

Budget de l'Etat Staatsvoranschlag

2010

Statistiques
—
Statistiken

Budget par groupe
de prestations
—
Budget nach
Leistungsgruppen

Aménagement,
environnement et
constructions
—
Raumplanung,
Umwelt und Bauten

Finances
—
Finanzen

Santé et
affaires sociales
—
Gesundheit
und Soziales

Economie et emploi
—
Volkswirtschaft

Institutions, agriculture
et forêts
—
Institutionen, Land-
und Forstwirtschaft

Sécurité et justice
—
Sicherheit und Justiz

Instruction publique,
culture et sport
—
Erziehung, Kultur
und Sport

Pouvoir
exécutif
—
Vollziehende
Behörde

Pouvoir législatif
et judiciaire
—
Gesetzgebende und
Richterliche Behörde

Table des matières

	Page
Message du Conseil d'Etat au Grand Conseil	
1. Les résultats généraux	3*
1.1. Un bénéfice de près de 875 000 francs au budget de fonctionnement	5*
1.2. Un volume d'investissements de 227,1 millions de francs	6*
1.3. Un excédent cumulé de 127,8 millions de francs au compte administratif	7*
1.4. L'impact du plan cantonal de soutien en vue de contrer les effets de la crise sur le budget 2010	8*
2. Les revenus de fonctionnement	9*
2.1. Une progression de 5 % ou de 147,2 millions de francs	9*
2.2. Diminution des recettes fiscales	13*
2.3. Apports financiers extérieurs en forte augmentation	16*
2.4. Hausse des revenus des biens et autres recettes d'exploitation concentrée sur l'augmentation des recettes hospitalières	17*
2.5. Recours aux financements spéciaux	18*
3. Les charges de fonctionnement	19*
3.1. Une hausse de 5 % ou de 147 millions de francs, équivalente à celle des revenus	19*
3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail	23*
3.3. Evolution contrastée des charges courantes de fonctionnement	28*
3.4. Des charges de transfert globalement contenues	30*
3.5. Recul des charges financières et augmentation des amortissements et des versements aux fonds	32*
4. Le compte des investissements	34*
4.1. Programme d'investissements important	34*
4.2. Le financement des investissements	36*
5. Les flux financiers entre l'Etat et les communes	37*
6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2010	38*
7. Budget par groupe de prestations	39*
8. Conclusion	43*

Projet de décret du 5 octobre 2009 relatif au budget de l'Etat de Fribourg pour l'année 2010

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Botschaft des Staatsrates zuhanden des Grossen Rates	
1. Gesamtergebnisse	3*
1.1 Ertragsüberschuss von fast 875 000 Franken in der Laufenden Rechnung	5*
1.2 Investitionsvolumen von 227,1 Millionen Franken	6*
1.3 Gesamtdefizit von 127,8 Millionen Franken in der Verwaltungsrechnung	7*
1.4 Auswirkung des kantonalen Plans zur Stützung der Wirtschaft und zur Krisenbewältigung auf den Voranschlag 2010	8*
2. Ertrag der Laufenden Rechnung	9*
2.1 Zunahme um 5 % oder 147,2 Millionen Franken	9*
2.2 Rückläufige Steuereinnahmen	13*
2.3 Starke Zunahme der Drittmittel	16*
2.4 Zunahme der Vermögenserträge und anderer Betriebseinnahmen hauptsächlich aufgrund höherer Spitaleinnahmen	17*
2.5 Rückgriff auf Spezialfinanzierungen	18*
3. Aufwand der Laufenden Rechnung	19*
3.1 Zunahme um 5 % oder 147 Millionen Franken, wie beim Ertrag	19*
3.2 Personalaufwand und Stellenzahl	23*
3.3 Unterschiedliche Zunahme beim laufenden Betriebsaufwand	28*
3.4 Transferaufwand insgesamt unter Kontrolle	30*
3.5 Rückläufiger Finanzaufwand sowie höhere Abschreibungen und Fondseinlagen	32*
4. Investitionsrechnung	34*
4.1 Umfassendes Investitionsprogramm	34*
4.2 Finanzierung der Investitionen	36*
5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden	37*
6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2010	38*
7. Budget nach Leistungsgruppen	39*
8. Schluss	43*

Dekrementsentwurf vom 5. Oktober 2009 zum Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2010

Table des matières

	Page
Budget de l'année 2010	
Résultats généraux	2
Résultats par direction	4
1 Pouvoir législatif	10
2 Pouvoir judiciaire	14
3 Pouvoir exécutif - Administration	32
31 Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat	32
32 Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport	38
33 Direction de la sécurité et de la justice	106
34 Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts	146
35 Direction de l'économie et de l'emploi	172
36 Direction de la santé et des affaires sociales	210
37 Direction des finances	248
38 Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions	270
Budget par groupe de prestations	296
Statistique par nature	314
Statistique fonctionnelle	326
Statistique fonctionnelle et par nature	334

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Voranschlag für das Jahr 2010	
Gesamtergebnisse	3
Ergebnisse nach Direktionen	5
1 Gesetzgebende Behörde	11
2 Richterliche Behörde	15
3 Vollziehende Behörde – Verwaltung	33
31 Staatsrat – Staatskanzlei	33
32 Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	39
33 Sicherheits- und Justizdirektion	107
34 Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	147
35 Volkswirtschaftsdirektion	173
36 Direktion für Gesundheit und Soziales	211
37 Finanzdirektion	249
38 Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	271
Budget nach Leistungsgruppen	297
Gliederung nach Sachgruppen	315
Funktionale Gliederung	327
Funktionale Gliederung und nach Sachgruppen	335

MESSAGE No 163
du Conseil d'Etat au Grand Conseil
relatif au projet de budget
de l'Etat de Fribourg pour
l'année 2010

5 octobre 2009

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, nous vous soumettons le projet de budget de l'Etat pour l'année 2010.

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

Sont également intégrés dans le présent document les données et les commentaires se rapportant aux projets de budgets des secteurs qui appliquent la gestion par prestations.

1. Les résultats généraux

Le projet de budget 2010 a été arrêté par le Conseil d'Etat lors de sa séance du 7 septembre 2009. Il présente les résultats globaux suivants, en millions de francs :

	Charges/ Dépenses	Revenus/ Recettes	Bénéfices (+)/ Déficits (-)	
	Aufwand/ Ausgaben	Ertrag/ Einnahmen	Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	
Compte de fonctionnement	3097,4	3098,3	+ 0,9	Laufende Rechnung
Compte des investissements	227,1	98,4	- 128,7	Investitionsrechnung
Compte administratif	3324,5	3196,7	- 127,8	Verwaltungsrechnung

BOTSCHAFT Nr. 163
des Staatsrats an den Grossen Rat
zum Entwurf des Voranschlags
des Staates Freiburg für
das Jahr 2010

5. Oktober 2009

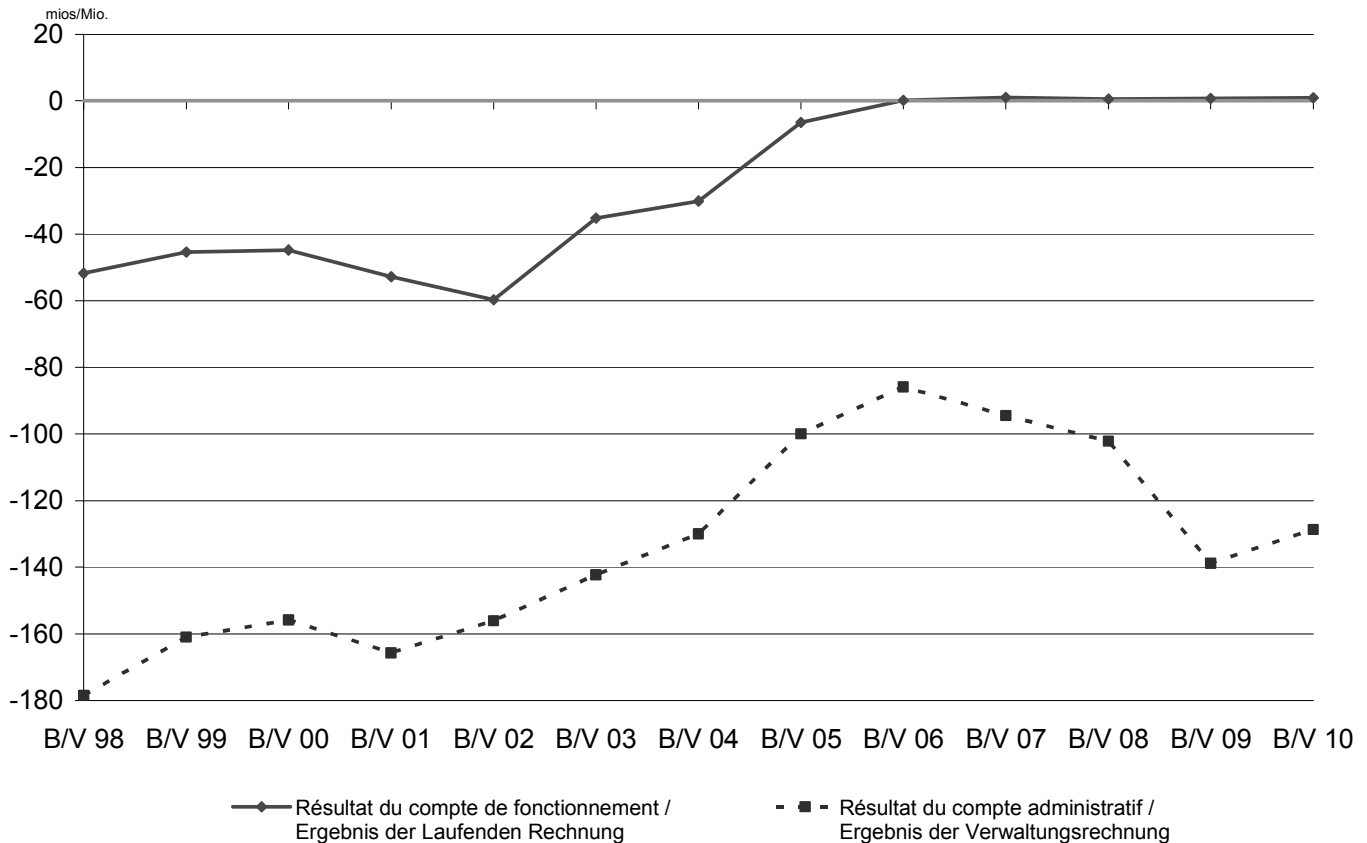
In Anwendung der Artikel 102 und 113 der Verfassung des Kantons Freiburg vom 16. Mai 2004 und der Bestimmungen des Finanzhaushaltsgesetzes vom 25. November 1994 unterbreiten wir Ihnen den Entwurf des Voranschlags des Staates Freiburg für das Jahr 2010.

Die vorliegende Botschaft enthält die Gesamtergebnisse dieses Voranschlagsentwurfs sowie eine Analyse seiner wichtigsten Bestandteile und Merkmale.

Darin enthalten sind auch die Zahlen und Kommentare der Budgetentwürfe der Sektoren mit leistungsorientierter Führung.

1. Gesamtergebnisse

Der Staatsrat hat den definitiven Entwurf des Voranschlags 2010 in seiner Sitzung vom 7. September 2009 verabschiedet. Er weist die folgenden Gesamtergebnisse aus (in Millionen Franken):



Le projet de budget 2010 s'inscrit dans une perspective de consolidation des principaux équilibres des finances publiques cantonales et d'amélioration continue des prestations fournies par l'Etat.

Ainsi, pour le 5^e exercice consécutif, le compte de fonctionnement boucle avec un léger bénéfice, à hauteur de 875 000 francs pour 2010. En outre, la quote-part des subventions cantonales par rapport à la fiscalité cantonale s'écarte de manière nette du plafond fixé par la loi (39,04 % en 2010 en comparaison de la limite de 41 %).

Tout en respectant donc les contraintes légales en matière financière, le projet de budget 2010 vise à :

- assurer le développement nécessaire des divers services ;
- atténuer les conséquences de la récession sur l'économie et l'emploi.

Ces objectifs se concrétisent notamment par :

- l'intégration de la tranche 2010 du plan cantonal de soutien en vue de contrer les effets de la crise, pour 22,850 millions de francs ;
- un programme substantiel d'investissements, de l'ordre de 230 millions de francs, avec un effet multiplicateur renforcé ;
- un allègement supplémentaire de la fiscalité en faveur des familles et des entreprises, à hauteur de 15,6 millions de francs pour les impôts cantonaux et de 13,9 millions de francs pour les impôts communaux et paroissiaux ;
- un renforcement conséquent des effectifs du personnel de l'Etat (+ 330 postes nouveaux et

Der Voranschlagsentwurf 2010 ist ganz auf der Linie der Konsolidierung des ausgeglichenen Staatshaushalts sowie der kontinuierlichen Verbesserung des staatlichen Leistungsangebots.

So schliesst der Voranschlag der Laufenden Rechnung zum fünften Mal in Folge mit einem leichten Überschuss, und zwar von 875 000 Franken für das Jahr 2010. Ausserdem liegt die kantonale Subventionsquote, die sich nach dem kantonalen Steueraufkommen bemisst, 2010 mit 39,04 % deutlich unter der gesetzlichen Obergrenze von 41 %.

Der Voranschlagsentwurf 2010, der die finanzrechtlichen Vorgaben also einhält, zielt auf Folgendes ab:

- Gewährleisten der notwendigen Entwicklung der verschiedenen staatlichen Leistungen;
- Abschwächen der Auswirkungen der Rezession auf die Wirtschaft und die Beschäftigung.

Diese Zielsetzungen konkretisieren sich namentlich durch:

- die Integration der Tranche 2010 des kantonalen Plans zur Stützung der Wirtschaft und zur Krisenbewältigung im Betrag von rund 22,850 Millionen Franken;
- ein substantielles Investitionsprogramm im Umfang von um die 230 Millionen Franken mit verstärktem Multiplikatoreffekt;
- eine weitere steuerliche Entlastung der Familien und der Unternehmen um 15,6 Millionen Franken für die Kantonssteuern und 13,9 Millionen Franken für die Gemeinde- und Kirchensteuern;
- einen umfassenden Ausbau der Staatspersonalbestände (+ 330 neue und zusätzliche Stellen)

supplémentaires) pour répondre à des besoins en forte hausse dans des domaines prioritaires tels que la formation et la santé.

Un degré d'autofinancement des investissements qui ascende à 84,8 % et un besoin de financement limité à moins de 20 millions de francs attestent que la santé financière de l'Etat n'est pas remise en cause par le projet de budget 2010 ainsi déterminé.

1.1. Un bénéfice de près de 875 000 francs au budget de fonctionnement

Avec des charges de 3097,4 millions de francs et des revenus de 3098,3 millions de francs, le compte de fonctionnement du projet de budget 2010 présente un excédent de revenus de l'ordre de 875'000 francs (projet de budget 2009 : 750'000 francs).

Ce résultat budgétaire est très comparable à ce qu'il a été possible de présenter au cours de ces dernières années, comme le met en évidence le tableau ci-après :

Projet de budget Voranschlagsentwurf	Bénéfice (+) / Déficit (-) de fonctionnement Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) der Laufenden Rechnung mios / Mio.	Quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité can- tonale en % (nouveau plafond : 41 %)* kantonale Subventionsquote im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen in % (neue Obergrenze: 41 %)*
1997	- 50,5	-
1998	- 52,9	-
1999	- 45,4	-
2000	- 44,9	24,10
2001	- 56,0	23,40
2002	- 60,1	23,80
2003	- 35,0	23,39
2004	- 34,6	24,31
2005	- 3,4	24,97
2006	+ 0,6	25,68
2007	+ 1,0	22,12
2008	+ 0,5	40,23
2009	+ 0,7	38,42
2010	+ 0,9	39,04

* Le plafond de la quote-part des subventions cantonales par rapport au produit de la fiscalité cantonale a été abaissé de 25 à 22 % en 2007 pour tenir compte de l'intégration du Réseau hospitalier fribourgeois dans les comptes de l'Etat (cf. article 65 de la loi du 27 juin 2006 concernant le Réseau hospitalier

entsprechend dem stark gestiegenen Bedarf in prioritären Bereichen wie im Bildungs- und im Gesundheitswesen.

Ein Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen von 84,8 % und ein auf weniger als 20 Millionen begrenzter Finanzierungsbedarf bestätigen, dass die finanzielle Gesundheit des Staates durch den so festgelegten Voranschlagsentwurf 2010 nicht gefährdet ist.

1.1 Ertragsüberschuss von fast 875 000 Franken in der Laufenden Rechnung

Mit einem Aufwand von 3097,4 Millionen Franken und einem Ertrag von 3098,3 Millionen Franken weist die Laufende Rechnung im Voranschlagsentwurf 2010 einen Ertragsüberschuss von rund 875 000 Franken aus (Voranschlagsentwurf 2009: 750 000 Franken).

Dieses Voranschlagsergebnis ist durchaus mit den in den letzten Jahren erzielten Resultaten vergleichbar, wie die folgende Tabelle zeigt:

* Die Obergrenze der Subventionsquote im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen war 2007 in Berücksichtigung des Einbezugs des Freiburger Spitalnetzes in die Staatsrechnung von 25 % auf 22 % gesenkt worden (s. Art. 65 des Gesetzes vom 27. Juni 2006 über das Freiburger Spitalnetz). Diese Grenze

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

Suite à l'introduction, dans la Constitution cantonale, du principe de l'équilibre budgétaire, la notion de cote d'alerte est passée au second plan. La question du respect de cette limite (abaissée au passage à 2 %) ne devient d'actualité qu'en cas de situation conjoncturelle difficile ou en raison de besoins financiers exceptionnels (art. 83 de la Constitution cantonale ; art. 40b / 40c de la loi sur les finances de l'Etat modifiée le 9 septembre 2005). Aucune de ces deux conditions n'étant remplie au moment du démarrage des travaux budgétaires, c'est le principe de l'équilibre budgétaire qui a prévalu pour l'établissement du projet de budget 2010.

1.2. Un volume d'investissements de 227,1 millions de francs

Le montant total des investissements bruts est estimé à 227,1 millions de francs. Déduction faite des participations (98,4 millions de francs), les investissements nets, à charge du canton, se chiffrent donc à 128,7 millions de francs.

Le volume brut des travaux prévus pour 2010, quasiment équivalent à celui de 2009, est en nette hausse en regard de ce qui s'est effectivement réalisé en moyenne au cours de ces dernières années (moyenne de 189 millions de francs par an durant la période 2005-2008). L'augmentation provient aussi bien des investissements propres de l'Etat que du subventionnement d'investissements.

A signaler que le programme d'investissements 2010 est plus générateur de travaux que ne l'était celui de 2009, dans la mesure où ce dernier comprenait d'importants achats d'immeubles (plus de 23 millions de francs), investissements qui en soi ne se traduisent pas en supplément d'activité pour les entreprises. Il y a lieu aussi de relever que le projet de budget 2010 des investissements prévoit une série de dépenses de l'Etat avec un effet multiplicateur renforcé, en ce sens qu'elles appellent simultanément des apports d'autres partenaires, communes ou tiers.

Avec une marge d'autofinancement de 109,2 millions de francs, le degré d'autofinancement des investissements nets s'élève à 84,8 %, supérieur au niveau de 60 %, considéré comme le minimum en matière de finances publiques.

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

Nachdem in der Kantonsverfassung der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts verankert worden ist, ist der Begriff der «gesetzlichen Defizitgrenze» in den Hintergrund getreten. Die Frage der Einhaltung dieser Defizitgrenze (die nebenbei auf 2 % gesenkt wurde) 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). Da keine dieser beiden Bedingungen zu Beginn der Voranschlagsarbeiten erfüllt war, galt für die Aufstellung des Voranschlagsentwurfs 2010 der Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts.

1.2 Investitionsvolumen von 227,1 Millionen Franken

Der Gesamtbetrag der Bruttoinvestitionen wird mit 227,1 Millionen Franken veranschlagt. Wenn man von den Fremdbeteiligungen absieht (98,4 Millionen Franken), belaufen sich die Nettoinvestitionen zu Lasten des Kantons somit auf 128,7 Millionen Franken.

Das Bruttovolumen der für 2010 geplanten Vorhaben ist fast gleich wie 2009 und damit höher als die in den letzten Jahren durchschnittlich effektiv realisierten Investitionsvorhaben (jährlich durchschnittlich 189 Millionen Franken im Zeitraum 2005-2008). Gestiegen sind hier sowohl die Sachgüter als auch die Investitionsbeiträge.

Übrigens generiert das Investitionsprogramm 2010 insofern mehr Vorhaben als das von 2009, als letzteres noch umfangreiche Liegenschaftskäufe beinhaltete (mehr als 23 Millionen Franken), Investitionen also, die an sich den Unternehmen keine Mehrarbeit verschaffen. Ausserdem ist im Voranschlagsentwurf 2010 der Investitionen eine Reihe von Ausgaben des Staates mit einem verstärkten Multiplikatoreffekt vorgesehen, die also zugleich auch andere Partner, Gemeinden oder Dritte ins Spiel bringen.

Mit einer Selbstfinanzierungsmarge von 109,2 Millionen Franken erreicht der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen 84,8 % und liegt damit über der 60 %-Grenze, die als Mindestmarke für die öffentlichen Finanzen gilt.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	
A. Investissements nets (millions de francs)	128,7	139,5	136,3	A. Nettoinvestitionen (Millionen Franken)
B. Marge d'autofinancement : amortissements +/- excédent du compte de fonctionnement (millions de francs)	109,2	103,7	139,3	B. Selbstfinanzierung: Abschreibungen +/- Über- schuss Laufende Rechnung (Millionen Franken)
C. Degré d'autofinancement (B en % de A)	84,8	74,3	102,2	C. Selbstfinanzierungsgrad (B in % von A)

1.3. Un excédent cumulé de 127,8 millions de francs au compte administratif

Le solde des excédents de revenus du compte de fonctionnement (0,9 million de francs) et de dépenses du compte des investissements (128,7 millions de francs) entraînent un déficit global de 127,8 millions de francs au compte administratif.

1.3. Gesamtdéfizit von 127,8 Millionen Franken in der Verwaltungsrechnung

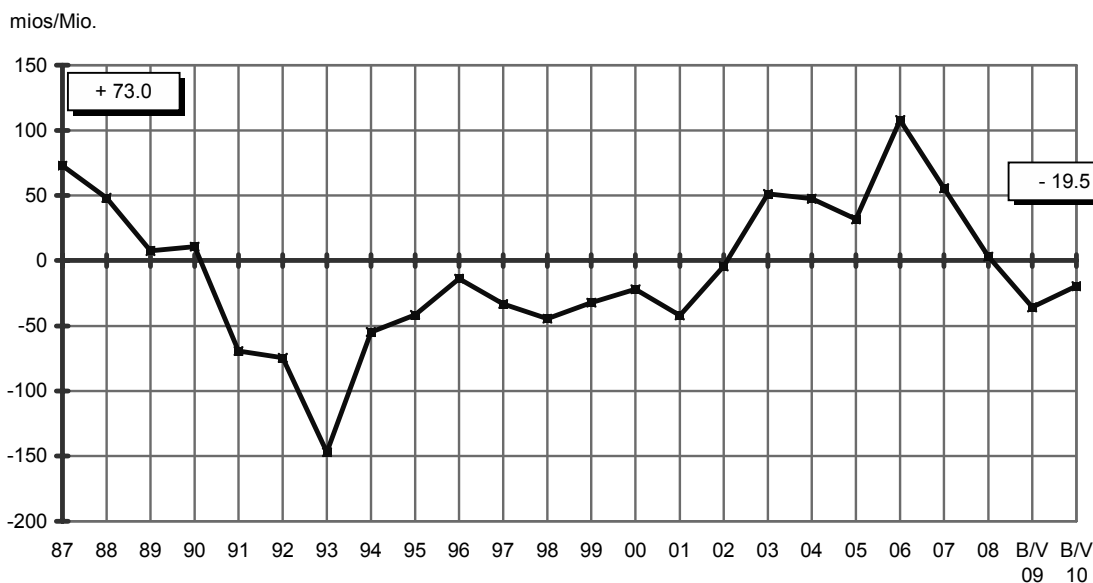
Der Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung (0,9 Million Franken) und der Ausgabenüberschuss der Investitionsrechnung (128,7 Millionen Franken) ergeben zusammen ein Gesamtdéfizit von 127,8 Millionen Franken in der Verwaltungsrechnung.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	
A. Déficit (-) / Bénéfice (+) du compte administratif	- 127,8	- 138,8	- 106,7	A. Fehlbetrag (-) / Überschuss (+) der Verwaltungsrechnung
B. Amortissements du patrimoine administratif	108,3	103,0	109,7	B. Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen
C. Insuffisance (-) / Excédent (+) de financement (B ./ .A)	- 19,5	- 35,8	+ 3,0	C. Finanzierungsfehlbetrag (-)/ -Überschuss (+) (B ./ .A)

Le manco de financement s'élève en 2010 à 19,5 millions de francs.

Im Jahr 2010 beläuft sich der Finanzierungsfehlbetrag auf 19,5 Millionen Franken.

Evolution de l'excédent ou de l'insuffisance de financement
Entwicklung des Finanzierungsüberschusses oder -fehlbetrags



1.4. L'impact du plan cantonal de soutien en vue de contrer les effets de la crise sur le budget 2010

Le 18 juin 2009, le Grand Conseil a décidé d'un programme de mesures de 44,805 millions de francs visant à soutenir l'économie fribourgeoise confrontée à la crise. La mise en œuvre du dispositif a démarré. Il déploiera ses effets au-delà de l'exercice en cours, notamment l'année prochaine.

Selon les évaluations opérées par les secteurs concernés, le projet de budget 2010 retient des crédits destinés à cette fin pour un montant total de 22,850 millions de francs, soit :

- 17,850 millions de mesures diverses, financées par le fonds de relance de l'économie fribourgeoise, et affectés aux domaines suivants :
 - emploi / formation / jeunesse : 4,970 millions de francs ;
 - innovation : 3 millions de francs ;
 - infrastructures : 2,865 millions de francs ;
 - énergie : 2 millions de francs ;
 - transports publics : 2,175 millions de francs ;
 - environnement/agriculture/alpages : 2,540 millions de francs ;
 - communication : 0,3 million de francs.
- 5 millions de francs pour le développement de la fibre optique, dont le fonds de relance prend en charge 500'000 francs, somme correspondant à l'amortissement annuel de cet investissement.

Ces mesures affectent le compte de fonctionnement pour 12,735 millions de francs et le compte des investissements pour 10,115 millions de francs.

A cela s'ajoutent l'octroi d'allocations d'insertion professionnelle pour les jeunes dont le financement sera assuré par le fonds de l'emploi et des apports complémentaires de la Confédération de 1,654 million de francs.

1.4. Auswirkung des kantonalen Plans zur Stützung der Wirtschaft und zur Krisenbewältigung auf den Voranschlag 2010

Am 18. Juni 2009 hat der Grosse Rat ein Massnahmenpaket im Umfang von 44,805 Millionen Franken zur Stützung der krisengeschüttelten Freiburger Wirtschaft beschlossen. Die Umsetzung dieses Programms hat nun begonnen. Es wird über das laufende Rechnungsjahr hinaus wirksam sein, insbesondere nächstes Jahr.

Nach den Schätzungen der betroffenen Sektoren sind im Voranschlagsentwurf 2010 Kredite zu diesem Zweck in einem Gesamtbetrag von 22,850 Millionen Franken vorgesehen, und zwar:

- 17,850 Millionen für diverse Massnahmen, über den Konjunkturfonds für die Wirtschaft des Kantons Freiburg finanziert und für folgende Bereiche bestimmt:
 - Arbeitsmarkt/Weiterbildung/Jugend: 4,970 Millionen Franken;
 - Innovation: 3 Millionen Franken;
 - Infrastruktur: 2,865 Millionen Franken;
 - Energie: 2 Millionen Franken;
 - Öffentlicher Verkehr: 2,175 Millionen Franken;
 - Umwelt/Land- und Alpwirtschaft: 2,540 Millionen Franken;
 - Kommunikation : 0,3 Millionen Franken.
- 5 Millionen Franken für die Entwicklung des Glasfasernetzes, wovon der Konjunkturfonds 500 000 Franken entsprechend der jährlichen Abschreibung auf dieser Investition übernimmt.

Diese Massnahmen belasten die Laufende Rechnung mit 12,735 Millionen Franken und die Investitionsrechnung mit 10,115 Millionen Franken.

Dazu kommen noch Zuschüsse für die berufliche Eingliederung von Jugendlichen, die über den Beschäftigungsfonds finanziert werden, und 1,654 Millionen zusätzliche durchlaufende Bundesbeiträge.

2. Les revenus de fonctionnement

2.1. Une progression de 5 % ou de 147,2 millions de francs

Pour 2010, l'augmentation des recettes de fonctionnement provient en premier lieu des transferts, et non des ressources propres de l'Etat affectées par la péjoration des rentrées fiscales :

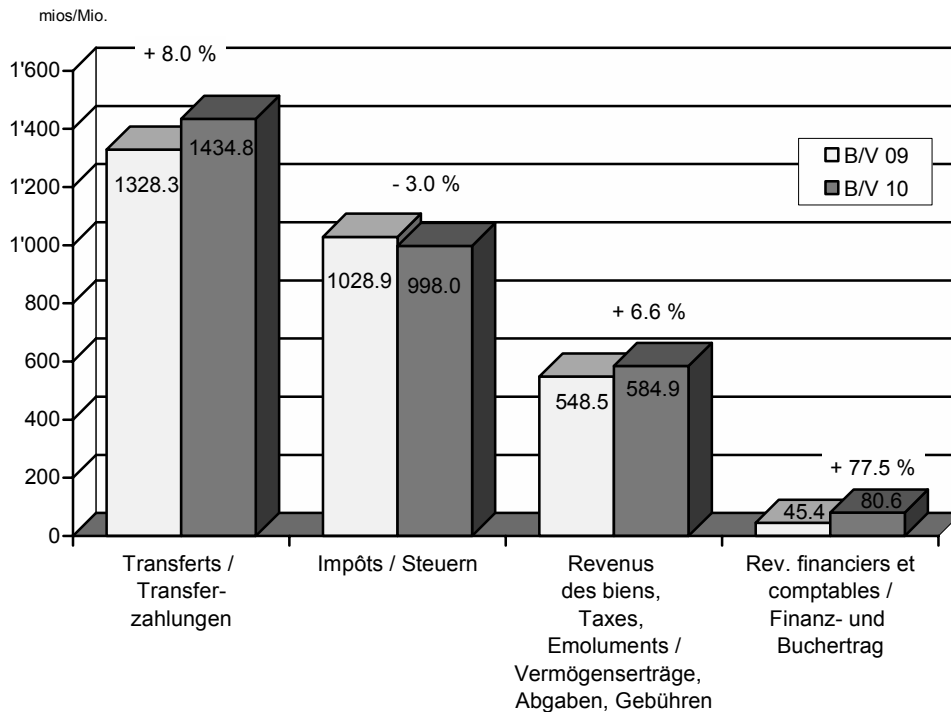
2. Ertrag der Laufenden Rechnung

2.1. Zunahme um 5 % oder 147,2 Millionen Franken

2010 ist die Zunahme des Ertrags der Laufenden Rechnung vor allem auf die Transferzahlungen und nicht auf die Eigenmittel des Staates zurückzuführen, auf die sich die rückläufigen Steuereinnahmen auswirken, wie die folgende Grafik zeigt:

Evolution des revenus de fonctionnement

Entwicklung des Ertrags der Laufenden Rechnung



Au surplus, 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 évolutions qui ne sont pas toujours uniformes.

Die Entwicklung in den einzelnen Hauptertragsgruppen verläuft unterschiedlich und kann zudem manchmal trügerisch sein, da auch innerhalb dieser Ertragskategorien Entwicklungen festzustellen sind, die nicht immer gleichförmig verlaufen.

Le tableau ci-après confirme et précise cette tendance à une évolution différenciée :

Die folgende Tabelle veranschaulicht diese Tendenzen:

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Evolution Entwicklung 2009-2010		
	mios/Mio.	mios/Mio.	en mios/ in Mio.	en/in %	
Impôts	998,0	1028,9	- 30,9	- 3,0	Steuern
Taxes/émoluments/ concessions, revenus des biens	584,9	548,5	+ 36,4	+ 6,6	Gebühren/Konzessionen, Vermögenserträge
Dédommagements	328,5	316,6	+ 11,9	+ 3,8	Rückerstattungen
Subventions acquises	377,0	332,7	+ 44,3	+ 13,3	Beiträge für eigene Rechnung
Subventions à redistribuer	216,5	204,5	+ 12,0	+ 5,9	Durchlaufende Beiträge
Parts à des recettes	512,8	474,5	+ 38,3	+ 8,1	Einnahmenanteile
<i>Dont :</i>					<i>wovon:</i>
- Part à l'IFD personnes physiques	30,8	30,8	-	-	- Anteil DBSt natürliche Personen
- Part à l'IFD personnes morales	28,6	35,0	- 6,4	- 18,3	- Anteil DBSt juristische Personen
- Part à l'impôt anticipé	10,0	9,7	+ 0,3	+ 3,1	- Anteil Ver- rechnungssteuer
- Péréquation financière fédérale	441,0	396,6	+ 44,4	+ 11,2	- Finanzausgleich des Bundes
- Divers	2,4	2,4	-	-	- Sonstige
Financements spéciaux, imputations internes	80,6	45,4	+ 35,2	+ 77,5	Spezialfinanzierungen, interne Verrechnungen
Total	3098,3	2951,1	+ 147,2	+ 5,0	Total

Quant aux principales variations (de 3 millions de francs et plus) entre les budgets 2009 et 2010, elles concernent :

Die wichtigsten Veränderungen (3 Millionen Franken und mehr) zwischen den Voranschlägen 2009 und 2010 betreffen:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - au chapitre des impôts : • Impôts sur le revenu des personnes physiques + 10,0 mios/Mio. • Impôts sur la fortune des personnes physiques - 8,0 mios/Mio. • Impôts sur le bénéfice des personnes morales - 31,0 mios/Mio. • Impôts sur le capital des personnes morales - 5,0 mios/Mio. • Impôts sur les gains immobiliers + 4,0 mios/Mio. | <ul style="list-style-type: none"> - bei den Steuern: • Einkommenssteuern der natürlichen Personen • Vermögenssteuern der natürlichen Personen • Gewinnsteuern der juristischen Personen • Kapitalsteuern der juristischen Personen • Grundstückgewinnsteuern |
|--|---|

<ul style="list-style-type: none"> – en matière de revenus des biens et d'exploitation : <ul style="list-style-type: none"> • Taxes d'hospitalisation (HFR) + 4,5 mios/Mio. • Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg + 4,0 mios/Mio. • Intérêts bancaires – 3,2 mios/Mio. – sur le plan de nos parts à des recettes : <ul style="list-style-type: none"> • Péréquation financière fédérale (péréquation des ressources, parts de la Confédération et des cantons) + 44,4 mios/Mio. • Part à l'IFD des personnes morales – 6,4 mios/Mio. – dans le domaine des subventions et des dédommagements : <ul style="list-style-type: none"> • Part des communes aux traitements du personnel enseignant des classes enfantines + 3,1 mios/Mio. • Part des communes aux subventions des frais d'accompagnement dans les EMS + 3,5 mios/Mio. • Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI + 9,6 mios/Mio. • Subventions fédérales pour la réduction des cotisations dans l'assurance maladie + 6,2 mios/Mio. • Subventions fédérales au titre des routes principales + 3,8 mios/Mio. – en ce qui concerne enfin les financements spéciaux : <ul style="list-style-type: none"> • Prélèvements sur le fonds de relance + 18,4 mios/Mio. • Prélèvements sur le fonds de l'emploi + 3,8 mios/Mio. • Prélèvements sur provision (2^e année d'école enfantine) + 6,0 mios/Mio. 	<ul style="list-style-type: none"> – bei den Vermögens- und Betriebserträgen: <ul style="list-style-type: none"> • Spitaltaxen (HFR) • Anteil am Gewinn der Freiburger Kantonalbank • Bankzinsen – bei unseren Einnahmenanteilen: <ul style="list-style-type: none"> • Finanzausgleich des Bundes (Ressourcenausgleich, Anteil des Bundes und der Kantone) • Anteil DBSt – juristische Personen – bei den Subventionen und den Abgeltungen: <ul style="list-style-type: none"> • Anteil der Gemeinden an den Gehältern des Lehrpersonals des Kindergartens • Anteil der Gemeinden an der Subventionierung der Betreuungskosten in den Pflegeheimen • Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen • Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung • Bundesbeiträge an Hauptstrassen – bei den Spezialfinanzierungen: <ul style="list-style-type: none"> • Entnahmen aus dem Konjunkturfonds • Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds • Entnahmen aus Rückstellungen (zweites Kindergartenjahr)
---	---

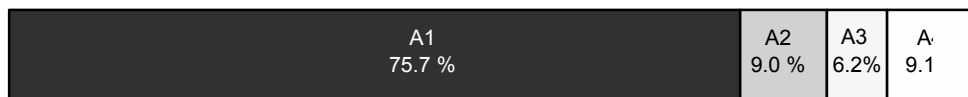
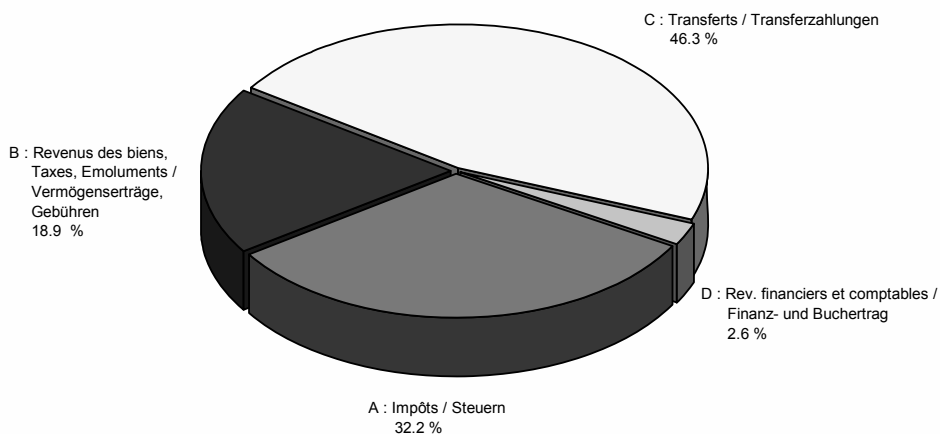
La plupart des variations susmentionnées ont une contrepartie au niveau des charges.

Die meisten dieser Veränderungen finden eine Entsprechung auf der Aufwandseite.

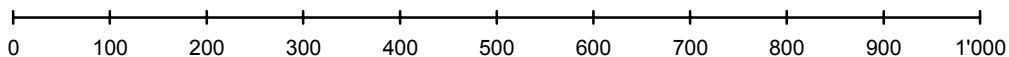
S'agissant de la ventilation des différentes sources de revenus, on enregistre en 2010 une augmentation du poids des transferts et une baisse de celui de la fiscalité.

Bei der Verteilung der verschiedenen Ertragsquellen gewinnen 2010 die Transferzahlungen an Gewicht, der Anteil der Steuereinnahmen hingegen geht zurück.

Répartition des revenus de fonctionnement
Verteilung des Ertrags der Laufenden Rechnung



mios/Mio.



A1 : Impôts sur le revenu et la fortune / Einkommens- und Vermögenssteuern

A2 : Impôts sur le bénéfice et le capital / Gewinn- und Kapitalsteuern

A3 : Impôt fonciers - sur les gains en capital - sur les successions et donations - droits de mutations et de timbre / Grund-, Vermögensgewinn-, Erbschafts- und Schenkungs-, Vermögensverkehrssteuern

A4 : Impôts sur la propriété et la dépense / Besitz- und Aufwandsteuern

2.2. Diminution des recettes fiscales

Comme à l'accoutumée, l'évaluation des montants de recettes fiscales à inscrire au budget fait l'objet d'une attention toute particulière. Depuis le passage à la taxation annuelle, cette détermination s'est quelque peu compliquée, compte tenu du décalage entre le moment où un revenu est perçu, le moment où ce revenu est déclaré et le moment où celui-ci est finalement taxé. Ainsi, le rendement final de l'impôt 2007 n'est connu qu'au cours de l'année 2009. C'est à partir de cette donnée de base réelle et sûre, et en se fondant sur un échantillonnage représentatif pour ce qui concerne l'exercice 2008, que les projections pour les principaux impôts cantonaux ont été établies.

En raison de ce décalage temporel, ce n'est donc que courant 2009 qu'il a été possible de prendre la réelle mesure des répercussions de la crise économique sur la fiscalité cantonale. Cette dernière est affectée avant tout au niveau de l'imposition des personnes morales et de la fortune des personnes physiques. Par contre, l'impôt sur le revenu, principale ressource propre de l'Etat, ne connaît pas, ou pas encore, de fléchissement. Cela a permis d'envisager une nouvelle baisse fiscale et de donner ainsi suite à diverses interventions parlementaires allant dans ce sens. Les allègements proposés portent sur :

- une augmentation des déductions sociales pour enfants et des frais de garde ;
- une diminution de l'imposition des prestations en capital ;
- une réduction de 5 % de l'imposition du bénéfice et du capital des personnes morales.

L'incidence financière se monte à 15,6 millions de francs pour le canton.

Si l'on ajoute que les adaptations de la LICD se répercuteront, toutes choses égales par ailleurs, sur les impôts communaux et paroissiaux à hauteur de 13,9 millions de francs, les contribuables fribourgeois devraient donc voir leur facture fiscale 2010 allégée de quelque 29,5 millions de francs. Sans constituer en soi une mesure de relance, cette baisse de la pression fiscale complète le dispositif prévu pour soutenir l'économie et la population en cette période de difficultés économiques.

Globalement, les revenus de la fiscalité cantonale devraient se réduire de 3 % ou de 30,9 millions de francs en 2010 par rapport à 2009. L'évolution détaillée, présentée dans le tableau qui suit, démontre toutefois des différences significatives de variation selon le type d'impôt :

2.2. Rückläufige Steuereinnahmen

Wie immer kommt der Schätzung der im Voranschlag einzustellenden Steuereinnahmen eine ganz besondere Bedeutung zu. Seit dem Wechsel zur einjährigen Gegenwartsbesteuerung gestalten sich diese Schätzungen etwas schwieriger aufgrund der zeitlichen Abstände zwischen den Zeitpunkten, in denen jeweils ein Einkommen erzielt, deklariert und schliesslich veranlagt wird. So ist der endgültige Steuerertrag 2007 erst im Laufe des Rechnungsjahres 2009 bekannt. Die Vorausberechnungen für die wichtigsten kantonalen Steuern wurden ausgehend von dieser realen und sicheren Basis und gestützt auf eine repräsentative Stichprobe für das Jahr 2008 vorgenommen.

Aufgrund dieser zeitlichen Verschiebung zeigten sich also die effektiven Auswirkungen der Wirtschaftskrise auf die kantonalen Steuereinnahmen erst im Laufe des Jahres 2009. Einnahmenrückgänge machen sich in erster Linie bei den Steuern der juristischen Personen und den Vermögenssteuern der natürlichen Personen bemerkbar, während bei der Einkommenssteuer, der Haupteinnahmequelle des Staates, kein oder noch kein Rückgang festzustellen ist. So konnte eine weitere Steuersenkung ins Auge gefasst und damit verschiedenen diesbezüglichen parlamentarischen Vorstössen Folge geleistet werden. Diese Steuererleichterungen beinhalten:

- eine Erhöhung der Sozialabzüge für Kinder und des Kinderbetreuungskostenabzugs
- eine Senkung der Besteuerung der Kapitalleistungen aus Vorsorge
- eine Senkung der Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen um 5 %.

Die entsprechenden Einnahmeneinbussen für den Kanton belaufen sich auf 15,6 Millionen Franken.

Berücksichtigt man, dass sich die DStG-Anpassungen mit 13,9 Millionen Franken auf die Gemeinde- und Kirchensteuern auswirken, dürfte dies zu einer steuerlichen Entlastung der Freiburger Steuerzahler im Jahr 2010 um rund 29,5 Millionen Franken führen. Auch wenn es sich bei dieser Entlastung nicht um eine eigentliche «Ankurbelungsmassnahme» handelt, ergänzt sie dennoch das Dispositiv zur Stützung der Wirtschaft und Unterstützung der Bevölkerung in diesen wirtschaftlich schwierigen Zeiten.

Insgesamt dürften die kantonalen Steuereinnahmen im Jahr 2010 um 3 % oder 30,9 Millionen Franken tiefer ausfallen als im Jahr 2009. Die Entwicklung, wie in der folgenden Tabelle im Einzelnen ausgeführt, verläuft jedoch je nach Steuerart sehr unterschiedlich:

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Evolution Entwicklung 2009-2010		
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	en/in %	
Impôts sur le revenu et la fortune (personnes physiques) :					Einkommens- und Vermögenssteuern (natürliche Personen):
– Impôts sur le revenu	648,0	638,0	+ 10,0	+ 1,6	– Einkommenssteuern
– Impôts sur la fortune	65,0	73,0	– 8,0	– 11,0	– Vermögenssteuern
– Impôts à la source	21,0	22,0	– 1,0	– 4,5	– Quellensteuern
– Impôts sur les prestations en capital	17,5	18,0	– 0,5	– 2,8	– Steuern auf Kapitalabfindungen
– Impôts par suite de procédure en soustraction + amendes	4,2	4,7	– 0,5	– 10,6	– Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren
Impôts sur le bénéfice et le capital (personnes morales) :					Gewinn- und Kapitalsteuern (juristische Personen):
– Impôts sur le bénéfice	74,0	105,0	– 31,0	– 29,5	– Gewinnsteuern
– Impôts sur le capital	16,0	21,0	– 5,0	– 23,9	– Kapitalsteuern
Impôts fonciers	10,0	9,7	+ 0,3	+ 3,1	Grundsteuern
Impôts sur les gains en capital	22,0	18,0	+ 4,0	+ 22,2	Vermögensgewinnsteuern
Droits de mutations	27,0	29,4	– 2,4	– 8,2	Vermögensverkehrssteuern
Impôts sur les successions et donations	3,0	3,0	–	–	Erbschafts- und Schenkungssteuern
Impôts sur la propriété et sur la dépense	90,3	87,1	+ 3,2	+ 3,7	Besitz- und Aufwandsteuern
Total	998,0	1028,9	– 30,9	– 3,0	Total

S'agissant du principal impôt, l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la fixation à 648 millions de francs du montant à retenir au budget 2010 s'est opérée de la manière suivante en partant d'un rendement effectif final attendu 2007 s'élevant à quelque 607 millions de francs et d'une hypothèse de croissance de 4 % en 2008, et de 3 % par an en 2009 et 2010 :

In der wichtigsten Steuerkategorie, der Einkommenssteuer der natürlichen Personen, wurde der Betrag von 648 Millionen Franken wie folgt in den Voranschlag 2010 aufgenommen, wobei von einem effektiven Endertrag 2007 von rund 607 Millionen Franken und einer jährlichen Zuwachsrate von 4 % für 2008 und von 3 % für 2009 und 2010 ausgegangen wurde:

mios/Mio.

<ul style="list-style-type: none"> • Année 2008 607 + 24 + 19 650 <p>Augmentation de 4 % du rendement 2007 (+ 24 mios) et application du coefficient cantonal de 103 % (+ 19 mios).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Steuerjahr 2008 607 + 24 + 19 <p>Erhöhung des Steuerertrags 2007 um 4 % (+ 24 Mio.) und Anwendung des kantonalen Steuerfusses von 103 % (+ 19 Mio.).</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Année 2009 631 + 19 – 19 – 1 630 <p>Augmentation de 3 % du rendement 2008 (+ 19 mios), allègement fiscal 2009 (– 19 mios) et diminution du rendement liée à la crise (– 1 mio).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Steuerjahr 2009 631 + 19 – 19 – 1 <p>Erhöhung des Steuerertrags 2008 um 3 % (+19 Mio.), Steuersenkung 2009 (– 19 Mio.) und krisenbedingter Minderertrag (– 1 Mio.).</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Année 2010 630 + 19 – 9 – 2 638 <p>Augmentation de 3 % du rendement fiscal 2009 (+ 19 mios), allègement fiscal 2010 (– 9 mios) et diminution du rendement liée à la crise (– 2 mios).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Steuerjahr 2010 630 + 19 – 9 – 2 <p>Erhöhung des Steuerertrags 2009 um 3 % (+19 Mio.), Steuersenkung 2010 (– 9 Mio.) und krisenbedingter Minderertrag (– 2 Mio.).</p>

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^{ère} année, d'une deuxième part 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 648 millions de francs d'impôt sur le revenu au budget 2010, soit :

- 26 mios de francs comme 3^{ème} part de l'impôt 2008 ;
- 29 mios de francs comme 2^{ème} part de l'impôt 2009 ;
- 593 mios de francs comme 1^{ère} part de l'impôt 2010.

Une même démarche d'analyse a présidé à l'évaluation des autres principales rentrées d'impôts.

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

Damit sind im Voranschlag 2010 für die Einkommenssteuer 648 Millionen Franken vorzusehen, nämlich:

- 26 Mio. Franken als 3. Anteil für 2008;
- 29 Mio. Franken als 2. Anteil für 2009;
- 593 Mio. Franken als 1. Anteil für 2010.

Die übrigen Hauptsteuererträge wurden nach dem gleichen Vorgehen evaluiert.

2.3. Apports financiers extérieurs en forte augmentation

La mise en œuvre de la RPT a profondément et durablement remanié le système antérieur de financement des tâches publiques dans le canton, notamment en ce qui concerne l'importance et le mode de contribution des partenaires :

2.3. Starke Zunahme der Drittmittel

Mit der Umsetzung der NFA ging eine tiefgreifende und nachhaltige Änderung des vorherigen Systems der Finanzierung der öffentlichen Aufgaben im Kanton einher, namentlich was Umfang und Art der Beiträge der Partner betrifft:

Provenance des ressources financières extérieures
en millions de francs

Herkunft der externen Mittel
in Millionen Franken

	Confédération Bund	Péréquation financière fédérale Finanz- ausgleich des Bundes	Communes Gemeinden	Cantons Kantone	Tiers Dritte	
<u>Parts à des re- cettes</u>						<u>Einnahmenanteile</u>
2009	77,9	396,6	–	–	–	2009
2010	71,8	441,0	–	–	–	2010
<u>Dédommage- ments</u>						<u>Entschädigungen</u>
2009	21,3	–	187,2	108,1	–	2009
2010	23,3	–	191,8	113,4	–	2010
<u>Subventions acquises</u>						<u>Beiträge für eigene Rechnung</u>
2009	191,9	–	132,2	–	8,6	2009
2010	220,8	–	137,2	–	19,0	2010
<u>Subventions à redistribuer</u>						<u>Durchlaufende Beiträge</u>
2009	202,2	–	2,3	–	–	2009
2010	214,3	–	2,2	–	–	2010
<u>TOTAL Ensemble des transferts</u>						<u>TOTAL Transferzahlungen insgesamt</u>
2009	493,3	396,6	321,7	108,1	8,6	2009
2010	530,2	441,0	331,2	113,4	19,0	2010
Variation 2009-2010	+ 36,9	+ 44,4	+ 9,5	+ 5,3	+ 10,4	Veränderung 2009-2010

Plusieurs évolutions significatives se dessinent :

- tout d'abord, une forte croissance des apports extérieurs (+ 106,5 mios ou + 8 %) qui compense en partie le fléchissement des rentrées fiscales. Elle se traduit par une dépendance accrue à l'égard de l'extérieur ;

Hier zeichnen sich einige signifikante Entwicklungen ab:

- Zum Ersten ist eine starke Zunahme (+ 106,5 Mio. oder 8 %) der externen Mittel zu verzeichnen, die den Einbruch bei den Steuereinnahmen bei weitem kompensiert. Dies bedeutet aber auch eine stärkere Abhängigkeit von Dritten.

- le mécanisme de péréquation financière fédérale mis en place dans le cadre de la RPT apporte quant à lui un supplément conséquent de moyens financiers non affectés, essentiellement au titre de la péréquation des ressources financée par la Confédération et les cantons à fort potentiel ;
- ensuite, une augmentation nette des apports de la Confédération, en dépit d'une réduction de notre part à l'IFD des personnes morales. Toutefois, un tiers de cette hausse ne concerne pas l'Etat, dans la mesure où elle porte sur des subventions à redistribuer. Quant aux subventions acquises, l'accroissement des aides fédérales se concentre sur les deux domaines des prestations complémentaires (+ 11,6 mio) et de l'assurance maladie (+ 6,2 mio) ;
- enfin, les contributions des communes continuent de progresser mais, en 2010, à un rythme moindre que par le passé. L'augmentation est directement tributaire de l'évolution du coût des tâches qu'elles cofinancent avec l'Etat. La croissance est toujours d'actualité en matière de frais scolaires (2^e année d'école enfantine (+ 3,5 mio), d'EMS (+ 3,5 mio également), ainsi que pour le fonds de l'emploi (0,9 mio).

S'agissant de la hausse des apports de tiers, elle est de nature uniquement statistique. Elle résulte de l'intégration, pour la première fois en 2010, du budget de l'Université financé par des sources externes (hors compte ordinaire).

2.4. Hausse des revenus des biens et autres recettes d'exploitation concentrée sur l'augmentation des recettes hospitalières

Cette catégorie de ressources propres, qui représente dorénavant un peu moins que le cinquième (18,9 %) des recettes de fonctionnement de l'Etat, devrait atteindre un volume total de 585 millions de francs en 2010.

Par rapport à 2009, les progressions notoires se concentrent sur :

- d'une part, un accroissement du montant de notre part au bénéfice de la BCF (+ 4 mio) ;
- enfin, et surtout, le développement des recettes hospitalières (+ 18 mio). Cette forte croissance a été notamment rendue possible par un renforcement des effectifs du personnel.

Pour le reste, on doit relever une certaine stagnation, liée en partie à la difficulté de pratiquer des hausses systématiques en matière de taxes ou d'émoluments, eu égard au fait que ceux-ci sont parfois déjà considérés comme trop élevés.

- Zum Zweiten fliessen aus dem im Rahmen der NFA eingeführten Finanzausgleich des Bundes erhebliche zusätzliche, nicht zweckgebundene Mittel, und zwar hauptsächlich aus dem vom Bund und den ressourcenstarken Kantonen finanzierten Ressourcenausgleich.
- Zum Dritten ist bei den Beiträgen des Bundes eine Nettozunahme zu verzeichnen, und dies obwohl unser Anteil an der DBSt der juristischen Personen geringer ausfällt. Jedoch betrifft ein Drittel dieser Zunahme nicht den Staat selber, da es sich dabei um durchlaufende Beiträge handelt. Bei den Beiträgen für eigene Rechnung konzentrieren sich die höheren Bundesbeiträge vor allem auf die beiden Bereiche Ergänzungsleistungen (+11,6 Mio.) und Krankenversicherung (+ 6,2 Mio.).
- Schliesslich nehmen die Beiträge der Gemeinden zwar weiterhin zu, 2010 jedoch in geringerem Ausmass als in den Vorjahren. Der Umfang dieser Beiträge steht in direktem Zusammenhang mit den Kosten der Aufgaben, die die Gemeinden mit dem Kanton kofinanzieren. So wachsen weiter die Schulkosten (zweites Kindergartenjahr (+ 3,5 Mio.), die Kosten für die Pflegeheime (ebenfalls + 3,5 Mio.) sowie für den Beschäftigungsfonds (+ 0,9 Mio.).

Die Zunahme der Beiträge Dritter ist rein statistisch bedingt. Sie ergibt sich daraus, dass das über externe Mittel (ausserhalb der ordentlichen Rechnung) finanzierte Budget der Universität 2010 erstmals in den Staatsvoranschlag einbezogen wird.

2.4. Zunahme der Vermögenserträge und anderer Betriebseinnahmen hauptsächlich aufgrund höherer Spitaleinnahmen

In dieser Kategorie von Eigenmitteln, die mit 18,9 % etwas weniger als ein Fünftel der laufenden Einnahmen des Staates ausmachen wird, dürften 2010 Erträge von insgesamt 585 Millionen Franken erreicht werden.

Die deutlichsten Zunahmen gegenüber 2009 konzentrieren sich auf folgende Bereiche:

- erstens auf die Zunahme des Anteils des Kantons am Gewinn der FKB (+ 4 Mio.) und
- zweitens vor allem auf die höheren Spitaleinnahmen (+ 18 Mio.). Diese starke Zunahme war namentlich dank einer Personalaufstockung möglich geworden.

Ansonsten ist eine gewisse Stagnation festzustellen, was teilweise damit zusammenhängt, dass eine systematische Erhöhung der Gebühren schwer durchsetzbar ist, da diese oft schon als zu hoch erachtet werden.

2.5. Recours aux financements spéciaux

Au cours des derniers exercices, l'anticipation de charges nouvelles ou ponctuelles importantes a conduit à la constitution de divers fonds ou provisions.

Lors de l'établissement du budget 2010, il a été possible d'y recourir. Ainsi, les prélèvements nouveaux ou supplémentaires suivants sont prévus :

- 18,4 millions de francs sur le fonds de relance ;
- 10,8 millions de francs sur le fonds de l'emploi (3,4 millions de plus qu'en 2009) ;
- 6 millions de francs sur la provision destinée à financer la contribution de l'Etat en faveur des communes pour la 2^e année d'école enfantine.

2.5 Rückgriff auf Spezialfinanzierungen

In den vorausgegangenen Rechnungsjahren wurden mit Blick auf hohe neue oder punktuelle Aufwendungen verschiedene Fonds und Rückstellungen gebildet.

Bei der Aufstellung des Voranschlags 2010 konnte nun darauf zurückgegriffen werden, und es sind die folgenden neuen oder zusätzlichen Entnahmen vorgesehen:

- 18,4 Millionen Franken aus dem Konjunkturfonds,
- 10,8 Millionen Franken aus dem Beschäftigungsfonds (3,4 Mio. mehr als 2009),
- 6 Millionen Franken aus der Rückstellung für den Staatsbeitrag an die Gemeinden zur Finanzierung der Einführung des zweiten Kindergartenjahres.

3. Les charges de fonctionnement

3.1. Une hausse de 5 % ou de 147 millions de francs, équivalente à celle des revenus

Selon les prévisions établies, les charges totales de fonctionnement devraient passer de 2950,4 millions de francs en 2009 à 3097,4 millions de francs en 2010, soit un taux de croissance de 5 %.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Evolution Entwicklung 2009-2010		
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	en/in %	
Charges de personnel	1369,6	1325,0	+ 44,6	+ 3,4	Personalaufwand
Consommation de biens, services et marchandises	418,6	380,5	+ 38,1	+ 10,0	Sachaufwand
Intérêts passifs	24,5	24,0	+ 0,5	+ 2,1	Passivzinsen
Amortissements des patrimoines financier et administratif	132,7	120,6	+ 12,1	+ 10,0	Abschreibungen auf dem Finanz- und dem Verwaltungsvermögen
Transferts : subventions, contributions sans affectation et dédommagements des collectivités publiques	1101,4	1058,5	+ 42,9	+ 4,1	Transferzahlungen: Subventionen, Beiträge ohne Zweckbindung und Entschädigungen an Gemeinwesen
Financements spéciaux et imputations internes	50,6	41,8	+ 8,8	+ 21,1	Spezialfinanzierungen und interne Verrechnungen
Total	3097,4	2950,4	+ 147,0	+ 5,0	Total

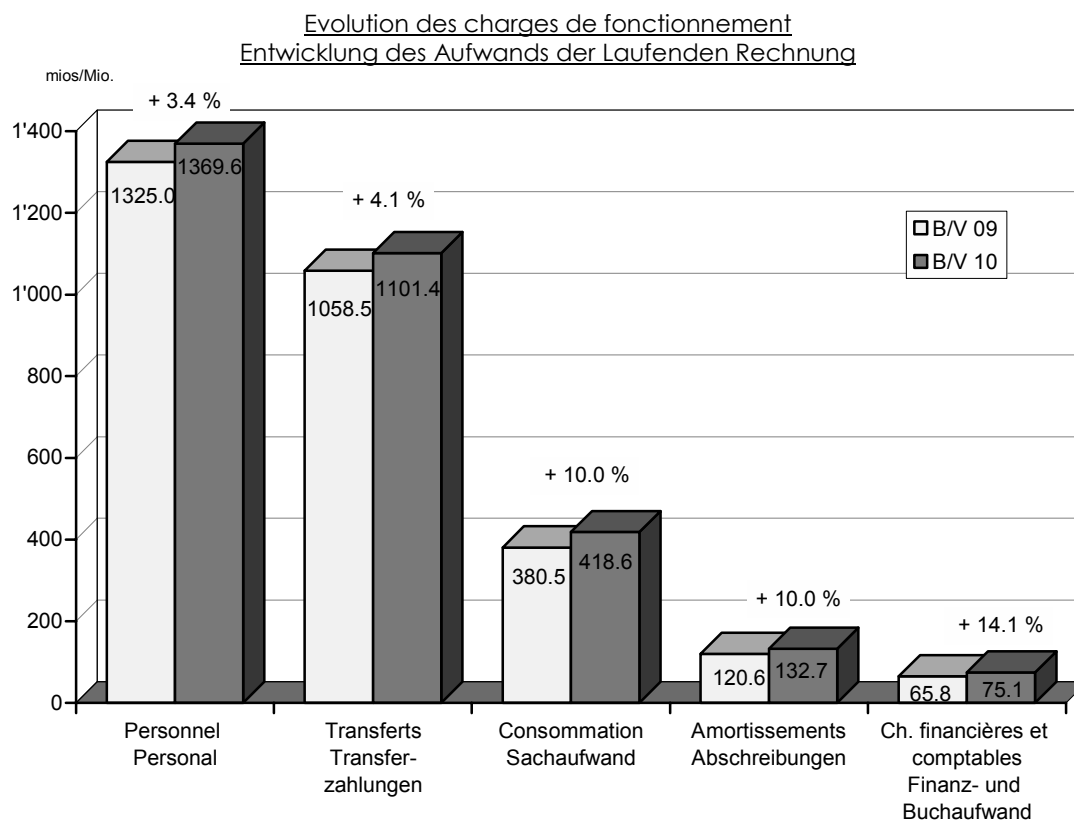
Toutes les charges sont orientées à la hausse. Toutefois leur croissance est très différenciée d'une catégorie à l'autre.

3. Aufwand der Laufenden Rechnung

3.1. Zunahme um 5 % oder 147 Millionen Franken, wie beim Ertrag

Den Prognosen zufolge dürfte sich der Gesamtaufwand der Laufenden Rechnung von 2950,4 Millionen Franken im Jahr 2009 auf 3097,4 Millionen Franken im Jahr 2010 erhöhen, was einer Zuwachsrate von 5 % entspricht.

In allen Aufwandskategorien ist eine Zunahme zu verzeichnen, die jedoch von einer Kategorie zur anderen sehr unterschiedlich ist.



Les principales variations (de 3 millions de francs et plus) par rapport au budget 2009 concernent les rubriques suivantes :

Die stärksten Abweichungen (3 Millionen Franken und mehr) gegenüber dem Voranschlag 2009 sind in den folgenden Rubriken festzustellen:

A la hausse

- Subventions cantonales pour l'assurance maladie + 12,0 mios/Mio.* (+ 5,8 en net/netto)
- Traitements du personnel médical et soignant du HFR (y compris honoraires) + 10,8 mios/Mio.* (+ 9,3 en net/netto)
- Subventions cantonales pour les frais d'accompagnement dans les EMS + 6,4 mios/Mio.* (+ 2,9 en net/netto)
- Entretien des routes cantonales + 5,0 mios/Mio.* (+ 3,0 en net/netto)
- Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie + 4,6 mios/Mio.* (+ 4,2 en net/netto)
- Traitements du personnel enseignant du préscolaire + 3,7 mios/Mio.* (+ 1,3 en net/netto)
- Prestations médicales par des tiers (HFR) + 3,3 mios/Mio. (+ 3,3 en net/netto)
- Traitements du corps de gendarmerie + 3,0 mios/Mio. (+ 3,0 en net/netto)
- Versements au fonds de soutien à l'innovation + 3,0 mios/Mio.* (+ 0 en net/netto)
- Amortissements des prêts à la FTTH (société pour le réseau d'accès à la fibre optique) + 3,0 mios/Mio. (+ 3,0 en net/netto)

Steigend

- Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung
- Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals des HFR (einschl. Honorare)
- Kantonsbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen
- Kantonsstrassenunterhalt
- Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Energie
- Gehälter der Lehrkräfte der Vorschule
- Medizinische Fremdleistungen (HFR)
- Gehälter des Gendarmeriekorps
- Einlagen in den Innovationsfonds
- Abschreibungen auf Darlehen an die FTTH (Netzbetreiber-gesellschaft Glasfaseranschluss)

A la baisse

- Contributions pour les hospitalisations hors canton – 5,5 mios/Mio. (– 5,5 en net/netto)
- Revalorisation des traitements du personnel – 3,8 mios/Mio. (– 3,8 en net/netto)

Sinkend

- Beiträge für Spitaleinweisungen ausserhalb des Kantons
- Erhöhung Personalgehälter

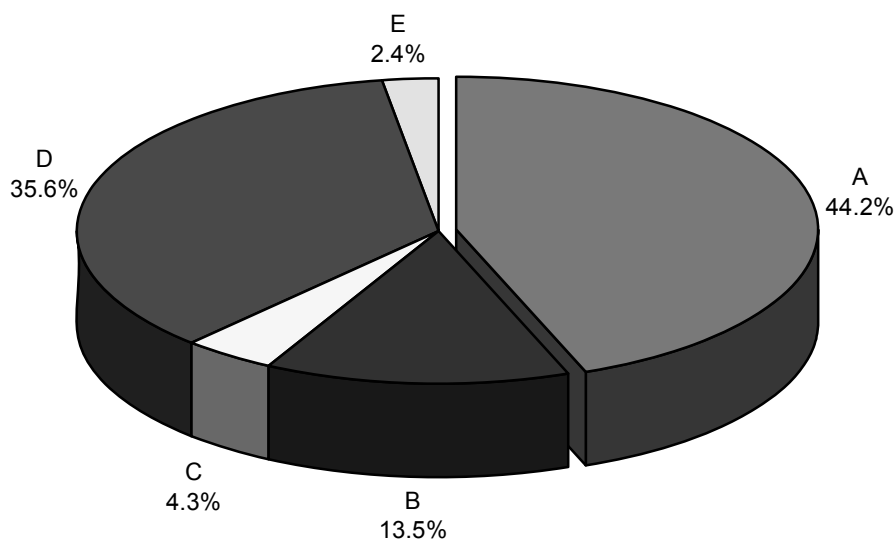
* Variations partiellement ou totalement compensées au niveau des revenus

* Abweichungen, die auf der Ertragsseite ganz oder teilweise ausgeglichen werden

Le poids relatif des différents types de charges se présente ainsi au projet de budget 2010 :

Die verschiedenen Aufwandarten verteilen sich im Voranschlagsentwurf 2010 anteilmässig wie folgt:

Répartition des charges de fonctionnement
Verteilung des Aufwandes der Laufenden Rechnung



A : Personnel / Personal

D : Transferts / Transferzahlungen

B : Consommation / Sachaufwand

E : Ch. financières et comptables /Finanz- und Buchaufwand

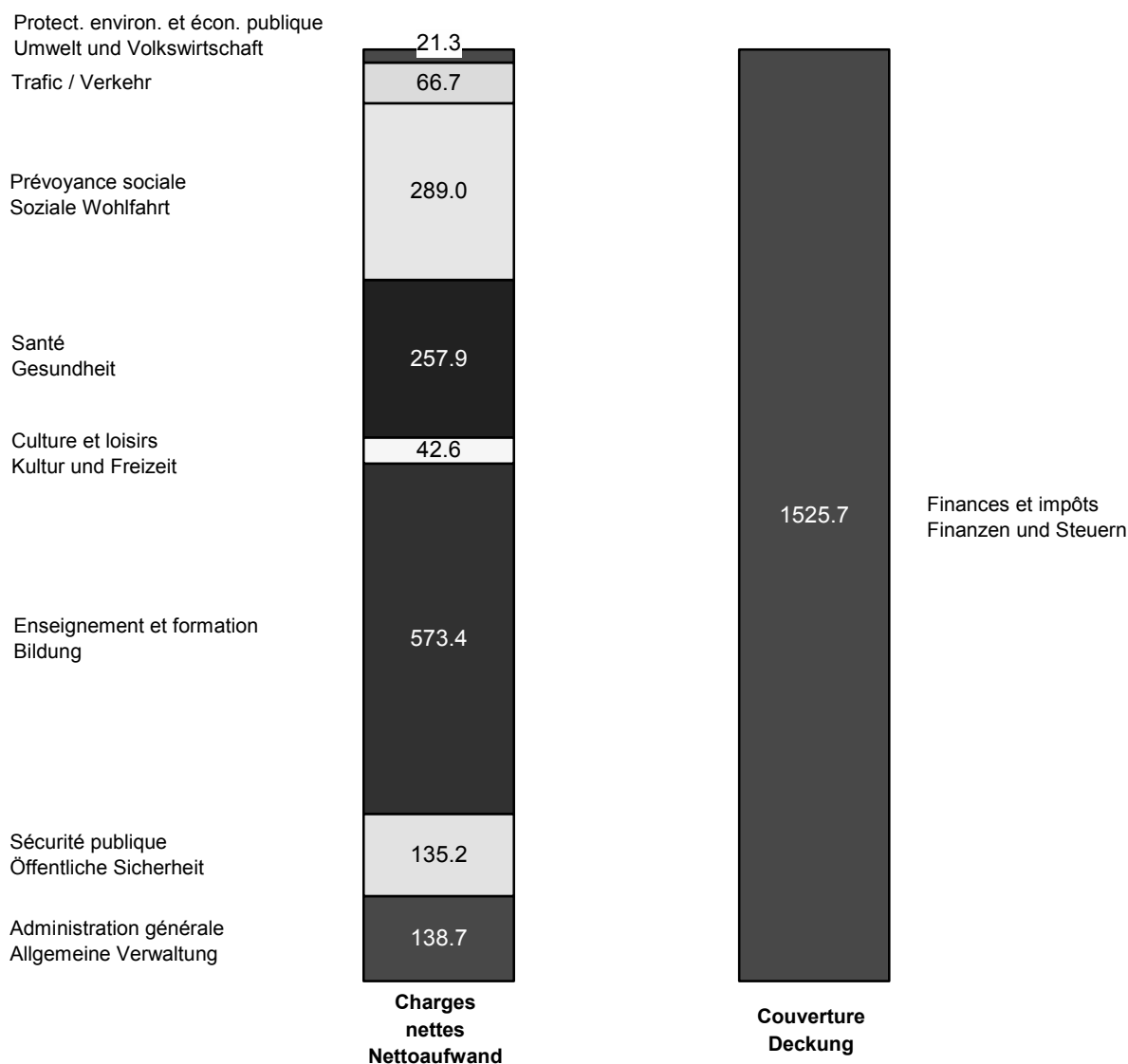
C : Amortissements / Abschreibungen

Pour tous les grands groupes de tâches de fonctionnement, les charges sont supérieures aux ressources qui leur sont directement liées. 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 2010, la situation en la matière se présente ainsi :

Für alle grossen Aufgabengruppen der Laufenden Rechnung ist ein höherer Aufwand zu verzeichnen, als direkt zweckgebundene Mittel zur Verfügung stehen. Die Deckung dieses Nettoaufwands wird hauptsächlich durch den Bereich «Finanzen und Steuern» gewährleistet. Unter «Finanzen» ist alles im Zusammenhang mit der Vermögens- und Schuldenverwaltung zu verstehen. Im Voranschlag 2010 ergibt sich daraus folgendes Bild:

Charges/revenus nets par fonction (en millions)

Nettoaufwand/-ertrag nach funktionaler Gliederung (in Millionen)



Remarque : la différence entre les charges totales nettes et la couverture correspond à l'excédent de revenus de 0,9 million de francs.

Entre 2009 et 2010, les charges nettes ne s'accroissent quasiment pas (+ 0,2 %). Le coût net des prestations est en très léger recul pour les différentes tâches, sauf pour celles se rapportant au « Trafic » (+ 4,4 %), à la « Sécurité publique » (+ 2,4 %) et à la « Santé » (+ 3,5 %).

Hinweis: Die Differenz zwischen dem Nettogesamtaufwand und der Deckung entspricht dem Ertragsüberschuss von 0,9 Millionen Franken.

Zwischen 2009 und 2010 nimmt der Nettoaufwand praktisch nicht zu (+ 0,2 %). Die Nettokosten für die verschiedenen Aufgabenbereiche sind leicht rückläufig, ausser in den Bereichen «Verkehr» (+ 4,4 %), «Öffentliche Sicherheit» (+ 2,4 %) und «Gesundheit» (+ 3,5 %).

3.2. Les charges de personnel et le nombre de postes de travail

3.2.1. Croissance limitée des charges du personnel sous l'effet d'une inflation nulle

Les charges de personnel augmentent de 44,6 millions de francs, soit de 3,4 % entre les budgets 2009 et 2010. Ce taux de croissance est inférieur à la moyenne des 10 derniers exercices budgétaires (3,8 %). La progression a, en effet, été de : 3,1 % entre 1999 et 2000, 3,9 % entre 2000 et 2001, 4 % entre 2001 et 2002, 3 % entre 2002 et 2003, 2,5 % entre 2003 et 2004, 4,1 % entre 2004 et 2005, 3,8 % entre 2005 et 2006, 3,3 % entre 2006 et 2007, 4,2 % entre 2007 et 2008 et 6,2 % entre 2008 et 2009.

La limitation de la progression des charges de personnel est essentiellement due au fait qu'il n'est pas nécessaire de prévoir pour 2010 une indexation des salaires au coût de la vie, compte tenu de l'évolution, plutôt orientée à la baisse, de l'indice suisse des prix à la consommation.

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

	mios/Mio.
<u>Au niveau de la rémunération</u> (+ 1,6 mio)	
• Correction de la surbudgétisation de l'indexation 2009 (indice de compensation du renchérissement ramené de 111.0 au budget 2009 à 109.3 au budget 2010)	- 19,0
• Paliers	+ 13,6
• Autres variations (dont 6,1 mios pour revalorisations réelles générales et sectorielles)	+ 7,0
<u>Au niveau des postes</u> (+ 42,6 mios)	
• Nouveaux postes	+ 27,7
• Postes supplémentaires liés à des situations particulières : loi sur le travail / allongement des vacances / EMAF / Police / Pool	+ 6,9
• Personnel remplaçant, auxiliaire, d'appoint	+ 5,9
• Renforcement de la politique d'emploi en faveur des jeunes et des invalides	+ 2,1
<u>Autres causes diverses</u> (+ 0,4 mio)	+ 0,4
Total	+ 44,6

3.2. Personalaufwand und Stellenzahl

3.2.1. Begrenzte Zunahme des Personalaufwands im Zuge einer Nullinflation

Der Personalaufwand nimmt um 44,6 Millionen Franken zu, das entspricht einer Zunahme um 3,4 % zwischen den Voranschlägen 2009 und 2010. Diese Zuwachsrates liegt unter dem Durchschnitt der letzten zehn Voranschlagsjahre (3,8 %). Zwischen 1999 und 2000 betrug die Zuwachsrates nämlich 3,1 %, zwischen 2000 und 2001 3,9 %, zwischen 2001 und 2002 4 %, zwischen 2002 und 2003 3 %, zwischen 2003 und 2004 2,5 %, zwischen 2004 und 2005 4,1 %, zwischen 2005 und 2006 3,8 %, zwischen 2006 und 2007 3,3 %, zwischen 2007 und 2008 4,2 % und zwischen 2008 und 2009 6,2 %.

Die begrenzte Zunahme des Personalaufwands ist in erster Linie dem Umstand zu verdanken, dass für 2010 in Anbetracht des eher abwärts tendierenden Landesindex der Konsumentenpreise keine Anpassung der Löhne an die Lebenshaltungskosten vorgesehen werden muss.

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

	mios/Mio.
<u>Bei den Gehältern</u> (+ 1,6 Mio.)	
• Korrektur der Überbudgetierung der Indexierung 2009 (Teuerungsausgleichsindex von 109.3 Punkten im Voranschlag 2010 gegenüber 111.0 Punkten im Voranschlag 2009)	- 19,0
• Gehaltsstufen	+ 13,6
• Sonstige Veränderungen (wovon 6,1 Mio. für allgemeine und sektorische Realloohnerhöhungen)	+ 7,0
<u>Bei den Stellen</u> (+ 42,6 Mio.)	
• Neue Stellen	+ 27,7
• Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen: Arbeitsgesetz / Verlängerung der Feriendauer / EMAF / Polizei / Stellenpool	+ 6,9
• Aushilfs-, Hilfs und Temporärpersonal	+ 5,9
• Ausbau der Beschäftigungspolitik zugunsten der Jugendlichen und der Invaliden	+ 2,1
<u>Sonstige Gründe</u> (+ 0,4 Mio.)	+ 0,4
Total	+ 44,6

Entre 2009 et 2010, la croissance de la masse salariale est donc imputable pour l'essentiel à la création de postes de travail.

Au total, avec une croissance de 3,4 %, inférieure à celle de l'ensemble des charges (+ 5 %), les dépenses de personnel voient leur poids relatif se réduire pour passer de 44,9 % à 44,2 % entre 2009 et 2010.

Die Ursache für die Zunahme der Lohnsumme zwischen 2009 und 2010 liegt also hauptsächlich in der Schaffung von Stellen.

Die Zunahme des Personalaufwands liegt mit 3,4 % insgesamt unter derjenigen des Gesamtaufwandes (+ 5 %), und der Anteil des Personalaufwands am Gesamtaufwand der Laufenden Rechnung nimmt zwischen 2009 und 2010 von 44,9% auf 44,2 % ab.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	
1. Charges brutes de personnel (mios fr.)	1369,6	1325,0	1249,7	1. Brutto-Personalaufwand (Mio. Fr.)
2. Charges totales de fonctionnement (mios fr.)	3097,4	2950,4	2955,2	2. Gesamtaufwand Laufende Rechnung (Mio. Fr.)
3. Charges brutes de personnel en % des charges totales de fonctionnement	44,2	44,9	42,3	3. Brutto-Personalaufwand in % des Gesamtaufwandes der Laufenden Rechnung

3.2.2. Evolution du nombre de postes de travail

La statistique des postes de travail établie pour le budget 2010 indique un total de 9893.76 unités équivalent plein temps (EPT). Ce chiffre est en augmentation de 329.08 EPT ou de 3,4 %. Cet accroissement net a pour origine :

	EPT/VZÄ
STATISTIQUE DES POSTES DE TRAVAIL BUDGET 2009	9564.68
• Nouveaux postes	+ 236.83
– Administration centrale (39.35)	
– Secteur de l'enseignement (117.58)	
– Secteur hospitalier (53.90)	
– Autres secteurs (26.00)	
• Postes supplémentaires liés à des situations particulières : loi sur le travail, EMAF, Police	+ 63.79
– Administration centrale (+ 20.00)	
– Secteur de l'enseignement (+ 20.00)	
– Secteur hospitalier (+ 23.29)	
– Autres secteurs (+ 0.50)	
• Attribution du Pool «Vacances» 2009	+ 32.11
– Administration centrale (+ 3.05)	
– Secteur hospitalier (+ 27.06)	
– Autres secteurs (+ 2.00)	
• Pool «Général» des postes (suppression : – 3.65 ; création : + 1.00)	– 2.65
– Administration centrale (création : + 1.00)	
– Autres secteurs (suppression : – 3.65)	
• Réorganisations et transferts entre secteurs	– 1.00
– Administration centrale (– 1.00)	
– Secteur de l'enseignement (– 0.90)	
– Autres secteurs (+ 0.90)	

STATISTIQUE DES POSTES DE TRAVAIL BUDGET 2010	9893.76
--	---------

Au surplus, il a été décidé de constituer le Pool "Vacances", à hauteur de 10 unités EPT pour répondre spécifiquement aux contraintes liées à la réduction du temps de travail dans les secteurs à horaire non continu pour l'ensemble des Directions du Conseil d'Etat.

3.2.2. Entwicklung der Stellenzahl

Die für den Voranschlag 2010 erstellte Statistik der Arbeitsstellen weist ein Total von 9893.76 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) aus. Dies bedeutet eine Zunahme um 329.08 VZÄ oder 3,4 % netto, die sich wie folgt aufteilt:

	EPT/VZÄ
STATISTIK DER ARBEITSSTELLEN VORANSCHLAG 2009	9564.68
• Neue Stellen	+ 236.83
– Zentralverwaltung (39.35)	
– Unterrichtswesen (117.58)	
– Spitalwesen (53.90)	
– Andere Sektoren (26.00)	
• Zusätzliche Stellen in Zusammenhang mit besonderen Umständen: Arbeitsgesetz, EMAF, Polizei	+ 63.79
– Zentralverwaltung (+ 20.00)	
– Unterrichtswesen (+ 20.00)	
– Spitalwesen (+ 23.29)	
– Sonstige Sektoren (+ 0.50)	
• Zuweisung aus dem «Ferienpool» 2009	+ 32.11
– Zentralverwaltung (+ 3.05)	
– Spitalwesen (+ 27.06)	
– Sonstige Sektoren (+ 2.00)	
• «Allgemeinen» Stellenpool (Streichung: – 3.65; Schaffung: + 1.00)	– 2.65
– Zentralverwaltung (Schaffung: + 1.00)	
– Sonstige Sektoren (Streichung: – 3.65)	
• Reorganisationen und Transfers zwischen Sektoren	– 1.00
– Zentralverwaltung (– 1.00)	
– Unterrichtswesen (– 0.90)	
– Sonstige Sektoren (+ 0.90)	

STATISTIK DER ARBEITSSTELLEN VORANSCHLAG 2010	9893.76
--	---------

Ausserdem wurde die Schaffung eines speziellen «Ferienpools» mit 10 VZÄ beschlossen, speziell im Hinblick auf gewisse Sachzwänge in Zusammenhang mit der Arbeitszeitreduktion in den Sektoren mit normaler Arbeitszeit für alle Direktionen des Staatsrates.

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

Nach diesen verschiedenen Anpassungen beim Stellenbestand präsentiert sich die Stellenzahl nach Sektoren wie folgt:

	Variation / Veränderung 2009-2010			
	Budget Voranschlag 2010	Création/ suppression de postes Schaffung/ Streichung von Stellen	Budget Voranschlag 2009	
	EPT/VZÄ	EPT/VZÄ	EPT/VZÄ	
Administration centrale	2471.84	+ 62.40	2409.44	Zentralverwaltung
Secteur de l'enseignement	4708.23	+ 136.68	4571.55	Unterrichtswesen
Secteur hospitalier	2389.40	+ 104.25	2285.15	Spitalwesen
Secteurs spéciaux, Etablissements d'Etat	324.29	+ 25.75	298.54	Besondere Sektoren, Anstalten des Staates
Pools	17.79	- 15.35	33.14	Stellenpools
Total hors pools	9893.76	+ 329.08	9564.68	Total ohne Stellenpools
Total pools inclus	9911.55	+ 313.73	9597.82	Total inkl. Stellenpools

L'augmentation nette de 62.40 EPT dans l'administration centrale a pour origine :

Die Netto-Zunahme um 62.40 VZÄ in der Zentralverwaltung gliedert sich folgendermassen auf:

- la création de nouveaux postes (+ 39.35 EPT) ventilés de la manière suivante entre les secteurs :

• Pouvoir judiciaire	+ 4.80 EPT/VZÄ
• Chancellerie	+ 0.50 EPT/VZÄ
• DICS	+ 1.90 EPT/VZÄ
• DSJ	+ 9.20 EPT/VZÄ
• DIAF	+ 7.60 EPT/VZÄ
• DEE	+ 1.00 EPT/VZÄ
• DSAS	+ 3.10 EPT/VZÄ
• DFIN	+ 8.75 EPT/VZÄ
• DAEC	+ 2.50 EPT/VZÄ

- l'évolution nette (+ 15.35 EPT) des effectifs de la police (24 aspirants Ecole de police 2010, + 15.00 EPT intégration polices communales et transferts d'autres cantons, - 23.65 EPT retraites, démissions ou départs imprévus)
- l'attribution de 4.65 EPT postes supplémentaires dans le cadre de l'application de la loi sur le travail
- l'octroi de 3.05 EPT postes supplémentaires pour compenser l'allongement de la durée des vacances dans les secteurs à horaire continu
- le recours net au « Pool » pour 1.00 EPT
- une réduction nette (- 1.00 EPT) découlant de transferts et de diverses réorganisations

- Schaffung neuer Stellen (+ 39.35 VZÄ), die sich wie folgt verteilen:

• Richterliche Behörde
• Kanzlei
• EKSD
• SJD
• ILFD
• VWD
• GSD
• FIND
• RUBD

- Netto-Veränderung (+ 15.35 VZÄ) des Polizeipersonalbestandes (24 Aspiranten Polizeischule 2010, + 15.00 VZÄ Integration Gemeindepolizei und Transfers anderer Kantone, - 23.65 VZÄ Pensionierungen, Kündigungen oder sonstige Abgänge)
- Zuweisung von zusätzlichen 4.65 VZÄ im Rahmen der Anwendung des Arbeitsgesetzes
- Gewährung von zusätzlichen 3.05 VZÄ zur Kompensation der Verlängerung der Feriendauer in den Sektoren mit Betrieb rund um die Uhr
- Rückgriff auf den Stellenpool für netto 1.00 VZÄ
- Nettokürzung (- 1.00 VZÄ) aus Stellen-transfers und diversen Reorganisationen

En ce qui concerne le secteur de l'enseignement, la progression du nombre de postes (+ 136.68 EPT) a pour causes :

- la création de 117.58 EPT nouveaux postes (y compris les postes administratifs et techniques), selon la répartition par secteur suivante :
 - Enseignement préscolaire + 44.55 EPT/VZÄ
 - Enseignement primaire + 0.40 EPT/VZÄ
 - Cycle d'orientation + 18.50 EPT/VZÄ
 - Secondaire supérieur + 15.17 EPT/VZÄ
 - HEP + 1.50 EPT/VZÄ
 - HEF - TS + 1.40 EPT/VZÄ
 - Université + 19.05 EPT/VZÄ
 - Conservatoire + 1.70 EPT/VZÄ
 - Ecoles professionnelles + 8.81 EPT/VZÄ
 - HES (technique et de gestion) + 6.50 EPT/VZÄ
- l'intégration des 20 EPT de l'EMAF
- le transfert (- 0.90 EPT) dans d'autres secteurs

L'augmentation de 104.25 EPT relevée dans le secteur hospitalier est la conséquence des adaptations d'effectif suivantes :

- création de nouveaux postes, à raison de 45.10 EPT pour l'Hôpital Fribourgeois (HFR) et de 8.80 EPT pour le réseau de santé mentale (RFSM) ;
- compensation de l'allongement de la durée des vacances par l'octroi de postes supplémentaires (+ 23.36 EPT pour le HFR et + 3.70 EPT pour le RFSM) ;
- application de la loi sur le travail impliquant des postes additionnels, à hauteur de 19.58 EPT au HFR et de 3.71 EPT au RFSM.

Les secteurs spéciaux enregistrent une augmentation nette 25.75 EPT de leurs effectifs qui découle des mouvements suivants :

- création de 26 EPT, dont 25 EPT en lien direct avec l'ouverture d'une nouvelle unité carcérale à Bellechasse ;
- transfert de 3.65 EPT au Pool «Général», conséquence de la diminution des effectifs du Service des autoroutes ;
- postes supplémentaires nécessités par l'allongement des vacances (+ 2.00 EPT) et par l'application de la loi sur le travail (+ 0.50 EPT) ;
- transfert d'un autre secteur (+ 0.90 EPT).

Im Unterrichtswesen gliedert sich der Stellenzuwachs (+ 136.68 VZÄ) wie folgt auf:

- Schaffung von 117.58 neuen VZÄ (einschliesslich Verwaltung und technischer Bereich), die sich wie folgt verteilen:
 - Vorschulstufe
 - Primarstufe
 - Orientierungsschule
 - Sekundarstufe 2
 - PH
 - FHF-SA
 - Universität
 - Konservatorium
 - Berufsfachschulen
 - FH (Technik und Wirtschaft)
- Integration der 20 VZÄ der EMAF
- Transfer (- 0.90 VZÄ) in andere Sektoren

Die Netto-Zunahme im Spitalwesen um 104.25 VZÄ ist das Ergebnis der folgenden Anpassungen der Personalbestände:

- Schaffung neuer Stellen, und zwar von 45.10 VZÄ beim freiburger spital (HFR) und von 8.80 VZÄ beim Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit (FNPG);
- Gewährung zusätzlicher Stellen als Kompensation der längeren Feriendauer (+ 23.36 VZÄ für das HFR und + 3.70 VZÄ für das FNPG);
- aufgrund der Anwendung des Arbeitsgesetzes erforderliche zusätzliche Stellen (19.58 VZÄ beim HFR und 3.71 VZÄ beim FNPG).

Die besonderen Sektoren verzeichnen eine Nettozunahme ihres Personalbestands um 25.75 VZÄ, die sich wie folgt zusammensetzt:

- Schaffung von 26 VZÄ, wovon 25 VZÄ in unmittelbarem Zusammenhang mit der Eröffnung eines neuen Zellentrakts in Bellechasse;
- Überführung von 3.65 VZÄ in den «Allgemeinen Stellenpool» infolge der Stellenreduktion beim Autobahnamt;
- zusätzliche Stellen aufgrund der längeren Feriendauer (+ 2.00 VZÄ) und der Anwendung des Arbeitsgesetzes (+ 0.50 VZÄ);
- Transfer aus einem anderen Sektor (+ 0.90 VZÄ).

3.3. Evolution contrastée des charges courantes de fonctionnement

Comme le démontre le tableau ci-après, la croissance des dépenses de consommation de biens et services est très variable selon le type de charges.

3.3. Unterschiedliche Zunahme beim laufenden Betriebsaufwand

Aus der folgenden Tabelle wird ersichtlich, dass die Zuwachsrate des Sachaufwands je nach Aufwandart sehr unterschiedlich ausfällt.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Variation Veränderung 2009-2010	
	mios/Mio.	mios/Mio.	en/in %	
Fournitures de bureau, d'enseignement et imprimés	18,1	17,4	+ 4,0	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen
Mobilier, machines, véhicules, cheptel	44,7	37,2	+ 20,2	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Viehhabe
Chauffage, éclairage, eau	18,7	18,0	+ 3,9	Heizung, Beleuchtung, Wasser
Autres marchandises	78,9	74,6	+ 5,8	Verbrauchsmaterialien
Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles dont :	54,6	48,2	+ 13,3	Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt, wovon:
– <i>entretien des immeubles</i>	25,9	27,6	– 6,2	– <i>Gebäudeunterhalt</i>
– <i>entretien des routes cantonales</i>	14,0	9,0	+ 55,6	– <i>Kantonsstrassenunterhalt</i>
– <i>entretien lourd des routes nationales</i>	0,5	0,5	–	– <i>Baulicher Nationalstrassenunterhalt</i>
Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	18,1	17,2	+ 5,2	Dienstleistungen Dritter für den übrigen Unterhalt
Loyers, fermages et redevances d'utilisation	25,7	24,9	+ 3,2	Mieten, Pachten und Benützungskosten
Dédommagements	7,8	6,9	+ 13,0	Spesenentschädigungen
Honoraires et prestations de service dont :	122,0	109,2	+ 11,7	Dienstleistungen und Honorare, wovon:
– <i>prestations de service par des tiers</i>	29,2	26,6	+ 9,8	– <i>Dienstleistungen Dritter</i>
– <i>travaux informatiques effectués par des tiers</i>	6,3	5,0	+ 26,0	– <i>Informatikarbeiten Dritter</i>
– <i>assainissement des sites pollués</i>	6,0	5,5	+ 9,1	– <i>Sanierung belasteter Standorte</i>
Frais divers	30,0	26,9	+ 11,5	Übriges
Total	418,6	380,5	+ 10,0	Total
dont :				wovon:
– charges courantes du ménage de l'Université financé par des sources externes (1 ^{ère} budgétisation en 2010)	– 5,0	–		– laufender Aufwand des mit externen Mitteln finanzierten Haushaltes der Universität (erstmalige Budgetierung 2010)
	413,6	380,5	+ 8,7	

L'augmentation réelle des charges de consommation atteint quelque 33,1 millions de francs, soit une hausse de 8,7 %. Ce taux élevé est toutefois fortement influencé par l'inscription de crédits en forte hausse dans certains domaines spécifiques :

- les achats de matériel / appareils médicaux, de produits médicaux, pharmaceutiques et de laboratoire par le HFR (+ 6 mios), accroissement justifié à la fois par des hausses de prix dans ce secteur et une activité plus soutenue de l'Hôpital fribourgeois ;
- l'entretien des routes cantonales (+ 5 mios), ce qui au demeurant est favorable au soutien de l'activité économique ;
- les achats de matériel et de logiciels informatiques (+ 4,6 mios) ;
- les prestations médicales par des tiers au HFR (+ 3,4 mios) ;
- les frais de gestion de l'assurance maladie et des prestations complémentaires AVS-AI (+ 2,1 mios).

A eux seuls, ces cinq domaines expliquent quasiment les deux-tiers de l'augmentation des dépenses de consommation.

Pour tout le reste, à savoir notamment les frais de bureau, les achats et les entretiens de mobilier/machines/véhicules/etc., les énergies, les locations, la croissance est plus faible et demeure sous contrôle.

Der Sachaufwand nimmt effektiv um rund 33,1 Millionen Franken oder 8,7 % zu. Diese hohe Zuwachsrate ist allerdings stark von deutlich höheren Krediten in gewissen speziellen Bereichen beeinflusst:

- Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten, Medikamenten, pharmazeutischen Produkten und Labormaterial durch das HFR (+ 6 Mio.), wobei diese Zunahme einerseits auf Preiserhöhungen in diesem Sektor und andererseits auf die Aktivitätssteigerung des freiburger Spitals zurückzuführen ist;
- Unterhalt der Kantonsstrassen (+ 5 Mio.), was sich nebenbei auch positiv auf die Wirtschaftstätigkeit auswirkt;
- Anschaffung von Hardware und Software (+ 4,6 Mio.);
- medizinische Fremdleistungen für das HFR (+ 3,4 Mio.)
- Verwaltungskosten für die Krankenversicherung und die AHV-/IV-Ergänzungsleistungen (+ 2,1 Mio.).

Die Zunahme des Sachaufwands entfällt zu praktisch zwei Drittel allein auf diese fünf Bereiche.

Die Kosten für den Rest, das heisst insbesondere Büromaterialien, Anschaffung und Unterhalt von Mobilien/Maschinen/Fahrzeugen usw., Stromkosten, Mieten, nehmen weniger stark zu und bleiben unter Kontrolle.

3.4. Des charges de transfert globalement contenues

En 2010, environ 30 % de l'augmentation des charges totales de l'Etat a pour origine les transferts. Leur croissance entre 2009 et 2010 est de 4,1 % et elle est inférieure à celle de l'ensemble des dépenses de fonctionnement de l'Etat.

3.4. Transferaufwand insgesamt unter Kontrolle

2010 entfallen rund 30 % der Zunahme des Gesamtaufwands des Staates auf die Transferzahlungen. Ihre Zuwachsrate beträgt zwischen 2009 und 2010 4,1 % und liegt unter der Zuwachsrate der gesamten laufenden Ausgaben des Staates.

Contenu des charges de transferts
Transferaufwand
mios/Mio.

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Variation Veränderung 2009-2010	
Parts et contributions sans affectation (essentiellement part des communes à l'impôt sur les véhicules à moteur)	32,8	32,1	+ 0,7	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung (hauptsächlich Anteil der Gemeinden an der Motorfahrzeugsteuer)
Contributions diverses (notamment versement à des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement, ainsi que pour l'hospitalisation de patients fribourgeois à l'extérieur du canton)	118,5	118,0	+ 0,5	Verschiedene Beiträge (insbesondere Zahlungen an andere Kantone für den Besuch von Bildungsanstalten sowie für Spitaleinweisungen von freiburgischen Patienten ausserhalb des Kantons)
Subventions octroyées par le canton	733,6	703,9	+ 29,7	Vom Kanton gewährte Beiträge
Subventions redistribuées	216,5	204,5	+ 12,0	Durchlaufende Beiträge
Total	1101,4	1058,5	+ 42,9	Total

L'essentiel de l'accroissement du montant total des transferts concerne les subventions. S'agissant des contributions redistribuées, leur progression n'affecte pas les résultats budgétaires dans la mesure où la compensation intégrale se retrouve au niveau des recettes.

Quant à l'augmentation de quelque 30 millions de francs des subventions cantonales, elle découle notamment :

- de l'effort accru en matière d'assurance maladie (+ 12 mios) ;
- des soutiens plus importants pour les soins spéciaux (+ 6,4 mios), les écoles spéciales et les institutions spécialisées (+ 1,7 mio), sous l'effet notamment d'un renforcement des effectifs du personnel de ces secteurs ;
- pour 3,5 millions de francs des mesures de soutien à l'économie et à la population, financés par des prélèvements sur le fonds de relance et le fonds de l'emploi ;
- de l'accroissement des aides cantonales à l'exploitation des diverses compagnies de transport public (+ 1,6 mio) ;

Die Zunahme des Gesamtbetrags der Transferzahlungen betrifft zum grössten Teil die Subventionen. Die Zunahme bei den durchlaufenden Beiträgen fällt budgetmässig insofern nicht ins Gewicht, als sie auf der Ertragsseite vollständig wieder ausgeglichen wird.

Die kantonalen Subventionen nehmen um rund 30 Millionen Franken zu, wobei diese Zunahme auf folgenden Faktoren beruht:

- verstärkte Anstrengungen für die Krankenversicherung (+ 12 Mio.);
- mehr Unterstützung der Betreuung in Pflegeheimen (+ 6,4 Mio.), der Sonderschulen und der Sonderheime (+ 1,7 Mio.) insbesondere mit einer Aufstockung der Personalbestände in diesen Sektoren;
- 3,5 Millionen Franken im Rahmen der Massnahmen zur Stützung der Wirtschaft und Unterstützung der Bevölkerung, finanziert über Entnahmen aus dem Konjunktur- und dem Beschäftigungsfonds;
- Zunahme der Kantonsbeiträge an die Betriebskosten verschiedener öffentlicher Verkehrsbetriebe (+ 1,6 Mio.)

- pour 1,5 million de francs supplémentaire pour le financement de l'assurance chômage, pris en charge par le fonds de l'emploi.

- zusätzliche 1,5 Millionen Franken für die Finanzierung der Arbeitslosenversicherung zu Lasten des Beschäftigungsfonds.

A relever que plusieurs variations relevées ci-dessus affectent également les communes.

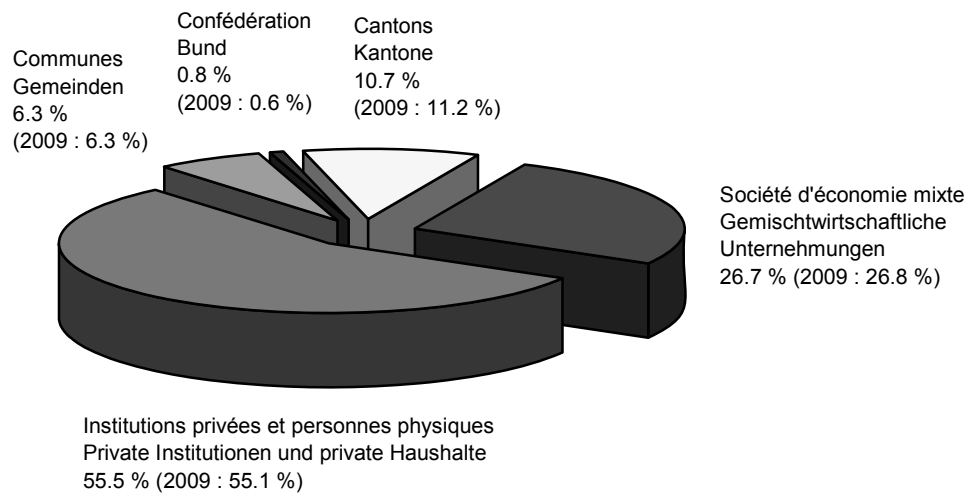
Mehrere Bereiche, in denen hier Veränderungen zu verzeichnen sind, betreffen übrigens auch die Gemeinden.

L'importance des moyens mis à disposition des domaines prioritaires démontre, si besoin était, que le souci du maintien des prestations, voire de leur amélioration, est demeuré permanent en dépit des contraintes liées au respect du principe de l'équilibre budgétaire.

Der Umfang der für die prioritären Bereiche bereitgestellten Mittel zeigt klar, dass man weiterhin bemüht ist, die Leistungen trotz der Sachzwänge in Zusammenhang mit dem Grundsatz des ausgeglichenen Haushalts auf dem gegenwärtigen Stand zu halten oder sogar zu verbessern.

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

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



3.5. Recul des charges financières et augmentation des amortissements et des versements aux fonds

Le total des charges financières et comptables - comprenant les intérêts passifs, les amortissements, les financements spéciaux et les imputations internes - devrait s'élever à 207,8 millions de francs en 2010 contre 186,4 millions de francs en 2009.

L'évolution la plus remarquable concerne le service de la dette dont la charge relative est en constante régression depuis le début de la décennie, comme le démontre le tableau ci-après :

Evolution du service de la dette

Entwicklung des Schuldendienstes

	Intérêts de la dette en mios	Intérêts de la dette en % des impôts cantonaux	Intérêts de la dette en % des charges totales de fonctionnement
	Schuldzinsen in Mio.	Schuldzinsen in % der Kantonssteuern	Schuldzinsen in % des Gesamtaufwands der Laufenden Rechnung
C/R 1997	44,3	6,8	2,5
C/R 2001	41,3	5,8	2,0
C/R 2002	37,9	4,9	1,8
C/R 2003	38,3	4,8	1,7
C/R 2004	35,2	4,1	1,5
C/R 2005	24,5	2,9	1,0
C/R 2006	21,6	2,4	0,9
C/R 2007	21,5	2,2	0,8
C/R 2008	21,7	2,1	0,7
B/V 2009	20,1	2,0	0,7
B/V 2010	19,2	1,9	0,6

On retrouve ici le fruit de la réduction progressive des déficits budgétaires, des résultats favorables obtenus lors des derniers exercices comptables et d'une gestion rigoureuse et prévoyante des liquidités. Pour être complet, il convient d'ajouter que le palier supplémentaire de baisse enregistrée dès 2006 est étroitement lié à la politique de désendettement décidée dans le cadre de l'utilisation du produit de la vente de l'or de la BNS. Dans l'immédiat, il sera difficile toutefois d'aller plus loin dans la réduction, compte tenu des échéances des emprunts existants.

Quant à l'accroissement des amortissements, il découle directement d'un programme d'investissements fortement orienté à la hausse.

3.5. Rückläufiger Finanzaufwand sowie höhere Abschreibungen und Fondseinlagen

Der gesamte Finanz- und Buchaufwand – mit Passivzinsen, Abschreibungen, Spezialfinanzierungen und internen Verrechnungen – dürfte sich im Jahr 2010 auf 207,8 Millionen Franken belaufen, gegenüber 186,4 Millionen Franken im Jahr 2009.

Die bemerkenswerteste Entwicklung betrifft den Schuldendienst, dessen Kosten seit Beginn dieses Jahrzehnts konstant zurückgehen, wie die folgende Tabelle zeigt:

Dies ist der schrittweisen Defizitsenkung, den positiven Ergebnissen der letzten Rechnungsjahre und einem rigorosen und vorausschauenden Finanzgebaren zu verdanken. Der Vollständigkeit halber sei erwähnt, dass der für 2006 zusätzlich zu verzeichnende Rückgang in engem Zusammenhang mit dem Erlös aus dem Verkauf des Nationalbankgolds und der in diesem Zusammenhang beschlossenen Entschuldungspolitik steht. In absehbarer Zeit wird es aufgrund der Laufzeiten der noch bestehenden Anleihen allerdings schwierig, noch weiter Schulden abzubauen.

Die Zunahme bei den Abschreibungen steht in direktem Zusammenhang mit dem stark ausgebauten Investitionsprogramm.

Amortissements du patrimoine administratif
Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	
Amortissements des immeubles	36,7	35,8	52,0	Abschreibungen auf Gebäuden
Amortissements des biens hospitaliers (HFR)	7,5	7,5	7,5	Abschreibungen auf den Spitalvermögensgütern (HFR)
Amortissements des routes	19,6	19,5	18,4	Abschreibungen auf Strassen
Amortissements des investissements dans les forêts	0,4	0,3	0,3	Abschreibungen auf Investitionen für die Forsten
Amortissements d'équipements et d'installations	6,5	6,0	3,6	Abschreibungen auf Einrichtungen und Anlagen
Amortissements des subventions d'investissements	37,6	33,9	27,9	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
Total	108,3	103,0	109,7	Total

L'évolution 2009-2010 s'explique avant tout par le développement du subventionnement d'investissements en matière d'énergie et de transports publics.

S'agissant des financements spéciaux, leur croissance est imputable, d'une part, au renforcement de l'alimentation du fonds de l'emploi (+ 1,9 mio) et, d'autre part, à un versement de 3 millions de francs au fonds d'innovation.

Die Veränderung 2009-2010 beruht hauptsächlich auf den höheren Investitionsbeiträgen in den Bereichen Energie und öffentlicher Verkehr.

Bei den Spezialfinanzierungen ist die Zunahme auf höhere Einlagen in den Beschäftigungsfonds (+ 1,9 Mio.) sowie eine Einlage von 3 Millionen Franken in den Innovationsfonds zurückzuführen.

4. Le compte des investissements

4.1. Programme d'investissements important

Même s'il se situe très légèrement en retrait par rapport à 2009, le programme d'investissement 2010 est en forte progression par rapport à ce qui s'est fait en réalité au cours des derniers exercices (moyenne annuelle 2005-2008 : 188,8 mios).

	Budget Voranschlag 2010	Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	
Investissements propres	129,2	156,8	162,1	Sachgüter
Prêts et participations permanentes	44,8	21,4	15,7	Darlehen und Beteiligungen
Subventionnement d'investissements	53,1	51,1	41,9	Investitionsbeiträge
Total	227,1	229,3	219,7	Total

La liste ci-après recense les différents projets :

4. Investitionsrechnung

4.1. Umfassendes Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm 2010 ist zwar etwas weniger umfangreich als 2009, liegt aber weit über dem, was in den letzten Rechnungsjahren effektiv realisiert worden ist (2005-2008: jährlich durchschnittlich 188,8 Mio.).

In der folgenden Liste sind die wichtigsten Vorhaben aufgeführt:

		Dépenses/Ausgaben mios/Mio.			
		Brutes/brutto	Nettes/netto		
I.	INVESTISSEMENTS PROPRES	129,2	56,6	I.	SACHGÜTER
A.	Bâtiments	54,1	37,4	A.	Gebäude
	dont :				wovon:
	Gambach	8,0	8,0		Gambach
	Collège du Sud	1,0	1,0		Kollegium des Südens
	Université	6,5	1,3		Universität
	Bibliothèque cantonale	0,5	0,4	-	Kantonsbibliothek
	Police	1,1	1,1		Polizei
	Prison centrale	0,1	0,1		Zentralgefängnis
	Etablissements de Bellechasse	6,9	5,3		Anstalten von Bellechasse
	Institut agricole de Grangeneuve	0,4	0,4		Landwirtschaftliches Institut
	Ecole des métiers	9,0	6,0		Lehrwerkstätten
	Réseau hospitalier fribourgeois	12,3	6,0		Freiburger Spitalnetz
	Réseau fribourgeois de santé mentale	0,6	0,6		Freiburger Netzwerk für psychische Gesundheit
	Service des bâtiments : laboratoires cantonaux/ nouveau tribunal cantonal unifié / Chancellerie	6,2	6,2		Hochbauamt: Kantonales Laboratorium/neues vereinigtes Kantonsgericht/Staatskanzlei
	Achats d'immeubles	1,0	1,0		Liegenschaftskäufe
	Autres objets	0,5	-		Diverse andere Objekte
B.	Routes	63,4	7,5	B.	Strassen
	Cantonales	57,8	7,0		Kantonsstrassen
	Nationales	5,6	0,5		Nationalstrassen
C.	Forêts	1,2	1,2	C.	Forsten
D.	Equipements	10,5	10,5	D.	Ausrüstung
II.	PRETS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES	44,8	33,4	II.	DARLEHEN UND BETEILIGUNGEN
A.	Prêts	35,2	23,8	A.	Darlehen
B.	Achats de titres	9,6	9,6	B.	Wertschriftenkäufe
III.	SUBVENTIONNEMENT D'INVESTISSEMENTS	53,1	38,7	III.	INVESTITIONSBEITRÄGE
	Bâtiments affectés à la culture	1,1	1,1		Gebäude für kulturelle Zwecke
	Améliorations foncières	17,4	9,5		Bodenverbesserungen
	Forêts	0,1	-		Forsten
	Transports et énergie	20,9	19,0		Verkehr und Energie
	Hôpitaux	1,0	1,0		Spitäler
	Passages à niveau	0,4	0,2		Niveauübergänge
	Endiguements	3,0	1,1		Wasserbau
	Protection environnement	3,4	1,0		Umweltschutz
	Constructions scolaires primaires	2,3	2,3		Primarschulbauten
	Constructions de cycles d'orientation	3,5	3,5		Orientierungsschulbauten
IV.	TOTAL	227,1	128,7	IV.	TOTAL
	Variation 2009-2010	- 1,0 %	- 7,7 %		Veränderung 2009-2010

Deux remarques importantes peuvent être faites à propos de ce programme 2010 d'investissements :

- d'une part, il convient de souligner son caractère très porteur d'activité pour l'économie. Cela tient au fait que le crédit destiné à l'achat d'immeubles y est limité à 1 million de francs, alors qu'il s'élevait à 23,4 millions de francs en 2009 et à 18 millions de francs en 2008. Or, l'on sait que ces acquisitions ont un impact très réduit pour les entreprises de la construction et du génie civil ;
- d'autre part, il importe aussi de relever son effet multiplicateur renforcé. Celui-ci découle de l'augmentation prévue en 2010 des prêts et des subventions aux tiers pour leurs investissements. Les apports accrus de l'Etat dans les domaines des transports publics, de l'énergie, de la fibre optique, notamment, impliquent parallèlement une contribution supplémentaire de la part des bénéficiaires de l'aide publique.

4.2. Le financement des investissements

Les investissements bruts de 227,1 millions de francs sont donc financés à raison de 44,3 % par des recettes directement afférentes. Le solde, qui représente les investissements nets à charge de l'Etat pour une somme de 128,7 millions de francs, est couvert grâce à l'autofinancement qui ascende, au budget 2010, à 109,2 millions de francs. Le degré d'autofinancement est donc de 84,8 % (Budget 2009 : 74,3 %).

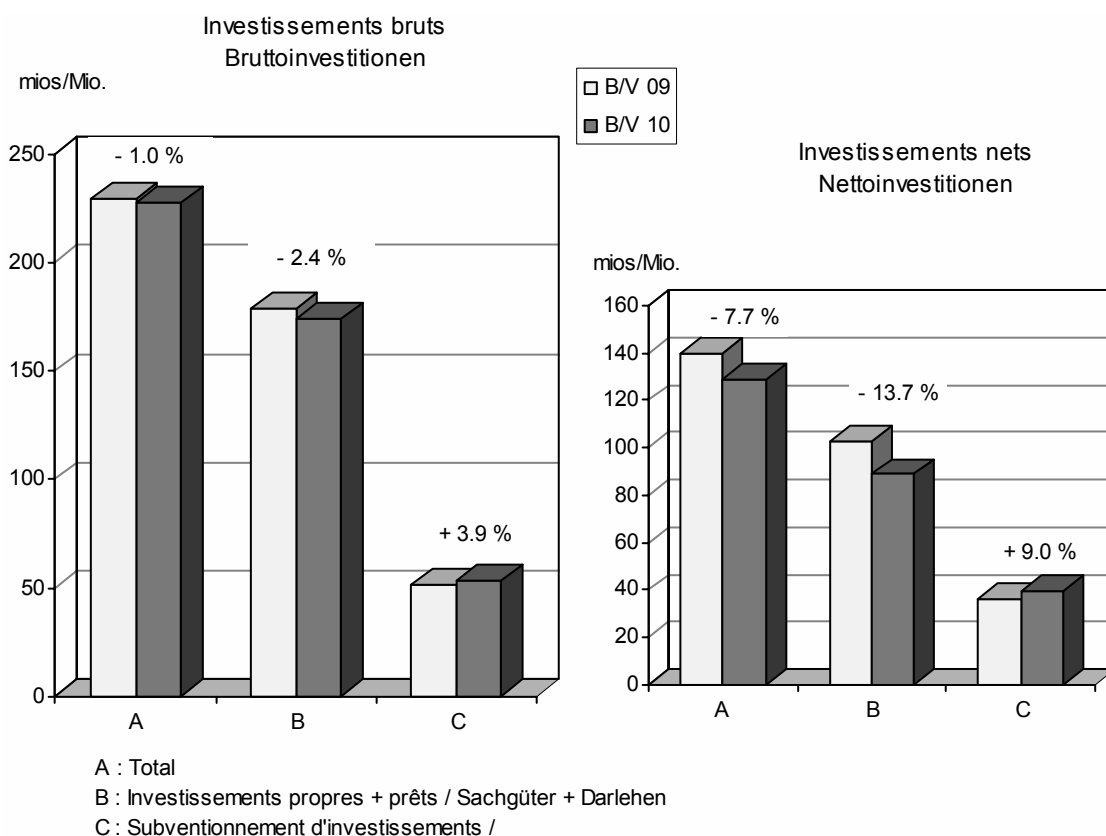
Zum Investitionsprogramm 2010 sind zwei wichtige Bemerkungen zu machen:

- Erstens ist dieses Programm ausgesprochen wirtschaftsorientiert, was daran liegt, dass sich der Kredit für den Erwerb von Liegenschaften auf 1 Million Franken beschränkt, während er sich 2009 auf 23,4 Millionen Franken und 2008 auf 18 Millionen Franken belief. Bekanntermassen profitiert das Hoch- und Tiefbaugewerbe ja kaum von solchen Liegenschaftskäufen.
- Zweitens hat dieses Programm auch einen noch grösseren Multiplikatoreffekt aufgrund der für 2010 vorgesehenen höheren Darlehen und Subventionen an Dritte für ihre Investitionen. Die höheren Beiträge des Staates namentlich in den Bereichen öffentlicher Verkehr, Energie und Glasfasernetz implizieren gleichzeitig auch einen höheren Beitrag von Seiten der Empfänger dieser Unterstützung.

4.2. Finanzierung der Investitionen

Die Bruttoinvestitionen in Höhe von 227,1 Millionen Franken werden zu 44,3 % mit direkt zweckgebundenen Einnahmen finanziert. Der Saldo in Höhe von 128,7 Millionen Franken, der den Nettoinvestitionen zu Lasten des Staates entspricht, läuft über die Selbstfinanzierung mit 109,2 Millionen Franken im Voranschlag 2010. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt also 84,8 % (Voranschlag 2009: 74,3 %).

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



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

Après la refonte importante en 2008 des relations financières Etat-communes liée à la RPT, et comme l'indique le tableau ci-après, l'évolution des flux retrouve un courant normal :

5. Finanzströme zwischen Staat und Gemeinden

Nach der umfassenden Neuausrichtung der Finanzbeziehungen zwischen Staat und Gemeinden mit der NFA im Jahr 2008 normalisieren sich die Finanzströme wieder, wie aus der folgenden Tabelle ersichtlich ist:

	Prestations de l'Etat en faveur des communes	Prestations des communes en faveur de l'Etat	Flux financiers nets de l'Etat en faveur des communes	
	Leistungen des Staates zugunsten der Gemeinden	Leistungen der Gemeinden zugunsten des Staates	Nettofinanzströme des Staates zugunsten der Gemeinden	
	mios/Mio.	mios/Mio.	mios/Mio.	
<u>Fonctionnement</u>				<u>Laufende Rechnung</u>
Budget 2009	362,2	317,8	44,4	Voranschlag 2009
Budget 2010	369,8	327,4	42,4	Voranschlag 2010
<u>Investissements + Prêts</u>				<u>Investitionsrechnung + Darlehen</u>
Budget 2009	21,3	2,7	18,6	Voranschlag 2009
Budget 2010	20,0	2,6	17,4	Voranschlag 2010
<u>Parts aux recettes</u>				<u>Einnahmenanteile</u>
Budget 2009	23,8	–	23,8	Voranschlag 2009
Budget 2010	24,6	–	24,6	Voranschlag 2010
<u>Total</u>				<u>Total</u>
Budget 2009	407,3	320,5	86,8	Voranschlag 2009
Budget 2010	414,4	330,0	84,4	Voranschlag 2010

En raison d'une progression comparable des apports réciproques qui se font les deux entités, le flux net se stabilise autour de 85 millions de francs.

Da sich die gegenseitigen Beiträge im Vergleich zum Vorjahr in etwa die Waage halten, bleibt der Nettofinanzstrom relativ unverändert bei rund 85 Millionen Franken.

A l'instar de ce qui s'est produit au cours de ces dernières années, les apports des communes augmentent essentiellement dans 2 domaines entre 2009 et 2010 :

- la scolarité obligatoire : + 3,5 millions de francs (2^{ème} école enfantine) ;
- les frais d'accompagnement dans les EMS : + 3,5 millions de francs.

Pour 2010, on peut ajouter la contribution supplémentaire au fonds de l'emploi (+ 0,6 mio).

Dans la mesure où l'Etat cofinance ces secteurs, il subit lui-aussi une forte pression à la hausse de ses charges en la matière.

6. Les besoins financiers de l'Etat pour l'année 2010

Les besoins financiers de l'Etat pour les prochains exercices seront essentiellement couverts par les liquidités disponibles découlant en particulier de l'attribution au canton du produit de la vente de l'or de la Banque nationale suisse et des excédents de revenus enregistrés ces dernières années. L'Etat de Fribourg ne fera pas appel au marché des capitaux.

Pour faire face à la trésorerie courante et aux besoins financiers à court terme (principalement les traitements du personnel), les liquidités disponibles seront également utilisées. Toutefois, pour des périodes très limitées dans le temps, il s'avère nécessaire d'autoriser la Direction des finances à obtenir des avances de trésorerie ponctuelles auprès d'établissements bancaires jusqu'à concurrence de 50 millions de francs (2009 : 50 millions de francs).

Wie in den letzten Jahren müssen die Gemeinden 2010 gegenüber 2009 hauptsächlich in zwei Bereichen mehr ausgeben:

- Obligatorische Schule: + 3,5 Millionen Franken (zweites Kindergartenjahr);
- Betreuungskosten in den Pflegeheimen: + 3,5 Millionen Franken.

Für 2010 kommt auch noch der zusätzliche Beitrag für den Beschäftigungsfonds (+ 0,6 Mio.) hinzu.

Da der Staat diese Bereiche mitfinanziert, erhöht sich auch sein diesbezüglicher Aufwand stark.

6. Finanzbedarf des Staates für das Jahr 2010

Der Finanzbedarf des Staates für die nächsten Rechnungsjahre wird vor allem mit den verfügbaren flüssigen Mitteln aus der Ausschüttung des Erlöses aus dem Verkauf des Nationalbankgolds und den Ertragsüberschüssen der letzten Jahre gedeckt. Der Staat Freiburg wird nicht auf den Kapitalmarkt zurückgreifen.

Dieses Geld soll auch eingesetzt werden, um dem Bedarf an flüssigen Mitteln und an kurzfristig verfügbaren Geldern zu entsprechen (hauptsächlich Personalgehälter). Allerdings muss die Finanzdirektion ermächtigt werden, ganz kurzfristig auf punktuelle Vorschüsse von Bankinstituten zurückgreifen zu können, und zwar bis zu einem Betrag von 50 Millionen Franken (2009: 50 Millionen Franken).

7. Budget par groupe de prestations

En application de l'article 59 de la loi du 16 octobre 2001 sur l'organisation du Conseil d'Etat et de l'administration (LOCEA) et des dispositions énoncées dans la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat (LFE), quatre unités administratives pratiqueront en 2010 la gestion par prestations (GpP). Il s'agit des secteurs suivants : le Service des biens culturels, le Service des forêts et de la faune, l'Institut agricole de l'Etat de Fribourg et le Service des ponts et chaussées. Les budgets 2010, présentés conformément à l'article 42a de la loi sur les finances de l'Etat, présentent les évolutions suivantes :

– Service des biens culturels (SBC)

L'excédent de charges du compte de fonctionnement ajusté GpP (ou résultat analytique de l'unité administrative) augmente d'environ 64 440 francs (+ 2,4 %) par rapport au budget 2009 et de 103 390 francs (+ 3,8 %) par rapport aux comptes 2008. Cette situation résulte des principaux facteurs suivants :

- l'augmentation de l'effectif du SBC (+ 1 EPT au budget 2010) ;
- l'augmentation des ajustements liés aux coûts transversaux des services centraux ;
- la baisse des recettes budgétisées ;
- en partie compensées par la réduction des coûts directs par nature (- 9,4 % par rapport au budget 2009 et - 26,6 % par rapport aux comptes 2008).

L'écart relatif aux recettes entre le budget 2010 et les comptes 2008 est principalement dû à un prélèvement en 2008 sur le fonds publication.

S'agissant des prestations du SBC, il faut relever l'accroissement important de la demande de révisions de recensements, de permis de construire et de documentation. En outre, le Service doit assumer de nouvelles tâches comme la gestion des inventaires fédéraux au niveau cantonal et la collaboration à la réalisation du guichet cartographique cantonal.

– Institut agricole de l'Etat de Fribourg (IAG)

L'excédent de charges du compte de fonctionnement ajusté GpP est inférieur d'environ 325 690 francs (- 1,6 %) au budget 2009, mais supérieur d'environ 1 096 360 francs (+ 5,9 %) aux comptes 2008. Cette situation résulte des principaux facteurs suivants :

- l'augmentation de l'effectif de l'IAG (+ 2 EPT par rapport au budget 2009, + 8.5 EPT par rapport aux comptes 2008) ;
- l'évolution des ajustements relatifs d'une part, aux coûts transversaux des services centraux (+ 59 320 francs par rapport au budget 2009, - 78 420 francs par rapport aux comptes 2008) et d'autre part, au coût des heures supplémentaires comptabilisées aux comptes 2008 (- 127 010 francs) ;

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) werden im Jahr 2010 vier Verwaltungseinheiten leistungsorientiert geführt. Es handelt sich dabei um das Amt für Kulturgüter, das Amt für Wald, Wild und Fischerei, das Landwirtschaftliche Institut des Kantons Freiburg und das Tiefbauamt. Die entsprechend Artikel 42a FHG vorgelegten Budgets zeigen die folgenden Entwicklungen:

– Amt für Kulturgüter (KGA)

Der Aufwandüberschuss der abgegrenzten Laufenden Rechnung LoF (oder das kalkulatorische Ergebnis der Verwaltungseinheit) nimmt gegenüber dem Voranschlag 2009 um rund 64 440 Franken oder 2,4 % und gegenüber der Rechnung 2008 um 103 390 Franken oder 3,8 % zu. Für diese Zunahme sind folgende Faktoren ausschlaggebend:

- Aufstockung des Personalbestands des KGA (+ 1 VZÄ im Voranschlag 2010);
- höhere Anpassungen in Zusammenhang mit den Querschnittskosten der zentralen Dienste;
- tiefere budgetierte Einnahmen;
- teilweise kompensiert durch die Senkung der direkten Kosten je Kostenart (- 9,4 % gegenüber dem Voranschlag 2009 und - 26,6 % gegenüber der Rechnung 2008).

Die Differenz bei den Einnahmen zwischen Voranschlag 2010 und Rechnung 2008 ist hauptsächlich auf eine Entnahme 2008 aus dem Publikationsfonds zurückzuführen.

Bei den Leistungen des KGA ist eine beträchtliche Zunahme in den Bereichen Revision der Verzeichnisse, Baugesuche und Dokumentation zu verzeichnen. Ausserdem hat das Amt neue Aufgaben zu bewältigen, wie etwa die Führung der eidgenössischen Inventare auf Kantonsebene und die Mitarbeit bei der Realisierung des kantonalen Geoportals.

– Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg (LIG)

Der Aufwandüberschuss der abgegrenzten Laufenden Rechnung LoF fällt um rund 325 690 Franken (- 1,6%) geringer aus als im Voranschlag 2009 aber um rund 1 096 360 Franken (+ 5,9 %) höher als in der Rechnung 2008. Dies ist zurückzuführen auf:

- die Aufstockung des Personalbestands des LIG (+ 2 VZÄ gegenüber dem Voranschlag 2009, + 8.5 VZÄ gegenüber der Rechnung 2008);
- die Entwicklung der Abgrenzungen in Zusammenhang mit den Querschnittskosten der zentralen Dienste (+ 59 320 Franken gegenüber dem Voranschlag 2009, - 78 420 Franken gegenüber der Rechnung 2008) und mit den Kosten der in der Rechnung 2008 verbuchten Überstunden (- 127 010 Franken);

- l'évolution des coûts directs par nature (identique par rapport au budget 2009, mais inférieure de 3,6 % par rapport aux comptes 2008) ;
- la hausse du total des recettes de 562 030 francs (+ 4,2 %) par rapport au budget 2009 grâce à l'entrée de subventions supplémentaires et à une adaptation des recettes d'exploitation. En revanche, comparé aux comptes exceptionnels de 2008, le total des recettes baisse de 413 760 francs (- 2,9 %).

Le solde du groupe de prestations « Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure » s'élève à 13 188 500 francs (- 1,0 % par rapport au budget 2009 et + 7,1 % par rapport aux comptes 2008). Une nouvelle formation d'agropaticien avec attestation fédérale sera dispensée en 2010. L'augmentation des coûts y relatifs est compensée par des recettes/subventions supplémentaires. En 2010, le nombre d'élèves formés à l'IAG pourrait dépasser le cap des 1000 élèves contre 977 élèves en 2008.

Le solde du groupe de prestations « Prestations de service » est relativement stable avec un solde de 6 367 040 francs (- 3,0 % par rapport au budget 2009, + 3,7 % par rapport aux comptes 2008). Les coûts complets se montent à 12 198 440 francs (- 1,0 %) alors que les recettes ascendent à 5 831 400 francs (+ 1,35 %) par rapport au budget 2009.

– Service des forêts et de la faune (SFF)

L'excédent de charges du compte de fonctionnement ajusté GpP est supérieur de 936 500 francs (+ 7,0 %) au budget 2009 et de 3 039 560 francs (+ 27,0 %) aux comptes 2008. Cette situation résulte des principaux facteurs suivants :

- l'évolution de l'effectif du SFF (identique au budget 2009, + 4.18 EPT par rapport aux comptes 2008) ;
- l'évolution de différents ajustements : 1) coûts transversaux des services centraux (+ 52 740 francs par rapport au budget 2009, + 94 330 francs par rapport aux comptes 2008), 2) amortissements d'investissements (+ 563 500 francs par rapport au budget 2009, - 14 410 francs par rapport aux comptes 2008), 3) amortissements analytiques (+ 369 220 francs par rapport au budget 2009, - 10 730 francs par rapport aux comptes 2008) ;
- la progression des coûts directs par nature de 54 560 francs (+ 1,1 %) par rapport au budget 2009 et de 644 980 francs (+ 15,1 %) par rapport aux comptes 2008 ;
- le recul des recettes de 390 940 francs (- 6,5 %) par rapport au budget 2009 et de 898 050 francs (- 13,7 %) par rapport aux comptes 2008. Cette diminution tient au fait que les subventions fédérales sont désormais imputées sur la position 460.200 qui fait partie des domaines exclus de la GpP.

Le solde du groupe de prestations « Forêt, Faune, Dangers naturels », nouvellement structuré en 2009 suite à la convention-programme conclue avec l'Office fédéral de l'environnement dans le cadre de la RPT, s'élève à 11 495 470 francs (+ 8,6 % par rapport au

- die Entwicklung der direkten Kosten je Kostenart (gleich wie im Voranschlag 2009, aber - 3,6 % gegenüber der Rechnung 2008);
- um 562 030 Franken (+ 4,2 %) höhere Gesamteinnahmen als im Voranschlag 2009 dank Mehreinnahmen bei den Subventionen und einer Anpassung der Betriebseinnahmen. Im Vergleich zum ausserordentlichen Ergebnis der Rechnung 2008 gehen sie hingegen um 413 760 Franken (- 2,9 %) zurück.

Der Saldo der Leistungsgruppe « Grundberufsausbildung und Weiterbildung » beträgt 13 188 500 Franken (- 1 % gegenüber dem Voranschlag 2009 und + 7,1 % gegenüber der Rechnung 2008). Ab 2010 wird die neue Ausbildung Agrotechniker/in HF angeboten. Die diesbezüglichen Mehrkosten werden durch entsprechende Mehreinnahmen/Subventionen ausgeglichen. 2010 könnte die Zahl der Personen, die im LIG eine Ausbildung absolvieren, die 1000-er Marke übersteigen, während es 2008 977 Personen waren.

Der Saldo der Leistungsgruppe « Dienstleistungen » hat sich mit 6 367 040 Franken nicht gross verändert (- 3 % gegenüber dem Voranschlag 2009, + 3,7 % im Vergleich zur Rechnung 2008). Die Gesamtkosten belaufen sich auf 12 198 440 Franken (- 1 %), während die Einnahmen auf 5 831 400 Franken ansteigen (+ 1,35 % gegenüber dem Voranschlag 2009).

– Amt für Wald, Wild und Fischerei (WaldA)

Der Aufwandüberschuss der abgegrenzten Laufenden Rechnung LoF liegt um 936 500 Franken (+ 7 %) über dem Voranschlag 2009 und um 3 039 560 Franken (+ 27 %) über der Rechnung 2008. Dafür sind hauptsächlich die folgenden Faktoren verantwortlich:

- Entwicklung des Personalbestands des WaldA (gleich wie im Voranschlag 2009, + 4.18 VZÄ gegenüber der Rechnung 2008),
- Entwicklung der verschiedenen Abgrenzungen: 1) Querschnittskosten der zentralen Dienste (+ 52 740 Franken gegenüber Voranschlag 2009, + 94 330 Franken gegenüber Rechnung 2008); 2) Abschreibungen auf Investitionen (+ 563 500 Franken gegenüber Voranschlag 2009, - 14 410 Franken gegenüber Rechnung 2008); 3) kalkulatorische Abschreibungen (+ 369 220 Franken gegenüber Voranschlag 2009, - 10 730 Franken gegenüber Rechnung 2008);
- Entwicklung der direkten Kosten je Kostenart, die gegenüber dem Voranschlag 2009 um 54 560 Franken (+ 1,1 %) und gegenüber der Rechnung 2008 um 644 980 Franken (+ 15,1 %) zunehmen;
- gegenüber dem Voranschlag 2009 um 390 940 Franken (- 6,5 %) und gegenüber der Rechnung 2008 um 898 050 Franken (- 13,7 %) rückläufige Gesamteinnahmen. Dies hängt damit zusammen, dass die Bundessubventionen künftig unter der Position 460.200 verbucht werden, die nicht zu den LoF-Bereichen gehört.

Der Saldo der Leistungsgruppe « Wald, Wild und Fischerei, Naturgefahren », die 2009 aufgrund der im Rahmen der NFA mit dem Bundesamt für Umwelt abgeschlossenen Programmvereinbarung neu strukturiert worden ist, beträgt 11 495 470 Franken und ist gegenüber dem

budget 2009 et + 19,8 % par rapport aux comptes 2008). En 2010, le SFF consacra davantage de temps aux activités de ce groupe de prestations (+ 2500 heures par rapport au budget 2008 et + 9000 heures par rapport aux comptes 2008) car les instruments nécessaires à la mise en œuvre de la RPT seront majoritairement mis en place.

La structure du groupe de prestations "Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFF" a été redéfinie pour le budget 2010 afin d'être compatible avec le concept CEforestier.04. Son solde s'élève à 2 788 640 francs (+ 1,0 % par rapport au budget 2009). Les coûts complets évoluent peu par rapport au budget 2009 (-1,0 %) alors que les recettes diminuent (-2,3 %). La crise économique qui frappe les scieries ne sera pas encore résorbée en 2010 et les ventes de bois seront réduites. Les équipes forestières prioriseront la réalisation de travaux de régénération des forêts (soins aux jeunes peuplements).

– Service des ponts et chaussées

L'excédent de charges du compte de fonctionnement ajusté GpP augmente d'environ 5 041 450 francs (+ 14,8 %) par rapport au budget 2009 et 7 346 950 francs (+ 23,2%) par rapport aux comptes 2008. Cette situation résulte des principaux facteurs suivants :

- l'augmentation de l'effectif du SPC (+ 1.25 EPT par rapport au budget 2009, + 5.6 EPT par rapport aux comptes 2008) ;
- l'augmentation des ajustements (+ 1 290 800 francs) entre les budgets 2010 et 2009 principalement liée aux amortissements comptables (+ 971 670 francs), aux coûts transversaux des services centraux (+ 114 000 francs) et aux intérêts calculés (+ 164 000 francs). L'augmentation des ajustements entre le budget 2010 et les comptes 2008 provient essentiellement des coûts transversaux des services centraux (+ 119 000 francs) et des intérêts calculés (+ 173 000 francs) ;
- l'augmentation des coûts directs par nature (+ 50,8 % par rapport au budget 2009 et + 63,3 % par rapport aux comptes 2008) est provoquée par l'entretien des routes (+ 3 000 000 francs dont 2 000 000 francs liés au plan de relance), l'énergie consommée par les tunnels de la H189 (+ 502 000 francs) et les travaux d'endiguement (+ 1 206 000 francs) ;
- l'augmentation des recettes provient essentiellement du prélèvement de 2 000 000 francs sur le fonds de relance.

Le solde du groupe de prestations « Routes cantonales » s'élève à 35 831 650 francs (+ 13,1 % par rapport au budget 2009 et + 21,6 % par rapport aux comptes 2008). L'augmentation des coûts complets par rapport au budget 2009 (+ 19,2 %) résulte notamment de l'intensification des prestations « Entretien d'exploitation » et « Entretien constructif ». L'augmentation des coûts est en partie couverte par des recettes supplémentaires (+ 2 111 000 francs en comparaison avec le budget 2009 et + 1 749 500 francs par rapport aux comptes de 2008), dont 2 000 000 francs proviennent du prélèvement sur le fond de relance.

Voranschlag 2009 um 8,6 % und gegenüber der Rechnung 2008 um 19,8 % gestiegen. 2010 wird das WaldA mehr Zeit in die Tätigkeiten dieser Leistungsgruppe investieren (+ 2500 Stunden gegenüber dem Voranschlag 2009 und + 9000 Stunden gegenüber der Rechnung 2008, da die für die Umsetzung der NFA erforderlichen Instrumente grösstenteils bereitstehen werden.

Die Struktur der Leistungsgruppe «Staatswälder und andere vom WaldA verwaltete Güten» wurde im Voranschlag 2010 im Hinblick auf die Kompatibilität mit der ForstBAR.04 (forstliche Betriebsabrechnung) neu definiert. Ihr Saldo beträgt 2 788 640 Franken (+ 1 % gegenüber dem Voranschlag 2009). Die Gesamtkosten verändern sich gegenüber dem Voranschlag 2009 kaum (- 1 %), während die Einnahmen um 2,3 % zurückgehen. Die Wirtschaftskrise, die die Sägereien trifft, wird 2010 noch nicht ausgestanden und die Holzverkäufe werden rückläufig sein. Die Forstequipen werden sich vorrangig mit Arbeiten zur Naturverjüngung (Jungwaldpflege) beschäftigen.

– Tiefbauamt (TBA)

Der Aufwandüberschuss der abgegrenzten Laufenden Rechnung LoF des TBA ist rund 5 041 450 Franken (+ 14,8 %) höher als im Voranschlag 2009 und rund 7 346 950 Franken (+ 23,2 %) höher als in der Rechnung 2008. Dafür sind hauptsächlich folgende Faktoren verantwortlich:

- Aufstockung des Personalbestands des TBA (+ 1.25 VZÄ gegenüber dem Voranschlag 2009, + 5.6 VZÄ gegenüber der Rechnung 2008);
- Zunahme der Abgrenzungen (+ 1 290 800 Franken) zwischen Voranschlag 2010 und 2009 hauptsächlich in Zusammenhang mit den buchmässigen Abschreibungen (+ 971 670 Franken), den Querschnittskosten der zentralen Dienste (+ 114 000 Franken) und den kalkulatorischen Zinsen (+ 164 000 Franken). Die höheren Abgrenzungen zwischen Voranschlag 2010 und Rechnung 2008 beruhen vor allem auf den Querschnittskosten der zentralen Dienste (+ 119 000 Franken) und den kalkulatorischen Zinsen (+ 173 000 Franken);
- die höheren direkten Kosten je Kostenart (+ 50,8 % gegenüber dem Voranschlag 2009 und + 63,3 % gegenüber der Rechnung 2008) sind auf den Strassenunterhalt (+ 3 000 000 Franken, wovon 2 000 000 in Zusammenhang mit dem Wirtschaftsstützungsplan), den Energieverbrauch in den Tunnels der H189 (+ 502 000 Franken) und den Wasserbau (+ 1 206 000 Franken) zurückzuführen;
- die Einnahmenerhöhung ist hauptsächlich auf die Entnahme von 2 000 000 Franken aus dem Konjunkturfonds zurückzuführen.

Der Saldo der Leistungsgruppe «Kantonsstrassen» beträgt 35 831 650 Franken und ist gegenüber dem Voranschlag 2009 um 13,1 % und gegenüber der Rechnung 2008 um 21,6 % gestiegen. Der Gesamtkostenzuwachs gegenüber dem Voranschlag 2009 (+ 19,2 %) ergibt sich namentlich aus einer Intensivierung der Leistungen «Betrieblicher Unterhalt» und «Baulicher Unterhalt». Der Kostenzuwachs wird teilweise durch Mehreinnahmen gedeckt (+2 111 000 Franken gegenüber dem Voranschlag 2009 und + 1 749 500 Franken gegenüber der Rechnung 2008), wobei 2 000 000 Franken aus dem Konjunkturfonds stammen.

Le solde du groupe de prestations «Routes communales» s'élève à 411 280 francs (-29,9 % par rapport au budget 2009 et -25,9 % par rapport aux comptes 2008). La diminution des frais généraux de la «Gestion des routes communales» est la principale raison de cette évolution.

Le solde du groupe de prestations «Lacs et cours d'eaux» s'élève à 2 812 450 francs (+62,3 % par rapport au budget 2009 et +66,9 % par rapport aux comptes 2008). La «Planification des eaux de surface» subit une forte augmentation des coûts directs par nature pour les travaux d'endiguement (+1 035 760 francs par rapport au budget 2009 et aux comptes 2008).

Der Saldo der Leistungsgruppe «Gemeindestrassen» beträgt 411 280 Franken (-29,9 % gegenüber dem Voranschlag 2009 und -25,9 % gegenüber der Rechnung 2008). Hauptursache dafür ist die Abnahme der Gemeinkosten der Leistung «Verwaltung der Gemeindestrassen».

Der Saldo der Leistungsgruppe «Gewässen» beträgt 2 812 450 Franken und ist gegenüber dem Voranschlag 2009 um 62,3 % und gegenüber der Rechnung 2008 um 66,9 % höher ausgefallen. Bei der «Planung Oberflächengewässen» ist ein starker Anstieg der Kosten je Kostenart für die Wasserbauarbeiten zu verzeichnen (+1 035 760 Franken gegenüber dem Voranschlag 2009 und der Rechnung 2008).

8. Conclusion

Au total, le Conseil d'Etat est en mesure de présenter pour 2010 un projet de budget solide qui concilie l'exigence constitutionnelle d'équilibre budgétaire et la nécessité de soutenir l'économie et la population du canton, confrontées aux effets de la crise.

Le rôle anticyclique de ce budget se concrétise notamment par :

- la tranche 2010, de quelque 23 millions de francs, du plan de soutien ;
- un programme d'investissements important à hauteur d'environ 230 millions de francs.

La baisse d'impôts proposée pour 2010, en réponse à des interventions parlementaires, peut également être considérée comme un appui supplémentaire indirect à la relance économique.

Par ailleurs, le budget 2010 assure un développement et une extension des prestations publiques conformes aux nécessités dans les différents domaines d'intervention de l'Etat.

En dépit d'un contexte difficile, la santé des finances cantonales est préservée. Le compte de fonctionnement est légèrement bénéficiaire, le degré d'autofinancement des investissements avoisine les 85 %, le besoin de financement est limité à moins de 20 millions de francs pour un budget total qui atteint 3,3 milliards de francs. Cela permettra d'aborder les prochains exercices avec une assise financière solide. Cela se révèle d'autant plus indispensable en regard des sombres perspectives financières tracées pour les années 2011 à 2013.

C'est en vertu de ces considérations que le Conseil d'Etat vous invite à accepter l'entrée en matière et à adopter le projet de budget 2010, ainsi que le projet de décret qui s'y rapporte.

8. Schluss

Insgesamt kann der Staatsrat für 2010 einen soliden Voranschlagsentwurf vorlegen, mit dem das verfassungsrechtlich vorgeschriebene Haushaltsgleichgewicht sowie die Stützung der krisengeschüttelten Wirtschaft und Unterstützung der Bevölkerung des Kantons unter einen Hut gebracht werden können.

Die antizyklische Wirkung dieses Voranschlags wird namentlich erzielt durch:

- den 2010 zur Umsetzung kommenden Teil des Wirtschaftsstützungsplans in Höhe von rund 23 Millionen Franken;
- ein umfangreiches Investitionsprogramm in Höhe von rund 230 Millionen Franken.

Auch die für 2010 als Antwort auf entsprechende parlamentarische Vorstösse vorgeschlagene Steuer-senkung kann als weiterer indirekter Impuls für die Wiederankurbelung der Wirtschaft angesehen werden.

Ausserdem werden mit dem Voranschlag 2010 eine Verbesserung und ein Ausbau der staatlichen Leistungen entsprechend den Bedürfnissen in den verschiedenen Interventionsbereichen des Staates gewährleistet.

Trotz des schwierigen Kontexts bleiben die Kantonsfinanzen gesund. Die Laufende Rechnung ist leicht im Plus, der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen liegt bei 85 %, der Finanzierungsbedarf beschränkt sich auf weniger als 20 Millionen Franken für ein Gesamtbudget von 3,3 Milliarden Franken. So lassen sich die kommenden Rechnungsjahre mit einer soliden finanziellen Grundlage in Angriff nehmen. In Anbetracht der düsteren Finanzprognosen, die für die Jahre 2011-2013 aufgestellt worden sind, ist dies ganz besonderes wichtig.

In diesem Sinne beantragt Ihnen der Staatsrat, Eintreten zu beschliessen und den Voranschlagsentwurf 2010 sowie den entsprechenden Dekretsentwurf anzunehmen.

Projet du 05.10.2009

Entwurf vom 05.10.2009

Décret

du ...

**relatif au budget de l'Etat de Fribourg
pour l'année 2010***Le Grand Conseil du canton de Fribourg*Vu l'article 83 de la Constitution du canton de Fribourg
du 16 mai 2004 ;

Vu la loi du 25 novembre 1994 sur les finances de l'Etat ;

Vu la loi du 13 septembre 2007 modifiant certaines
dispositions relatives à la gestion par prestations ;Vu l'arrêté du Conseil d'Etat N°861 du 7 septembre
2009 ;

Vu le message du Conseil d'Etat du 5 octobre 2009 ;

Sur la proposition de cette autorité,

Décrète :

Art.1¹ Le budget de l'Etat de Fribourg pour l'exercice 2010 est
adopté.² Il présente les résultats prévisionnels suivants :

	Fr.	Fr.
<i>Compte de fonctionnement:</i>		
– Revenus	3 098 290 480	
– Charges	<u>3 097 416 860</u>	
Excédent de revenus		<u>873 620</u>

*Compte des
investissements:*

– Recettes	98 368 190	
– Dépenses	<u>227 084 000</u>	
Excédent de dépenses		<u>128 715 810</u>

*Compte
administratif :*

– Excédent total de dépenses		<u>127 842 190</u>
Insuffisance de financement		<u>19 562 580</u>

Dekret

vom ...

**zum Voranschlag des Staates Freiburg
für das Jahr 2010***Der Grosse Rat des Kantons Freiburg*gestützt auf den Artikel 83 der Verfassung des Kantons
Freiburg vom 16. Mai 2004;gestützt auf das Gesetz vom 25. November 1994 über
den Finanzhaushalt des Staates;gestützt auf das Gesetz vom 13. September 2007 zur
Änderung gewisser Bestimmungen über die
leistungsorientierte Führung;gestützt auf den Staatsratsbeschluss Nr. 861 vom
7. September 2009;nach Einsicht in die Botschaft des Staatsrates vom
5 Oktober 2008;

auf Antrag dieser Behörde,

beschliesst:

Art. 1¹ Der Voranschlag des Staates Freiburg für das Jahr 2010
wird genehmigt.² Er weist folgende voraussichtliche Ergebnisse aus:

	Fr.	Fr.
<i>Laufende Rechnung:</i>		
– Ertrag	3 098 290 480	
– Aufwand	<u>3 097 416 860</u>	
Ertrags- überschuss		<u>873 620</u>

*Investitions-
rechnung:*

– Einnahmen	98 368 190	
– Ausgaben	<u>227 084 000</u>	
Ausgaben- überschuss		<u>128 715 810</u>

*Verwaltungs-
rechnung:*

– Gesamt- ausgaben- überschuss		<u>127 842 190</u>
Finanzierungs- fehlbetrag		<u>19 562 580</u>

Art. 2

Le total des subventions cantonales de fonctionnement nettes prévues au budget 2010 atteint 39,04 % du total du produit de la fiscalité cantonale.

Art. 3

¹ Les budgets pour l'exercice 2010 des secteurs gérés par prestations sont adoptés.

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

Service des biens culturels

Groupe de prestations :

- | | |
|---|-----------|
| – Protection, conservation et documentation des biens culturels | 2 797 195 |
|---|-----------|

Institut agricole de l'Etat de Fribourg

Groupes de prestations :

- | | |
|---|------------|
| – Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure | 13 188 505 |
| – Prestations de service | 6 367 038 |

Service des forêts et de la faune

Groupes de prestations :

- | | |
|--|------------|
| – Forêts, faune, dangers naturels | 11 495 467 |
| – Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le Service | 2 788 643 |

Service des ponts et chaussées

Groupes de prestations :

- | | |
|-----------------------|------------|
| – Routes cantonales | 35 831 647 |
| – Routes communales | 411 276 |
| – Lacs et cours d'eau | 2 812 447 |

Art. 4

La Direction des finances est autorisée à solliciter, en 2010, des avances ponctuelles de trésorerie auprès d'établissements bancaires, jusqu'à concurrence de 50 millions de francs.

Art. 5

Le présent décret n'est pas soumis au referendum financier.

Art. 2

Das Gesamtvolumen der für das Jahr 2010 veranschlagten Nettosubventionen für Funktionsausgaben beträgt 39,04 % des gesamten kantonalen Steueraufkommens.

Art. 3

¹ Die Budgets für das Rechnungsjahr 2010 der Sektoren mit leistungsorientierter Führung werden genehmigt.

² Sie weisen die folgenden voraussichtlichen Ergebnisse betreffend den Saldo des Aufwands und des Ertrags der einzelnen Leistungsgruppen aus:

Amt für Kulturgüter

Leistungsgruppe:

- | | |
|---|-----------|
| – Schutz, Erhaltung und Dokumentation der Kulturgüter | 2 797 195 |
|---|-----------|

Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg

Leistungsgruppen:

- | | |
|---|------------|
| – Grundberufsausbildung und Weiterbildung | 13 188 505 |
| – Dienstleistungen | 6 367 038 |

Amt für Wald, Wild und Fischerei

Leistungsgruppen:

- | | |
|--|------------|
| – Wald, Wild und Fischerei, Naturgefahren | 11 495 467 |
| – Staatswald und andere vom Amt verwaltete Güter | 2 788 643 |

Tiefbauamt

Leistungsgruppen:

- | | |
|--------------------|------------|
| – Kantonsstrassen | 35 831 647 |
| – Gemeindestrassen | 411 276 |
| – Gewässer | 2 812 447 |

Art. 4

Die Finanzdirektion wird ermächtigt, im Jahr 2010 bei Bankinstituten punktuell Vorschüsse bis zum Betrag von 50 Millionen Franken zu beantragen.

Art. 5

Dieses Dekret untersteht nicht dem Finanzreferendum.

Compte administratif
Verwaltungsrechnung

Résultats généraux	Budget/Voranschlag 2010	
	Dépenses Ausgaben	Recettes Einnahmen
Compte de fonctionnement		
Charges sans imputations internes	3'070'956'820	
Imputations internes	26'460'040	
Total des charges	3'097'416'860	
Revenus sans imputations internes		3'071'830'440
Imputations internes		26'460'040
Total des revenus		3'098'290'480
Excédent de revenus		873'620
Excédent de charges		
Compte des investissements		
Total des dépenses	227'084'000	
Total des recettes		98'368'190
Investissements nets	128'715'810	
Financement		
Excédent de revenus du compte de fonctionnement		873'620
Excédent de charges du compte de fonctionnement		
Amortissements du patrimoine administratif	108'279'610	
Autofinancement		109'153'230
Insuffisance d'autofinancement		
Investissements nets	128'715'810	
Excédent de financement		
Insuffisance de financement	19'562'580	
Equilibre budgétaire <i>(art. 40a, Loi sur les finances de l'Etat)</i>	Equilibre Ausgeglichener Haushalt	
Déficit autorisé (cote d'alerte) <i>(art. 40b / art. 40c, Loi sur les finances de l'Etat)</i>		
Taux de déficit autorisé (appliqué sur les revenus sans imputations internes)		
Déficit autorisé		
Excédent de revenus / charges (-)		
Disponible / Dépassement (-)		
Quote-part des subventions cantonales <i>(art. 21 al. 2, Loi sur les subventions)</i>		
Maximum : 41% du total du produit de la fiscalité cantonale	39.04 %	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gesamtergebnisse
		Laufende Rechnung
2'927'522'790	2'933'413'909	Aufwand ohne interne Verrechnungen
22'849'420	21'786'333	Interne Verrechnungen
2'950'372'210	2'955'200'242	Total Aufwand
2'928'272'580	2'963'035'561	Ertrag ohne interne Verrechnungen
22'849'420	21'786'333	Interne Verrechnungen
2'951'122'000	2'984'821'894	Total Ertrag
749'790	29'621'652	Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss
		Investitionsrechnung
229'338'870	219'720'652	Total Ausgaben
89'829'700	83'431'574	Total Einnahmen
139'509'170	136'289'078	Nettoinvestitionen
		Finanzierung
749'790	29'621'652	Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung
102'938'930	109'649'655	Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung
		Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen
103'688'720	139'271'307	Selbstfinanzierung
		Selbstfinanzierungsfehlbetrag
139'509'170	136'289'078	Nettoinvestitionen
	2'982'229	Finanzierungsüberschuss
35'820'450		Finanzierungsfehlbetrag
		Ausgeglichener Haushalt (Art. 40a Finanzhaushaltsgesetz)
Equilibre Aus. Haushalt	Equilibre Aus. Haushalt	Zulässiges Defizit (Defizitgrenze) (Art. 40b / 40c Finanzhaushaltsgesetz) Prozentsatz des zulässigen Defizits (auf dem Gesamtertrag vor internen Verrechnungen) Zulässiges Defizit Ertrags- / Aufwandüberschuss (-) Verfügbar / Überschreitung (-)
38.42 %	34.53 %	Anteil der kantonalen Subventionen (Art. 21 Abs. 2 Subventionsgesetz) Maximum: 41% des gesamten kantonalen Steueraufkommens

Résultats par Directions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
TOTAL GENERAL			
Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'324'500'860 -127'842'190	3'196'658'670
Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'097'416'860	3'098'290'480 873'620
Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	227'084'000 -128'715'810	98'368'190
1	Pouvoir législatif		
Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'172'210 -3'161'110	11'100
Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'172'210 -3'161'110	11'100
2	Pouvoir judiciaire		
Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	59'695'470 -28'446'300	31'249'170
Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	59'695'470 -28'446'300	31'249'170
3	Pouvoir exécutif - Administration		
Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'261'633'180 -96'234'780	3'165'398'400
Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'034'549'180	3'067'030'210 32'481'030
Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	227'084'000 -128'715'810	98'368'190
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	17'357'390 -10'043'890	7'313'500
Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	17'357'390 -10'043'890	7'313'500

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Ergebnisse nach Direktionen	
		TOTAL	
3'179'711'080	3'174'920'894	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'040'951'700	3'068'253'467		Ertrag / Einnahmen
-138'759'380	-106'667'427		Saldo
2'950'372'210	2'955'200'242	Laufende Rechnung	Aufwand
2'951'122'000	2'984'821'894		Ertrag
749'790	29'621'652		Saldo
229'338'870	219'720'652	Investitionsrechnung	Ausgaben
89'829'700	83'431'574		Einnahmen
-139'509'170	-136'289'078		Saldo
		1 Gesetzgebende Behörde	
3'007'450	3'121'154	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
11'100	12'242		Ertrag / Einnahmen
-2'996'350	-3'108'912		Saldo
3'007'450	3'121'154	Laufende Rechnung	Aufwand
11'100	12'242		Ertrag
-2'996'350	-3'108'912		Saldo
		2 Richterliche Behörde	
58'527'460	55'400'607	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
28'596'370	30'074'240		Ertrag / Einnahmen
-29'931'090	-25'326'367		Saldo
58'527'460	55'400'607	Laufende Rechnung	Aufwand
28'596'370	30'074'240		Ertrag
-29'931'090	-25'326'367		Saldo
		3 Vollziehende Behörde - Verwaltung	
3'118'176'170	3'116'399'133	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'012'344'230	3'038'166'985		Ertrag / Einnahmen
-105'831'940	-78'232'148		Saldo
2'888'837'300	2'896'678'481	Laufende Rechnung	Aufwand
2'922'514'530	2'954'735'411		Ertrag
33'677'230	58'056'930		Saldo
229'338'870	219'720'652	Investitionsrechnung	Ausgaben
89'829'700	83'431'574		Einnahmen
-139'509'170	-136'289'078		Saldo
		31 Staatsrat - Staatskanzlei	
17'123'620	16'543'342	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'845'000	6'695'331		Ertrag / Einnahmen
-10'278'620	-9'848'011		Saldo
17'123'620	16'543'342	Laufende Rechnung	Aufwand
6'845'000	6'695'331		Ertrag
-10'278'620	-9'848'011		Saldo

Résultats par Directions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	895'711'610 397'429'300 -498'282'310
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	877'576'610 391'659'300 -485'917'310
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	18'135'000 5'770'000 -12'365'000
33	Direction de la sécurité et de la justice		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	190'745'970 137'025'510 -53'720'460
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	182'165'970 135'475'510 -46'690'460
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	8'580'000 1'550'000 -7'030'000
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	324'702'430 248'309'890 -76'392'540
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	300'628'430 235'350'890 -65'277'540
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	24'074'000 12'959'000 -11'115'000
35	Direction de l'économie et de l'emploi		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	349'300'950 153'144'100 -196'156'850
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	310'456'050 145'013'200 -165'442'850
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	38'844'900 8'130'900 -30'714'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Ergebnisse nach Direktionen	
32 Direktion für Erziehung, Kultur und Sport			
858'204'540	825'692'094	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
366'046'580	350'879'993		Ertrag / Einnahmen
-492'157'960	-474'812'101		Saldo
849'454'540	797'890'006	Laufende Rechnung	Aufwand
360'346'580	348'486'932		Ertrag
-489'107'960	-449'403'074		Saldo
8'750'000	27'802'088	Investitionsrechnung	Ausgaben
5'700'000	2'393'061		Einnahmen
-3'050'000	-25'409'027		Saldo
33 Sicherheits- und Justizdirektion			
186'055'050	176'914'322	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
133'838'200	129'743'728		Ertrag / Einnahmen
-52'216'850	-47'170'594		Saldo
175'349'050	165'302'644	Laufende Rechnung	Aufwand
129'848'200	126'873'702		Ertrag
-45'500'850	-38'428'942		Saldo
10'706'000	11'611'678	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'990'000	2'870'026		Einnahmen
-6'716'000	-8'741'652		Saldo
34 Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft			
313'378'320	293'740'484	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
236'300'350	231'468'695		Ertrag / Einnahmen
-77'077'970	-62'271'789		Saldo
290'093'160	272'331'986	Laufende Rechnung	Aufwand
225'010'350	214'781'481		Ertrag
-65'082'810	-57'550'505		Saldo
23'285'160	21'408'498	Investitionsrechnung	Ausgaben
11'290'000	16'687'214		Einnahmen
-11'995'160	-4'721'284		Saldo
35 Volkswirtschaftsdirektion			
312'067'570	279'491'785	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
124'869'450	108'464'655		Ertrag / Einnahmen
-187'198'120	-171'027'130		Saldo
280'183'570	252'950'928	Laufende Rechnung	Aufwand
119'308'870	103'584'241		Ertrag
-160'874'700	-149'366'687		Saldo
31'884'000	26'540'857	Investitionsrechnung	Ausgaben
5'560'580	4'880'414		Einnahmen
-26'323'420	-21'660'443		Saldo

Résultats par Directions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'055'597'770 496'095'310 -559'502'460
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'027'084'690 486'995'310 -540'089'380
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	28'513'080 9'100'000 -19'413'080
37	Direction des finances		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	208'355'530 1'589'361'930 1'381'006'400
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	182'605'530 1'588'861'930 1'406'256'400
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	25'750'000 500'000 -25'250'000
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	219'861'530 136'718'860 -83'142'670
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	136'674'510 76'360'570 -60'313'940
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	83'187'020 60'358'290 -22'828'730

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Ergebnisse nach Direktionen	
36 Direktion für Gesundheit und Soziales			
996'494'920	1'031'412'164	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
447'472'240	494'814'427		Ertrag / Einnahmen
-549'022'680	-536'597'737		Saldo
974'127'170	1'012'474'815	Laufende Rechnung	Aufwand
440'622'240	486'783'899		Ertrag
-533'504'930	-525'690'916		Saldo
22'367'750	18'937'349	Investitionsrechnung	Ausgaben
6'850'000	8'030'528		Einnahmen
-15'517'750	-10'906'821		Saldo
37 Finanzdirektion			
179'030'280	240'963'999	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'579'305'980	1'593'713'215		Ertrag / Einnahmen
1'400'275'700	1'352'749'216		Saldo
173'922'280	237'528'443	Laufende Rechnung	Aufwand
1'577'847'980	1'592'430'929		Ertrag
1'403'925'700	1'354'902'486		Saldo
5'108'000	3'435'556	Investitionsrechnung	Ausgaben
1'458'000	1'282'286		Einnahmen
-3'650'000	-2'153'270		Saldo
38 Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion			
255'821'870	251'640'943	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
117'666'430	122'386'941		Ertrag / Einnahmen
-138'155'440	-129'254'002		Saldo
128'583'910	141'656'316	Laufende Rechnung	Aufwand
62'685'310	75'098'897		Ertrag
-65'898'600	-66'557'419		Saldo
127'237'960	109'984'627	Investitionsrechnung	Ausgaben
54'981'120	47'288'044		Einnahmen
-72'256'840	-62'696'583		Saldo

Pouvoir législatif			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1	Pouvoir législatif			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'172'210 -3'161'110	 11'100
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'172'210 -3'161'110	 11'100
1110	Grand Conseil			
GCON				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	2'782'210 -2'771'110	 11'100
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	2'782'210 -2'771'110	 11'100
300.203	Indemnités de séances		1'020'000	
301.100	Traitements du personnel		752'420	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		6'000	
301.300	Allocations sociales		10'170	
301.400	Primes de fidélité		150	
303	Contributions aux assurances sociales		65'300	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		66'410	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'160	
306.000	Vêtements de service		4'000	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		20'000	
310.102	Publications et publicité		330'000	
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines		2'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		3'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		17'000	
317.100	Déplacements		175'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		133'000	
318.001	Frais de télécommunications		4'000	
318.002	Taxes postales		35'000	
318.005	Frais de réceptions		30'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		42'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		6'000	
365.003	Subventions cantonales aux groupes parlementaires		54'600	
427.000	Locations			5'000
436.014	Récupérations de frais			6'000
436.030	Recettes administratives diverses			100

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gesetzgebende Behörde	
		1	Gesetzgebende Behörde
3'007'450	3'121'154	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
11'100	12'242		Ertrag / Einnahmen
-2'996'350	-3'108'912		Saldo
3'007'450	3'121'154	Laufende Rechnung	Aufwand
11'100	12'242		Ertrag
-2'996'350	-3'108'912		Saldo
		1110	Grosser Rat
		GCON	
2'672'450	2'596'128	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
11'100	12'242		Ertrag / Einnahmen
-2'661'350	-2'583'886		Saldo
2'672'450	2'596'128	Laufende Rechnung	Aufwand
11'100	12'242		Ertrag
-2'661'350	-2'583'886		Saldo
950'000	948'929	300.203	Sitzungsgelder
788'880	691'588	301.100	Gehälter des Personals
6'000	34'809	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
11'610	9'630	301.300	Sozialzulagen
360	592	301.400	Treueprämien
68'340	63'044	303	Sozialversicherungsbeiträge
71'980	61'852	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'430	1'340	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
2'000		306.000	Dienstkleider
	11'865	309.000	Ausbildungskosten
20'000	14'470	310.100	Büromaterialien
280'000	326'644	310.102	Publikationen und Werbung
1'350	4'494	311.100	Anschaffung von Mobilien
400	443	311.200	Anschaffung von Maschinen
3'000	1'093	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
20'000	14'638	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
130'000	168'882	317.100	Reisespesen
133'000	73'970	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'500	2'095	318.001	Kosten für Telekommunikation
40'000	28'002	318.002	Posttaxen
30'000	37'115	318.005	Empfänge, Kosten
50'000	41'060	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
5'000	4'971	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
54'600	54'600	365.003	Kantonale Fraktionsbeiträge
5'000	450	427.000	Mietzinse
6'000	11'574	436.014	Kostenrückerstattungen
100	218	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Pouvoir législatif			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1115	Commissions et délégations			
COMM				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	390'000	
		Revenus / Recettes		
		Solde	-390'000	
	Compte de fonctionnement	Charges	390'000	
		Revenus		
		Solde	-390'000	
300.200	Commissions		325'000	
317.100	Déplacements		65'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gesetzgebende Behörde	
1115 Kommissionen und Delegationen			
COMM			
335'000	525'026	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben Ertrag / Einnahmen Saldo
-335'000	-525'026		
335'000	525'026	Laufende Rechnung	Aufwand Ertrag Saldo
-335'000	-525'026		
290'000	464'302	300.200	Kommissionen
45'000	60'725	317.100	Reisespesen

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2	Pouvoir judiciaire			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	59'695'470 -28'446'300	31'249'170
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	59'695'470 -28'446'300	31'249'170
2100	Tribunal cantonal			
TCAN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	9'503'340 -8'680'340	823'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	9'503'340 -8'680'340	823'000
300.102	Traitements des juges		2'835'300	
300.104	Traitements des juges et assesseurs		63'000	
300.301	Allocations sociales des juges		44'100	
301.101	Traitements du personnel administratif		2'687'750	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		732'000	
301.300	Allocations sociales		22'080	
301.400	Primes de fidélité		2'390	
303	Contributions aux assurances sociales		469'560	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		260'130	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		6'780	
306.000	Vêtements de service		300	
307.000	Pensions de retraite		575'160	
309.000	Frais de formation		17'000	
310.100	Fournitures de bureau		30'000	
310.101	Imprimés et formules			
310.102	Publications et publicité		32'000	
310.300	Livres		60'000	
311.100	Achats de mobilier		10'780	
311.200	Achats de machines		900	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		35'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		23'400	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		84'890	
317.100	Déplacements		10'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		6'000	
318.001	Frais de télécommunications		8'000	
318.002	Taxes postales		70'000	
318.003	Assurances		3'320	
318.005	Frais de réceptions		2'000	
318.022	Débours administratifs		20'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		145'000	
318.086	Débours pénaux		10'000	
318.087	Débours civils		5'000	
318.088	Assistance judiciaire pénale		290'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
		2	Richterliche Behörde
58'527'460	55'400'607		Verwaltungsrechnung
28'596'370	30'074'240		Aufwand / Ausgaben
-29'931'090	-25'326'367		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
58'527'460	55'400'607		Laufende Rechnung
28'596'370	30'074'240		Aufwand
-29'931'090	-25'326'367		Ertrag
			Saldo
		2100	Kantonsgericht
		TCAN	
9'460'110	4'660'490		Verwaltungsrechnung
821'500	543'361		Aufwand / Ausgaben
-8'638'610	-4'117'129		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
9'460'110	4'660'490		Laufende Rechnung
821'500	543'361		Aufwand
-8'638'610	-4'117'129		Ertrag
			Saldo
2'852'260	1'329'630	300.102	Gehälter der Richter
62'000	16'004	300.104	Gehälter der Richter und Beisitzer
38'700	20'325	300.301	Sozialzulagen der Richter
2'814'690	1'241'677	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
173'000	157'691	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
21'660	16'750	301.300	Sozialzulagen
3'590	2'330	301.400	Treueprämien
482'760	234'151	303	Sozialversicherungsbeiträge
272'350	122'202	304.000	Pensionskassenbeiträge
8'700	4'239	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
300	657	306.000	Dienstkleider
631'460	527'648	307.000	Ruhegehälter
55'800	53'970	309.000	Ausbildungskosten
30'000	13'953	310.100	Büromaterialien
3'000	2'103	310.101	Drucksachen und Formulare
32'000	30'449	310.102	Publikationen und Werbung
65'000	29'163	310.300	Bücher
33'250	2'750	311.100	Anschaffung von Mobilien
		311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
17'600		312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
248'500	90'875	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
9'000	3'135	317.100	Reisespesen
7'000	5'604	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	3'153	318.001	Kosten für Telekommunikation
65'000	37'447	318.002	Posttaxen
3'390	1'590	318.003	Versicherungen
1'500	1'385	318.005	Empfänge, Kosten
25'000		318.022	Verwaltungsauslagen
85'000	32'925	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
40'000	2'937	318.086	Auslagen in Strafsachen
5'000	2'973	318.087	Auslagen in Zivilsachen
280'000	248'843	318.088	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.089	Assistance judiciaire civile	240'000		
318.093	Assistance judiciaire administrative	80'000		
319.000	Dépenses administratives diverses	4'000		
319.005	Indemnités en matière pénale	500'000		
330.001	Pertes sur créances	17'000		
330.011	Pertes sur créances, affaires pénales	90'000		
330.012	Pertes sur créances, affaires civiles	9'000		
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	1'000		
431.000	Emoluments		200'000	
431.013	Emoluments judiciaires pénaux		170'000	
431.014	Emoluments judiciaires civils		196'000	
435.000	Ventes		2'000	
435.001	Ventes d'imprimés		60'000	
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses		5'000	
436.033	Débours administratifs récupérés		7'000	
436.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		110'000	
436.056	Dépenses administratives pénales récupérées		31'000	
436.057	Dépenses administratives civiles récupérées		16'000	
436.058	Débours pénaux récupérés		10'000	
436.059	Débours civils récupérés		5'000	
436.061	Assistance judiciaire civile récupérée		7'000	
437.000	Amendes		4'000	
2105	Tribunaux d'arrondissements			
TARR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	21'507'500 6'336'500 -15'171'000	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	21'507'500 6'336'500 -15'171'000	
300.102	Traitements des juges	3'111'740		
300.104	Traitements des juges et assesseurs	458'000		
300.109	Traitements des juges exerçant leur fonction à titre accessoire	25'000		
300.301	Allocations sociales des juges	36'900		
300.401	Primes de fidélité des juges	7'250		
300.500	Gratifications d'ancienneté des juges	28'940		
301.101	Traitements du personnel administratif	5'834'310		
301.118	Traitements du personnel auxiliaire			
301.300	Allocations sociales	76'280		
301.400	Primes de fidélité	15'770		
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales	815'430		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	803'720		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	12'930		
309.000	Frais de formation	42'200		
310.100	Fournitures de bureau	120'200		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
145'000	232'155	318.089	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen
65'000		318.093	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen
2'000	2'285	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
700'000	263'351	319.005	Entschädigungen in Strafsachen
15'000		330.001	Debitorenverluste
145'000	72'534	330.011	Debitorenverluste, Strafsachen
10'000	6'606	330.012	Debitorenverluste, Zivilsachen
2'600	10'000	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
200'000		431.000	Gebühren
180'000	148'183	431.013	Gerichtsgebühren in Strafsachen
160'000	195'195	431.014	Gerichtsgebühren in Zivilsachen
2'500	430	435.000	Verkäufe
50'000	48'688	435.001	Verkauf von Drucksachen
	7'982	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
5'000	2'477	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
10'000		436.033	Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen
113'000	49'985	436.039	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge
35'000	27'705	436.056	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen
12'000	15'363	436.057	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen
40'000	3'062	436.058	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen
5'000	1'292	436.059	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen
7'000	39'498	436.061	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen
2'000	3'500	437.000	Bussen
		2105	Bezirksgerichte
		TARR	
21'016'810	19'794'242	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'265'200	5'656'342		Ertrag / Einnahmen
-14'751'610	-14'137'900		Saldo
21'016'810	19'794'242	Laufende Rechnung	Aufwand
6'265'200	5'656'342		Ertrag
-14'751'610	-14'137'900		Saldo
3'075'070	2'968'308	300.102	Gehälter der Richter
442'000	428'732	300.104	Gehälter der Richter und Beisitzer
25'000	21'306	300.109	Gehälter der nebenamtlichen Richter
36'000	37'200	300.301	Sozialzulagen der Richter
10'100	12'115	300.401	Treueprämien der Richter
14'580	35'674	300.500	Dienstaltersgeschenke der Richter
5'669'000	5'550'045	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
120'000		301.118	Gehälter des Hilfspersonals
79'270	80'543	301.300	Sozialzulagen
18'160	24'905	301.400	Treueprämien
3'020	3'990	301.500	Dienstaltersgeschenke
802'320	766'366	303	Sozialversicherungsbeiträge
791'660	733'096	304.000	Pensionskassenbeiträge
15'490	15'279	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
80'200	27'462	309.000	Ausbildungskosten
123'700	120'671	310.100	Büromaterialien

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.300	Livres		72'300	
311.100	Achats de mobilier		23'010	
311.200	Achats de machines		4'650	
312	Chauffage, éclairage, eau		96'000	
313.001	Matériel de nettoyage		3'500	
316.100	Locations de locaux		236'320	
317.100	Déplacements		66'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		30'000	
318.001	Frais de télécommunications		22'800	
318.002	Taxes postales		531'000	
318.003	Assurances		7'340	
318.004	Impôts et contributions		400	
318.086	Débours pénaux		2'763'000	
318.087	Débours civils		334'000	
318.088	Assistance judiciaire pénale		769'000	
318.089	Assistance judiciaire civile		1'893'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		11'200	
330.011	Pertes sur créances, affaires pénales		2'698'000	
330.012	Pertes sur créances, affaires civiles		176'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		380'810	
431.013	Emoluments judiciaires pénaux			526'000
431.014	Emoluments judiciaires civils			1'823'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			23'500
436.056	Dépenses administratives pénales récupérées			96'000
436.057	Dépenses administratives civiles récupérées			407'000
436.058	Débours pénaux récupérés			2'763'000
436.059	Débours civils récupérés			334'000
436.060	Assistance judiciaire pénale récupérée			10'000
436.061	Assistance judiciaire civile récupérée			132'000
437.000	Amendes			222'000
2110	Instruction pénale			
INPE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	10'577'990	
		Revenus / Recettes		7'325'000
		Solde	-3'252'990	
	Compte de fonctionnement	Charges	10'577'990	
		Revenus		7'325'000
		Solde	-3'252'990	
300.102	Traitements des juges		1'776'630	
300.109	Traitements des juges exerçant leur fonction à titre accessoire		110'000	
300.301	Allocations sociales des juges		29'700	
300.401	Primes de fidélité des juges		1'250	
301.101	Traitements du personnel administratif		2'854'930	
301.300	Allocations sociales		30'280	
301.400	Primes de fidélité		1'170	
301.500	Gratifications d'ancienneté			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
69'900	68'566	310.300	Bücher
41'400	48'687	311.100	Anschaffung von Mobilien
7'690	6'184	311.200	Anschaffung von Maschinen
96'000	81'988	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
3'700	3'107	313.001	Reinigungsmaterialien
231'450	231'452	316.100	Räume, Mieten
62'400	60'937	317.100	Reisespesen
		318.000	Dienstleistungen Dritter
26'100	20'917	318.001	Kosten für Telekommunikation
527'000	517'862	318.002	Posttaxen
7'350	9'373	318.003	Versicherungen
		318.004	Steuern und Beiträge
2'855'000	2'259'987	318.086	Auslagen in Strafsachen
320'000	220'833	318.087	Auslagen in Zivilsachen
708'000	735'903	318.088	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen
1'793'000	1'873'410	318.089	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen
12'900	9'285	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'615'000	2'563'844	330.011	Debitorenverluste, Strafsachen
201'000	121'006	330.012	Debitorenverluste, Zivilsachen
133'350	135'210	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
		431.013	Gerichtsgebühren in Strafsachen
532'000	491'586	431.014	Gerichtsgebühren in Zivilsachen
1'654'000	1'831'971	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	29'870	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
	32'260	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
19'500	22'369	436.056	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen
100'200	89'127	436.057	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Zivilsachen
343'000	378'126	436.058	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen
2'855'000	2'259'987	436.059	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen
309'000	220'387	436.060	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Strafsachen
20'000		436.061	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen
203'500	96'470	437.000	Bussen
229'000	204'190		
		2110	Strafuntersuchung
		INPE	
10'362'320	10'129'691		Verwaltungsrechnung
6'276'000	6'830'869		Aufwand / Ausgaben
-4'086'320	-3'298'822		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
10'362'320	10'129'691		Laufende Rechnung
6'276'000	6'830'869		Aufwand
-4'086'320	-3'298'822		Ertrag
			Saldo
1'748'980	1'667'355	300.102	Gehälter der Richter
120'000	94'205	300.109	Gehälter der nebenamtlichen Richter
35'100	34'950	300.301	Sozialzulagen der Richter
1'700	4'350	300.401	Treueprämien der Richter
2'829'380	2'694'427	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
29'580	29'100	301.300	Sozialzulagen
1'700	2'934	301.400	Treueprämien
	1'170	301.500	Dienstaltersgeschenke

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
303	Contributions aux assurances sociales		398'780	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		411'920	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		6'470	
309.000	Frais de formation		52'100	
310.100	Fournitures de bureau		90'000	
310.300	Livres		15'000	
311.100	Achats de mobilier		17'830	
311.200	Achats de machines		5'940	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		276'000	
316.100	Locations de locaux		12'000	
317.100	Déplacements		9'000	
318.001	Frais de télécommunications		14'000	
318.002	Taxes postales		140'000	
318.003	Assurances		2'810	
318.004	Impôts et contributions		1'100	
318.086	Débours pénaux		1'935'000	
318.088	Assistance judiciaire pénale		350'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		7'750	
330.011	Pertes sur créances, affaires pénales		1'600'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		428'330	
431.013	Emoluments judiciaires pénaux			1'100'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			5'000
436.030	Recettes administratives diverses			300'000
436.056	Dépenses administratives pénales récupérées			970'000
436.058	Débours pénaux récupérés			4'950'000
437.000	Amendes			
2115	Chambre pénale des mineurs			
CPMI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	2'079'360	
		Revenus / Recettes		337'300
		Solde	-1'742'060	
	Compte de fonctionnement	Charges	2'079'360	
		Revenus		337'300
		Solde	-1'742'060	
300.102	Traitements des juges		366'200	
300.105	Traitements des assesseurs		6'000	
300.301	Allocations sociales des juges		3'410	
300.401	Primes de fidélité des juges		1'350	
301.100	Traitements du personnel		782'970	
301.300	Allocations sociales		9'000	
301.400	Primes de fidélité		1'310	
301.500	Gratifications d'ancienneté		2'640	
303	Contributions aux assurances sociales		100'010	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		102'980	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'750	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		12'000	
310.300	Livres		4'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
392'630	383'572	303	Sozialversicherungsbeiträge
412'020	376'702	304.000	Pensionskassenbeiträge
7'850	7'525	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
31'500	20'353	309.000	Ausbildungskosten
84'000	87'493	310.100	Büromaterialien
15'000	10'618	310.300	Bücher
27'800	87'875	311.100	Anschaffung von Mobilien
2'500	15'264	311.200	Anschaffung von Maschinen
100'000	284'999	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
21'600	3'600	316.100	Räume, Mieten
8'000	5'399	317.100	Reisespesen
14'000	12'889	318.001	Kosten für Telekommunikation
150'000	131'476	318.002	Posttaxen
2'820	2'830	318.003	Versicherungen
900	900	318.004	Steuern und Beiträge
1'900'000	1'799'016	318.086	Auslagen in Strafsachen
300'000	464'757	318.088	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen
2'500	2'633	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'700'000	1'474'970	330.011	Debitorenverluste, Strafsachen
422'760	428'330	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
1'100'000	1'076'416	431.013	Gerichtsgebühren in Strafsachen
	32'842	436.029	Erwerbersatz bei Mutterschaft
6'000	4'300	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
290'000	264'121	436.056	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen
980'000	952'019	436.058	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen
3'900'000	4'501'172	437.000	Bussen
2115 Jugendstrafkammer			
CPMI			
2'223'510	2'116'987	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
377'000	346'799		Ertrag / Einnahmen
-1'846'510	-1'770'188		Saldo
2'223'510	2'116'987	Laufende Rechnung	Aufwand
377'000	346'799		Ertrag
-1'846'510	-1'770'188		Saldo
384'580	463'260	300.102	Gehälter der Richter
7'000	3'865	300.105	Gehälter der Beisitzer
4'740	5'205	300.301	Sozialzulagen der Richter
1'570	1'850	300.401	Treueprämien der Richter
773'450	766'302	301.100	Gehälter des Personals
9'000	8'569	301.300	Sozialzulagen
1'520	1'730	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
101'080	106'460	303	Sozialversicherungsbeiträge
104'980	97'300	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'090	2'135	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'000	4'467	309.000	Ausbildungskosten
12'000	11'623	310.100	Büromaterialien
4'000	4'125	310.300	Bücher

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.100	Achats de mobilier			
312	Chauffage, éclairage, eau	17'800		
316.100	Locations de locaux	186'810		
317.100	Déplacements	11'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	32'000		
318.001	Frais de télécommunications	4'000		
318.002	Taxes postales	19'000		
318.003	Assurances	930		
318.086	Débours pénaux	250'000		
318.088	Assistance judiciaire pénale	55'000		
319.000	Dépenses administratives diverses	1'200		
330.011	Pertes sur créances, affaires pénales	102'000		
431.000	Emoluments			40'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			1'300
436.056	Dépenses administratives pénales récupérées			15'000
436.058	Débours pénaux récupérés			250'000
437.000	Amendes			31'000
2120	Justices de paix			
JUPA				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	4'321'760	
		Revenus / Recettes		675'170
		Solde	-3'646'590	
	Compte de fonctionnement	Charges	4'321'760	
		Revenus		675'170
		Solde	-3'646'590	
300.106	Traitements des assesseurs et des suppléants	209'000		
301.100	Traitements du personnel	2'735'250		
301.300	Allocations sociales	52'560		
301.400	Primes de fidélité	4'170		
301.500	Gratifications d'ancienneté	30'610		
303	Contributions aux assurances sociales	261'310		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	239'270		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	4'170		
309.000	Frais de formation	15'500		
310.100	Fournitures de bureau	67'000		
310.300	Livres	18'000		
311.100	Achats de mobilier	6'000		
311.200	Achats de machines	1'060		
311.301	Achats de matériel et d'appareils	1'300		
312	Chauffage, éclairage, eau	24'900		
313.001	Matériel de nettoyage	3'000		
316.100	Locations de locaux	243'470		
317.100	Déplacements	25'500		
318.000	Prestations de service par des tiers	59'700		
318.001	Frais de télécommunications	14'000		
318.002	Taxes postales	76'000		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
8'200		311.100	Anschaffung von Mobilien
17'800	15'004	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
185'860	182'022	316.100	Räume, Mieten
11'000	10'193	317.100	Reisespesen
31'000	29'246	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'000	3'054	318.001	Kosten für Telekommunikation
18'000	18'958	318.002	Posttaxen
940	920	318.003	Versicherungen
296'500	242'971	318.086	Auslagen in Strafsachen
104'000	48'723	318.088	Unentgeltliche Rechtspflege Strafsachen
1'200	1'083	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
135'000	87'923	330.011	Debitorenverluste, Strafsachen
37'000	43'678	431.000	Gebühren
	1'802	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	11'141	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
2'500	1'228	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
15'000	15'409	436.056	Rückerstattete Verwaltungsausgaben in Strafsachen
296'500	242'971	436.058	Rückerstattete Auslagen in Strafsachen
26'000	30'570	437.000	Bussen
		2120	Friedensgerichte
		JUPA	
3'960'260	4'042'948		Verwaltungsrechnung
592'670	690'096		Aufwand / Ausgaben
-3'367'590	-3'352'852		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
3'960'260	4'042'948		Laufende Rechnung
592'670	690'096		Aufwand
-3'367'590	-3'352'852		Ertrag
			Saldo
260'000	187'504	300.106	Gehälter der Beisitzer und Ersatzbeisitzer
2'491'310	2'617'000	301.100	Gehälter des Personals
51'740	52'658	301.300	Sozialzulagen
5'050	6'362	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
239'570	245'979	303	Sozialversicherungsbeiträge
219'760	215'073	304.000	Pensionskassenbeiträge
4'690	4'867	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
10'500	23'165	309.000	Ausbildungskosten
78'000	61'825	310.100	Büromaterialien
15'000	33'738	310.300	Bücher
27'410		311.100	Anschaffung von Mobilien
1'200	2'184	311.200	Anschaffung von Maschinen
	312	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
14'900	17'371	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
3'000		313.001	Reinigungsmaterialien
243'420	220'384	316.100	Räume, Mieten
24'400	19'269	317.100	Reisespesen
62'700	81'068	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	11'235	318.001	Kosten für Telekommunikation
64'500	68'922	318.002	Posttaxen

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Pouvoir judiciaire				
318.003	Assurances		1'870	
318.065	Frais d'assistance judiciaire		109'500	
318.087	Débours civils		300	
318.089	Assistance judiciaire civile			
319.000	Dépenses administratives diverses		7'500	
330.001	Pertes sur créances			
390.013	Charges d'immeubles imputées		110'820	
431.000	Emoluments			600'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			370
436.059	Débours civils récupérés			74'800
2125 Offices des poursuites				
OPOU				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	9'380'320	14'532'100 5'151'780
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	9'380'320	14'532'100 5'151'780
301.100	Traitements du personnel		5'004'900	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		60'110	
301.400	Primes de fidélité		8'960	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		434'660	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		388'360	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		7'850	
309.000	Frais de formation		13'000	
310.100	Fournitures de bureau		134'000	
311.100	Achats de mobilier		46'870	
311.200	Achats de machines		4'900	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		280'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		52'100	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		1'700	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		11'000	
316.100	Locations de locaux		366'030	
317.100	Déplacements		16'300	
318.000	Prestations de service par des tiers		6'000	
318.001	Frais de télécommunications		16'800	
318.002	Taxes postales		60'300	
318.003	Assurances		4'340	
318.062	Débours récupérables		2'325'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		27'600	
390.013	Charges d'immeubles imputées		109'540	
431.000	Emoluments			11'600'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
1'790	2'570	318.003	Versicherungen
87'000	117'245	318.065	Kosten der unentgeltlichen Rechtspflege
	4'626	318.087	Auslagen in Zivilsachen
	3'692	318.089	Unentgeltliche Rechtspflege Zivilsachen
7'800	8'872	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	-2	330.001	Debitorenverluste
36'520	37'030	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
530'000	577'026	431.000	Gebühren
	27'933	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	9'987	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
370	452	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
62'300	74'698	436.059	Rückerstattete Auslagen in Zivilsachen
2125 Betreibungsämter			
OPOU			
9'285'890	9'075'671	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
13'085'900	14'485'551		Ertrag / Einnahmen
3'800'010	5'409'880		Saldo
9'285'890	9'075'671	Laufende Rechnung	Aufwand
13'085'900	14'485'551		Ertrag
3'800'010	5'409'880		Saldo
5'045'200	4'782'046	301.100	Gehälter des Personals
	20'901	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	13'723	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
61'420	69'356	301.300	Sozialzulagen
12'020	13'167	301.400	Treueprämien
19'710	9'233	301.500	Dienstaltersgeschenke
440'300	413'477	303	Sozialversicherungsbeiträge
402'030	362'865	304.000	Pensionskassenbeiträge
9'700	8'963	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
13'000	12'432	309.000	Ausbildungskosten
135'700	124'314	310.100	Büromaterialien
19'350	17'424	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'670	463	311.200	Anschaffung von Maschinen
200'000	424'235	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
46'300	42'436	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'700	910	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
11'000	10'300	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
350'790	346'033	316.100	Räume, Mieten
19'800	12'993	317.100	Reisespesen
		318.000	Dienstleistungen Dritter
22'700	14'029	318.001	Kosten für Telekommunikation
67'600	52'627	318.002	Posttaxen
4'310	4'350	318.003	Versicherungen
2'322'000	2'249'687	318.062	Rückforderbare Auslagen
31'900	24'387	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
44'690	45'320	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
10'375'000	11'543'579	431.000	Gebühren

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Pouvoir judiciaire				
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			27'100
436.032	Débours récupérés			2'905'000
2130 Office des faillites				
OFAI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'855'780 -660'780	 1'195'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'855'780 -660'780	 1'195'000
301.100	Traitements du personnel		1'113'620	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		7'200	
301.400	Primes de fidélité		2'350	
303	Contributions aux assurances sociales		96'950	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		92'240	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'670	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		13'000	
311.100	Achats de mobilier		5'000	
311.200	Achats de machines			
312	Chauffage, éclairage, eau		24'200	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		1'700	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		15'000	
316.100	Locations de locaux		227'950	
317.100	Déplacements		1'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		26'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		65'000	
318.003	Assurances		900	
318.062	Débours récupérables		100'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'500	
330.001	Pertes sur créances		51'000	
431.000	Emoluments			1'000'000
436.030	Recettes administratives diverses			35'000
436.032	Débours récupérés			160'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
	10'695	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	44'788	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
25'900	25'028	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
2'685'000	2'861'461	436.032	Rückerstattete Auslagen
		2130	Konkursamt
		OFAI	
1'785'580	1'674'248		Verwaltungsrechnung
1'160'000	1'226'736		Aufwand / Ausgaben
-625'580	-447'512		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
1'785'580	1'674'248		Laufende Rechnung
1'160'000	1'226'736		Aufwand
-625'580	-447'512		Ertrag
			Saldo
1'102'590	1'019'216	301.100	Gehälter des Personals
	41'404	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
7'200	6'000	301.300	Sozialzulagen
2'600	2'900	301.400	Treueprämien
94'340	88'542	303	Sozialversicherungsbeiträge
92'380	85'266	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'070	1'914	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000	4'179	309.000	Ausbildungskosten
13'000	12'560	310.100	Büromaterialien
	1'200	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'300	745	311.200	Anschaffung von Maschinen
16'000	15'203	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'700	296	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
13'250	9'232	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
190'840	188'662	316.100	Räume, Mieten
1'500	544	317.100	Reisespesen
14'200	12'676	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'500	2'565	318.001	Kosten für Telekommunikation
65'000	62'347	318.002	Posttaxen
910	920	318.003	Versicherungen
105'000	65'537	318.062	Rückforderbare Auslagen
2'700	1'878	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
50'500	50'464	330.001	Debitorenverluste
980'000	1'000'439	431.000	Gebühren
30'000	36'433	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
150'000	189'865	436.032	Rückerstattete Auslagen

Pouvoir judiciaire		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2150	Tribunal administratif		
TRAD			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	
300.102	Traitements des juges		
300.107	Traitements des assesseurs et juges suppléants		
300.301	Allocations sociales des juges		
301.101	Traitements du personnel administratif		
301.300	Allocations sociales		
301.400	Primes de fidélité		
303	Contributions aux assurances sociales		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
305.100	Contributions à l'assurance accidents		
309.000	Frais de formation		
310.100	Fournitures de bureau		
310.102	Publications et publicité		
310.300	Livres		
311.100	Achats de mobilier		
312	Chauffage, éclairage, eau		
317.100	Déplacements		
318.001	Frais de télécommunications		
318.002	Taxes postales		
318.003	Assurances		
318.022	Débours administratifs		
318.093	Assistance judiciaire administrative		
319.000	Dépenses administratives diverses		
330.001	Pertes sur créances		
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		
431.000	Emoluments		
435.001	Ventes d'imprimés		
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.030	Recettes administratives diverses		
436.033	Débours administratifs récupérés		
436.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
		2150	Verwaltungsgericht
		TRAD	
	3'448'821		Verwaltungsrechnung
	281'783		Aufwand / Ausgaben
	-3'167'038		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
	3'448'821		Laufende Rechnung
	281'783		Aufwand
	-3'167'038		Ertrag
			Saldo
	1'384'220	300.102	Gehälter der Richter
	43'816	300.107	Gehälter der Beisitzer und Ersatzrichter
	22'125	300.301	Sozialzulagen der Richter
	1'428'048	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
	9'863	301.300	Sozialzulagen
	1'934	301.400	Treueprämien
	242'501	303	Sozialversicherungsbeiträge
	123'711	304.000	Pensionskassenbeiträge
	4'344	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	9'870	309.000	Ausbildungskosten
	17'992	310.100	Büromaterialien
	927	310.102	Publikationen und Werbung
	23'595	310.300	Bücher
	325	311.100	Anschaffung von Mobilien
	16'217	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
	6'118	317.100	Reisespesen
	3'949	318.001	Kosten für Telekommunikation
	30'868	318.002	Posttaxen
	1'490	318.003	Versicherungen
	14'928	318.022	Verwaltungsauslagen
	44'081	318.093	Unentgeltliche Rechtspflege Verwaltungssachen
	1'821	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	15'580	330.001	Debitorenverluste
	500	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
	209'964	431.000	Gebühren
	650	435.001	Verkauf von Drucksachen
	13'085	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	1'921	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	796	436.033	Rückerstattete Auslagen Verwaltungssachen
	55'367	436.039	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge

Pouvoir judiciaire			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2160	Commission d'expropriation			
COEX				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	30'360 -5'360	 25'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	30'360 -5'360	 25'000
300.108	Traitements des membres		25'000	
310.100	Fournitures de bureau		360	
317.100	Déplacements		3'000	
318.022	Débours administratifs		2'000	
431.000	Emoluments			25'000
2900	Conseil de la magistrature			
CMAG				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	439'060 -438'960	 100
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	439'060 -438'960	 100
300.200	Commissions		140'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		193'160	
301.300	Allocations sociales		4'500	
303	Contributions aux assurances sociales		28'960	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		17'970	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		280	
309.000	Frais de formation		800	
310.100	Fournitures de bureau		5'000	
310.101	Imprimés et formules		4'000	
310.102	Publications et publicité		500	
310.300	Livres		2'000	
311.200	Achats de machines			
312	Chauffage, éclairage, eau		5'500	
316.100	Locations de locaux		22'950	
317.100	Déplacements		7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		1'000	
318.001	Frais de télécommunications		800	
318.002	Taxes postales		4'000	
318.003	Assurances		140	
319.000	Dépenses administratives diverses		500	
436.030	Recettes administratives diverses			100

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Richterliche Behörde	
		2160	Enteignungskommission
		COEX	
35'860	14'844		Verwaltungsrechnung
18'000	12'703		Aufwand / Ausgaben
-17'860	-2'141		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
35'860	14'844		Laufende Rechnung
18'000	12'703		Aufwand
-17'860	-2'141		Ertrag
			Saldo
30'000	14'184	300.108	Gehälter der Mitglieder
360		310.100	Büromaterialien
3'000		317.100	Reisespesen
2'500	660	318.022	Verwaltungsauslagen
18'000	12'703	431.000	Gebühren
		2900	Justizrat
		CMAG	
397'120	442'666		Verwaltungsrechnung
100			Aufwand / Ausgaben
-397'020	-442'666		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
397'120	442'666		Laufende Rechnung
100			Aufwand
-397'020	-442'666		Ertrag
			Saldo
140'000	171'876	300.200	Kommissionen
178'580	180'418	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
900	4'200	301.300	Sozialzulagen
15'570	15'589	303	Sozialversicherungsbeiträge
15'760	16'657	304.000	Pensionskassenbeiträge
340	322	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
		309.000	Ausbildungskosten
5'000	3'814	310.100	Büromaterialien
		310.101	Drucksachen und Formulare
		310.102	Publikationen und Werbung
2'000	342	310.300	Bücher
370		311.200	Anschaffung von Maschinen
3'850	4'521	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
22'950	42'000	316.100	Räume, Mieten
6'000		317.100	Reisespesen
2'000	253	318.000	Dienstleistungen Dritter
800	228	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'500	2'149	318.002	Posttaxen
		318.003	Versicherungen
500	299	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
100		436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3	Pouvoir exécutif - Administration		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'261'633'180 3'165'398'400 -96'234'780
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'034'549'180 3'067'030'210 32'481'030
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	227'084'000 98'368'190 -128'715'810
31	Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat		
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	17'357'390 7'313'500 -10'043'890
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	17'357'390 7'313'500 -10'043'890
3100	Conseil d'Etat		
CETA			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	4'537'240 219'000 -4'318'240
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	4'537'240 219'000 -4'318'240
300.100	Traitements des Conseillers d'Etat		1'716'230
300.300	Allocations sociales		9'900
303	Contributions aux assurances sociales		139'170
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'370
307.000	Pensions de retraite		2'001'110
317.100	Déplacements		85'000
317.200	Délégations et représentations		72'000
318.000	Prestations de service par des tiers		100'000
318.001	Frais de télécommunications		2'000
318.003	Assurances		460
318.005	Frais de réceptions		185'000
361.000	Part aux frais de conférences		225'000
365.000	Subventions cantonales		
436.004	Récupérations de traitements		150'000
436.014	Récupérations de frais		1'000
436.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle		68'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Staatsrat - Staatskanzlei	
3 Vollziehende Behörde - Verwaltung			
3'118'176'170	3'116'399'133	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'012'344'230	3'038'166'985		Ertrag / Einnahmen
-105'831'940	-78'232'148		Saldo
2'888'837'300	2'896'678'481	Laufende Rechnung	Aufwand
2'922'514'530	2'954'735'411		Ertrag
33'677'230	58'056'930		Saldo
229'338'870	219'720'652	Investitionsrechnung	Ausgaben
89'829'700	83'431'574		Einnahmen
-139'509'170	-136'289'078		Saldo
31 Staatsrat - Staatskanzlei			
17'123'620	16'543'342	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'845'000	6'695'331		Ertrag / Einnahmen
-10'278'620	-9'848'011		Saldo
17'123'620	16'543'342	Laufende Rechnung	Aufwand
6'845'000	6'695'331		Ertrag
-10'278'620	-9'848'011		Saldo
3100 Staatsrat			
CETA			
4'742'040	4'695'655	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
219'000	222'482		Ertrag / Einnahmen
-4'523'040	-4'473'173		Saldo
4'742'040	4'695'655	Laufende Rechnung	Aufwand
219'000	222'482		Ertrag
-4'523'040	-4'473'173		Saldo
1'732'110	1'680'002	300.100	Gehälter der Staatsräte
13'500	12'375	300.300	Sozialzulagen
140'750	138'375	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'710	5'604	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
2'295'510	2'073'148	307.000	Ruhegehälter
79'000	79'533	317.100	Reisespesen
72'000	72'000	317.200	Delegationen und Repräsentationsausgaben
		318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	1'287	318.001	Kosten für Telekommunikation
460	470	318.003	Versicherungen
190'000	220'868	318.005	Empfänge, Kosten
215'000	195'355	361.000	Konferenzkostenanteil
	216'639	365.000	Kantonsbeiträge
150'000	155'045	436.004	Rückerstattung von Gehältern
1'000	238	436.014	Kostenrückerstattungen
68'000	67'199	436.039	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge

Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3105	Chancellerie d'Etat			
CHAN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	5'073'820 -4'416'320	 657'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	5'073'820 -4'416'320	 657'500
300.200	Commissions		4'000	
300.204	Indemnités pour les bureaux électoraux (canton et préfectures)		25'000	
301.100	Traitements du personnel		2'484'290	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		65'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		41'200	
301.400	Primes de fidélité		3'300	
303	Contributions aux assurances sociales		214'000	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		220'110	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		3'420	
306.000	Vêtements de service		6'000	
309.000	Frais de formation		15'000	
310.100	Fournitures de bureau		38'000	
310.102	Publications et publicité		610'000	
310.106	Matériel de votations		155'000	
310.300	Livres		7'000	
311.100	Achats de mobilier		3'500	
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils		1'500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		5'000	
311.500	Achats de véhicules			
315.100	Entretien du mobilier			
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		75'500	
315.500	Entretien des véhicules		18'000	
317.100	Déplacements		19'000	
317.200	Délégations et représentations		11'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		480'000	
318.001	Frais de télécommunications		10'000	
318.002	Taxes postales		55'000	
318.003	Assurances		6'000	
318.005	Frais de réceptions		51'000	
318.015	Droits d'auteurs		11'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		260'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		16'000	
365.000	Subventions cantonales		160'000	
410.001	Droits d'affermage de la Feuille officielle			115'000
431.000	Emoluments			120'000
435.002	Ventes de matériel			120'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Staatsrat - Staatskanzlei	
		3105	Staatskanzlei
		CHAN	
4'744'810	4'587'667		Verwaltungsrechnung
372'000	391'012		Aufwand / Ausgaben
-4'372'810	-4'196'655		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
4'744'810	4'587'667		Laufende Rechnung
372'000	391'012		Aufwand
-4'372'810	-4'196'655		Ertrag
			Saldo
4'000	3'035	300.200	Kommissionen
25'000	26'486	300.204	Entschädigungen für die Wahlbüros (Kanton und Oberämter)
2'417'760	2'233'421	301.100	Gehälter des Personals
63'000	58'926	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	75'751	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	39'293	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
36'900	37'370	301.300	Sozialzulagen
3'000	6'767	301.400	Treueprämien
208'630	198'060	303	Sozialversicherungsbeiträge
215'230	205'588	304.000	Pensionskassenbeiträge
4'200	3'965	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	9'502	306.000	Dienstkleider
8'000	4'060	309.000	Ausbildungskosten
35'000	34'924	310.100	Büromaterialien
622'000	582'218	310.102	Publikationen und Werbung
152'000	157'892	310.106	Abstimmungsmaterial
7'000	5'638	310.300	Bücher
18'920	20'500	311.100	Anschaffung von Mobilien
250	1'032	311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
5'000	7'201	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	123'446	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
20'000	-4'245	315.100	Unterhalt der Mobilien
100'000	59'260	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
18'000	13'165	315.500	Fahrzeugunterhalt
19'000	17'303	317.100	Reisespesen
11'000	11'000	317.200	Delegationen und Repräsentationsausgaben
179'000	205'788	318.000	Dienstleistungen Dritter
9'500	9'454	318.001	Kosten für Telekommunikation
65'000	52'885	318.002	Posttaxen
5'420	5'834	318.003	Versicherungen
49'000	47'153	318.005	Empfänge, Kosten
11'000	10'136	318.015	Urheberrechte
260'000	177'735	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
16'000	21'499	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
150'000	125'627	365.000	Kantonsbeiträge
115'000	113'568	410.001	Verpachtung des Amtsblattes
105'000	128'015	431.000	Gebühren
150'000	92'335	435.002	Materialverkäufe
	829	436.000	Taggelder der Unfallversicherung

Conseil d'Etat - Chancellerie d'Etat			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.014	Récupérations de frais			
436.027	Récupérations de frais de port			1'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			1'500
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			300'000
3110	Service d'achat du matériel et des imprimés			
ECON				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'746'330 -1'309'330	 6'437'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	7'746'330 -1'309'330	 6'437'000
301.100	Traitements du personnel		1'094'270	
301.300	Allocations sociales		16'050	
301.400	Primes de fidélité		6'710	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		95'560	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		91'790	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'650	
309.000	Frais de formation		2'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines		90'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		6'300	
313.003	Achats de matériel		560'000	
313.005	Matériel photographique		10'000	
313.012	Matériel pour la revente		475'000	
315.200	Entretien des machines		65'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques			
315.500	Entretien des véhicules		6'000	
317.100	Déplacements		5'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		5'000	
318.003	Assurances		3'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'000	
330.001	Pertes sur créances			
330.014	Ecart d'inventaires		2'000	
390.020	Coût marchandises livrées aux services de l'Etat		5'200'000	
435.001	Ventes d'imprimés			380'000
435.002	Ventes de matériel			370'000
435.030	Marge sur ventes internes			480'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			7'000
490.020	Produit marchandises livrées aux services de l'Etat			5'200'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Staatsrat - Staatskanzlei	
500		436.014	Kostenrückerstattungen
	417	436.027	Rückerstattung Postauslagen
	13'968	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
1'500	41'880	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
		3110	Amt für Drucksachen und Material
		ECON	
7'636'770	7'260'021	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'254'000	6'081'837		Ertrag / Einnahmen
-1'382'770	-1'178'184		Saldo
7'636'770	7'260'021	Laufende Rechnung	Aufwand
6'254'000	6'081'837		Ertrag
-1'382'770	-1'178'184		Saldo
1'077'300	1'038'233	301.100	Gehälter des Personals
18'900	19'530	301.300	Sozialzulagen
7'530	8'375	301.400	Treueprämien
	5'654	301.500	Dienstaltersgeschenke
94'190	90'290	303	Sozialversicherungsbeiträge
91'860	85'833	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'020	1'914	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
2'000	2'430	309.000	Ausbildungskosten
6'000	4'988	310.100	Büromaterialien
1'500		311.100	Anschaffung von Mobilien
1'000	34'458	311.200	Anschaffung von Maschinen
6'200	7'422	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
200'000	516'229	313.003	Materialkäufe
10'000	8'253	313.005	Fotomaterialien
500'000	462'854	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
90'000	56'855	315.200	Unterhalt der Maschinen
5'270		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
3'000	2'886	315.500	Fahrzeugunterhalt
5'000	4'226	317.100	Reisespesen
3'000	2'236	318.001	Kosten für Telekommunikation
5'000	4'442	318.002	Posttaxen
3'000	2'645	318.003	Versicherungen
2'000	1'898	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	3	330.001	Debitorenverluste
2'000	2'054	330.014	Inventarabweichung
5'500'000	4'896'316	390.020	Kostenbelastung Warenverkauf Staatsdienste
200'000	348'849	435.001	Verkauf von Drucksachen
300'000	364'499	435.002	Materialverkäufe
250'000	443'188	435.030	Verkaufsmarge interne Verkäufe
	4'842	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	17'876	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
4'000	6'268	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
5'500'000	4'896'316	490.020	Warenträge Staatsdienste

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
32	Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	895'711'610 -498'282'310	 397'429'300
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	877'576'610 -485'917'310	 391'659'300
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	18'135'000 -12'365'000	 5'770'000
3200	Secrétariat général			
IPCS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	56'634'160 -52'715'160	 3'919'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	56'184'160 -52'665'160	 3'519'000
300.200	Commissions		9'300	
301.100	Traitements du personnel		2'474'590	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		170'000	
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		160'000	
301.300	Allocations sociales		22'230	
301.400	Primes de fidélité		6'730	
301.500	Gratifications d'ancienneté		26'210	
303	Contributions aux assurances sociales		215'610	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		227'030	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		3'440	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		35'000	
310.102	Publications et publicité		8'000	
310.300	Livres		6'000	
311.100	Achats de mobilier		1'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		8'400	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		13'300	
316.100	Locations de locaux		82'240	
317.100	Déplacements		7'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		10'000	
318.001	Frais de télécommunications		8'500	
318.002	Taxes postales		70'000	
318.003	Assurances		1'500	
318.005	Frais de réceptions		12'000	
318.015	Droits d'auteurs		88'400	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		42'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		32	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport
858'204'540	825'692'094	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
366'046'580	350'879'993		Ertrag / Einnahmen
-492'157'960	-474'812'101		Saldo
849'454'540	797'890'006	Laufende Rechnung	Aufwand
360'346'580	348'486'932		Ertrag
-489'107'960	-449'403'074		Saldo
8'750'000	27'802'088	Investitionsrechnung	Ausgaben
5'700'000	2'393'061		Einnahmen
-3'050'000	-25'409'027		Saldo
		3200	Generalsekretariat
		IPCS	
56'129'160	51'763'528	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'700'780	3'380'619		Ertrag / Einnahmen
-52'428'380	-48'382'909		Saldo
55'629'160	51'340'528	Laufende Rechnung	Aufwand
3'300'780	3'036'151		Ertrag
-52'328'380	-48'304'377		Saldo
10'800	8'428	300.200	Kommissionen
2'504'890	2'316'442	301.100	Gehälter des Personals
160'000	169'968	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
160'000		301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
32'810	36'929	301.300	Sozialzulagen
8'220	9'150	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
214'340	214'711	303	Sozialversicherungsbeiträge
232'180	227'583	304.000	Pensionskassenbeiträge
4'330	4'271	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	4'705	309.000	Ausbildungskosten
35'000	41'141	310.100	Büromaterialien
16'000	8'643	310.102	Publikationen und Werbung
6'000	6'417	310.300	Bücher
	8'800	311.100	Anschaffung von Mobilien
2'000		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
7'700	6'150	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
7'000	10'679	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
82'010	80'767	316.100	Räume, Mieten
11'000	6'681	317.100	Reisespesen
10'000	10'488	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	7'703	318.001	Kosten für Telekommunikation
72'000	67'718	318.002	Posttaxen
1'440	1'520	318.003	Versicherungen
12'000	11'801	318.005	Empfänge, Kosten
88'400	98'707	318.015	Urheberrechte
10'000	69'103	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
30'000	28'998	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.000	Dépenses administratives diverses		11'000	
351.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton		390'000	
351.001	Contributions pour les étudiants fribourgeois immatriculés dans d'autres universités cantonales		17'870'000	
351.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		15'973'670	
351.006	Contribution pour la fréquentation d'écoles de la convention du Nord-Ouest		2'100'000	
351.007	Contribution pour la fréquentation des Hautes écoles spécialisées		3'940'000	
361.000	Part aux frais de conférences		1'004'630	
366.002	Bourses cantonales		10'900'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		247'880	
436.030	Recettes administratives diverses			184'000
451.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois			1'860'000
451.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises			
460.004	Subventions fédérales pour les bourses cantonales			867'000
490.032	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises			608'000
	Compte des investissements	Dépenses	450'000	
		Recettes		400'000
		Solde	-50'000	
526.000	Prêts de formation		450'000	
626.000	Remboursements de prêts de formation			400'000
3202	Enseignement obligatoire			
ENOB				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	8'894'310	
		Revenus / Recettes		79'230
		Solde	-8'815'080	
	Compte de fonctionnement	Charges	8'894'310	
		Revenus		79'230
		Solde	-8'815'080	
300.200	Commissions		171'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		1'406'750	
301.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices		2'421'550	
301.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant		1'533'680	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques			
301.300	Allocations sociales		70'690	
301.400	Primes de fidélité		37'880	
301.500	Gratifications d'ancienneté		55'770	
303	Contributions aux assurances sociales		468'300	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		492'700	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		7'620	
309.000	Frais de formation		1'190'000	
310.100	Fournitures de bureau		37'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
11'000	9'884	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'790'000	1'900'382	351.000	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons
17'200'000	16'348'630	351.001	Beiträge für an anderen kantonalen Universitäten immatrikulierte Studenten aus dem Kanton Freiburg
14'891'400	13'347'263	351.005	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz
4'660'000	4'848'521	351.006	Beiträge für den Besuch von Schulen des Regionalen Schulabkommens NW EDK
1'426'400	1'463'882	351.007	Beiträge für den Besuch der Fachhochschulen
966'000	927'389	361.000	Konferenzkostenanteil
10'700'000	8'789'195	366.002	Kantonale Stipendien
250'240	247'880	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
187'000	183'131	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
1'800'000	1'889'289	451.001	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten
453'780		451.004	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen
860'000	963'731	460.004	Bundesbeiträge für die kantonalen Stipendien
		490.032	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen
500'000	423'000		Investitionsrechnung
400'000	344'468		Ausgaben
-100'000	-78'532		Einnahmen
			Saldo
500'000	423'000	526.000	Ausbildungsdarlehen
400'000	344'468	626.000	Rückzahlung von Ausbildungsdarlehen
		3202	Obligatorische Schule
		ENOB	
8'549'140	18'223'334		Verwaltungsrechnung
72'770	2'064'606		Aufwand / Ausgaben
-8'476'370	-16'158'728		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
8'549'140	18'223'334		Laufende Rechnung
72'770	2'064'606		Aufwand
-8'476'370	-16'158'728		Ertrag
			Saldo
176'000	133'020	300.200	Kommissionen
1'349'000	1'708'985	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
2'447'510	2'565'944	301.102	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen
1'429'560	1'077'155	301.113	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften
	65'238	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	43'459	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
74'930	79'006	301.300	Sozialzulagen
44'240	47'932	301.400	Treueprämien
30'080	31'002	301.500	Dienstaltersgeschenke
454'230	468'592	303	Sozialversicherungsbeiträge
485'950	495'233	304.000	Pensionskassenbeiträge
9'220	9'686	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'103'400	958'599	309.000	Ausbildungskosten
36'000	34'619	310.100	Büromaterialien

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.102	Publications et publicité		12'000	
311.100	Achats de mobilier		4'270	
311.200	Achats de machines		5'330	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		7'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		59'260	
313.001	Matériel de nettoyage		1'300	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles			
314.101	Aménagement d'immeubles loués		5'000	
316.100	Locations de locaux		242'980	
317.100	Déplacements		175'000	
317.302	Indemnités aux inspecteurs		12'800	
318.000	Prestations de service par des tiers		134'250	
318.001	Frais de télécommunications		10'000	
318.003	Assurances		159'180	
318.009	Echanges scolaires		110'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		63'000	
362.003	Subventions cantonales pour les services auxiliaires			
421.001	Intérêts de retard			
436.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant			
436.004	Récupérations de traitements			
436.030	Recettes administratives diverses			79'230
452.000	Part des communes			
480.007	Prélèvements sur provisions			
3203	Enseignement préscolaire			
EPRE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	39'847'360	
		Revenus / Recettes		25'513'990
		Solde	-14'333'370	
	Compte de fonctionnement	Charges	39'847'360	
		Revenus		25'513'990
		Solde	-14'333'370	
302.100	Traitements du personnel enseignant		22'948'060	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		906'000	
302.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques		779'110	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		343'110	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		76'950	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		63'990	
303	Contributions aux assurances sociales		2'157'700	
304.002	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant		1'973'680	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		60'000	
305.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant		38'760	
318.011	Transports scolaires		500'000	
352.001	Contribution au financement de l'introduction de la deuxième année d'école enfantine		10'000'000	
380.007	Versements aux provisions			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
13'000	11'280	310.102	Publikationen und Werbung
14'200	122'850	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'000	12'087	311.200	Anschaffung von Maschinen
2'000	6'310	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
33'800	34'803	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'300	1'130	313.001	Reinigungsmaterialien
	262'862	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
10'000		314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
188'320	225'577	316.100	Räume, Mieten
168'000	186'488	317.100	Reisespesen
16'200	50'480	317.302	Entschädigungen an die Inspektoren
122'250	203'666	318.000	Dienstleistungen Dritter
9'000	9'679	318.001	Kosten für Telekommunikation
159'950	161'620	318.003	Versicherungen
110'000	103'235	318.009	Schüleraustausche
57'000	176'751	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	8'936'046	362.003	Kantonsbeiträge für die Schuldienste
	20	421.001	Verzugszinsen
	546	436.002	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte
	2'500	436.004	Rückerstattung von Gehältern
72'770	84'735	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	1'726'805	452.000	Anteil der Gemeinden
	250'000	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		3203	Vorschulunterricht
		EPRE	
35'253'910	54'487'252	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
16'820'850	16'373'733		Ertrag / Einnahmen
-18'433'060	-38'113'519		Saldo
35'253'910	54'487'252	Laufende Rechnung	Aufwand
16'820'850	16'373'733		Ertrag
-18'433'060	-38'113'519		Saldo
19'233'570	18'219'625	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
804'000	881'878	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
784'670	1'129'154	302.130	Gehälter des Lehrpersonals für Stützkurse
286'310	315'186	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
79'720	91'739	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
34'300	5'364	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'825'000	1'767'549	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'695'180	1'617'041	304.002	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte
58'800	46'145	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
40'360	38'736	305.102	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte
412'000	374'836	318.011	Schülertransporte
10'000'000		352.001	Beitrag zur Finanzierung der Einführung des zweiten Kindergartenjahres
	30'000'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant			53'450
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			
436.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			270'000
452.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant			16'154'950
452.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant			2'710'590
452.005	Part des communes aux frais de transports des écoliers et des maîtres itinérants			325'000
480.007	Prélèvements sur provisions			6'000'000
3205	Enseignement primaire			
EPRI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	167'667'610	
		Revenus / Recettes		110'308'040
		Solde	-57'359'570	
	Compte de fonctionnement	Charges	167'667'610	
		Revenus		110'308'040
		Solde	-57'359'570	
302.100	Traitements du personnel enseignant		105'281'060	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		4'329'000	
302.128	Traitements du personnel enseignant des classes de développement		10'873'970	
302.129	Traitements du personnel enseignant chargé des activités créatrices		8'329'810	
302.130	Traitements du personnel enseignant chargé des appuis pédagogiques		5'213'020	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		1'674'060	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		494'340	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		400'920	
303	Contributions aux assurances sociales		11'750'690	
304.002	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant		11'311'180	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		1'900'000	
305.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant		209'560	
318.011	Transports scolaires		5'800'000	
318.083	Frais divers de scolarisation		100'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant			225'940
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			139'180
436.015	Part de tiers aux traitements du personnel enseignant			1'323'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			1'300'000
452.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant			88'080'240
452.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant			15'126'430
452.005	Part des communes aux frais de transports des écoliers et des maîtres itinérants			3'770'000
452.017	Part des communes aux frais divers de scolarisation			65'000
490.029	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé			278'250

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
78'740	55'733	436.002	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte
	608	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
783'000	1'008'190	436.015	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte
300'000	223'683	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
13'039'540	12'610'569	452.003	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte
2'352'570	2'225'038	452.004	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte
267'000	249'911	452.005	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer
		480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		3205 Primarschulunterricht	
		EPRI	
167'916'090	158'162'281	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
110'333'470	103'790'574		Ertrag / Einnahmen
-57'582'620	-54'371'707		Saldo
167'916'090	158'162'281	Laufende Rechnung	Aufwand
110'333'470	103'790'574		Ertrag
-57'582'620	-54'371'707		Saldo
106'446'020	99'783'573	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
3'708'000	4'211'802	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
10'873'730	10'403'447	302.128	Gehälter der Klein- und Werkklassenlehrer
8'389'420	7'990'442	302.129	Gehälter des Lehrpersonals für Werk- und Handarbeitsunterricht
5'175'930	4'370'822	302.130	Gehälter des Lehrpersonals für Stützurse
1'648'560	1'665'179	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
621'530	707'486	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
320'200	180'851	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
11'806'450	11'045'639	303	Sozialversicherungsbeiträge
11'589'900	10'722'516	304.002	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte
1'800'000	1'687'569	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
261'350	242'723	305.102	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte
5'175'000	5'067'119	318.011	Schülertransporte
100'000	83'114	318.083	Diverse Einschulungskosten
	62'297	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
188'420	305'118	436.002	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte
101'380	188'289	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
1'339'500	1'518'493	436.015	Anteil Dritter an den Gehältern der Lehrkräfte
1'120'000	929'224	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
87'382'160	83'244'320	452.003	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte
16'547'510	14'306'981	452.004	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte
3'363'750	3'181'830	452.005	Anteil der Gemeinden an den Transportkosten für Schüler und Wanderlehrer
65'000	54'024	452.017	Gemeindeanteil an den Diversen Einschulungskosten
225'750		490.029	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3208	Service de l'enseignement spécialisé et des mesures d'aide			
ENSA				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	76'893'910 -38'914'310	37'979'600
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	76'893'910 -38'914'310	37'979'600
300.200	Commissions		30'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		538'030	
301.102	Traitements des inspecteurs et inspectrices		361'250	
301.300	Allocations sociales		12'000	
301.400	Primes de fidélité		680	
303	Contributions aux assurances sociales		78'140	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		82'930	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'340	
309.000	Frais de formation		32'000	
310.100	Fournitures de bureau		5'000	
310.300	Livres		2'000	
311.100	Achats de mobilier		2'030	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		500	
312	Chauffage, éclairage, eau		5'200	
316.100	Locations de locaux		42'240	
317.100	Déplacements		14'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		22'200	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		3'500	
318.003	Assurances		460	
318.102	Frais des mesures de nature pédago-thérapeutique		3'234'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'000	
362.003	Subventions cantonales pour les services auxiliaires		6'325'350	
364.037	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton		62'111'810	
364.038	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales hors du canton		3'708'000	
390.029	Appuis pédagogiques pour l'enseignement spécialisé		278'250	
452.102	Part des communes aux frais des mesures de nature pédago-thérapeutique			1'778'700
462.026	Part des communes au financement des écoles spéciales			36'200'900

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3208	Amt für Sonderpädagogik
		ENSA	
75'268'020		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
37'200'460			Ertrag / Einnahmen
-38'067'560			Saldo
75'268'020		Laufende Rechnung	Aufwand
37'200'460			Ertrag
-38'067'560			Saldo
42'600		300.200	Kommissionen
539'800		301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
328'260		301.102	Gehälter der Inspektoren und Inspektorinnen
8'100		301.300	Sozialzulagen
850		301.400	Treueprämien
75'430		303	Sozialversicherungsbeiträge
80'400		304.000	Pensionskassenbeiträge
1'610		305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'000		309.000	Ausbildungskosten
5'000		310.100	Büromaterialien
2'000		310.300	Bücher
1'240		311.100	Anschaffung von Mobilien
		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
3'840		312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
42'240		316.100	Räume, Mieten
12'000		317.100	Reisespesen
9'200		318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000		318.001	Kosten für Telekommunikation
		318.002	Posttaxen
400		318.003	Versicherungen
2'645'000		318.102	Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen
1'000		319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
6'245'100		362.003	Kantonsbeiträge für die Schuldienste
61'590'200		364.037	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton
3'402'000		364.038	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen ausserhalb des Kantons
225'750		390.029	Pädagogischer Stützunterricht für die Sonderschule
1'454'750		452.102	Anteil der Gemeinden an den Kosten der pädagogisch-therapeutischen Massnahmen
35'745'710		462.026	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der Sonderschulen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3210	Cycle d'orientation			
CORI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	124'133'500 -87'599'380	 36'534'120
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	124'133'500 -87'599'380	 36'534'120
302.100	Traitements du personnel enseignant		99'564'050	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		1'752'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		1'299'630	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		295'860	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		282'530	
303	Contributions aux assurances sociales		8'867'310	
304.002	Contributions à la caisse de prévoyance du personnel pour le personnel enseignant		8'916'090	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		1'500'010	
305.102	Contributions à l'assurance accidents pour le personnel enseignant		156'440	
307.000	Pensions de retraite			
318.011	Transports scolaires		1'424'580	
362.011	Subventions cantonales aux communes pour l'éducation à la santé		75'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant			189'060
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			180'560
436.004	Récupérations de traitements			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			300'010
452.003	Part des communes aux traitements du personnel enseignant			30'621'800
452.004	Part des communes aux charges du personnel enseignant			5'242'690
3225	Service de l'orientation professionnelle et de la formation des adultes			
OSPR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	4'325'460 -4'075'460	 250'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	4'325'460 -4'075'460	 250'000
300.200	Commissions		5'000	
301.100	Traitements du personnel		3'164'890	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		19'000	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		34'270	
301.400	Primes de fidélité		13'460	
303	Contributions aux assurances sociales		276'080	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3210	Orientierungsschule
		CORI	
123'136'270	115'769'871		Verwaltungsrechnung
36'444'110	34'520'650		Aufwand / Ausgaben
-86'692'160	-81'249'221		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
123'136'270	115'769'871		Laufende Rechnung
36'444'110	34'520'650		Aufwand
-86'692'160	-81'249'221		Ertrag
			Saldo
98'200'650	92'741'234	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
2'146'000	1'704'978	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
1'300'370	1'276'200	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
382'580	444'263	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
303'510	106'587	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
8'788'810	8'243'700	303	Sozialversicherungsbeiträge
8'889'570	8'180'865	304.002	Pensionskassenbeiträge für die Lehrkräfte
1'600'000	1'578'721	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
191'780	180'249	305.102	Unfallversicherungsbeiträge für die Lehrkräfte
	14'260	307.000	Ruhegehälter
1'258'000	1'204'510	318.011	Schülertransporte
75'000	94'305	362.011	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Gesundheitserziehung
	31'853	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
231'380	118'432	436.002	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte
151'610	190'904	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
23'000		436.004	Rückerstattung von Gehältern
450'000	458'024	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
29'853'910	28'835'516	452.003	Anteil der Gemeinden an den Gehältern der Lehrkräfte
5'734'210	4'885'922	452.004	Anteil der Gemeinden an den Soziallasten der Lehrkräfte
		3225	Amt für Berufsberatung und Erwachsenenbildung
		OSPR	
4'242'270	3'964'927		Verwaltungsrechnung
240'000	225'631		Aufwand / Ausgaben
-4'002'270	-3'739'296		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
4'242'270	3'964'927		Laufende Rechnung
240'000	225'631		Aufwand
-4'002'270	-3'739'296		Ertrag
			Saldo
5'000	3'231	300.200	Kommissionen
3'091'740	2'906'201	301.100	Gehälter des Personals
19'000	16'620	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	14'105	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
30'590	31'433	301.300	Sozialzulagen
15'230	16'928	301.400	Treueprämien
269'630	255'311	303	Sozialversicherungsbeiträge

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	285'660		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	4'760		
309.000	Frais de formation	37'200		
310.100	Fournitures de bureau	14'000		
310.102	Publications et publicité	4'000		
310.200	Fournitures d'enseignement	32'000		
310.300	Livres	1'500		
311.100	Achats de mobilier	3'650		
311.200	Achats de machines	100		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'000		
312	Chauffage, éclairage, eau	6'300		
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	25'000		
316.100	Locations de locaux	50'760		
317.100	Déplacements	9'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	5'500		
318.001	Frais de télécommunications	5'000		
318.002	Taxes postales	6'000		
318.003	Assurances	1'830		
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses	6'500		
361.000	Part aux frais de conférences	103'000		
365.045	Subventions cantonales pour la formation des adultes	210'000		
427.000	Locations		25'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.004	Récupérations de traitements			
436.030	Recettes administratives diverses		50'000	
460.000	Subventions fédérales		150'000	
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		25'000	
3229	Service de l'enseignement secondaire du deuxième degré			
ESSU				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	9'797'970	
		Revenus / Recettes		
		Solde	-9'797'970	
	Compte de fonctionnement	Charges	9'797'970	
		Revenus		
		Solde	-9'797'970	
300.200	Commissions	9'600		
301.101	Traitements du personnel administratif	331'990		
301.300	Allocations sociales	1'940		
301.400	Primes de fidélité	1'950		
302.100	Traitements du personnel enseignant	226'460		
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	3'530		
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	650		
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	150		
303	Contributions aux assurances sociales	48'280		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	51'120		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	770		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
281'180	262'210	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'800	5'521	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
37'200	37'248	309.000	Ausbildungskosten
14'000	14'690	310.100	Büromaterialien
4'000		310.102	Publikationen und Werbung
32'000	30'563	310.200	Schulmaterialien
1'500	1'496	310.300	Bücher
7'350	769	311.100	Anschaffung von Mobilien
		311.200	Anschaffung von Maschinen
1'000	1'254	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
6'300	4'341	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
25'000	24'928	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
50'760	50'760	316.100	Räume, Mieten
9'000	6'742	317.100	Reisespesen
10'500	3'883	318.000	Dienstleistungen Dritter
9'000	4'279	318.001	Kosten für Telekommunikation
6'000	7'795	318.002	Posttaxen
1'790	1'810	318.003	Versicherungen
	10'861	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
6'500	5'671	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
83'500	75'697	361.000	Konferenzkostenanteil
218'700	170'580	365.045	Kantonsbeiträge für die Erwachsenenbildung
25'000	25'000	427.000	Mietzinse
	9'171	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	125'643	436.004	Rückerstattung von Gehältern
50'000	65'817	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
140'000		460.000	Bundesbeiträge
25'000		460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
		3229	Amt für Unterricht der Sekundarstufe 2
		ESSU	
9'503'740	9'137'682	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
	178'593		Ertrag / Einnahmen
-9'503'740	-8'959'089		Saldo
9'503'740	8'539'420	Laufende Rechnung	Aufwand
			Ertrag
-9'503'740	-8'539'420		Saldo
8'100	8'076	300.200	Kommissionen
332'800	316'919	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
1'960	1'956	301.300	Sozialzulagen
2'100	2'250	301.400	Treueprämien
246'780	243'308	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
4'700	4'877	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
870	951	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
		302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
50'130	48'482	303	Sozialversicherungsbeiträge
53'580	51'488	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'000	978	305.100	Unfallversicherungsbeiträge

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
309.000	Frais de formation		110'000	
310.102	Publications et publicité		1'000	
311.100	Achats de mobilier			
317.100	Déplacements		1'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		40'000	
318.001	Frais de télécommunications		500	
318.003	Assurances		260	
318.009	Echanges scolaires		1'200	
318.096	Service d'aumônerie		111'350	
319.000	Dépenses administratives diverses		500	
331.001	Amortissements des immeubles		2'093'180	
351.008	Contribution au Gymnase intercantonal de la Broye		6'762'040	
	Compte des investissements	Dépenses		
		Recettes		
		Solde		
503.000	Construction d'immeubles			
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles			
3230	Ecole de culture générale			
ECDD				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	12'194'230	
		Revenus / Recettes		1'022'000
		Solde	-11'172'230	
	Compte de fonctionnement	Charges	12'194'230	
		Revenus		1'022'000
		Solde	-11'172'230	
300.200	Commissions		2'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		432'510	
301.300	Allocations sociales		1'800	
301.400	Primes de fidélité		2'100	
302.100	Traitements du personnel enseignant		7'068'080	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		81'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		113'000	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		6'200	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant			
303	Contributions aux assurances sociales		658'920	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		689'510	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		11'350	
310.100	Fournitures de bureau		12'000	
310.102	Publications et publicité		6'500	
310.103	Photocopies		70'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		68'150	
310.300	Livres		18'640	
311.100	Achats de mobilier		20'720	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		14'300	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		40'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		176'300	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
110'000	112'149	309.000	Ausbildungskosten
2'000	588	310.102	Publikationen und Werbung
15'340		311.100	Anschaffung von Mobilien
2'000	1'170	317.100	Reisespesen
55'000	46'455	318.000	Dienstleistungen Dritter
500	282	318.001	Kosten für Telekommunikation
		318.003	Versicherungen
	1'200	318.009	Schüleraustausche
111'100	111'336	318.096	Seelsorge
		319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'274'490	2'584'174	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
6'231'290	5'002'783	351.008	Beitrag an das Interkantonale Gymnasium der Region Broye
	598'262		Investitionsrechnung
	178'593		Ausgaben
	-419'669		Einnahmen
			Saldo
	598'262	503.000	Bau von Gebäuden
	178'593	660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
		3230	Fachmittelschule
		ECDD	
12'247'990	11'888'887		Verwaltungsrechnung
1'013'860	870'030		Aufwand / Ausgaben
-11'234'130	-11'018'857		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
12'247'990	11'888'887		Laufende Rechnung
1'013'860	870'030		Aufwand
-11'234'130	-11'018'857		Ertrag
			Saldo
2'000	1'302	300.200	Kommissionen
393'940	388'237	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
1'800	1'474	301.300	Sozialzulagen
2'400	2'700	301.400	Treueprämien
6'880'570	6'715'809	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
132'000	78'817	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
110'190	105'787	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
7'960	15'867	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
22'920		302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
646'000	625'807	303	Sozialversicherungsbeiträge
673'910	648'150	304.000	Pensionskassenbeiträge
13'870	13'533	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
11'000	10'502	310.100	Büromaterialien
6'300	6'155	310.102	Publikationen und Werbung
70'000	50'589	310.103	Fotokopien
64'600	65'635	310.200	Schulmaterialien
16'230	16'093	310.300	Bücher
10'250	13'500	311.100	Anschaffung von Mobilien
8'300	5'934	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
170'200	13'016	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
168'300	158'702	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
313.001	Matériel de nettoyage		28'500	
313.012	Matériel pour la revente		280'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		180'000	
315.100	Entretien du mobilier		2'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		10'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		4'000	
316.100	Locations de locaux		8'000	
317.100	Déplacements		6'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		135'000	
318.001	Frais de télécommunications		9'500	
318.002	Taxes postales		15'000	
318.003	Assurances		21'680	
318.004	Impôts et contributions		4'500	
318.005	Frais de réceptions		4'500	
318.008	Frais d'examens		99'390	
318.017	Culture, loisirs, sports		9'500	
319.000	Dépenses administratives diverses		6'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne		300'000	
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles		1'577'580	
427.000	Locations			38'300
431.002	Taxes d'examens			54'650
433.000	Ecolages			204'140
434.006	Produit des photocopies			70'000
435.006	Ventes de fournitures scolaires			280'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			3'870
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			14'910
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			47'430
436.030	Recettes administratives diverses			8'700
436.040	Revenus liés à l'activité interne			300'000
3235	Collège de Gambach			
CGAM				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	21'593'940	
		Revenus / Recettes		1'702'010
		Solde	-19'891'930	
	Compte de fonctionnement	Charges	13'593'940	
		Revenus		1'702'010
		Solde	-11'891'930	
300.200	Commissions		1'200	
301.101	Traitements du personnel administratif		394'940	
301.300	Allocations sociales		7'680	
301.400	Primes de fidélité		2'200	
302.100	Traitements du personnel enseignant		7'964'750	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		58'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		73'140	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		25'030	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		12'300	
303	Contributions aux assurances sociales		732'190	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
26'500	26'348	313.001	Reinigungsmaterialien
280'000	245'158	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
180'000	180'039	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
5'000	1'600	315.100	Unterhalt der Mobilien
9'000	11'895	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
4'000	4'892	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
8'000	6'216	316.100	Räume, Mieten
6'000	5'024	317.100	Reisespesen
112'000	108'825	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	9'209	318.001	Kosten für Telekommunikation
15'000	14'103	318.002	Posttaxen
22'010	19'902	318.003	Versicherungen
4'600	3'573	318.004	Steuern und Beiträge
4'000	3'602	318.005	Empfänge, Kosten
83'770	81'622	318.008	Prüfungskosten
9'000	8'649	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
5'500	4'801	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
300'000	266'889	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
	1'300	330.001	Debitorenverluste
1'752'870	1'947'633	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
23'150	38'409	427.000	Mietzinse
47'900	52'700	431.002	Prüfungsgebühren
205'560	193'210	433.000	Schulgelder
70'000	50'589	434.006	Erlös aus Fotokopien
280'000	245'158	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
6'070	5'839	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
15'880	9'014	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
57'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
8'300	8'222	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
300'000	266'889	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
3235 Kollegium Gambach			
CGAM			
14'531'300	15'116'538	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'668'000	1'515'833		Ertrag / Einnahmen
-12'863'300	-13'600'705		Saldo
13'031'300	13'116'548	Laufende Rechnung	Aufwand
1'668'000	1'515'833		Ertrag
-11'363'300	-11'600'715		Saldo
1'200	598	300.200	Kommissionen
397'480	375'747	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
8'670	9'335	301.300	Sozialzulagen
2'500	2'800	301.400	Treueprämien
8'010'960	7'769'966	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
55'000	56'686	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
73'630	73'291	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
30'580	36'001	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
32'420	13'465	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
738'230	714'819	303	Sozialversicherungsbeiträge

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	774'120	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	12'320	
310.100	Fournitures de bureau	11'000	
310.102	Publications et publicité	5'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	49'280	
310.300	Livres	12'560	
311.100	Achats de mobilier	12'120	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	36'360	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	148'400	
312	Chauffage, éclairage, eau	116'300	
313.001	Matériel de nettoyage	4'500	
313.012	Matériel pour la revente	230'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	40'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	13'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	4'000	
316.100	Locations de locaux	343'170	
317.100	Déplacements	2'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	10'000	
318.001	Frais de télécommunications	6'000	
318.002	Taxes postales	12'000	
318.003	Assurances	6'000	
318.004	Impôts et contributions	5'000	
318.005	Frais de réceptions	5'000	
318.008	Frais d'examens	87'780	
318.017	Culture, loisirs, sports	6'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	6'500	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne	420'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.001	Amortissements des immeubles	1'944'100	
431.002	Taxes d'examens		48'460
433.000	Ecolages		185'080
435.006	Ventes de fournitures scolaires		230'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		3'050
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		9'850
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		4'800
436.030	Recettes administratives diverses		1'200
436.040	Revenus liés à l'activité interne		420'000
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		799'570
	Compte des investissements	8'000'000	
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde	-8'000'000	
503.000	Construction d'immeubles	8'000'000	
503.001	Achats d'immeubles		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
788'180	751'839	304.000	Pensionskassenbeiträge
15'450	15'128	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
10'500	10'503	310.100	Büromaterialien
5'000	5'003	310.102	Publikationen und Werbung
50'680	52'157	310.200	Schulmaterialien
11'560	10'731	310.300	Bücher
12'800	9'888	311.100	Anschaffung von Mobilien
37'680	38'759	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
44'500	47'225	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
113'800	65'609	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
4'500	3'256	313.001	Reinigungsmaterialien
240'000	224'373	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
60'000	6'595	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
13'000	12'868	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
4'000	7'999	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
372'580	1'003'926	316.100	Räume, Mieten
2'500	1'460	317.100	Reisespesen
10'000	10'031	318.000	Dienstleistungen Dritter
6'000	9'150	318.001	Kosten für Telekommunikation
12'500	11'262	318.002	Posttaxen
10'180	6'233	318.003	Versicherungen
5'000	565	318.004	Steuern und Beiträge
4'000	4'078	318.005	Empfänge, Kosten
81'000	80'323	318.008	Prüfungskosten
6'000	5'999	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
6'000	5'536	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
482'000	414'084	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
	3'464	330.001	Debitorenverluste
1'271'220	1'245'796	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
45'390	41'230	431.002	Prüfungsgebühren
177'120	173'380	433.000	Schulgelder
240'000	224'373	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
3'440	2'159	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
4'550	19'251	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
15'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
1'200	1'115	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
482'000	414'084	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
699'300	640'241	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
1'500'000	1'999'990		Investitionsrechnung
			Ausgaben
-1'500'000	-1'999'990		Einnahmen
			Saldo
1'500'000		503.000	Bau von Gebäuden
	1'999'990	503.001	Liegenschaftskäufe

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag
3240 Collège Sainte-Croix
CSCR

		Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	16'084'460 -14'934'410	1'150'050
	Compte administratif			
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	16'084'460 -14'934'410	1'150'050
300.200	Commissions		1'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		659'760	
301.300	Allocations sociales		17'750	
301.400	Primes de fidélité		2'400	
301.500	Gratifications d'ancienneté		6'700	
302.100	Traitements du personnel enseignant		10'597'960	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		180'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		103'940	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		27'090	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		27'160	
303	Contributions aux assurances sociales		995'280	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		1'048'590	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		17'370	
310.100	Fournitures de bureau		12'500	
310.102	Publications et publicité		5'000	
310.103	Photocopies		70'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		48'000	
310.300	Livres		21'800	
311.100	Achats de mobilier		170'380	
311.200	Achats de machines		10'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		70'900	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		46'900	
312	Chauffage, éclairage, eau		295'600	
313.001	Matériel de nettoyage		47'500	
313.012	Matériel pour la revente		300'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		500'000	
315.100	Entretien du mobilier		1'000	
315.200	Entretien des machines		500	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		1'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		8'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		3'000	
316.100	Locations de locaux		2'000	
317.100	Déplacements		1'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		37'000	
318.001	Frais de télécommunications		11'000	
318.002	Taxes postales		12'000	
318.003	Assurances		24'190	
318.004	Impôts et contributions		7'200	
318.005	Frais de réceptions		6'000	
318.008	Frais d'examens		101'500	
318.017	Culture, loisirs, sports		6'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3240	Kollegium Hl. Kreuz
		CSCR	
16'476'620	16'021'734		Verwaltungsrechnung
1'145'570	1'199'762		Aufwand / Ausgaben
-15'331'050	-14'821'972		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
16'076'620	15'521'734		Laufende Rechnung
1'145'570	1'199'762		Aufwand
-14'931'050	-14'321'972		Ertrag
			Saldo
1'000	726	300.200	Kommissionen
591'690	506'262	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
10'090	9'382	301.300	Sozialzulagen
2'960	3'486	301.400	Treueprämien
12'380		301.500	Dienstaltersgeschenke
10'694'110	10'372'124	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
166'000	175'099	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
112'840	112'604	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
33'210	40'946	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
22'880	16'888	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
997'930	963'863	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'064'110	1'012'189	304.000	Pensionskassenbeiträge
21'410	20'951	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
12'000	12'258	310.100	Büromaterialien
5'000	2'951	310.102	Publikationen und Werbung
70'000	70'281	310.103	Fotokopien
47'500	47'369	310.200	Schulmaterialien
21'020	15'856	310.300	Bücher
101'050	139'899	311.100	Anschaffung von Mobilien
8'000		311.200	Anschaffung von Maschinen
58'000	61'263	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
50'550	59'980	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
280'600	280'316	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
91'500	47'789	313.001	Reinigungsmaterialien
300'000	318'337	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
500'000	595'172	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
1'000	187	315.100	Unterhalt der Mobilien
500	112	315.200	Unterhalt der Maschinen
1'000		315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
8'000	5'170	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
3'000	8'089	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
8'000	6'000	316.100	Räume, Mieten
1'500	1'367	317.100	Reisespesen
10'000	8'352	318.000	Dienstleistungen Dritter
11'000	9'953	318.001	Kosten für Telekommunikation
11'000	10'579	318.002	Posttaxen
23'900	21'970	318.003	Versicherungen
6'900	6'313	318.004	Steuern und Beiträge
6'000	4'842	318.005	Empfänge, Kosten
100'500	113'035	318.008	Prüfungskosten
6'000	2'549	318.017	Kultur, Freizeit, Sport

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.000	Dépenses administratives diverses		5'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne		250'000	
331.001	Amortissements des immeubles		133'400	
331.008	Amortissements des appareils		168'750	
390.018	Locations de places de parc		21'840	
427.000	Locations			25'000
431.002	Taxes d'examens			55'000
433.000	Ecolages			257'400
434.006	Produit des photocopies			70'000
435.006	Ventes de fournitures scolaires			300'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			3'340
436.002	Indemnités journalières de l'assurance accidents pour le personnel enseignant			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			13'270
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			54'040
436.030	Recettes administratives diverses			2'000
436.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports			120'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne			250'000
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde		
506.300	Achats d'appareils			
3245	Collège Saint-Michel			
CSMI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	21'314'050 -19'990'420	1'323'630
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	21'004'050 -19'680'420	1'323'630
300.200	Commissions		1'500	
301.101	Traitements du personnel administratif		772'690	
301.300	Allocations sociales		16'330	
301.400	Primes de fidélité		1'600	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
302.100	Traitements du personnel enseignant		13'994'010	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		117'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		173'050	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		36'360	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		24'100	
303	Contributions aux assurances sociales		1'289'530	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		1'364'380	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		21'910	
310.100	Fournitures de bureau		14'000	
310.102	Publications et publicité		4'000	
310.103	Photocopies		120'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
3'500	5'105	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
250'000	282'884	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
133'400	133'400	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
193'750		331.008	Abschreibungen auf Geräten
21'840	15'840	390.018	Parkplätze, Mieten
25'000	24'817	427.000	Mietzinse
57'500	55'000	431.002	Prüfungsgebühren
257'400	253'990	433.000	Schulgelder
70'000	70'281	434.006	Erlös aus Fotokopien
300'000	318'337	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
1'900	9'322	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
1'170		436.002	Taggelder der Unfallversicherung für die Lehrkräfte
12'600	7'779	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
50'000	56'122	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
	1'620	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
120'000	119'611	436.034	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle
250'000	282'884	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
400'000	500'000		Investitionsrechnung
-400'000	-500'000		Ausgaben Einnahmen Saldo
400'000	500'000	506.300	Kauf von Geräten
		3245	Kollegium St. Michael
		CSMI	
20'644'180	20'218'834		Verwaltungsrechnung
1'322'520	1'630'521		Aufwand / Ausgaben
-19'321'660	-18'588'313		Ertrag / Einnahmen Saldo
20'294'180	20'218'834		Laufende Rechnung
1'322'520	1'630'521		Aufwand
-18'971'660	-18'588'313		Ertrag Saldo
1'500	617	300.200	Kommissionen
730'890	651'895	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
18'270	15'908	301.300	Sozialzulagen
3'200	3'700	301.400	Treueprämien
6'090		301.500	Dienstaltersgeschenke
13'698'580	13'328'792	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
95'000	113'447	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
166'560	171'801	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
45'090	60'837	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
48'030	20'484	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'261'480	1'221'743	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'346'190	1'289'116	304.000	Pensionskassenbeiträge
26'750	26'066	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
14'000	14'523	310.100	Büromaterialien
4'000	4'000	310.102	Publikationen und Werbung
120'000	148'246	310.103	Fotokopien

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.200	Fournitures d'enseignement	55'980	
310.300	Livres	29'440	
311.100	Achats de mobilier	38'160	
311.200	Achats de machines		
311.301	Achats de matériel et d'appareils	400	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	27'800	
311.308	Achats d'instruments	5'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	224'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	573'900	
313.001	Matériel de nettoyage	57'500	
313.012	Matériel pour la revente	250'000	
313.013	Produits chimiques	13'200	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	700'000	
315.100	Entretien du mobilier	3'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	20'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	23'000	
315.308	Entretien des instruments	5'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	32'000	
318.001	Frais de télécommunications	10'000	
318.002	Taxes postales	24'000	
318.003	Assurances	52'510	
318.004	Impôts et contributions	16'300	
318.005	Frais de réceptions	6'000	
318.008	Frais d'examens	146'600	
318.017	Culture, loisirs, sports	11'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	10'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne	300'000	
331.001	Amortissements des immeubles	242'250	
331.008	Amortissements des appareils	143'130	
390.018	Locations de places de parc	25'920	
427.000	Locations		150'000
431.002	Taxes d'examens		81'000
433.000	Ecolages		360'530
434.006	Produit des photocopies		120'000
435.006	Ventes de fournitures scolaires		250'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		27'070
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		7'780
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		16'250
436.030	Recettes administratives diverses		11'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne		300'000
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
		310'000	
		-310'000	
506.300	Achats d'appareils	310'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
53'100	57'725	310.200	Schulmaterialien
28'120	26'217	310.300	Bücher
38'000	23'786	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'000		311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
28'150	30'350	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
5'000	4'862	311.308	Anschaffung von Instrumenten
44'400	109'401	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
495'000	478'300	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
51'200	56'405	313.001	Reinigungsmaterialien
250'000	331'912	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
7'400	11'359	313.013	Chemikalien
700'000	890'721	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
3'000		315.100	Unterhalt der Mobilien
20'000	18'786	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
22'100	9'997	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
5'000	4'985	315.308	Unterhalt der Instrumente
7'000	9'937	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
32'000	36'899	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	18'117	318.001	Kosten für Telekommunikation
24'000	24'475	318.002	Posttaxen
53'640	50'149	318.003	Versicherungen
16'500	11'373	318.004	Steuern und Beiträge
6'000	5'716	318.005	Empfänge, Kosten
131'270	114'233	318.008	Prüfungskosten
11'000	9'130	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
10'000	9'843	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
300'000	534'813	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
242'250	242'250	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
87'500		331.008	Abschreibungen auf Geräten
25'920	25'920	390.018	Parkplätze, Mieten
140'000	151'316	427.000	Mietzinse
75'650	66'400	431.002	Prüfungsgebühren
351'600	335'655	433.000	Schulgelder
120'000	148'246	434.006	Erlös aus Fotokopien
250'000	331'912	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
19'320	50'337	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
10'950	730	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
45'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
10'000	11'112	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
300'000	534'813	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
350'000			Investitionsrechnung
-350'000			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
350'000		506.300	Kauf von Geräten

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3246	Domaines du Collège Saint-Michel			
	DCSM			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	139'440 -31'090	 108'350
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	139'440 -31'090	 108'350
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		80'000	
317.100	Déplacements		600	
318.000	Prestations de service par des tiers			
318.003	Assurances		8'880	
318.004	Impôts et contributions		2'700	
319.000	Dépenses administratives diverses		5'500	
331.001	Amortissements des immeubles		41'760	
424.000	Gains comptables sur ventes d'immeubles			
427.000	Locations			104'350
435.007	Ventes d'eau			
435.008	Ventes de bois			
435.009	Ventes de gravier			4'000
3249	Collège du Sud			
	CSUD			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	17'728'220 -16'347'430	 1'380'790
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	16'728'220 -15'347'430	 1'380'790
300.200	Commissions		1'500	
301.101	Traitements du personnel administratif		503'960	
301.300	Allocations sociales		8'870	
302.100	Traitements du personnel enseignant		11'493'060	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		185'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		140'380	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		33'450	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		47'330	
303	Contributions aux assurances sociales		1'064'270	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		1'106'740	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		18'810	
310.100	Fournitures de bureau		12'000	
310.102	Publications et publicité		3'000	
310.103	Photocopies		40'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		52'000	
310.300	Livres		21'850	
311.100	Achats de mobilier		22'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
3246 Gutsbetriebe des Kollegiums St. Michael			
DCSM			
143'130	138'616	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
109'350	133'299		Ertrag / Einnahmen
-33'780	-5'317		Saldo
143'130	138'616	Laufende Rechnung	Aufwand
109'350	133'299		Ertrag
-33'780	-5'317		Saldo
80'000	80'000	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
600	500	317.100	Reisespesen
3'800		318.000	Dienstleistungen Dritter
8'770	8'086	318.003	Versicherungen
2'700	2'722	318.004	Steuern und Beiträge
5'500	5'546	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
41'760	41'763	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
	3'140	424.000	Buchgewinne auf dem Verkauf von Liegenschaften
104'350	104'350	427.000	Mietzinse
	320	435.007	Wasserverkäufe
	21'846	435.008	Holzverkäufe
5'000	3'643	435.009	Kiesverkäufe
3249 Kollegium des Südens			
CSUD			
16'233'850	15'174'785	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'280'410	1'323'066		Ertrag / Einnahmen
-14'953'440	-13'851'719		Saldo
15'733'850	14'974'785	Laufende Rechnung	Aufwand
1'280'410	1'323'066		Ertrag
-14'453'440	-13'651'719		Saldo
1'500	486	300.200	Kommissionen
500'050	477'397	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
7'380	7'380	301.300	Sozialzulagen
10'688'110	9'877'663	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
89'000	180'334	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
149'040	133'063	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
40'850	51'975	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
51'190	23'992	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
986'150	915'071	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'045'970	951'071	304.000	Pensionskassenbeiträge
21'550	20'005	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
12'000	8'941	310.100	Büromaterialien
3'000	2'500	310.102	Publikationen und Werbung
35'000	80'484	310.103	Fotokopien
50'000	48'001	310.200	Schulmaterialien
20'640	18'745	310.300	Bücher
6'800	33'764	311.100	Anschaffung von Mobilien

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.301	Achats de matériel et d'appareils	5'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	39'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	28'300	
312	Chauffage, éclairage, eau	204'000	
313.001	Matériel de nettoyage	24'000	
313.012	Matériel pour la revente	80'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	195'000	
315.100	Entretien du mobilier	7'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	9'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	22'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
316.100	Locations de locaux	3'000	
317.100	Déplacements	8'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	10'000	
318.001	Frais de télécommunications	8'000	
318.002	Taxes postales	14'000	
318.003	Assurances	27'220	
318.004	Impôts et contributions	6'400	
318.005	Frais de réceptions	4'000	
318.008	Frais d'examens	130'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	6'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	10'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne	150'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.001	Amortissements des immeubles	981'080	
427.000	Locations		23'420
431.002	Taxes d'examens		67'750
433.000	Ecolages		270'400
434.006	Produit des photocopies		40'000
435.006	Ventes de fournitures scolaires		80'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		23'140
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		18'040
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		22'570
436.030	Recettes administratives diverses		2'000
436.034	Part de tiers aux frais d'exploitation de la salle omnisports		100'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne		150'000
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		583'470
	Compte des investissements	1'000'000	
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde	-1'000'000	
503.000	Construction d'immeubles	1'000'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
5'000	8'000	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
26'700	32'505	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
138'750	50'928	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
183'000	211'725	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
31'500	19'302	313.001	Reinigungsmaterialien
80'000	65'452	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
190'000	313'226	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
7'000	5'418	315.100	Unterhalt der Mobilien
9'000	5'800	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
20'000	26'277	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
3'000	9'542	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
3'000	3'000	316.100	Räume, Mieten
5'000	7'680	317.100	Reisespesen
10'000	10'347	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	7'074	318.001	Kosten für Telekommunikation
14'000	14'208	318.002	Posttaxen
26'490	24'201	318.003	Versicherungen
5'200	5'552	318.004	Steuern und Beiträge
4'000	4'061	318.005	Empfänge, Kosten
111'000	105'206	318.008	Prüfungskosten
6'000	6'008	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
10'000	12'344	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
150'000	185'564	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
	520	330.001	Debitorenverluste
976'980	1'009'976	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
23'420	23'422	427.000	Mietzinse
53'000	50'250	431.002	Prüfungsgebühren
270'400	255'360	433.000	Schulgelder
35'000	80'484	434.006	Erlös aus Fotokopien
80'000	65'452	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
15'290	43'599	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
11'000	31'164	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
30'000	21'439	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
2'000	1'514	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
100'000	167'035	436.034	Anteil Dritter an den Betriebskosten der Mehrzweck-Sporthalle
150'000	185'564	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
510'300	397'783	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
500'000	200'000		Investitionsrechnung
-500'000	-200'000		Ausgaben Einnahmen Saldo
500'000	200'000	503.000	Bau von Gebäuden

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag
3256 Haute école pédagogique
HEPF

		Charges / Dépenses	Revenus / Recettes	Solde
Compte administratif		19'945'340		
			4'519'190	
		-15'426'150		
Compte de fonctionnement		19'645'340		
			4'519'190	
		-15'126'150		
300.200	Commissions	7'000		
301.101	Traitements du personnel administratif	3'850'510		
301.113	Traitements du personnel pour le recyclage du personnel enseignant	348'240		
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	285'000		
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales	45'540		
301.400	Primes de fidélité	15'570		
301.500	Gratifications d'ancienneté	32'150		
302.100	Traitements du personnel enseignant	7'260'160		
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	55'000		
302.102	Traitements des maîtres de stages	777'000		
302.103	Traitements des formateurs-praticiens	611'500		
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	140'000		
302.107	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets du fonds national			
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	129'520		
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	22'870		
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	56'210		
303	Contributions aux assurances sociales	1'063'200		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'099'170		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	18'220		
309.000	Frais de formation	300'000		
310.100	Fournitures de bureau	26'000		
310.102	Publications et publicité	72'000		
310.200	Fournitures d'enseignement	70'000		
310.300	Livres	253'800		
311.100	Achats de mobilier	13'350		
311.200	Achats de machines	1'600		
311.301	Achats de matériel et d'appareils			
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	42'070		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	218'730		
312	Chauffage, éclairage, eau	302'000		
313.001	Matériel de nettoyage	24'200		
313.023	Produits alimentaires	10'000		
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	397'000		
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	34'800		
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	99'000		
317.100	Déplacements	110'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	115'000		
318.001	Frais de télécommunications	22'700		
318.002	Taxes postales	55'000		
318.003	Assurances	38'270		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3256	Pädagogische Hochschule
		HEPF	
19'561'180	18'434'254		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
3'509'010	3'904'415		Ertrag / Einnahmen
-16'052'170	-14'529'839		Saldo
19'561'180	18'434'254		Laufende Rechnung Aufwand
3'509'010	3'904'415		Ertrag
-16'052'170	-14'529'839		Saldo
7'000	4'908	300.200	Kommissionen
3'622'820	3'076'766	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
354'860	413'507	301.113	Gehälter des Personals für den Wiedereinstieg von Lehrkräften
332'000	287'618	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	169'647	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
41'890	51'664	301.300	Sozialzulagen
15'920	19'591	301.400	Treueprämien
	10'606	301.500	Dienstaltersgeschenke
7'326'120	6'847'352	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
99'080	24'425	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
764'900	636'365	302.102	Gehälter der Praktikumslehrer
615'580	592'435	302.103	Gehälter der Praxisausbildner
165'000	109'000	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
	164'553	302.107	Gehälter des Hilfspersonals für Nationalfondsprojekte
133'700	132'734	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
30'260	33'600	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
24'120	15'724	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'043'750	1'058'848	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'097'060	1'033'300	304.000	Pensionskassenbeiträge
22'590	22'868	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
317'100	170'473	309.000	Ausbildungskosten
26'000	24'121	310.100	Büromaterialien
74'000	67'943	310.102	Publikationen und Werbung
70'000	66'048	310.200	Schulmaterialien
253'600	259'533	310.300	Bücher
15'850	15'370	311.100	Anschaffung von Mobilien
	4'865	311.200	Anschaffung von Maschinen
	3'599	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
43'620	46'953	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
237'830	126'920	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
261'000	315'079	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
20'300	25'787	313.001	Reinigungsmaterialien
10'000	8'000	313.023	Lebensmittel
450'000	499'978	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
36'800	32'236	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
116'300	81'681	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
100'000	91'719	317.100	Reisespesen
101'500	119'342	318.000	Dienstleistungen Dritter
24'500	20'940	318.001	Kosten für Telekommunikation
55'000	54'919	318.002	Posttaxen
38'010	34'464	318.003	Versicherungen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.004	Impôts et contributions	1'600	
318.005	Frais de réceptions	26'000	
318.008	Frais d'examens	88'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	46'500	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	14'500	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	18'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne	500'000	
331.001	Amortissements des immeubles	826'360	
331.008	Amortissements des appareils	75'000	
361.000	Part aux frais de conférences	17'000	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	5'000	
427.000	Locations		40'800
431.002	Taxes d'examens		38'400
432.200	Pensions		
433.000	Ecolages		457'500
434.000	Prestations de service pour des tiers		
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		52'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		9'850
436.004	Récupérations de traitements		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		44'640
436.030	Recettes administratives diverses		61'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne		500'000
451.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		3'315'000
460.050	Subventions du fonds national		
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
		300'000	
		-300'000	
506.300	Achats d'appareils	300'000	
3257	Ecole du personnel soignant		
EPSO			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	
		Solde	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire		
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		
303	Contributions aux assurances sociales		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
305.100	Contributions à l'assurance accidents		
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
1'600	1'142	318.004	Steuern und Beiträge
27'000	25'905	318.005	Empfänge, Kosten
94'000	72'171	318.008	Prüfungskosten
46'500	41'893	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
14'500	13'334	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
18'000	16'788	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
500'000	593'406	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
851'520	879'462	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
		331.008	Abschreibungen auf Geräten
15'000	14'674	361.000	Konferenzkostenanteil
45'000		390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
30'200	35'006	427.000	Mietzinse
40'350	40'880	431.002	Prüfungsgebühren
	3'696	432.200	Kostgelder
409'400	359'200	433.000	Schulgelder
	14'443	434.000	Dienstleistungen für Dritte
44'310	56'303	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
7'000	12'492	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	31'954	436.004	Rückerstattung von Gehältern
100'000	22'738	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
61'000	61'597	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
500'000	593'406	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
2'316'750	2'511'000	451.001	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten
	161'701	460.050	Nationalfondsbeiträge
			Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
		506.300	Kauf von Geräten
		3257	Schule für Krankenpflege
		EPSO	
	1'426'374		Verwaltungsrechnung
	537'340		Aufwand / Ausgaben
	-889'034		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
	926'379		Laufende Rechnung
	537'340		Aufwand
	-389'039		Ertrag
			Saldo
	14'996	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
	9'564	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
	182	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
	68	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
	1'309	303	Sozialversicherungsbeiträge
	879	304.000	Pensionskassenbeiträge
	29	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	474	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
316.100	Locations de locaux			
317.100	Déplacements			
318.003	Assurances			
319.000	Dépenses administratives diverses			
331.001	Amortissements des immeubles			
390.019	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la HES santé			
390.024	Frais de personnel et d'exploitation imputés à l'école du personnel soignant			
431.002	Taxes d'examens			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale			
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde		
503.002	Aménagement d'immeubles			
3258	Haute école spécialisée santé			
HESS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	12'558'200 -3'987'910	8'570'290
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	12'558'200 -3'987'910	8'570'290
300.200	Commissions		3'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		1'186'490	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		10'000	
301.122	Traitements du personnel de conciergerie		126'250	
301.130	Traitements des élèves		1'545'600	
301.300	Allocations sociales		18'240	
301.400	Primes de fidélité		5'160	
301.500	Gratifications d'ancienneté		7'220	
302.100	Traitements du personnel enseignant		5'902'240	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		200'000	
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire		260'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		44'070	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		19'540	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		6'560	
303	Contributions aux assurances sociales		622'970	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		647'570	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		10'970	
309.000	Frais de formation		70'000	
309.004	Frais de recrutement		28'000	
310.100	Fournitures de bureau		86'000	
310.102	Publications et publicité		40'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		35'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
	24'548	316.100	Räume, Mieten
	2'492	317.100	Reisespesen
	1'660	318.003	Versicherungen
	9'703	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	648'312	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
	82'162	390.019	Personal- und Betriebskosten von FH-Gesundheit belastet
	130'000	390.024	Der Krankenpflegeschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
	7'040	431.002	Prüfungsgebühren
	4'387	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	2'344	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	523'569	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
	499'995		Investitionsrechnung
	-499'995		Ausgaben Einnahmen Saldo
	499'995	503.002	Ausbau von Gebäuden
		3258	Fachhochschule für Gesundheit
		HESS	
12'463'020	10'793'797		Verwaltungsrechnung
7'359'090	7'460'191		Aufwand / Ausgaben
-5'103'930	-3'333'606		Ertrag / Einnahmen Saldo
12'463'020	10'793'797		Laufende Rechnung
7'359'090	7'460'191		Aufwand
-5'103'930	-3'333'606		Ertrag Saldo
3'000	1'729	300.200	Kommissionen
1'201'650	1'110'637	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
10'000	6'710	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
124'730	112'530	301.122	Gehälter des Hausdienstpersonals
1'468'800	1'314'991	301.130	Gehälter der Schüler
14'710	12'510	301.300	Sozialzulagen
5'600	6'400	301.400	Treueprämien
	5'864	301.500	Dienstaltersgeschenke
5'866'920	5'317'462	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
200'000	68'216	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
260'000	283'975	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
56'340	56'933	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
22'640	24'613	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
8'150	11'197	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
608'950	584'749	303	Sozialversicherungsbeiträge
650'730	607'154	304.000	Pensionskassenbeiträge
13'090	12'724	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
80'000	62'857	309.000	Ausbildungskosten
24'000	25'543	309.004	Personalwerbungskosten
86'000	107'955	310.100	Büromaterialien
36'000	47'007	310.102	Publikationen und Werbung
32'000	31'251	310.200	Schulmaterialien

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.300	Livres		35'000	
311.100	Achats de mobilier		12'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		15'110	
311.316	Achats de literie et de lingerie			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		80'900	
312	Chauffage, éclairage, eau		108'800	
313.001	Matériel de nettoyage		13'500	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		200'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués			
315.301	Entretien du matériel et des appareils		3'200	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		3'850	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		2'500	
316.100	Locations de locaux		69'180	
317.100	Déplacements		145'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		15'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		13'500	
318.003	Assurances		15'130	
318.004	Impôts et contributions		1'200	
318.008	Frais d'examens		12'400	
318.017	Culture, loisirs, sports		20'900	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses		25'420	
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles		538'430	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		4'000	
390.022	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la HEF-TG		311'700	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		33'600	
420.000	Intérêts bancaires			300
427.000	Locations			9'000
433.000	Ecolages			344'950
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			21'760
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			4'710
436.004	Récupérations de traitements			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			14'000
436.030	Recettes administratives diverses			75'170
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale			7'885'400
465.000	Participations de tiers			200'000
490.019	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la HES santé			15'000
3259	Haute école fribourgeoise de travail social			
HETS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	8'890'100	
		Revenus / Recettes		6'725'610
		Solde	-2'164'490	
	Compte de fonctionnement	Charges	8'890'100	
		Revenus		6'725'610
		Solde	-2'164'490	
300.200	Commissions		5'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
34'000	34'424	310.300	Bücher
4'100	82'835	311.100	Anschaffung von Mobilien
30'000	19'845	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
	533	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
91'500	81'536	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
103'000	99'397	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
11'600	12'875	313.001	Reinigungsmaterialien
185'000	95'384	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
	30'983	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
3'200	2'866	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
3'850	3'848	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
2'500	1'829	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
72'500	29'672	316.100	Räume, Mieten
117'000	113'988	317.100	Reisespesen
15'000	52'584	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'000	3'313	318.001	Kosten für Telekommunikation
13'000	13'415	318.002	Posttaxen
15'060	12'717	318.003	Versicherungen
1'200	848	318.004	Steuern und Beiträge
13'000	11'862	318.008	Prüfungskosten
23'740	19'852	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
	3'240	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
23'430	26'585	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	990	330.001	Debitorenverluste
590'480		331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
4'200	4'100	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
298'750	192'831	390.022	Von der FHF-TW verrechnete Personal- und Betriebskosten
30'600	28'440	390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
400	287	420.000	Bankzinsen
7'500	9'087	427.000	Mietzinse
330'950	417'880	433.000	Schulgelder
23'680	5'379	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
4'800	605	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	7'280	436.004	Rückerstattung von Gehältern
25'000	12'887	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
71'350	71'849	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
6'761'380	6'610'418	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
120'000	242'358	465.000	Beteiligungen Dritter
14'030	82'162	490.019	Personal- und Betriebskosten von FH-Gesundheit belastet
3259 Fachhochschule Freiburg für Soziale Arbeit			
HETS			
8'509'010	8'240'204	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'532'670	7'263'460		Ertrag / Einnahmen
-1'976'340	-976'744		Saldo
8'509'010	8'240'204	Laufende Rechnung	Aufwand
6'532'670	7'263'460		Ertrag
-1'976'340	-976'744		Saldo
4'000	4'715	300.200	Kommissionen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.101	Traitements du personnel administratif	1'296'220	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	290'000	
301.300	Allocations sociales	38'210	
301.400	Primes de fidélité	740	
301.500	Gratifications d'ancienneté	2'500	
302.100	Traitements du personnel enseignant	3'709'260	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	30'000	
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	589'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	44'460	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	3'320	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
303	Contributions aux assurances sociales	436'940	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	456'860	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	7'460	
309.000	Frais de formation	60'000	
309.004	Frais de recrutement	5'000	
310.100	Fournitures de bureau	42'000	
310.102	Publications et publicité	55'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	32'000	
310.300	Livres	53'000	
311.100	Achats de mobilier	25'300	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	3'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	7'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	85'840	
312	Chauffage, éclairage, eau	58'500	
313.001	Matériel de nettoyage	8'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	34'000	
315.100	Entretien du mobilier	1'500	
315.200	Entretien des machines	1'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	1'500	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	1'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	17'000	
316.100	Locations de locaux	652'000	
317.100	Déplacements	130'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	115'000	
318.001	Frais de télécommunications	6'000	
318.002	Taxes postales	26'000	
318.003	Assurances	3'040	
318.008	Frais d'examens	99'000	
318.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	18'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	4'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	40'000	
380.001	Versements aux fonds	1'250	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'000	
390.019	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la HES santé	15'000	
390.022	Frais de personnel et d'exploitation imputés par la HEF-TG	343'600	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	33'600	
427.000	Locations		10'000
431.002	Taxes d'examens		77'000
433.000	Ecolages		283'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		380

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
1'262'090	1'252'564	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
273'360	324'757	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
35'890	39'953	301.300	Sozialzulagen
790	1'439	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
3'575'790	3'303'219	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
31'000		302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
580'000	531'046	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
40'790	40'470	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
4'090	4'514	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
11'770		302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
421'210	424'084	303	Sozialversicherungsbeiträge
444'170	434'890	304.000	Pensionskassenbeiträge
8'990	9'048	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
56'000	54'726	309.000	Ausbildungskosten
10'000	732	309.004	Personalwerbungskosten
40'000	41'134	310.100	Büromaterialien
58'000	51'292	310.102	Publikationen und Werbung
20'000	30'110	310.200	Schulmaterialien
52'000	55'673	310.300	Bücher
31'800	38'863	311.100	Anschaffung von Mobilien
6'500	3'848	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
8'300	9'515	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
74'000	78'876	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
45'300	49'717	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
8'000	6'270	313.001	Reinigungsmaterialien
45'000	59'185	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
1'500	1'191	315.100	Unterhalt der Mobilien
1'000	386	315.200	Unterhalt der Maschinen
1'500	1'313	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
1'000	826	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
13'000	19'462	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
566'000	543'526	316.100	Räume, Mieten
110'000	176'972	317.100	Reisespesen
124'000	233'621	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'700	5'243	318.001	Kosten für Telekommunikation
23'000	25'867	318.002	Posttaxen
2'940	2'750	318.003	Versicherungen
115'000	94'169	318.008	Prüfungskosten
20'000	15'965	318.013	Anteil am Universitätsunterricht
8'100	1'775	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
37'000	43'515	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'000	2'000	380.001	Fondseinlagen
3'000	2'600	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
14'030		390.019	Personal- und Betriebskosten von FH-Gesundheit belastet
281'880	190'307	390.022	Von der FHF-TW verrechnete Personal- und Betriebskosten
29'520	28'080	390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
10'000	9'863	427.000	Mietzinse
69'600	76'850	431.002	Prüfungsgebühren
273'000	280'000	433.000	Schulgelder
	1'142	436.000	Taggelder der Unfallversicherung

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			7'270
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			12'630
436.030	Recettes administratives diverses			12'000
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale			5'771'330
460.000	Subventions fédérales			64'000
465.000	Participations de tiers			488'000
3260	Université - Compte ordinaire			
UNIV				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	196'669'630 -79'766'030	116'903'600
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	190'169'630 -78'516'030	111'653'600
300.200	Commissions		60'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		19'838'540	
301.105	Traitements du personnel du centre de calcul		2'969'820	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		10'689'020	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		1'465'080	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		386'770	
301.400	Primes de fidélité		55'900	
301.500	Gratifications d'ancienneté		44'580	
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire		2'346'780	
302.110	Traitements des professeurs ordinaires et extraordinaires		29'475'080	
302.111	Traitements des professeurs associés		11'580'480	
302.112	Traitements des professeurs auxiliaires		6'027'220	
302.113	Traitements des maîtres assistants		18'579'120	
302.114	Traitements des assistants		21'475'470	
302.115	Traitements des professeurs de sports		714'800	
302.116	Traitements des professeurs auxiliaires de didactique		139'410	
302.117	Traitements du personnel des instituts associés		451'030	
302.118	Revalorisation des traitements du personnel		-4'500'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		357'680	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		76'230	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		86'710	
303	Contributions aux assurances sociales		10'385'730	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		10'396'890	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		182'730	
307.000	Pensions de retraite			
309.000	Frais de formation		85'860	
309.004	Frais de recrutement		125'000	
310.100	Fournitures de bureau		160'000	
310.102	Publications et publicité		490'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		46'000	
310.304	Livres et accès aux banques de données		3'590'840	
311.100	Achats de mobilier		721'430	
311.200	Achats de machines		25'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
6'780	1'466	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	19'143	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
12'000	12'787	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
5'707'290	6'135'404	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
		460.000	Bundesbeiträge
454'000	726'805	465.000	Beteiligungen Dritter
3260 Universität - Ordentlicher Haushalt			
UNIV			
193'312'380	220'444'416	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
115'655'500	127'421'534		Ertrag / Einnahmen
-77'656'880	-93'022'882		Saldo
189'312'380	197'698'575	Laufende Rechnung	Aufwand
110'355'500	125'551'534		Ertrag
-78'956'880	-72'147'041		Saldo
60'000	39'516	300.200	Kommissionen
19'756'930	19'323'279	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
3'012'350	2'881'324	301.105	Gehälter des Personals des Rechenzentrums
10'195'270	9'402'787	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
1'465'000		301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	379'890	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	58'699	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
357'940	430'598	301.300	Sozialzulagen
75'060	109'412	301.400	Treueprämien
26'710	17'511	301.500	Dienstaltersgeschenke
2'385'000	1'237'064	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
27'947'200	26'733'424	302.110	Gehälter der ordentlichen und ausserordentlichen Professoren
11'623'630	10'213'819	302.111	Gehälter der Professeurs associés
6'116'690	4'904'711	302.112	Gehälter der Lehrbeauftragten
17'922'610	15'711'690	302.113	Gehälter der Oberassistenten
20'795'020	19'942'993	302.114	Gehälter der Assistenten
674'710	663'640	302.115	Gehälter der Sportlehrer
139'330	138'152	302.116	Gehälter der Didaktiklehrer
925'840	982'785	302.117	Gehälter des Personals der angegliederten Institute
-3'300'000		302.118	Erhöhung Personalgehälter
325'030	612'136	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
94'030	137'617	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
192'370	102'294	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
10'179'870	9'414'655	303	Sozialversicherungsbeiträge
10'155'070	9'048'887	304.000	Pensionskassenbeiträge
203'090	186'694	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	15'028	307.000	Ruhegehälter
85'860	56'860	309.000	Ausbildungskosten
125'000	93'307	309.004	Personalwerbungskosten
160'000	160'764	310.100	Büromaterialien
490'000	444'961	310.102	Publikationen und Werbung
46'000	39'928	310.200	Schulmaterialien
3'599'200	3'317'450	310.304	Bücher und Zugriff auf Datenbanken
857'140	545'796	311.100	Anschaffung von Mobilien
25'000	24'779	311.200	Anschaffung von Maschinen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	3'197'140	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	760'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	150'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'070'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'074'660	
313.001	Matériel de nettoyage	350'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	4'546'500	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	133'330	
314.103	Frais d'installation des équipements informatiques	290'000	
315.100	Entretien du mobilier	50'000	
315.200	Entretien des machines	22'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	115'000	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	79'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	145'160	
316.100	Locations de locaux	3'104'220	
317.100	Déplacements	450'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	2'336'200	
318.001	Frais de télécommunications	150'000	
318.002	Taxes postales	564'400	
318.003	Assurances	380'000	
318.004	Impôts et contributions	110'000	
318.005	Frais de réceptions	105'040	
318.013	Part à l'enseignement interuniversitaire	414'510	
318.017	Culture, loisirs, sports	10'400	
318.096	Service d'aumônerie	200'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	1'851'410	
319.004	Exploitation des services, instituts, séminaires et laboratoires	9'231'810	
331.001	Amortissements des immeubles	4'398'230	
361.000	Part aux frais de conférences	565'000	
366.000	Subventions cantonales	349'420	
380.007	Versements aux provisions		
390.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale	1'437'000	
422.000	Intérêts des prêts		12'000
427.000	Locations		340'000
431.000	Emoluments		2'125'300
431.002	Taxes d'exams		730'000
433.001	Taxes d'inscription		8'506'700
434.006	Produit des photocopies		70'000
435.001	Ventes d'imprimés		4'000
435.002	Ventes de matériel		20'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		180'000
436.004	Récupérations de traitements		270'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		200'000
436.030	Recettes administratives diverses		15'000
451.000	Contributions des cantons non universitaires pour l'exploitation		56'611'600
460.001	Subventions fédérales pour les installations		192'000
460.003	Subventions fédérales pour l'exploitation		41'857'000
465.001	Subventions de tiers pour l'entretien et la rénovation des immeubles		
465.002	Subventions du Conseil de l'Université		520'000
480.007	Prélèvements sur provisions		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
3'410'120	2'480'766	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
760'000	857'063	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
150'000	59'867	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
2'010'000	2'526'739	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
3'848'000	3'779'508	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
350'000	340'942	313.001	Reinigungsmaterialien
4'530'000	3'802'406	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
466'670		314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
375'100	303'952	314.103	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen
50'000	49'581	315.100	Unterhalt der Mobilien
22'000	21'181	315.200	Unterhalt der Maschinen
115'000	117'576	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
79'000	78'869	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
145'160	136'906	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
3'593'970	2'647'813	316.100	Räume, Mieten
530'000	330'904	317.100	Reisespesen
2'331'230	3'784'660	318.000	Dienstleistungen Dritter
180'000	100'198	318.001	Kosten für Telekommunikation
604'000	519'019	318.002	Posttaxen
380'000	391'808	318.003	Versicherungen
110'000	85'265	318.004	Steuern und Beiträge
105'040	100'284	318.005	Empfänge, Kosten
414'510	414'505	318.013	Anteil am Universitätsunterricht
10'400	10'400	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
220'000	203'871	318.096	Seelsorge
1'816'200	1'759'742	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
9'033'940	9'092'199	319.004	Betriebskosten Dienststellen, Institute, Seminare und Laboratorien
4'624'670	21'337'220	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
565'000	541'453	361.000	Konferenzkostenanteil
349'420	349'420	366.000	Kantonsbeiträge
	2'700'008	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
1'416'000	1'402'000	390.001	Leistungen der Kantonsbibliothek
12'000	16'446	422.000	Zinsen auf Darlehen
340'000	281'988	427.000	Mietzinse
2'058'000	2'009'520	431.000	Gebühren
705'000	828'089	431.002	Prüfungsgebühren
8'013'300	7'898'015	433.001	Einschreibengebühren
70'000	69'679	434.006	Erlös aus Fotokopien
4'000	2'274	435.001	Verkauf von Drucksachen
20'000	20'273	435.002	Materialverkäufe
	154'196	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
180'000	164'079	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
270'000	285'120	436.004	Rückerstattung von Gehältern
200'000	184'678	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
10'000	21'955	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
55'904'200	53'913'267	451.000	Betriebsbeiträge der Nichthochschulkantone
192'000	867'888	460.001	Bundesbeiträge für Installationen
41'857'000	41'857'200	460.003	Betriebsbeiträge des Bundes
	4'375	465.001	Beiträge Dritter für den Unterhalt und die Renovierung von Gebäuden
520'000	435'976	465.002	Beiträge des Hochschulrates
	16'536'516	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
	Compte des investissements	Dépenses	6'500'000	
		Recettes		5'250'000
		Solde	-1'250'000	
503.000	Construction d'immeubles		300'000	
503.001	Achats d'immeubles			
503.002	Aménagement d'immeubles		6'200'000	
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles			1'950'000
665.004	Part de tiers pour la construction et l'aménagement d'immeubles			3'300'000
3261	Université - Autres sources externes de financement			
UNIF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	16'404'600	
		Revenus / Recettes		16'404'600
		Solde		
	Compte de fonctionnement	Charges	16'404'600	
		Revenus		16'404'600
		Solde		
301.101	Traitements du personnel administratif		1'807'400	
302.100	Traitements du personnel enseignant		1'216'300	
302.112	Traitements des professeurs auxiliaires		197'300	
302.114	Traitements des assistants		6'960'300	
310.100	Fournitures de bureau		70'400	
310.102	Publications et publicité		53'600	
310.200	Fournitures d'enseignement		600	
310.300	Livres		157'200	
311.100	Achats de mobilier		122'200	
311.200	Achats de machines		333'100	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		54'300	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation		220'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		136'700	
313.013	Produits chimiques		30'700	
313.016	Produits pour les laboratoires		335'000	
313.018	Instruments et ustensiles		48'400	
315.200	Entretien des machines		9'600	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation		500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		400	
315.500	Entretien des véhicules		13'100	
316.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques		5'900	
317.100	Déplacements		946'700	
317.200	Délégations et représentations		6'900	
318.000	Prestations de service par des tiers		550'400	
318.001	Frais de télécommunications		4'600	
318.002	Taxes postales		2'100	
318.004	Impôts et contributions		3'000	
318.005	Frais de réceptions		12'200	
318.006	Taxe sur la valeur ajoutée		55'900	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
4'000'000	22'745'841	Investitionsrechnung	Ausgaben
5'300'000	1'870'000		Einnahmen
1'300'000	-20'875'841		Saldo
	6'786'062	503.000	Bau von Gebäuden
	15'959'778	503.001	Liegenschaftskäufe
4'000'000		503.002	Ausbau von Gebäuden
2'000'000	1'870'000	660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
3'300'000		665.004	Anteil Dritter für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
		3261	Universität - Sonstige externe Finanzierungsquellen
		UNIF	
	16'242'364	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
	16'242'364		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
	16'242'364	Laufende Rechnung	Aufwand
	16'242'364		Ertrag
			Saldo
	1'789'519	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
	1'204'291	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
	195'331	302.112	Gehälter der Lehrbeauftragten
	6'891'412	302.114	Gehälter der Assistenten
	69'730	310.100	Büromaterialien
	53'064	310.102	Publikationen und Werbung
	589	310.200	Schulmaterialien
	155'649	310.300	Bücher
	121'016	311.100	Anschaffung von Mobilien
	329'844	311.200	Anschaffung von Maschinen
	53'719	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
	217'870	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
	135'332	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	30'380	313.013	Chemikalien
	331'663	313.016	Labormaterial
	47'912	313.018	Medizinische Instrumente und Utensilien
	9'494	315.200	Unterhalt der Maschinen
	503	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
	443	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
	12'960	315.500	Fahrzeugunterhalt
	5'886	316.400	Benützungskosten für EDV-Anlagen
	937'336	317.100	Reisespesen
	6'865	317.200	Delegationen und Repräsentationsausgaben
	544'972	318.000	Dienstleistungen Dritter
	4'506	318.001	Kosten für Telekommunikation
	2'108	318.002	Posttaxen
	2'954	318.004	Steuern und Beiträge
	12'119	318.005	Empfänge, Kosten
	55'342	318.006	Mehrwertsteuer

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.047	Frais bancaires		19'100	
318.063	Contrôle par des tiers		16'300	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		1'824'200	
366.000	Subventions cantonales		1'190'200	
420.000	Intérêts bancaires			356'800
431.000	Emoluments			13'300
433.001	Taxes d'inscription			36'900
434.000	Prestations de service pour des tiers			5'230'500
434.005	Redevances d'utilisation			79'200
434.007	Locations de matériel et de machines			21'800
435.000	Ventes			91'300
435.001	Ventes d'imprimés			65'200
465.000	Participations de tiers			10'509'600
3265	Service de la culture			
CULT				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	6'887'790	
		Revenus / Recettes		1'000'000
		Solde	-5'887'790	
	Compte de fonctionnement	Charges	5'812'790	
		Revenus		1'000'000
		Solde	-4'812'790	
300.200	Commissions		13'000	
301.100	Traitements du personnel		382'850	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		1'800	
301.400	Primes de fidélité		2'000	
303	Contributions aux assurances sociales		33'030	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		35'760	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		510	
309.000	Frais de formation		1'000	
311.100	Achats de mobilier			
317.100	Déplacements		7'500	
318.000	Prestations de service par des tiers			
318.001	Frais de télécommunications		800	
318.003	Assurances		220	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'500	
331.010	Amortissements des subventions d'investissements		1'075'000	
364.003	Subventions cantonales pour le Centre suisse de recherche et d'information sur le vitrail		90'000	
365.000	Subventions cantonales		40'000	
365.043	Subventions cantonales pour le développement de la culture		3'600'000	
365.047	Subventions cantonales pour la lecture publique		11'000	
380.011	Versements au fonds de la culture		500'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		15'820	
436.030	Recettes administratives diverses			
480.007	Prélèvements sur provisions			
480.011	Prélèvements sur le fonds de la culture			500'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
	18'912	318.047	Bankspesen
	16'140	318.063	Kontrolle durch Dritte
	1'806'104	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
	1'178'398	366.000	Kantonsbeiträge
	353'264	420.000	Bankzinsen
	13'120	431.000	Gebühren
	36'500	433.001	Einschreibengebühren
	5'178'666	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	78'424	434.005	Benützungsgebühren
	21'560	434.007	Mieten für Materialien und Maschinen
	90'375	435.000	Verkäufe
	64'572	435.001	Verkauf von Drucksachen
	10'405'882	465.000	Beteiligungen Dritter
		3265	Amt für Kultur
		CULT	
7'637'880	6'536'396	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'000'000	1'671'134		Ertrag / Einnahmen
-6'637'880	-4'865'262		Saldo
6'137'880	5'701'396	Laufende Rechnung	Aufwand
1'000'000	1'671'134		Ertrag
-5'137'880	-4'030'262		Saldo
14'000	11'435	300.200	Kommissionen
383'480	367'242	301.100	Gehälter des Personals
	77'399	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	2'700	301.300	Sozialzulagen
2'300	2'600	301.400	Treueprämien
33'090	31'775	303	Sozialversicherungsbeiträge
36'130	34'298	304.000	Pensionskassenbeiträge
640	624	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'000	276	309.000	Ausbildungskosten
750		311.100	Anschaffung von Mobilien
6'500	6'898	317.100	Reisespesen
	15'359	318.000	Dienstleistungen Dritter
800	606	318.001	Kosten für Telekommunikation
220	220	318.003	Versicherungen
2'000	2'379	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'500'000	835'000	331.010	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
90'000	90'000	364.003	Kantonsbeiträge für das Schweiz. Zentrum für Forschung und Information zur Glasmalerei
40'000	196'343	365.000	Kantonsbeiträge
3'500'000	3'499'424	365.043	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung
11'000	11'000	365.047	Kantonsbeiträge für die allgemeinen öffentlichen Bibliotheken
500'000	500'000	380.011	Einlagen in den Kulturfonds
15'970	15'820	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
	8	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	500'000	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
500'000	671'126	480.011	Entnahmen aus dem Kulturfonds

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
490.017	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		500'000
	Compte des investissements	Dépenses	1'075'000
		Recettes	
		Solde	-1'075'000
562.002	Subventions cantonales pour la construction de bâtiments affectés à la culture	1'075'000	
3270	Archives de l'Etat		
ARCH			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	1'033'560
		Revenus / Recettes	
		Solde	11'000
	Compte de fonctionnement	Charges	1'033'560
		Revenus	
		Solde	11'000
300.200	Commissions	1'000	
301.100	Traitements du personnel	627'090	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	35'000	
301.300	Allocations sociales	1'800	
301.400	Primes de fidélité	1'450	
303	Contributions aux assurances sociales	54'450	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	53'950	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	920	
309.000	Frais de formation	3'000	
310.100	Fournitures de bureau	35'000	
310.300	Livres	10'000	
311.100	Achats de mobilier	3'200	
311.200	Achats de machines	400	
311.311	Achats de documents	10'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	46'300	
313.001	Matériel de nettoyage	1'000	
315.311	Entretien des documents	25'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	27'000	
317.100	Déplacements	4'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	40'000	
318.001	Frais de télécommunications	1'500	
318.002	Taxes postales	2'700	
318.003	Assurances	6'510	
318.019	Microfilmage	6'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	16'500	
319.000	Dépenses administratives diverses	1'000	
319.009	Activités culturelles	8'000	
331.001	Amortissements des immeubles	10'790	
431.000	Emoluments		3'000
434.002	Récupérations de traitements		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		8'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
500'000	500'000	490.017	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung
1'500'000	835'000		Investitionsrechnung
-1'500'000	-835'000		Ausgaben Einnahmen Saldo
1'500'000	835'000	562.002	Kantonsbeiträge für den Bau von Gebäuden für kulturelle Zwecke
		3270	Staatsarchiv
		ARCH	
960'450	995'873		Verwaltungsrechnung
10'000	25'367		Aufwand / Ausgaben Ertrag / Einnahmen Saldo
-950'450	-970'506		
960'450	995'873		Laufende Rechnung
10'000	25'367		Aufwand Ertrag Saldo
-950'450	-970'506		
1'000	710	300.200	Kommissionen
576'210	576'839	301.100	Gehälter des Personals
35'000	54'730	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
2'700	3'075	301.300	Sozialzulagen
1'600	4'000	301.400	Treueprämien
50'060	54'930	303	Sozialversicherungsbeiträge
49'970	50'161	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'050	1'119	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
3'000	3'185	309.000	Ausbildungskosten
33'000	29'185	310.100	Büromaterialien
10'000	10'049	310.300	Bücher
5'500	14'363	311.100	Anschaffung von Mobilien
	29'665	311.200	Anschaffung von Maschinen
10'000	10'084	311.311	Anschaffung von Urkunden
43'200	45'328	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'200	797	313.001	Reinigungsmaterialien
23'000	23'000	315.311	Unterhalt der Urkunden
27'000	22'620	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
4'000	3'444	317.100	Reisespesen
20'000	19'955	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'500	941	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'700	2'590	318.002	Posttaxen
6'470	5'173	318.003	Versicherungen
6'000	6'037	318.019	Mikroverfilmung
29'500	9'578	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	1'035	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
5'000	2'493	319.009	Kulturelle Aktivitäten
10'790	10'789	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
3'000	2'047	431.000	Gebühren
	6'100	434.002	Gehaltsrückerstattungen
	8'979	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
7'000	8'241	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag
3271 Bibliothèque cantonale et universitaire
BCUN

		Charges / Dépenses		Revenus / Recettes
		Solde		Solde
	Compte administratif		12'823'820	
				2'067'400
			-10'756'420	
	Compte de fonctionnement		12'323'820	
				1'947'400
			-10'376'420	
300.200	Commissions		2'000	
301.100	Traitements du personnel		5'051'130	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		780'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		57'370	
301.400	Primes de fidélité		13'380	
301.500	Gratifications d'ancienneté		34'730	
303	Contributions aux assurances sociales		443'080	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		430'570	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		7'660	
309.000	Frais de formation		12'000	
310.100	Fournitures de bureau		56'000	
310.102	Publications et publicité		37'500	
310.103	Photocopies		60'000	
310.104	Fournitures de reliure		43'000	
310.300	Livres		550'000	
310.301	Abonnements aux revues		1'270'000	
310.303	Collections du patrimoine fribourgeois		40'000	
311.100	Achats de mobilier		25'610	
311.200	Achats de machines		8'700	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		48'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		30'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		324'500	
313.001	Matériel de nettoyage		26'500	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		375'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		35'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		7'000	
315.310	Entretien des collections		120'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		18'750	
315.500	Entretien des véhicules		6'000	
316.100	Locations de locaux		414'510	
316.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques		796'000	
317.100	Déplacements		20'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		133'000	
318.001	Frais de télécommunications		8'000	
318.002	Taxes postales		70'000	
318.003	Assurances		19'960	
318.004	Impôts et contributions		4'400	
318.012	Restauration de manuscrits et incunables		25'000	
318.019	Microfilmage		77'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		282'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3271	Kantons- und Universitätsbibliothek
		BCUN	
12'138'360	11'508'236		Verwaltungsrechnung
1'953'200	1'977'764		Aufwand / Ausgaben
-10'185'160	-9'530'472		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
12'138'360	11'508'236		Laufende Rechnung
1'953'200	1'977'764		Aufwand
-10'185'160	-9'530'472		Ertrag
			Saldo
2'000	1'301	300.200	Kommissionen
4'950'500	4'833'371	301.100	Gehälter des Personals
840'000	614'564	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	31'609	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
59'630	76'834	301.300	Sozialzulagen
16'610	23'316	301.400	Treueprämien
10'370	3'141	301.500	Dienstaltersgeschenke
432'590	480'684	303	Sozialversicherungsbeiträge
431'390	445'043	304.000	Pensionskassenbeiträge
9'340	10'560	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
12'000	9'485	309.000	Ausbildungskosten
44'000	45'692	310.100	Büromaterialien
37'500	37'462	310.102	Publikationen und Werbung
60'000	58'541	310.103	Fotokopien
43'000	36'541	310.104	Buchbindermaterial
525'000	501'030	310.300	Bücher
1'250'000	1'188'652	310.301	Zeitschriftenabonnemente
40'000	39'563	310.303	Sammlungen des freiburgischen Kulturgutes
17'400	24'494	311.100	Anschaffung von Mobilien
8'950	13'131	311.200	Anschaffung von Maschinen
34'000	32'972	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
35'000	35'523	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
340'000	273'657	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
29'500	19'201	313.001	Reinigungsmaterialien
350'000	362'900	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
35'000	24'780	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
7'000	8'739	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
100'000	85'795	315.310	Unterhalt der Sammlungen
49'300	48'147	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
6'000	5'461	315.500	Fahrzeugunterhalt
412'340	406'098	316.100	Räume, Mieten
842'280	809'781	316.400	Benützungskosten für EDV-Anlagen
20'000	19'486	317.100	Reisespesen
92'500	87'889	318.000	Dienstleistungen Dritter
9'000	6'453	318.001	Kosten für Telekommunikation
70'000	63'211	318.002	Posttaxen
19'820	18'252	318.003	Versicherungen
4'800	2'140	318.004	Steuern und Beiträge
27'000	24'699	318.012	Restaurierung von Handschriften und Inkunabeln
77'000	58'049	318.019	Mikroverfilmung
257'500	92'739	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.000	Dépenses administratives diverses		48'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		18'000	
319.009	Activités culturelles		33'000	
319.010	Expositions temporaires		41'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne			
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles		392'970	
380.001	Versements aux fonds		27'000	
427.000	Locations			11'800
433.002	Taxes des étudiants de l'Université			224'700
434.000	Prestations de service pour des tiers			11'000
434.004	Taxes d'entrées			8'000
434.006	Produit des photocopies			70'500
435.000	Ventes			15'000
435.019	Produit de la cafétéria			30'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			60'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne			
437.000	Amendes			54'000
460.013	Subventions fédérales pour la protection des biens culturels			3'400
490.001	Prestations de la Bibliothèque cantonale et universitaire			1'437'000
490.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU			22'000
	Compte des investissements	Dépenses	500'000	
		Recettes		120'000
		Solde	-380'000	
503.000	Construction d'immeubles		500'000	
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles			120'000
3272	Conservatoire			
CONS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	19'612'620	
		Revenus / Recettes		12'416'910
		Solde	-7'195'710	
	Compte de fonctionnement	Charges	19'612'620	
		Revenus		12'416'910
		Solde	-7'195'710	
300.200	Commissions		3'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		759'670	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		139'930	
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques			
301.300	Allocations sociales		14'980	
301.400	Primes de fidélité		80	
302.100	Traitements du personnel enseignant		12'861'970	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		113'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
48'000	44'628	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
20'000	16'808	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
33'000	31'022	319.009	Kulturelle Aktivitäten
40'000	39'934	319.010	Sonderausstellungen
	16'649	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
	2'586	330.001	Debitorenverluste
366'040	378'325	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
23'000	17'300	380.001	Fondseinlagen
11'800	11'796	427.000	Mietzinse
230'000	222'288	433.002	Gebühren der Universitätsstudenten
6'100	14'689	434.000	Dienstleistungen für Dritte
8'000	8'909	434.004	Eintrittsgebühren
75'000	66'158	434.006	Erlös aus Fotokopien
13'000	30'319	435.000	Verkäufe
30'000	29'791	435.019	Ertrag aus der Cafeteria
	5'754	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	32'842	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
46'000	60'088	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	16	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
50'000	53'701	437.000	Bussen
3'400	3'213	460.013	Bundesbeiträge für den Kulturgüterschutz
1'416'000	1'402'000	490.001	Leistungen der Kantons- und Universitätsbibliothek
63'900	36'200	490.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
			Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
		503.000	Bau von Gebäuden
		660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
		3272	Konservatorium
		CONS	
19'094'820	18'970'364		Verwaltungsrechnung
11'734'480	11'496'026		Aufwand / Ausgaben
-7'360'340	-7'474'338		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
19'094'820	18'970'364		Laufende Rechnung
11'734'480	11'496'026		Aufwand
-7'360'340	-7'474'338		Ertrag
			Saldo
2'500	2'838	300.200	Kommissionen
741'060	831'863	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
138'780	128'623	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
	15'724	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
15'250	19'929	301.300	Sozialzulagen
300	487	301.400	Treueprämien
12'830'320	12'630'831	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
140'000	110'412	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	158'160	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	36'580	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	42'630	
303	Contributions aux assurances sociales	1'214'350	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'208'500	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS	97'800	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	21'720	
307.000	Pensions de retraite	27'360	
309.000	Frais de formation	25'000	
310.100	Fournitures de bureau	18'000	
310.102	Publications et publicité	24'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	6'000	
310.300	Livres	11'000	
311.100	Achats de mobilier		
311.200	Achats de machines		
311.308	Achats d'instruments	30'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	162'000	
313.001	Matériel de nettoyage	8'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	99'000	
315.308	Entretien des instruments	90'000	
316.100	Locations de locaux	1'346'170	
317.100	Déplacements	100'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	100'000	
318.001	Frais de télécommunications	8'000	
318.002	Taxes postales	30'000	
318.003	Assurances	1'920	
318.005	Frais de réceptions	5'000	
318.008	Frais d'examens	15'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	10'000	
319.009	Activités culturelles	55'000	
330.001	Pertes sur créances		
390.000	Prestations du Centre informatique de l'Etat	150'000	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	2'800	
390.015	Frais de personnel et d'exploitation imputés par l'Ecole d'ingénieurs	5'000	
390.032	Part du canton pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises	608'000	
421.000	Intérêts des placements		
427.000	Locations		35'900
433.000	Ecolages		4'295'000
434.010	Taxes d'auditions et de concerts		25'000
435.002	Ventes de matériel		5'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		26'590
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		15'010
436.004	Récupérations de traitements		737'600
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		11'620
436.030	Recettes administratives diverses		15'000
451.004	Contributions des cantons pour l'utilisation d'infrastructures d'enseignement fribourgeoises		608'000
452.000	Part des communes		6'642'190
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
164'600	182'902	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
45'520	59'612	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
38'400	41'612	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'214'340	1'201'014	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'222'570	1'186'742	304.000	Pensionskassenbeiträge
162'000	191'914	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
26'800	26'553	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
26'520	26'533	307.000	Ruhegehälter
25'000	14'361	309.000	Ausbildungskosten
16'500	17'865	310.100	Büromaterialien
22'000	35'859	310.102	Publikationen und Werbung
6'000	6'006	310.200	Schulmaterialien
11'000	10'261	310.300	Bücher
	1'800	311.100	Anschaffung von Mobilien
11'500	2'520	311.200	Anschaffung von Maschinen
30'100	16'242	311.308	Anschaffung von Instrumenten
2'000	8'171	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
164'000	133'112	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
18'000	5'971	313.001	Reinigungsmaterialien
88'000	63'087	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
87'000	59'989	315.308	Unterhalt der Instrumente
1'352'190	1'322'419	316.100	Räume, Mieten
105'000	97'130	317.100	Reisespesen
99'000	232'274	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	7'190	318.001	Kosten für Telekommunikation
40'000	18'159	318.002	Posttaxen
2'670	2'193	318.003	Versicherungen
5'000	4'710	318.005	Empfänge, Kosten
10'000	53'627	318.008	Prüfungskosten
10'000	10'409	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
55'000	48'657	319.009	Kulturelle Aktivitäten
	4'065	330.001	Debitorenverluste
150'000	124'000	390.000	Leistungen des Informatikzentrums des Staates
2'900	2'700	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
5'000	10'000	390.015	Von der Ingenieurschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
		390.032	Beitrag des Kantons für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen
	360	421.000	Anlagezinsen
33'800	36'172	427.000	Mietzinse
4'090'000	4'143'299	433.000	Schulgelder
19'000	35'426	434.010	Gebühren für Vorträge und Konzerte
5'000		435.002	Materialverkäufe
23'420	15'309	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
12'830	15'347	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
731'070	4'033	436.004	Rückerstattung von Gehältern
10'000	5'571	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
15'200	9'525	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		451.004	Beiträge der Kantone für die Nutzung freiburgischer Unterrichtsinfrastrukturen
6'794'160	6'832'463	452.000	Anteil der Gemeinden
	398'520	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag**3273 Musée d'art et d'histoire****MAHF**

		Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'630'400 -3'528'660	101'740
	Compte administratif			
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'630'400 -3'528'660	101'740
300.200	Commissions		4'000	
301.100	Traitements du personnel		1'506'980	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		112'000	
301.300	Allocations sociales		15'440	
301.400	Primes de fidélité		3'330	
303	Contributions aux assurances sociales		131'350	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		130'310	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		2'320	
310.100	Fournitures de bureau		16'000	
310.102	Publications et publicité		36'000	
310.300	Livres		10'000	
311.100	Achats de mobilier		25'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		83'000	
311.310	Achats de collections		100'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
312	Chauffage, éclairage, eau		168'500	
313.001	Matériel de nettoyage		6'000	
313.012	Matériel pour la revente		17'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		470'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		5'000	
315.310	Entretien des collections		30'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		11'000	
316.100	Locations de locaux		15'000	
317.100	Déplacements		12'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		75'000	
318.001	Frais de télécommunications		9'000	
318.002	Taxes postales		27'000	
318.003	Assurances		23'300	
318.004	Impôts et contributions		900	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses		13'000	
319.010	Expositions temporaires		450'000	
331.001	Amortissements des immeubles		11'470	
365.000	Subventions cantonales		110'000	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		500	
427.000	Locations			9'740
434.004	Taxes d'entrées			50'000
435.001	Ventes d'imprimés			40'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			2'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3273	Museum für Kunst und Geschichte
		MAHF	
3'408'090	3'317'484		Verwaltungsrechnung
81'740	134'727		Aufwand / Ausgaben
-3'326'350	-3'182'757		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
3'408'090	3'317'484		Laufende Rechnung
81'740	134'727		Aufwand
-3'326'350	-3'182'757		Ertrag
			Saldo
2'500	3'384	300.200	Kommissionen
1'527'640	1'463'573	301.100	Gehälter des Personals
112'000	86'659	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
15'520	14'790	301.300	Sozialzulagen
6'050	8'725	301.400	Treueprämien
130'930	133'360	303	Sozialversicherungsbeiträge
133'750	126'892	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'840	2'904	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
16'000	15'087	310.100	Büromaterialien
36'000	35'144	310.102	Publikationen und Werbung
10'000	9'999	310.300	Bücher
25'000	19'458	311.100	Anschaffung von Mobilien
65'000	73'421	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
100'000	119'902	311.310	Anschaffung von Sammlungen
	11'180	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
154'500	158'146	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
5'600	5'633	313.001	Reinigungsmaterialien
17'000	16'970	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
280'000	299'932	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
5'000	3'840	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
30'000	9'974	315.310	Unterhalt der Sammlungen
11'000	5'107	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
2'030	2'031	316.100	Räume, Mieten
12'000	12'064	317.100	Reisespesen
75'000	28'887	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	7'897	318.001	Kosten für Telekommunikation
30'000	25'029	318.002	Posttaxen
22'860	23'421	318.003	Versicherungen
900	441	318.004	Steuern und Beiträge
5'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
12'000	11'861	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
450'000	479'804	319.010	Sonderausstellungen
11'470	11'468	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
90'000	90'000	365.000	Kantonsbeiträge
500	500	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
9'740	10'415	427.000	Mietzinse
30'000	79'293	434.004	Eintrittsgebühren
40'000	40'981	435.001	Verkauf von Drucksachen
	1'783	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
2'000	2'255	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag**3274 Musée d'histoire naturelle****MHNA**

		Charges / Dépenses	Revenus / Recettes	Solde
	Compte administratif	2'485'220		
			5'000	
		-2'480'220		
	Compte de fonctionnement	2'485'220		
			5'000	
		-2'480'220		
300.200	Commissions	2'000		
301.100	Traitements du personnel	1'023'300		
301.300	Allocations sociales	11'610		
301.400	Primes de fidélité	6'130		
301.500	Gratifications d'ancienneté	7'340		
303	Contributions aux assurances sociales	89'800		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	88'830		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	1'590		
309.000	Frais de formation	2'000		
310.100	Fournitures de bureau	9'000		
310.102	Publications et publicité	30'000		
310.300	Livres	7'500		
311.100	Achats de mobilier	5'710		
311.200	Achats de machines	15'200		
311.301	Achats de matériel et d'appareils	30'000		
311.310	Achats de collections	65'000		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	4'700		
312	Chauffage, éclairage, eau	72'000		
313.001	Matériel de nettoyage	7'000		
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	600'000		
315.301	Entretien du matériel et des appareils	15'000		
315.310	Entretien des collections	12'000		
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	8'000		
317.100	Déplacements	8'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	41'000		
318.001	Frais de télécommunications	2'000		
318.002	Taxes postales	19'000		
318.003	Assurances	6'510		
318.004	Impôts et contributions	1'300		
319.000	Dépenses administratives diverses	3'000		
319.010	Expositions temporaires	290'000		
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	700		
435.001	Ventes d'imprimés		3'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses		2'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport		
		3274	Naturhistorisches Museum	
		MHNA		
2'606'870	2'043'881		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
5'000	30'281			Ertrag / Einnahmen
-2'601'870	-2'013'600			Saldo
2'606'870	2'043'881		Laufende Rechnung	Aufwand
5'000	30'281			Ertrag
-2'601'870	-2'013'600			Saldo
2'000	1'420	300.200	Kommissionen	
1'020'870	991'863	301.100	Gehälter des Personals	
9'810	11'595	301.300	Sozialzulagen	
6'950	7'775	301.400	Treueprämien	
	12'364	301.500	Dienstaltersgeschenke	
88'990	86'194	303	Sozialversicherungsbeiträge	
89'420	81'597	304.000	Pensionskassenbeiträge	
1'950	1'815	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
3'000	1'262	309.000	Ausbildungskosten	
8'000	7'735	310.100	Büromaterialien	
45'000	34'531	310.102	Publikationen und Werbung	
7'500	7'219	310.300	Bücher	
15'380	9'437	311.100	Anschaffung von Mobilien	
14'140	10'258	311.200	Anschaffung von Maschinen	
30'000	24'580	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten	
65'000	57'330	311.310	Anschaffung von Sammlungen	
16'450	20'216	311.405	Anschaffung von Hardware und Software	
72'000	65'440	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser	
7'800	5'553	313.001	Reinigungsmaterialien	
675'000	214'996	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung	
15'000	12'027	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten	
20'000	9'998	315.310	Unterhalt der Sammlungen	
		315.405	Unterhalt von Hardware und Software	
10'000	6'194	317.100	Reisespesen	
70'000	44'460	318.000	Dienstleistungen Dritter	
2'000	1'691	318.001	Kosten für Telekommunikation	
19'000	15'822	318.002	Posttaxen	
6'510	4'676	318.003	Versicherungen	
1'400	785	318.004	Steuern und Beiträge	
3'000	2'590	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben	
280'000	291'959	319.010	Sonderausstellungen	
700	500	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB	
3'000	2'760	435.001	Verkauf von Drucksachen	
	16'934	436.000	Taggelder der Unfallversicherung	
	8'231	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft	
2'000	2'356	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag**3280 Service archéologique****SACF**

		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'537'230 2'215'000 -5'322'230
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	7'537'230 2'215'000 -5'322'230
301.100	Traitements du personnel		3'393'880
301.134	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge du canton		1'198'000
301.135	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge des routes nationales		1'358'500
301.138	Traitements du personnel auxiliaire pour les travaux archéologiques à charge des routes cantonales		
301.300	Allocations sociales		34'290
301.400	Primes de fidélité		11'920
301.500	Gratifications d'ancienneté		6'950
303	Contributions aux assurances sociales		296'380
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		305'160
305.100	Contributions à l'assurance accidents		20'540
309.000	Frais de formation		6'000
310.100	Fournitures de bureau		6'000
310.300	Livres		12'000
311.100	Achats de mobilier		
311.301	Achats de matériel et d'appareils		18'240
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000
311.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau		74'600
313.000	Marchandises		9'000
313.001	Matériel de nettoyage		8'000
313.006	Carburants		12'000
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		40'000
315.301	Entretien du matériel et des appareils		5'000
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		2'000
315.500	Entretien des véhicules		6'000
317.100	Déplacements		23'000
318.000	Prestations de service par des tiers		305'500
318.001	Frais de télécommunications		6'000
318.002	Taxes postales		7'000
318.003	Assurances		9'720
318.004	Impôts et contributions		2'000
318.020	Prestations de service à charge des routes nationales		10'000
318.021	Prestations de service à charge de tiers		5'000
318.090	Prestations de service à charge des routes cantonales		
319.000	Dépenses administratives diverses		4'500
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		60'000
319.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération		5'500
331.001	Amortissements des immeubles		199'550
365.000	Subventions cantonales		70'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
		3280	Amt für Archäologie
		SACF	
7'561'110	6'790'702		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
2'322'590	1'856'298		Ertrag / Einnahmen
-5'238'520	-4'934'404		Saldo
7'561'110	6'790'702		Laufende Rechnung Aufwand
2'322'590	1'856'298		Ertrag
-5'238'520	-4'934'404		Saldo
3'422'370	2'897'285	301.100	Gehälter des Personals
1'166'000	1'036'816	301.134	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten des Kantons
1'308'970	1'242'088	301.135	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologischen Arbeiten zu Lasten der Nationalstrassen
	89'644	301.138	Gehälter des Hilfspersonals für die archäologische Arbeiten zu Lasten der Kantonsstrassen
44'090	45'810	301.300	Sozialzulagen
15'070	17'737	301.400	Treueprämien
3'020		301.500	Dienstaltersgeschenke
298'850	252'808	303	Sozialversicherungsbeiträge
309'910	256'811	304.000	Pensionskassenbeiträge
22'250	18'656	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	3'890	309.000	Ausbildungskosten
6'000	5'759	310.100	Büromaterialien
12'000	11'968	310.300	Bücher
2'000	4'000	311.100	Anschaffung von Mobilien
16'680	12'181	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
2'000	3'126	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
40'000		311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
72'600	71'386	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
9'000	9'104	313.000	Verbrauchsmaterialien
8'600	6'446	313.001	Reinigungsmaterialien
9'500	14'823	313.006	Treibstoffe
40'000	32'145	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
5'000	4'546	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
2'000	2'190	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
6'000	7'005	315.500	Fahrzeugunterhalt
23'000	22'998	317.100	Reisespesen
315'900	313'858	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	5'742	318.001	Kosten für Telekommunikation
7'000	6'417	318.002	Posttaxen
9'690	10'750	318.003	Versicherungen
1'800	1'800	318.004	Steuern und Beiträge
10'000	9'000	318.020	Dienstleistungen zu Lasten der Nationalstrassen
10'000	19'180	318.021	Dienstleistungen zu Lasten Dritter
	594	318.090	Dienstleistungen zu Lasten der Kantonsstrassen
4'000	4'524	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
50'000	60'778	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
6'500	4'421	319.013	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes
214'310	230'719	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
70'000	50'000	365.000	Kantonsbeiträge

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU	3'000	
431.000	Emoluments		51'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		5'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.004	Récupérations de traitements		
436.030	Recettes administratives diverses		6'000
450.002	Part de la Confédération pour les fouilles des routes nationales		2'133'000
451.006	Part des routes cantonales pour les fouilles		
460.000	Subventions fédérales		20'000
3281	Service des biens culturels (Gestion par prestations)		
BIEN			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	4'756'970 1'008'000 -3'748'970
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	4'756'970 1'008'000 -3'748'970
300.200	Commissions	20'000	
301.100	Traitements du personnel	1'749'430	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	125'000	
301.300	Allocations sociales	15'660	
301.400	Primes de fidélité	2'540	
303	Contributions aux assurances sociales	151'790	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	160'280	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	2'580	
309.000	Frais de formation	1'000	
310.100	Fournitures de bureau	12'000	
310.102	Publications et publicité	20'000	
310.300	Livres	7'000	
311.100	Achats de mobilier	8'170	
311.200	Achats de machines		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
311.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	23'200	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	14'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	2'000	
315.500	Entretien des véhicules	7'000	
317.100	Déplacements	27'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	205'000	
318.001	Frais de télécommunications	3'000	
318.002	Taxes postales	3'000	
318.003	Assurances	5'120	
318.004	Impôts et contributions	200	
319.000	Dépenses administratives diverses	3'000	
* 362.000	Subventions cantonales pour les communes	100'000	
* 362.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	80'000	
* 365.001	Subventions cantonales pour des tiers	1'600'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
3'000	3'700	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
45'000	51'000	431.000	Gebühren
10'000	19'180	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	22'207	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	716	436.004	Rückerstattung von Gehältern
1'200	8'329	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
2'246'390	1'663'783	450.002	Anteil des Bundes für Grabungsarbeiten der Nationalstrassen
	91'084	451.006	Anteil der Kantonsstrassen für Ausgrabungsarbeiten
20'000		460.000	Bundesbeiträge
		3281	Amt für Kulturgüter (leistungsorientierte Führung)
		BIEN	
4'585'390	4'402'760	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
436'000	131'996		Ertrag / Einnahmen
-4'149'390	-4'270'764		Saldo
4'585'390	4'402'760	Laufende Rechnung	Aufwand
436'000	131'996		Ertrag
-4'149'390	-4'270'764		Saldo
32'000	21'146	300.200	Kommissionen
1'649'450	1'585'403	301.100	Gehälter des Personals
167'000	124'276	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
14'460	17'473	301.300	Sozialzulagen
3'500	6'510	301.400	Treueprämien
143'160	148'400	303	Sozialversicherungsbeiträge
152'690	154'382	304.000	Pensionskassenbeiträge
3'020	3'142	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'000	960	309.000	Ausbildungskosten
15'000	12'479	310.100	Büromaterialien
40'000	89'891	310.102	Publikationen und Werbung
7'000	6'863	310.300	Bücher
1'000	2'201	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'780	1'290	311.200	Anschaffung von Maschinen
2'600		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	8'700	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
22'800	22'128	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
16'000	8'300	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
2'500	1'426	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
8'000	5'255	315.500	Fahrzeugunterhalt
28'000	23'243	317.100	Reisespesen
210'000	234'853	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'500	2'184	318.001	Kosten für Telekommunikation
3'000	2'148	318.002	Posttaxen
4'930	4'673	318.003	Versicherungen
500	88	318.004	Steuern und Beiträge
2'500	3'749	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
100'000	268'459	* 362.000	Kantonsbeiträge für die Gemeinden
55'000		* 362.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
1'600'000	1'631'541	* 365.001	Kantonsbeiträge an Dritte

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

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
* 365.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes		405'000	
390.011	Prestations bibliothéconomiques de la BCU		2'000	
431.000	Emoluments			50'000
436.030	Recettes administratives diverses			1'000
460.006	Subventions fédérales pour les inventaires			22'000
* 460.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			485'000
480.001	Prélèvements sur les fonds			
* 480.007	Prélèvements sur provisions			450'000
3291	Jeunesse et sport			
JSPO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	879'270	
		Revenus / Recettes		410'150
		Solde	-469'120	
	Compte de fonctionnement	Charges	879'270	
		Revenus		410'150
		Solde	-469'120	
300.200	Commissions		2'500	
301.100	Traitements du personnel		244'230	
301.300	Allocations sociales		3'600	
301.400	Primes de fidélité			
303	Contributions aux assurances sociales		21'280	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		19'560	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		380	
309.000	Frais de formation		2'500	
310.100	Fournitures de bureau		4'000	
311.200	Achats de machines			
315.301	Entretien du matériel et des appareils		500	
317.100	Déplacements		2'500	
317.300	Frais des camps		120'000	
317.301	Cours d'instruction des moniteurs		440'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		2'500	
318.001	Frais de télécommunications		1'000	
318.002	Taxes postales		7'000	
318.003	Assurances		220	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		6'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'500	
436.013	Inscriptions			260'000
436.030	Recettes administratives diverses			150
460.009	Subventions fédérales pour les camps			10'000
460.010	Subventions fédérales pour l'instruction des moniteurs			140'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport	
290'000		* 365.200	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
2'000	11'600	390.011	Bibliotheksdienstliche Leistungen der KUB
40'000	53'845	431.000	Gebühren
22'000	6'515	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
29'000	21'745	460.006	Bundesbeiträge für die Inventare
345'000		* 460.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
	49'891	480.001	Fondsentnahmen
		* 480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		3291	Jugend und Sport
		JSPO	
860'000	832'677		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
400'150	374'442		Ertrag / Einnahmen
-459'850	-458'235		Saldo
860'000	832'677		Laufende Rechnung Aufwand
400'150	374'442		Ertrag
-459'850	-458'235		Saldo
2'500	1'500	300.200	Kommissionen
237'910	242'295	301.100	Gehälter des Personals
1'440	1'489	301.300	Sozialzulagen
	2'340	301.400	Treueprämien
20'750	20'646	303	Sozialversicherungsbeiträge
19'920	19'285	304.000	Pensionskassenbeiträge
460	472	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
2'500	670	309.000	Ausbildungskosten
4'000	3'803	310.100	Büromaterialien
1'800		311.200	Anschaffung von Maschinen
1'000	56	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
2'500	1'397	317.100	Reisespesen
120'000	116'158	317.300	Lagerkosten
425'000	408'308	317.301	Leiterkurse
2'500	1'010	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'000	829	318.001	Kosten für Telekommunikation
9'000	4'887	318.002	Posttaxen
220	220	318.003	Versicherungen
6'000	5'948	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'500	1'363	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
250'000	258'666	436.013	Einschreibengebühren
150	80	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
10'000	9'971	460.009	Bundesbeiträge für Lager
140'000	105'725	460.010	Bundesbeiträge für die Leiterausbildung

Direction de l'instruction publique, de la culture et du sport			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3292	Service des sports			
SPOR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	2'048'240 -548'240	 1'500'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	2'048'240 -548'240	 1'500'000
300.200	Commissions		12'000	
301.100	Traitements du personnel		358'330	
301.300	Allocations sociales		2'740	
301.400	Primes de fidélité		1'950	
303	Contributions aux assurances sociales		30'820	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		34'140	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		470	
309.000	Frais de formation		90'000	
310.100	Fournitures de bureau		2'000	
311.100	Achats de mobilier		4'570	
311.200	Achats de machines		2'000	
317.100	Déplacements		7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers			
318.001	Frais de télécommunications		1'000	
318.003	Assurances		220	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'000	
362.009	Subventions cantonales pour le développement du sport		200'000	
365.000	Subventions cantonales		1'000'000	
380.001	Versements aux fonds		300'000	
436.030	Recettes administratives diverses			
480.001	Prélèvements sur les fonds			1'200'000
490.017	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement			300'000
3293	Sport-Toto			
TOTO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	2'300'000 	 2'300'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	2'300'000 	 2'300'000
300.200	Commissions		7'000	
310.102	Publications et publicité		20'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		60'000	
365.028	Subventions pour le développement du sport		2'000'000	
365.029	Versements au fonds		213'000	
410.014	Part au produit net			2'300'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Erziehung, Kultur und Sport		
3292 Amt für Sport				
SPOR				
3'030'310	2'447'672		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'495'000	949'368			Ertrag / Einnahmen
-1'535'310	-1'498'304			Saldo
3'030'310	2'447'672		Laufende Rechnung	Aufwand
1'495'000	949'368			Ertrag
-1'535'310	-1'498'304			Saldo
14'000	9'168	300.200	Kommissionen	
357'550	320'624	301.100	Gehälter des Personals	
4'650	4'050	301.300	Sozialzulagen	
2'160	2'325	301.400	Treueprämien	
30'780	27'776	303	Sozialversicherungsbeiträge	
34'200	30'552	304.000	Pensionskassenbeiträge	
620	548	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
80'000	88'969	309.000	Ausbildungskosten	
1'200	2'268	310.100	Büromaterialien	
	952	311.100	Anschaffung von Mobilien	
		311.200	Anschaffung von Maschinen	
8'000	6'203	317.100	Reisespesen	
	5'862	318.000	Dienstleistungen Dritter	
1'000	951	318.001	Kosten für Telekommunikation	
150	160	318.003	Versicherungen	
1'000	1'282	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben	
195'000	169'359	362.009	Kantonsbeiträge für die Sportförderung	
2'000'000	1'476'623	365.000	Kantonsbeiträge	
300'000	300'000	380.001	Fondseinlagen	
	2'524	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	
1'195'000	646'844	480.001	Fondsentnahmen	
300'000	300'000	490.017	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung	
3293 Sport-Toto				
TOTO				
2'200'000	2'196'369		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
2'200'000	2'196'369			Ertrag / Einnahmen
				Saldo
2'200'000	2'196'369		Laufende Rechnung	Aufwand
2'200'000	2'196'369			Ertrag
				Saldo
7'000	3'355	300.200	Kommissionen	
20'000	7'928	310.102	Publikationen und Werbung	
60'000	13'199	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben	
1'885'000	2'034'466	365.028	Beiträge für die Sportförderung	
228'000	137'422	365.029	Fondseinlagen	
2'200'000	2'196'369	410.014	Anteil am Nettoertrag	

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
33	Direction de la sécurité et de la justice			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	190'745'970 -53'720'460	137'025'510
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	182'165'970 -46'690'460	135'475'510
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	8'580'000 -7'030'000	1'550'000
3300	Secrétariat général			
JPMS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	3'166'130 -2'799'330	366'800
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	3'166'130 -2'799'330	366'800
300.200	Commissions		15'000	
301.100	Traitements du personnel		945'230	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		150'000	
301.300	Allocations sociales		9'000	
301.400	Primes de fidélité		750	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		81'410	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		87'550	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'290	
309.000	Frais de formation		4'000	
310.100	Fournitures de bureau		13'000	
310.102	Publications et publicité		8'500	
310.300	Livres		4'000	
311.100	Achats de mobilier		1'400	
311.200	Achats de machines		3'840	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		490'500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		55'000	
316.100	Locations de locaux		1'560	
317.100	Déplacements		8'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		330'000	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		8'000	
318.003	Assurances		670	
318.005	Frais de réceptions		6'200	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		75'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		14'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		33	Sicherheits- und Justizdirektion
186'055'050	176'914'322	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
133'838'200	129'743'728		Ertrag / Einnahmen
-52'216'850	-47'170'594		Saldo
175'349'050	165'302'644	Laufende Rechnung	Aufwand
129'848'200	126'873'702		Ertrag
-45'500'850	-38'428'942		Saldo
10'706'000	11'611'678	Investitionsrechnung	Ausgaben
3'990'000	2'870'026		Einnahmen
-6'716'000	-8'741'652		Saldo
		3300	Generalsekretariat
		JPMS	
3'399'140	1'845'744	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'300	35'916		Ertrag / Einnahmen
-3'397'840	-1'809'828		Saldo
3'399'140	1'845'744	Laufende Rechnung	Aufwand
1'300	35'916		Ertrag
-3'397'840	-1'809'828		Saldo
14'000	15'712	300.200	Kommissionen
1'068'750	945'315	301.100	Gehälter des Personals
	38'845	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	23'429	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
150'000	131'422	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
9'000	8'865	301.300	Sozialzulagen
4'800	5'250	301.400	Treueprämien
27'780	8'401	301.500	Dienstaltersgeschenke
92'490	85'875	303	Sozialversicherungsbeiträge
102'300	93'623	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'750	1'645	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000	1'160	309.000	Ausbildungskosten
13'000	11'735	310.100	Büromaterialien
8'400		310.102	Publikationen und Werbung
3'000	3'007	310.300	Bücher
16'750		311.100	Anschaffung von Mobilien
3'300		311.200	Anschaffung von Maschinen
960'330		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
60'500		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
1'560	1'560	316.100	Räume, Mieten
6'500	5'151	317.100	Reisespesen
190'000	130'356	318.000	Dienstleistungen Dritter
6'500	5'017	318.001	Kosten für Telekommunikation
9'200	6'063	318.002	Posttaxen
670	600	318.003	Versicherungen
6'200	5'771	318.005	Empfänge, Kosten
129'100		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
30'000	3'135	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
14'500	12'367	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.021	Dédommagements de tiers		374'000	
330.001	Pertes sur créances			
361.000	Part aux frais de conférences		157'730	
365.000	Subventions cantonales		21'000	
372.000	Subventions fédérales pour les communes		53'000	
375.001	Subventions fédérales pour des tiers		210'000	
431.000	Emoluments			3'500
436.030	Recettes administratives diverses			300
460.000	Subventions fédérales			100'000
470.000	Subventions fédérales pour les communes			53'000
470.002	Subventions fédérales pour des tiers			210'000
3301	Autorité cantonale de surveillance en matière de protection des données			
SPRD				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	280'930	
		Revenus / Recettes		100
		Solde	-280'830	
	Compte de fonctionnement	Charges	280'930	
		Revenus		100
		Solde	-280'830	
300.200	Commissions		17'500	
301.100	Traitements du personnel		164'780	
301.400	Primes de fidélité			
303	Contributions aux assurances sociales		14'370	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		14'720	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		250	
309.000	Frais de formation		800	
310.100	Fournitures de bureau		2'000	
310.102	Publications et publicité		2'500	
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines			
312	Chauffage, éclairage, eau		1'100	
316.100	Locations de locaux		19'050	
317.100	Déplacements		1'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		34'500	
318.001	Frais de télécommunications		1'000	
318.002	Taxes postales		800	
318.003	Assurances		160	
319.000	Dépenses administratives diverses		6'400	
436.030	Recettes administratives diverses			100

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
286'000	135'125	319.021	Entschädigungen an Dritte
	287	330.001	Debitorenverluste
157'430	113'299	361.000	Konferenzkostenanteil
20'330	20'331	365.000	Kantonsbeiträge
	16'720	372.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	15'680	375.001	Bundesbeiträge an Dritte
1'000	3'250	431.000	Gebühren
300	266	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		460.000	Bundesbeiträge
	21'520	470.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	10'880	470.002	Bundesbeiträge für Dritte
		3301	Kantonale Aufsichtsbehörde für Datenschutz
		SPRD	
288'350	229'409	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
200	31		Ertrag / Einnahmen
-288'150	-229'378		Saldo
288'350	229'409	Laufende Rechnung	Aufwand
200	31		Ertrag
-288'150	-229'378		Saldo
10'000	13'584	300.200	Kommissionen
167'730	139'930	301.100	Gehälter des Personals
	85	301.400	Treueprämien
14'630	12'205	303	Sozialversicherungsbeiträge
15'280	12'304	304.000	Pensionskassenbeiträge
320	270	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
600	800	309.000	Ausbildungskosten
2'200	1'772	310.100	Büromaterialien
3'500	1'957	310.102	Publikationen und Werbung
13'950	1'200	311.100	Anschaffung von Mobilien
	1'662	311.200	Anschaffung von Maschinen
		312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
19'050		316.100	Räume, Mieten
800	1'725	317.100	Reisespesen
34'500	36'489	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'000	821	318.001	Kosten für Telekommunikation
1'000	616	318.002	Posttaxen
90	90	318.003	Versicherungen
3'700	3'897	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
200	31	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3302	Service de la surveillance des fondations et de la prévoyance professionnelle			
SFPP				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	508'840 -406'840	102'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	508'840 -406'840	102'000
301.100	Traitements du personnel		324'430	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		50'000	
301.300	Allocations sociales		5'400	
301.400	Primes de fidélité		50	
303	Contributions aux assurances sociales		28'250	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		30'520	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		490	
307.000	Pensions de retraite		13'260	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		3'000	
317.100	Déplacements		2'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		40'000	
318.001	Frais de télécommunications		800	
318.002	Taxes postales		2'500	
318.003	Assurances		140	
319.000	Dépenses administratives diverses		3'000	
330.001	Pertes sur créances			
431.000	Emoluments			100'000
436.030	Recettes administratives diverses			2'000
3303	Service de législation			
OLEG				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'275'080 -1'274'480	600
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'275'080 -1'274'480	600
301.100	Traitements du personnel		880'570	
301.300	Allocations sociales		5'400	
301.400	Primes de fidélité		3'150	
301.500	Gratifications d'ancienneté		14'470	
303	Contributions aux assurances sociales		75'750	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		85'400	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'150	
309.000	Frais de formation		1'200	
310.100	Fournitures de bureau		4'900	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
3302 Amt für die Aufsicht über die Stiftungen und die berufliche Vorsorge			
SFPP			
512'710	485'202	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
120'000	69'115		Ertrag / Einnahmen
-392'710	-416'087		Saldo
512'710	485'202	Laufende Rechnung	Aufwand
120'000	69'115		Ertrag
-392'710	-416'087		Saldo
323'570	307'470	301.100	Gehälter des Personals
50'000	50'436	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
3'600	4'200	301.300	Sozialzulagen
200	350	301.400	Treueprämien
28'170	31'225	303	Sozialversicherungsbeiträge
30'650	30'409	304.000	Pensionskassenbeiträge
620	691	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
13'260	13'260	307.000	Ruhegehälter
11'000	2'960	309.000	Ausbildungskosten
3'000	1'584	310.100	Büromaterialien
2'000	1'705	317.100	Reisespesen
40'000	35'730	318.000	Dienstleistungen Dritter
800	470	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'500	1'364	318.002	Posttaxen
140	150	318.003	Versicherungen
3'200	2'897	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	300	330.001	Debitorenverluste
120'000	67'605	431.000	Gebühren
	1'510	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3303 Amt für Gesetzgebung			
OLEG			
1'084'930	1'030'039	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
600	549		Ertrag / Einnahmen
-1'084'330	-1'029'490		Saldo
1'084'930	1'030'039	Laufende Rechnung	Aufwand
600	549		Ertrag
-1'084'330	-1'029'490		Saldo
883'970	849'499	301.100	Gehälter des Personals
8'100	8'175	301.300	Sozialzulagen
3'850	4'600	301.400	Treueprämien
5'370		301.500	Dienstaltersgeschenke
76'160	72'902	303	Sozialversicherungsbeiträge
86'350	80'225	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'390	1'349	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'200	915	309.000	Ausbildungskosten
4'900	3'740	310.100	Büromaterialien

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Direction de la sécurité et de la justice				
310.300	Livres		3'500	
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000	
317.100	Déplacements		1'500	
318.001	Frais de télécommunications		2'500	
318.002	Taxes postales		180	
318.003	Assurances		610	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		192'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		800	
436.030	Recettes administratives diverses			600
3305	Service de la justice			
JUST				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'164'510 -906'010	 258'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'164'510 -906'010	 258'500
300.200	Commissions		83'000	
301.100	Traitements du personnel		827'230	
301.300	Allocations sociales		8'410	
301.400	Primes de fidélité		280	
303	Contributions aux assurances sociales		71'630	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		75'540	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'280	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		7'000	
310.300	Livres		2'300	
311.100	Achats de mobilier		3'450	
312	Chauffage, éclairage, eau		7'000	
316.100	Locations de locaux		27'190	
317.100	Déplacements		5'000	
318.001	Frais de télécommunications		2'300	
318.002	Taxes postales		6'200	
318.003	Assurances		400	
319.000	Dépenses administratives diverses		30'300	
410.002	Patentes d'avocats et de notaires			11'000
431.002	Taxes d'examens			58'500
436.030	Recettes administratives diverses			29'000
436.061	Assistance judiciaire civile récupérée			160'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
3'500	3'361	310.300	Bücher
750		311.100	Anschaffung von Mobilien
900		311.200	Anschaffung von Maschinen
3'000	304	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
1'500	1'393	317.100	Reisespesen
2'500	2'309	318.001	Kosten für Telekommunikation
150	175	318.002	Posttaxen
540	540	318.003	Versicherungen
		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
800	552	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
600	549	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3305	Amt für Justiz
		JUST	
1'141'850	1'029'670	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
258'500	177'734		Ertrag / Einnahmen
-883'350	-851'936		Saldo
1'141'850	1'029'670	Laufende Rechnung	Aufwand
258'500	177'734		Ertrag
-883'350	-851'936		Saldo
80'000	82'842	300.200	Kommissionen
811'300	732'526	301.100	Gehälter des Personals
7'940	7'478	301.300	Sozialzulagen
600	950	301.400	Treueprämien
70'320	63'446	303	Sozialversicherungsbeiträge
74'670	55'479	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'470	1'320	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	6'955	309.000	Ausbildungskosten
6'500	6'032	310.100	Büromaterialien
2'300	1'957	310.300	Bücher
		311.100	Anschaffung von Mobilien
8'000	2'890	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
27'190	26'538	316.100	Räume, Mieten
4'000	5'171	317.100	Reisespesen
2'600	1'956	318.001	Kosten für Telekommunikation
6'600	5'992	318.002	Posttaxen
360	440	318.003	Versicherungen
32'000	27'698	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
9'000	11'750	410.002	Anwalts- und Notarpatente
58'500	58'650	431.002	Prüfungsgebühren
31'000	25'099	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
160'000	82'236	436.061	Rückerstattung unentgeltliche Rechtspflege in Zivilsachen

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3315	Ministère public			
MIPU				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'538'930 -1'538'430	 500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'538'930 -1'538'430	 500
301.100	Traitements du personnel		1'168'420	
301.300	Allocations sociales		16'200	
301.400	Primes de fidélité		2'500	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		100'730	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		108'760	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'610	
306.000	Vêtements de service		250	
309.000	Frais de formation		17'000	
310.100	Fournitures de bureau		10'000	
310.300	Livres		8'500	
311.200	Achats de machines		7'700	
312	Chauffage, éclairage, eau		18'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		3'000	
316.100	Locations de locaux		62'020	
317.100	Déplacements		6'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'500	
318.002	Taxes postales		4'000	
318.003	Assurances		740	
436.030	Recettes administratives diverses			500
3330	Service de la police du commerce			
POCO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	2'962'490 	 9'287'500 6'325'010
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	2'962'490 	 9'287'500 6'325'010
300.200	Commissions		6'000	
301.100	Traitements du personnel		358'120	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		42'500	
301.400	Primes de fidélité		750	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		30'990	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		29'380	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		510	
309.000	Frais de formation		630	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion		
		3315	Staatsanwaltschaft	
		MIPU		
1'568'360	1'465'428		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
500	329			Ertrag / Einnahmen
-1'567'860	-1'465'099			Saldo
1'568'360	1'465'428		Laufende Rechnung	Aufwand
500	329			Ertrag
-1'567'860	-1'465'099			Saldo
1'182'160	1'133'761	301.100	Gehälter des Personals	
12'600	13'575	301.300	Sozialzulagen	
3'250	4'269	301.400	Treueprämien	
3'490		301.500	Dienstaltersgeschenke	
100'940	96'776	303	Sozialversicherungsbeiträge	
111'120	101'521	304.000	Pensionskassenbeiträge	
2'040	1'991	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
200	230	306.000	Dienstkleider	
22'100	13'670	309.000	Ausbildungskosten	
10'000	9'602	310.100	Büromaterialien	
8'500	6'927	310.300	Bücher	
7'700		311.200	Anschaffung von Maschinen	
23'000	7'420	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser	
3'000	2'139	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften	
62'020	61'524	316.100	Räume, Mieten	
8'000	4'957	317.100	Reisespesen	
3'500	2'820	318.001	Kosten für Telekommunikation	
4'000	3'505	318.002	Posttaxen	
740	740	318.003	Versicherungen	
500	329	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	
		3330	Amt für Gewerbepolizei	
		POCO		
2'921'150	2'811'826		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
8'733'500	8'304'408			Ertrag / Einnahmen
5'812'350	5'492'582			Saldo
2'921'150	2'811'826		Laufende Rechnung	Aufwand
8'733'500	8'304'408			Ertrag
5'812'350	5'492'582			Saldo
6'500	5'454	300.200	Kommissionen	
369'300	335'914	301.100	Gehälter des Personals	
42'500	33'566	301.118	Gehälter des Hilfspersonals	
900	1'050	301.400	Treueprämien	
11'910		301.500	Dienstaltersgeschenke	
32'320	29'214	303	Sozialversicherungsbeiträge	
31'750	26'082	304.000	Pensionskassenbeiträge	
650	600	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
	630	309.000	Ausbildungskosten	

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.100	Fournitures de bureau		10'000	
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils		4'000	
317.100	Déplacements		6'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		5'000	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		14'000	
318.003	Assurances		320	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'000	
330.001	Pertes sur créances			
364.022	Subventions cantonales pour l'équipement touristique		464'000	
364.044	Subventions cantonales pour des projets sociaux		4'290	
365.011	Subventions cantonales pour la formation professionnelle continue		232'000	
390.017	Répartition des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		1'750'000	
406.001	Impôts sur le produit brut des jeux			5'300'000
410.003	Patentes d'établissements publics			1'160'000
410.004	Patentes de débits de boissons			790'000
410.007	Patentes de commerce			70'000
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			215'000
431.005	Taxes de loteries, lotos			1'750'000
435.001	Ventes d'imprimés			1'500
436.030	Recettes administratives diverses			1'000
3335	Service de la population et des migrants			
PETR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	8'432'650	
		Revenus / Recettes		5'168'000
		Solde	-3'264'650	
	Compte de fonctionnement	Charges	8'432'650	
		Revenus		5'168'000
		Solde	-3'264'650	
301.100	Traitements du personnel		3'545'550	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		650'000	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		99'240	
301.300	Allocations sociales		42'140	
301.400	Primes de fidélité		3'650	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		306'210	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		294'660	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'480	
310.100	Fournitures de bureau		86'500	
310.101	Imprimés et formules		70'000	
311.100	Achats de mobilier		9'730	
311.200	Achats de machines		1'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		298'650	
312	Chauffage, éclairage, eau		90'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
12'000	8'271	310.100	Büromaterialien
	89	311.200	Anschaffung von Maschinen
5'000	2'830	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
5'000	6'516	317.100	Reisespesen
5'000	7'286	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	1'384	318.001	Kosten für Telekommunikation
14'000	13'133	318.002	Posttaxen
320	320	318.003	Versicherungen
2'000	1'561	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	7'336	330.001	Debitorenverluste
452'000	446'541	364.022	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen
2'000		364.044	Kantonsbeiträge für soziale Projekte
226'000	133'579	365.011	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung
1'700'000	1'750'469	390.017	Verteilung der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung
4'800'000	4'422'911	406.001	Bruttospielertragssteuer
1'130'000	1'116'181	410.003	Patente für öffentliche Gaststätten
780'000	723'225	410.004	Patente für den Getränkeausschank
60'000	80'197	410.007	Gewerbepatente
	839	421.001	Verzugszinsen
260'000	207'776	431.000	Gebühren
1'700'000	1'750'469	431.005	Gebühren für Lotterien, Lottos
2'500	1'422	435.001	Verkauf von Drucksachen
1'000	1'389	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3335 Amt für Bevölkerung und Migration			
PETR			
7'398'250	6'386'025	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
4'458'000	4'991'456		Ertrag / Einnahmen
-2'940'250	-1'394'569		Saldo
7'398'250	6'386'025	Laufende Rechnung	Aufwand
4'458'000	4'991'456		Ertrag
-2'940'250	-1'394'569		Saldo
3'195'500	2'937'397	301.100	Gehälter des Personals
584'000	490'501	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	26'059	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
97'000		301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
41'560	58'986	301.300	Sozialzulagen
4'560	5'515	301.400	Treueprämien
3'490	4'201	301.500	Dienstaltersgeschenke
278'400	296'711	303	Sozialversicherungsbeiträge
264'700	276'294	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'080	6'401	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
81'500	92'064	310.100	Büromaterialien
112'000		310.101	Drucksachen und Formulare
30'890	15'230	311.100	Anschaffung von Mobilien
500		311.200	Anschaffung von Maschinen
2'000		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
94'500	1'831	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
65'000	48'633	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
314.101	Aménagement d'immeubles loués		275'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		7'000	
316.100	Locations de locaux		520'690	
317.100	Déplacements		13'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		415'000	
318.001	Frais de télécommunications		10'000	
318.002	Taxes postales		110'000	
318.003	Assurances		2'650	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		250'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		11'500	
330.001	Pertes sur créances		20'000	
350.002	Part aux frais de la Confédération		1'295'000	
431.000	Emoluments			950'000
431.008	Permis d'établissement et de séjour			1'520'000
431.009	Passeports			2'110'000
435.001	Ventes d'imprimés			20'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			58'000
450.018	Part de la Confédération aux frais administratifs			510'000
3340	Circulation et navigation			
OCNA				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	26'518'730	86'588'180 60'069'450
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	26'518'730	86'588'180 60'069'450
318.033	Frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur		2'008'130	
340.000	Part des communes aux impôts sur les véhicules à moteur		24'510'600	
406.000	Impôts sur les véhicules à moteur			81'702'000
406.002	Impôts sur les bateaux			1'970'000
426.004	Contribution de l'Office de la circulation et de la navigation			2'200'000
427.002	Locations de terrains			127'930
436.062	Part des communes aux frais de perception des impôts sur les véhicules à moteur			588'250

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
325'000	27'854	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
6'690	2'937	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
549'710	445'174	316.100	Räume, Mieten
14'000	10'459	317.100	Reisespesen
405'000	364'806	318.000	Dienstleistungen Dritter
12'000	9'317	318.001	Kosten für Telekommunikation
110'000	94'854	318.002	Posttaxen
2'670	2'670	318.003	Versicherungen
		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
11'500	10'801	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
15'000	17'283	330.001	Debitorenverluste
1'085'000	1'140'047	350.002	Anteil an den Kosten des Bundes
940'000	1'028'623	431.000	Gebühren
1'400'000	1'600'171	431.008	Aufenthalts- und Niederlassungsbewilligungen
1'580'000	1'653'026	431.009	Passgebühren
30'000	23'086	435.001	Verkauf von Drucksachen
	9'129	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	38'828	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
58'000	58'788	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
450'000	579'805	450.018	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten
		3340	Strassenverkehr und Schifffahrt
		OCNA	
25'676'010	24'978'437	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
83'931'480	81'584'534		Ertrag / Einnahmen
58'255'470	56'606'097		Saldo
25'676'010	24'978'437	Laufende Rechnung	Aufwand
83'931'480	81'584'534		Ertrag
58'255'470	56'606'097		Saldo
1'944'810	1'893'661	318.033	Kosten für den Bezug der Motorfahrzeugsteuern
23'731'200	23'084'776	340.000	Gemeindeanteil an den Motorfahrzeugsteuern
79'104'000	76'949'223	406.000	Motorfahrzeugsteuer
1'930'000	1'953'342	406.002	Schiffssteuer
2'200'000	2'000'000	426.004	Beitrag des Amtes für Strassenverkehr und Schifffahrt
127'930	127'934	427.002	Verpachtung von Land
569'550	554'035	436.062	Anteil der Gemeinden an den Inkassokosten der Motorfahrzeugsteuer

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3345	Police			
POLI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	85'967'150 -75'431'830	10'535'320
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	84'367'150 -73'831'830	10'535'320
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	1'600'000 -1'600'000	
3345.1	Commandement et services généraux			
POLC				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	15'680'720 -14'586'600	1'094'120
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	14'380'720 -13'286'600	1'094'120
301.101	Traitements du personnel administratif		4'103'880	
301.107	Traitements du personnel de commandement et des services généraux		4'929'100	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		125'760	
301.400	Primes de fidélité		25'180	
301.500	Gratifications d'ancienneté		19'880	
303	Contributions aux assurances sociales		784'360	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		775'930	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		44'370	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		14'090	
305.200	Contributions à l'assurance maladie		56'790	
306.000	Vêtements de service		34'440	
306.002	Déménagements de service		18'000	
309.000	Frais de formation		100'000	
309.005	Culture, loisirs, sports		10'000	
310.100	Fournitures de bureau		77'000	
310.102	Publications et publicité		45'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		11'000	
311.100	Achats de mobilier		27'520	
311.200	Achats de machines		5'790	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		5'000	
311.304	Achats de matériel et d'appareils radio		2'000	
311.306	Achats de matériel pour le Centre d'engagement et d'alarmes		18'000	
311.314	Achats d'armement et d'équipement		27'000	
311.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe		10'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		435'000	
311.500	Achats de véhicules		45'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
		3345	Polizei
		POLI	
84'843'730	81'095'880	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
10'371'670	10'096'248		Ertrag / Einnahmen
-74'472'060	-70'999'632		Saldo
83'943'730	79'787'888	Laufende Rechnung	Aufwand
10'371'670	10'096'248		Ertrag
-73'572'060	-69'691'640		Saldo
900'000	1'307'992	Investitionsrechnung	Ausgaben
-900'000	-1'307'992		Einnahmen
			Saldo
		3345.1	Kommando und Stabsdienste
		POLC	
14'707'350	13'920'854	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'025'820	974'262		Ertrag / Einnahmen
-13'681'530	-12'946'592		Saldo
14'307'350	13'920'854	Laufende Rechnung	Aufwand
1'025'820	974'262		Ertrag
-13'281'530	-12'946'592		Saldo
3'950'660	3'728'969	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
5'131'870	4'598'173	301.107	Gehälter des Personals des Kommandos und der Stabsdienste
	48'041	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
137'930	133'935	301.300	Sozialzulagen
33'920	40'538	301.400	Treueprämien
30'920		301.500	Dienstaltersgeschenke
791'030	729'820	303	Sozialversicherungsbeiträge
794'310	710'506	304.000	Pensionskassenbeiträge
47'350	42'619	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
17'080	15'827	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
66'130	66'088	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
35'260	33'850	306.000	Dienstkleider
18'000	75'934	306.002	Umzugsentschädigungen
109'000	84'264	309.000	Ausbildungskosten
10'000	10'000	309.005	Kultur, Freizeit, Sport
83'500	74'102	310.100	Büromaterialien
40'000	41'280	310.102	Publikationen und Werbung
11'000	20'835	310.200	Schulmaterialien
31'900	108'400	311.100	Anschaffung von Mobilien
8'430	8'817	311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
2'000	2'000	311.304	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten
18'000	16'583	311.306	Anschaffung von Materialien für die Einsatz- und Alarmzentrale
47'000	21'055	311.314	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
10'000	9'410	311.315	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall
380'000	751'715	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
45'000	39'230	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
312	Chauffage, éclairage, eau		43'300	
313.005	Matériel photographique		10'000	
313.006	Carburants		28'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		20'000	
315.304	Entretien du matériel et des appareils radio		246'140	
315.306	Entretien du matériel du Centre d'engagement et d'alarmes		90'000	
315.314	Entretien de l'armement et de l'équipement		10'000	
315.315	Entretien du matériel d'intervention en cas de catastrophe		4'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		745'000	
315.500	Entretien des véhicules		18'000	
316.100	Locations de locaux		259'260	
317.100	Déplacements		79'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		186'000	
318.001	Frais de télécommunications		180'000	
318.002	Taxes postales		53'000	
318.003	Assurances		19'530	
318.010	Transports		150'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		70'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		19'000	
319.011	Exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes		11'000	
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles		262'400	
331.007	Amortissements des équipements		100'000	
361.000	Part aux frais de conférences		27'000	
431.000	Emoluments			80'000
434.000	Prestations de service pour des tiers			650'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.006	Récupérations de charges sociales			22'000
436.030	Recettes administratives diverses			88'700
465.016	Part de tiers à l'exploitation du Centre d'engagement et d'alarmes			253'420
	Compte des investissements	Dépenses	1'300'000	
		Recettes		
		Solde	-1'300'000	
503.000	Construction d'immeubles		800'000	
506.600	Réalisation du réseau radio de sécurité du canton de Fribourg (POLYCOM - FR)		500'000	
3345.2 Gendarmerie				
POLG				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	53'074'010	
		Revenus / Recettes		8'619'930
		Solde	-44'454'080	
	Compte de fonctionnement	Charges	52'774'010	
		Revenus		8'619'930
		Solde	-44'154'080	
301.101	Traitements du personnel administratif		901'600	
301.108	Traitements du corps de gendarmerie		34'627'840	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
26'200	26'167	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
10'000	8'284	313.005	Fotomaterialien
27'000	33'222	313.006	Treibstoffe
10'000	394'894	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
225'040	201'055	315.304	Unterhalt von Materialien und Funkgeräten
90'000	90'337	315.306	Unterhalt der Materialien der Einsatz- und Alarmzentrale
12'000	9'731	315.314	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände
4'000	4'526	315.315	Unterhalt der Materialien für den Einsatz bei Katastrophenfällen
735'000	535'694	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
18'000	15'752	315.500	Fahrzeugunterhalt
234'700	216'983	316.100	Räume, Mieten
81'000	73'734	317.100	Reisespesen
230'500	158'679	318.000	Dienstleistungen Dritter
182'700	173'418	318.001	Kosten für Telekommunikation
59'000	51'850	318.002	Posttaxen
19'360	17'550	318.003	Versicherungen
164'900	144'561	318.010	Transporte
70'000	120'400	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
21'000	14'530	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
10'000	10'101	319.011	Betriebskosten Einsatz- und Alarmzentrale
	3'418	330.001	Debitorenverluste
202'660	180'736	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
		331.007	Abschreibungen auf Anlagen
24'000	23'243	361.000	Konferenzkostenanteil
40'000	40'940	431.000	Gebühren
636'000	642'272	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	21'625	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
22'400	23'291	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
74'000	88'842	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
253'420	157'292	465.016	Anteil Dritter am Betrieb der Einsatz- und Alarmzentrale
400'000			Investitionsrechnung
			Ausgaben
-400'000			Einnahmen
			Saldo
400'000		503.000	Bau von Gebäuden
		506.600	Realisierung des Sicherheitsnetzes Funk des Kantons Freiburg (POLYCOM - FR)
		3345.2	Gendarmerie
		POLG	
51'152'490	50'210'110		Verwaltungsrechnung
8'520'020	8'077'660		Aufwand / Ausgaben
-42'632'470	-42'132'450		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
50'652'490	48'902'118		Laufende Rechnung
8'520'020	8'077'660		Aufwand
-42'132'470	-40'824'458		Ertrag
			Saldo
764'260	732'881	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
31'587'340	29'737'667	301.108	Gehälter des Gendarmeriekorps

Direction de la sécurité et de la justice		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.110	Traitements des agents auxiliaires	1'554'820	
301.300	Allocations sociales	469'940	
301.400	Primes de fidélité	98'370	
301.500	Gratifications d'ancienneté	88'220	
303	Contributions aux assurances sociales	3'176'700	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	3'068'950	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS	311'050	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	55'940	
305.200	Contributions à l'assurance maladie	330'400	
306.000	Vêtements de service	465'540	
306.002	Déménagements de service	17'000	
309.000	Frais de formation	120'000	
310.100	Fournitures de bureau	160'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	50'000	
311.100	Achats de mobilier	69'250	
311.200	Achats de machines	15'100	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	5'000	
311.304	Achats de matériel et d'appareils radio	74'000	
311.305	Achats de matériel et d'appareils de circulation	181'000	
311.314	Achats d'armement et d'équipement	325'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	3'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	45'000	
311.500	Achats de véhicules	800'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	445'000	
313.001	Matériel de nettoyage	31'500	
313.005	Matériel photographique	20'000	
313.006	Carburants	600'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	650'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	50'000	
315.305	Entretien du matériel et des appareils de circulation	40'000	
315.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	10'000	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie	1'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
315.500	Entretien des véhicules	460'000	
316.100	Locations de locaux	674'320	
317.100	Déplacements	613'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	282'600	
318.001	Frais de télécommunications	341'000	
318.002	Taxes postales	99'000	
318.003	Assurances	145'870	
318.004	Impôts et contributions	18'000	
318.025	Frais des prisons de districts	6'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	20'000	
319.012	Indemnités aux propriétaires de chiens de service	76'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.001	Amortissements des immeubles	1'058'780	
390.013	Charges d'immeubles imputées	93'220	
427.000	Locations		139'680
431.000	Emoluments		301'250
434.000	Prestations de service pour des tiers		1'400'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
1'529'080	1'528'908	301.110	Gehälter der Hilfspolizisten
443'410	438'120	301.300	Sozialzulagen
125'380	147'414	301.400	Treueprämien
79'240	21'567	301.500	Dienstaltersgeschenke
2'935'950	2'806'774	303	Sozialversicherungsbeiträge
2'874'660	2'639'087	304.000	Pensionskassenbeiträge
291'990	274'872	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
64'470	61'471	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
340'980	342'165	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
383'500	375'956	306.000	Dienstkleider
55'000	3'924	306.002	Umzugsentschädigungen
116'000	164'863	309.000	Ausbildungskosten
155'000	156'562	310.100	Büromaterialien
50'000	43'267	310.200	Schulmaterialien
70'800	58'000	311.100	Anschaffung von Mobilien
12'110	13'205	311.200	Anschaffung von Maschinen
5'000	10'862	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
44'000	120'908	311.304	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten
161'000	658'691	311.305	Anschaffung von Verkehrsausrüstung
280'000	486'650	311.314	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
2'000	1'484	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
90'000	172'603	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
900'000	1'099'837	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
431'000	397'268	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
32'000	27'099	313.001	Reinigungsmaterialien
20'000	12'953	313.005	Fotomaterialien
625'000	578'213	313.006	Treibstoffe
650'000	650'000	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
1'498'000	1'494'910	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
44'000	39'796	315.305	Unterhalt der Verkehrsausrüstung
13'000	10'094	315.314	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände
1'000		315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
20'000	8'005	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
449'000	436'260	315.500	Fahrzeugunterhalt
723'400	421'170	316.100	Räume, Mieten
580'540	550'029	317.100	Reisespesen
316'700	275'570	318.000	Dienstleistungen Dritter
348'950	322'591	318.001	Kosten für Telekommunikation
90'000	96'784	318.002	Posttaxen
142'020	134'974	318.003	Versicherungen
15'000	17'403	318.004	Steuern und Beiträge
4'500	5'603	318.025	Kosten der Bezirksgefängnisse
23'000	10'274	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
60'540	59'098	319.012	Entschädigungen für das Halten von Dienststunden
	14'704	330.001	Debitorenverluste
1'111'750	1'148'363	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
91'920	93'220	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
139'680	123'680	427.000	Mietzinse
344'340	245'817	431.000	Gebühren
1'325'000	1'082'382	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	275'318	436.000	Taggelder der Unfallversicherung

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.006	Récupérations de charges sociales			92'000
436.014	Récupérations de frais			8'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			167'000
437.000	Amendes			6'300'000
450.008	Remboursements de traitements par la Confédération			42'000
451.003	Dédommagements			170'000
460.001	Subventions fédérales pour les installations			
	Compte des investissements	Dépenses	300'000	
		Recettes		
		Solde	-300'000	
503.002	Aménagement d'immeubles		300'000	
3345.3	Police de sûreté			
POLS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	14'831'120	
		Revenus / Recettes		821'270
		Solde	-14'009'850	
	Compte de fonctionnement	Charges	14'831'120	
		Revenus		821'270
		Solde	-14'009'850	
301.101	Traitements du personnel administratif		925'870	
301.109	Traitements du corps des agents de la sûreté		9'297'960	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		220'000	
301.300	Allocations sociales		113'950	
301.400	Primes de fidélité		39'380	
301.500	Gratifications d'ancienneté		28'580	
303	Contributions aux assurances sociales		890'180	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		872'890	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		82'240	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		15'970	
305.200	Contributions à l'assurance maladie		93'650	
306.000	Vêtements de service		77'700	
309.000	Frais de formation		76'000	
310.100	Fournitures de bureau		25'000	
310.101	Imprimés et formules		7'000	
311.100	Achats de mobilier		37'940	
311.200	Achats de machines		5'090	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		200'000	
311.304	Achats de matériel et d'appareils radio		31'000	
311.314	Achats d'armement et d'équipement		10'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		30'000	
311.500	Achats de véhicules		200'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		3'800	
313.005	Matériel photographique		15'000	
313.006	Carburants		130'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		31'000	
315.314	Entretien de l'armement et de l'équipement		2'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
97'000	105'834	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
	8'514	436.014	Kostenrückerstattungen
	62'690	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
167'000	138'846	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
6'200'000	5'288'756	437.000	Bussen
54'000	38'023	450.008	Vergütung von Gehältern durch den Bund
193'000	163'367	451.003	Rückerstattungen
	544'432	460.001	Bundesbeiträge für Installationen
500'000	1'307'992		Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
-500'000	-1'307'992		Saldo
500'000	1'307'992	503.002	Ausbau von Gebäuden
3345.3 Kriminalpolizei			
POLS			
15'892'680	14'296'774		Verwaltungsrechnung
825'830	1'044'327		Aufwand / Ausgaben
-15'066'850	-13'252'447		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
15'892'680	14'296'774		Laufende Rechnung
825'830	1'044'327		Aufwand
-15'066'850	-13'252'447		Ertrag
			Saldo
1'001'360	858'597	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
9'991'620	8'975'425	301.109	Gehälter des Sicherheitskorps
180'000	205'181	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
133'860	133'065	301.300	Sozialzulagen
55'220	61'982	301.400	Treueprämien
32'050	13'405	301.500	Dienstaltersgeschenke
960'390	884'853	303	Sozialversicherungsbeiträge
953'940	842'098	304.000	Pensionskassenbeiträge
91'640	84'318	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
21'290	19'497	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
111'340	106'920	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
77'930	72'733	306.000	Dienstkleider
64'000	61'010	309.000	Ausbildungskosten
45'450	24'755	310.100	Büromaterialien
10'550		310.101	Drucksachen und Formulare
40'000	36'400	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'400	5'897	311.200	Anschaffung von Maschinen
200'000	200'668	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
34'000	29'123	311.304	Anschaffung von Materialien und Funkgeräten
10'000	10'224	311.314	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
35'000	77'728	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
230'000	243'323	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
3'800	3'332	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
15'000	14'081	313.005	Fotomaterialien
125'000	121'568	313.006	Treibstoffe
29'000	28'664	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
2'000		315.314	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	20'000		
315.500	Entretien des véhicules	73'000		
316.100	Locations de locaux	33'830		
317.100	Déplacements	377'040		
318.000	Prestations de service par des tiers	724'850		
318.001	Frais de télécommunications	96'000		
318.002	Taxes postales			
318.003	Assurances	36'300		
319.000	Dépenses administratives diverses	7'900		
330.001	Pertes sur créances			
427.000	Locations			18'370
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.004	Récupérations de traitements			20'000
436.006	Récupérations de charges sociales			28'700
436.014	Récupérations de frais			150'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			224'200
450.004	Remboursements de frais d'enquêtes			250'000
450.008	Remboursements de traitements par la Confédération			130'000
3345.4 Ecoles de police				
POLE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	2'381'300	
		Revenus / Recettes		
		Solde	-2'381'300	
	Compte de fonctionnement	Charges	2'381'300	
		Revenus		
		Solde	-2'381'300	
301.111	Traitements des aspirants de police	1'501'390		
303	Contributions aux assurances sociales	128'270		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	132'380		
304.003	Contributions au fonds pré-AVS			
305.100	Contributions à l'assurance accidents	2'790		
305.200	Contributions à l'assurance maladie	6'720		
306.000	Vêtements de service	167'400		
309.000	Frais de formation	180'000		
309.004	Frais de recrutement	46'000		
310.100	Fournitures de bureau	5'000		
310.200	Fournitures d'enseignement	4'000		
311.100	Achats de mobilier	18'740		
311.200	Achats de machines	4'250		
311.314	Achats d'armement et d'équipement	139'800		
311.316	Achats de literie et de lingerie	1'000		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	10'000		
315.314	Entretien de l'armement et de l'équipement	7'000		
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie	1'000		
317.100	Déplacements	10'560		
319.000	Dépenses administratives diverses	15'000		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
15'000	6'280	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
71'000	70'191	315.500	Fahrzeugunterhalt
33'830	33'056	316.100	Räume, Mieten
413'540	367'772	317.100	Reisespesen
758'160	577'121	318.000	Dienstleistungen Dritter
101'050	86'915	318.001	Kosten für Telekommunikation
	254	318.002	Posttaxen
33'360	34'409	318.003	Versicherungen
7'900	5'809	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	120	330.001	Debitorenverluste
18'030	18'030	427.000	Mietzinse
	45'357	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
20'000	20'000	436.004	Rückerstattung von Gehältern
33'600	35'048	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
150'000	346'916	436.014	Kostenrückerstattungen
	48'639	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
224'200	212'874	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
250'000	250'000	450.004	Kostenvergütung für Ermittlungen
130'000	67'463	450.008	Vergütung von Gehältern durch den Bund
		3345.4	Polizeischulen
		POLE	
3'091'210	2'668'142		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
-3'091'210	-2'668'142		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
3'091'210	2'668'142		Laufende Rechnung Aufwand
-3'091'210	-2'668'142		Ertrag
			Saldo
2'007'920	1'700'906	301.111	Gehälter der Polizeiaspiranten
172'430	148'260	303	Sozialversicherungsbeiträge
177'970	115'517	304.000	Pensionskassenbeiträge
	15'821	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
3'760	3'283	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
7'680	3'341	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
226'000	204'544	306.000	Dienstkleider
200'000	173'819	309.000	Ausbildungskosten
46'000	47'711	309.004	Personalwerbungskosten
3'000	5'008	310.100	Büromaterialien
6'000	3'698	310.200	Schulmaterialien
23'750	15'350	311.100	Anschaffung von Mobilien
3'200	6'506	311.200	Anschaffung von Maschinen
165'500	154'108	311.314	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
1'000		311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
10'000	35'000	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
9'000	6'678	315.314	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände
1'000		315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
9'000	12'324	317.100	Reisespesen
18'000	16'269	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3355	Service de l'application des sanctions pénales et des prisons			
SPEN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	14'407'020 -11'971'320	2'435'700
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	14'307'020 -11'871'320	2'435'700
300.200	Commissions		11'000	
301.100	Traitements du personnel		2'963'100	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		80'000	
301.300	Allocations sociales		42'100	
301.400	Primes de fidélité		3'990	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		257'240	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		249'980	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		4'500	
305.200	Contributions à l'assurance maladie		24'000	
306.000	Vêtements de service		19'000	
309.000	Frais de formation		6'500	
310.100	Fournitures de bureau		17'300	
311.100	Achats de mobilier		24'560	
311.200	Achats de machines		18'040	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		42'260	
311.316	Achats de literie et de lingerie		35'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
312	Chauffage, éclairage, eau		141'800	
313.001	Matériel de nettoyage		20'500	
313.014	Produits médicaux		47'000	
313.023	Produits alimentaires		294'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		315'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		8'300	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		11'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		9'800	
315.500	Entretien des véhicules		2'500	
316.100	Locations de locaux		72'850	
317.100	Déplacements		11'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		260'000	
318.001	Frais de télécommunications		6'900	
318.002	Taxes postales		6'000	
318.003	Assurances		11'370	
318.004	Impôts et contributions		4'900	
318.026	Exécution des condamnations		3'000'000	
318.027	Placements dans les établissements spécialisés		1'450'000	
318.028	Rémunérations aux détenus		70'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		5'000	
318.096	Service d'aumônerie		4'820	
319.000	Dépenses administratives diverses		9'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
		3355	Amt für Straf- und Massnahmenvollzug und Gefängnisse
		SPEN	
15'928'190	13'661'205	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'169'940	2'290'454		Ertrag / Einnahmen
-12'758'250	-11'370'751		Saldo
14'092'190	13'061'207	Laufende Rechnung	Aufwand
2'359'940	2'290'454		Ertrag
-11'732'250	-10'770'753		Saldo
11'000	9'001	300.200	Kommissionen
2'793'840	2'649'838	301.100	Gehälter des Personals
20'000	77'506	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
46'260	46'800	301.300	Sozialzulagen
7'320	8'565	301.400	Treueprämien
8'340	7'272	301.500	Dienstaltersgeschenke
247'140	239'002	303	Sozialversicherungsbeiträge
242'820	218'667	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'390	5'198	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
31'390	29'040	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
18'900	15'344	306.000	Dienstkleider
8'100	2'399	309.000	Ausbildungskosten
13'000	15'039	310.100	Büromaterialien
18'710	2'700	311.100	Anschaffung von Mobilien
5'200	6'414	311.200	Anschaffung von Maschinen
34'820	21'992	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
30'600	35'208	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
	15'622	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
135'800	122'668	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
16'500	13'913	313.001	Reinigungsmaterialien
41'000	47'010	313.014	Medikamente
270'880	280'951	313.023	Lebensmittel
305'000	224'974	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
8'400	8'219	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
9'100	11'083	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
10'000	7'855	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
5'500		315.500	Fahrzeugunterhalt
59'990	57'700	316.100	Räume, Mieten
7'900	10'824	317.100	Reisespesen
320'000	248'634	318.000	Dienstleistungen Dritter
6'900	6'709	318.001	Kosten für Telekommunikation
7'100	5'781	318.002	Posttaxen
11'230	10'200	318.003	Versicherungen
9'200	3'079	318.004	Steuern und Beiträge
3'833'800	3'594'569	318.026	Strafvollzugskosten
1'260'000	1'284'751	318.027	Einweisungen in Sonderheime
60'000	49'800	318.028	Arbeitsentgelt an Gefangene
15'000	1'424	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
4'820	4'356	318.096	Seelsorge
9'500	7'713	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles	211'000		
361.000	Part aux frais de conférences	130'000		
390.003	Exécution des condamnations dans les établissements du canton	4'364'630		
390.013	Charges d'immeubles imputées	41'080		
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			80'000
434.000	Prestations de service pour des tiers			40'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.006	Récupérations de charges sociales			7'100
436.017	Récupérations de frais de détention			1'541'270
436.030	Recettes administratives diverses			2'700
490.003	Récupérations de frais de détention			764'630
	Compte des investissements	Dépenses	100'000	
		Recettes		
		Solde	-100'000	
503.002	Aménagement d'immeubles		100'000	
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles			
3365	Etablissements de Bellechasse			
EBEL				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	33'795'720	
		Revenus / Recettes		17'140'000
		Solde	-16'655'720	
	Compte de fonctionnement	Charges	26'915'720	
		Revenus		15'590'000
		Solde	-11'325'720	
300.200	Commissions	16'000		
301.100	Traitements du personnel	12'382'640		
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	11'000		
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales	150'120		
301.400	Primes de fidélité	22'650		
301.500	Gratifications d'ancienneté	32'160		
303	Contributions aux assurances sociales	1'088'680		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'043'400		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	19'620		
305.200	Contributions à l'assurance maladie	118'800		
306.000	Vêtements de service	70'000		
307.000	Pensions de retraite	27'360		
309.000	Frais de formation	35'000		
309.004	Frais de recrutement	30'000		
309.006	Prestations diverses	6'000		
310.100	Fournitures de bureau	40'000		
310.300	Livres	4'000		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
	11'667	330.001	Debitorenverluste
216'660	120'060	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
160'000	128'040	361.000	Konferenzkostenanteil
3'724'560	3'352'541	390.003	Strafvollzug in den kantonalen Anstalten
40'520	41'080	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
	61	421.001	Verzugszinsen
55'000	77'223	431.000	Gebühren
35'000	30'154	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	31'469	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
7'980	8'334	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
1'804'100	1'682'490	436.017	Rückerstattung von Inhaftierungskosten
3'300	2'661	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
454'560	458'062	490.003	Rückerstattung von Inhaftierungskosten
1'836'000	599'998		Investitionsrechnung
810'000			Ausgaben
-1'026'000	-599'998		Einnahmen
			Saldo
1'836'000	599'998	503.002	Ausbau von Gebäuden
810'000		660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
			3365 Anstalten von Bellechasse
			EBEL
30'742'960	31'397'403		Verwaltungsrechnung
17'199'000	16'403'036		Aufwand / Ausgaben
-13'543'960	-14'994'367		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
23'152'960	22'247'410		Laufende Rechnung
14'399'000	14'086'706		Aufwand
-8'753'960	-8'160'704		Ertrag
			Saldo
16'000	16'116	300.200	Kommissionen
10'165'140	9'882'611	301.100	Gehälter des Personals
	6'180	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	114'464	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
151'920	175'776	301.300	Sozialzulagen
35'000	43'901	301.400	Treueprämien
20'710		301.500	Dienstaltersgeschenke
904'280	893'685	303	Sozialversicherungsbeiträge
867'080	830'650	304.000	Pensionskassenbeiträge
19'140	18'817	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
132'000	133'980	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
42'000	40'158	306.000	Dienstkleider
26'520	13'260	307.000	Ruhegehälter
29'000	27'921	309.000	Ausbildungskosten
20'000	20'187	309.004	Personalwerbungskosten
6'500	5'261	309.006	Verschiedene Leistungen
33'000	34'073	310.100	Büromaterialien
4'000	2'994	310.300	Bücher

Direction de la sécurité et de la justice		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.100	Achats de mobilier	16'710	
311.200	Achats de machines	6'900	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	167'000	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	200'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	275'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	55'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	25'000	
311.500	Achats de véhicules	150'000	
311.600	Achats de bétail	250'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	500'000	
313.001	Matériel de nettoyage	65'000	
313.006	Carburants	360'000	
313.010	Matières premières	90'000	
313.023	Produits alimentaires	720'000	
313.030	Frais des cultures	380'000	
313.032	Frais de bétail	480'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	1'000'000	
314.102	Constructions d'immeubles	100'000	
314.200	Améliorations foncières	370'000	
315.100	Entretien du mobilier	1'500	
315.200	Entretien des machines	2'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	85'000	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	80'000	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie	2'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	37'500	
315.500	Entretien des véhicules	140'000	
316.100	Locations de locaux	4'500	
317.100	Déplacements	15'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	790'000	
318.001	Frais de télécommunications	160'000	
318.002	Taxes postales	14'000	
318.003	Assurances	130'000	
318.004	Impôts et contributions	20'000	
318.010	Transports	11'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	70'000	
318.028	Rémunérations aux détenus	1'425'000	
318.040	Prestations médicales par des tiers	380'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
318.080	Evacuation et traitement des déchets	60'000	
318.096	Service d'aumônerie	40'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	135'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	30'000	
319.040	Dépenses liées à l'activité interne	450'000	
330.001	Pertes sur créances		
330.009	Escomptes		
331.001	Amortissements des immeubles	2'477'400	
331.006	Amortissements des véhicules	7'780	
390.021	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse	20'000	
427.000	Locations		250'000
432.200	Pensions		26'500
434.000	Prestations de service pour des tiers		520'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
8'650	18'022	311.100	Anschaffung von Mobilien
3'900	3'058	311.200	Anschaffung von Maschinen
123'500	156'707	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
280'000	186'248	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
20'000	16'485	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
55'000	56'270	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
5'000	1'380	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
150'000	197'449	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
180'000	121'363	311.600	Viehankäufe
480'000	465'627	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
48'000	46'741	313.001	Reinigungsmaterialien
370'000	343'886	313.006	Treibstoffe
73'000	61'825	313.010	Rohmaterialien
525'000	592'956	313.023	Lebensmittel
330'000	366'667	313.030	Kosten für Kulturen
470'000	402'027	313.032	Kosten für Viehhaltung
970'000	976'481	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
150'000	200'172	314.102	Bau von Gebäuden
280'000	251'428	314.200	Bodenverbesserungen
1'000	75	315.100	Unterhalt der Mobilien
1'000	849	315.200	Unterhalt der Maschinen
80'000	79'839	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
75'000	80'593	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
1'500	705	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
14'000	16'246	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
135'000	140'142	315.500	Fahrzeugunterhalt
4'500	4'079	316.100	Räume, Mieten
15'000	11'854	317.100	Reisespesen
760'000	762'674	318.000	Dienstleistungen Dritter
155'000	131'009	318.001	Kosten für Telekommunikation
13'000	10'914	318.002	Posttaxen
103'000	101'455	318.003	Versicherungen
16'000	15'738	318.004	Steuern und Beiträge
9'000	9'576	318.010	Transporte
33'000	34'263	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
1'350'000	1'281'337	318.028	Arbeitsentgelt an Gefangene
300'000	343'587	318.040	Medizinische Fremdleistungen
5'000	4'642	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
50'000	53'717	318.080	Abfallbeseitigung und -aufbereitung
40'000	33'072	318.096	Seelsorge
123'000	116'523	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
32'000	26'818	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
350'000	428'474	319.040	Ausgaben bezüglich interne Aktivität
	23'680	330.001	Debitorenverluste
	3'642	330.009	Skonti
2'464'890	1'776'343	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
9'730	12'163	331.006	Abschreibungen auf Fahrzeugen
18'000	18'578	390.021	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse
220'000	247'713	427.000	Mietzinse
22'000	20'079	432.200	Kostgelder
600'000	406'912	434.000	Dienstleistungen für Dritte

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
435.003	Ventes de bétail			950'000
435.004	Ventes de produits agricoles			1'260'000
435.005	Ventes de produits laitiers			330'000
435.006	Ventes de fournitures scolaires			1'500
435.007	Ventes d'eau			45'000
435.016	Ventes de produits accessoires			24'000
435.021	Produit de la cuisine			1'000
435.024	Produit du garage			3'000
435.027	Ventes de carburant			200'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			35'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			4'000
436.006	Récupérations de charges sociales			30'000
436.017	Récupérations de frais de détention			7'300'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			230'000
436.040	Revenus liés à l'activité interne			450'000
436.041	Participation des détenus aux frais de détention			310'000
460.002	Subventions fédérales pour la rénovation des immeubles			
490.003	Récupérations de frais de détention			3'600'000
490.021	Livraisons internes entre secteurs de Bellechasse			20'000
	Compte des investissements	Dépenses	6'880'000	
		Recettes		1'550'000
		Solde	-5'330'000	
503.000	Construction d'immeubles		6'880'000	
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles			1'550'000
3370	Service de probation			
PATR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	1'416'910	
		Revenus / Recettes		230
		Solde	-1'416'680	
	Compte de fonctionnement	Charges	1'416'910	
		Revenus		230
		Solde	-1'416'680	
301.100	Traitements du personnel		759'610	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		140'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		9'660	
301.400	Primes de fidélité			
303	Contributions aux assurances sociales		66'000	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		63'870	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'880	
309.000	Frais de formation		12'500	
310.100	Fournitures de bureau		12'500	
310.102	Publications et publicité		2'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
825'000	902'424	435.003	Viehverkäufe
1'300'000	1'341'034	435.004	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte
360'000	361'830	435.005	Verkauf von Milchprodukten
6'000	1'460	435.006	Verkauf von Schulmaterialien
45'000	43'772	435.007	Wasserverkäufe
24'000	23'410	435.016	Verkauf von Nebenerzeugnissen
1'000	687	435.021	Ertrag aus Küche
5'000	1'548	435.024	Ertrag aus Garage
250'000	198'305	435.027	Treibstoffverkäufe
25'000	61'375	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
4'000	6'464	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
34'000	38'650	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
6'530'000	6'356'261	436.017	Rückerstattung von Inhaftierungskosten
10'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
200'000	229'954	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
350'000	428'474	436.040	Einnahmen bezüglich interne Aktivität
300'000	290'772	436.041	Beteiligung der Gefangenen an den Inhaftierungskosten
	212'524	460.002	Bundesbeiträge für die Gebäuderenovierung
3'270'000	2'894'479	490.003	Rückerstattung von Inhaftierungskosten
18'000	18'578	490.021	Interne Lieferungen zwischen Abteilungen von Bellechasse
7'590'000	9'149'993		Investitionsrechnung
2'800'000	2'316'330		Ausgaben
-4'790'000	-6'833'663		Einnahmen
			Saldo
7'590'000	9'149'993	503.000	Bau von Gebäuden
2'800'000	2'316'330	660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
3370 Amt für Bewährungshilfe			
PATR			
1'259'780	1'281'709		Verwaltungsrechnung
230	223		Aufwand / Ausgaben
-1'259'550	-1'281'486		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
1'259'780	1'281'709		Laufende Rechnung
230	223		Aufwand
-1'259'550	-1'281'486		Ertrag
			Saldo
736'740	601'504	301.100	Gehälter des Personals
70'000	183'304	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	28'901	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	46'591	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
8'100	12'150	301.300	Sozialzulagen
30	575	301.400	Treueprämien
64'080	68'330	303	Sozialversicherungsbeiträge
64'190	65'493	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'710	1'959	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
12'500	11'229	309.000	Ausbildungskosten
12'500	12'911	310.100	Büromaterialien
2'500	5'205	310.102	Publikationen und Werbung

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.100	Achats de mobilier		23'540	
311.200	Achats de machines		4'500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		7'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		20'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		6'000	
316.100	Locations de locaux		126'120	
317.100	Déplacements		29'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		15'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'500	
318.002	Taxes postales		5'000	
318.003	Assurances		1'230	
318.005	Frais de réceptions		4'500	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		6'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		7'000	
366.003	Secours pour les détenus libérés		90'000	
436.030	Recettes administratives diverses			230
3375	Service des affaires militaires et de la protection de la population			
MILI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	5'255'100	
		Revenus / Recettes		3'437'700
		Solde	-1'817'400	
	Compte de fonctionnement	Charges	5'255'100	
		Revenus		3'437'700
		Solde	-1'817'400	
300.200	Commissions			
301.100	Traitements du personnel		1'969'720	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		300'000	
301.300	Allocations sociales		20'140	
301.400	Primes de fidélité		11'780	
301.500	Gratifications d'ancienneté		16'720	
303	Contributions aux assurances sociales		164'950	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		144'050	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		2'910	
310.100	Fournitures de bureau		24'000	
310.102	Publications et publicité		1'200	
311.100	Achats de mobilier		3'620	
311.200	Achats de machines		1'600	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		28'000	
313.001	Matériel de nettoyage			
313.006	Carburants		1'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		610'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		16'950	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		63'900	
315.500	Entretien des véhicules		4'000	
317.100	Déplacements		17'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
14'100	748	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'100		311.200	Anschaffung von Maschinen
	7'500	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
8'100	4'546	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
5'000	6'000	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
112'770	78'241	316.100	Räume, Mieten
25'000	27'641	317.100	Reisespesen
10'000	7'500	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'500	2'767	318.001	Kosten für Telekommunikation
3'000	4'476	318.002	Posttaxen
1'160	1'155	318.003	Versicherungen
		318.005	Empfänge, Kosten
7'500	6'456	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
6'200	6'525	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
90'000	90'000	366.003	Unterstützung für Strafentlassene
230	223	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3375	Amt für Militär und Bevölkerungsschutz
		MILI	
4'716'040	4'417'919	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'527'100	3'480'926		Ertrag / Einnahmen
-1'188'940	-936'993		Saldo
4'716'040	4'417'919	Laufende Rechnung	Aufwand
3'527'100	3'480'926		Ertrag
-1'188'940	-936'993		Saldo
80'000		300.200	Kommissionen
1'496'870	1'424'939	301.100	Gehälter des Personals
220'000	182'241	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
16'570	17'903	301.300	Sozialzulagen
12'030	17'621	301.400	Treueprämien
9'320	3'141	301.500	Dienstaltersgeschenke
131'300	140'876	303	Sozialversicherungsbeiträge
135'250	142'881	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'730	2'987	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
27'000	28'910	310.100	Büromaterialien
1'200	1'188	310.102	Publikationen und Werbung
6'000	28'004	311.100	Anschaffung von Mobilien
	1'404	311.200	Anschaffung von Maschinen
500	69	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
19'700	25'994	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
2'000		313.001	Reinigungsmaterialien
1'000	1'075	313.006	Treibstoffe
600'000	696'858	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
13'700	15'501	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
55'900	59'846	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
3'500	4'521	315.500	Fahrzeugunterhalt
15'000	16'014	317.100	Reisespesen

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.000	Prestations de service par des tiers		51'600	
318.001	Frais de télécommunications		3'500	
318.002	Taxes postales		55'000	
318.003	Assurances		30'580	
318.004	Impôts et contributions		2'500	
318.018	Frais de perception		30'000	
318.029	Recrutements, inspections, libérations		46'400	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		113'500	
318.068	Frais d'exécution des arrêts militaires		1'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		11'000	
319.002	Frais de protection de la population		125'000	
319.003	Dépenses d'exploitation de l'ACC		35'000	
319.013	Dépenses d'exploitation diverses pour le compte de la Confédération		949'870	
331.001	Amortissements des immeubles		366'310	
361.000	Part aux frais de conférences		6'300	
365.000	Subventions cantonales		24'500	
427.000	Locations			11'000
431.000	Emoluments			1'100
436.014	Récupérations de frais			3'000
436.030	Recettes administratives diverses			1'600
437.000	Amendes			120'000
440.004	Part à la taxe militaire			960'000
450.003	Provisions de perceptions			15'000
450.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération			849'000
450.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments			1'462'000
450.017	Indemnités de la Confédération			15'000
460.001	Subventions fédérales pour les installations			
3382	Camp du Lac-Noir			
LACN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	496'030	
		Revenus / Recettes		404'730
		Solde	-91'300	
	Compte de fonctionnement	Charges	496'030	
		Revenus		404'730
		Solde	-91'300	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		157'430	
301.400	Primes de fidélité		950	
303	Contributions aux assurances sociales		13'800	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		12'410	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		990	
311.100	Achats de mobilier		5'400	
311.200	Achats de machines		5'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie		3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		3'300	
313.001	Matériel de nettoyage		18'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		181'500	
315.100	Entretien du mobilier		2'500	
315.200	Entretien des machines		6'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
45'000	41'642	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'500	2'902	318.001	Kosten für Telekommunikation
50'000	54'125	318.002	Posttaxen
29'770	29'729	318.003	Versicherungen
2'500	328	318.004	Steuern und Beiträge
50'000	26'010	318.018	Inkassokosten
46'400	33'127	318.029	Rekrutierungen, Inspektionen, Entlassungen
124'900	35'643	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
3'000	540	318.068	Kosten für den Vollzug von Militärgerichtsentscheiden
9'500	9'911	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
60'750	61'331	319.002	Kosten Bevölkerungsschutz
70'000	48'337	319.003	Betriebskosten ACC
959'030	862'255	319.013	Verschiedene Betriebsausgaben für Rechnung des Bundes
367'320	368'434	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
10'300	7'180	361.000	Konferenzkostenanteil
33'500	24'452	365.000	Kantonsbeiträge
8'000	10'801	427.000	Mietzinse
40'000	32'075	431.000	Gebühren
3'000	3'404	436.014	Kostenrückerstattungen
1'600	1'706	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
122'000	124'530	437.000	Bussen
950'000	976'947	440.004	Militärpflichtersatzanteil
8'000	17'380	450.003	Inkassoprovisionen
	94'516	450.013	Unkostenvergütung durch den Bund
850'000	851'134	450.016	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden
1'530'000	1'355'760	450.017	Entschädigungen des Bundes
14'500	12'675	460.001	Bundesbeiträge für Installationen
		3382	Lager in Schwarzsee
		LACN	
473'030	763'429		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
406'530	401'734		Ertrag / Einnahmen
-66'500	-361'695		Saldo
473'030	763'429		Laufende Rechnung Aufwand
406'530	401'734		Ertrag
-66'500	-361'695		Saldo
156'000	146'955	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
1'100	1'250	301.400	Treueprämien
13'690	12'919	303	Sozialversicherungsbeiträge
12'440	11'447	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'050	990	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
3'600		311.100	Anschaffung von Mobilien
5'000	4'670	311.200	Anschaffung von Maschinen
3'000	9'900	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
3'250	280	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
15'000	16'781	313.001	Reinigungsmaterialien
160'000	475'256	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
2'000	2'119	315.100	Unterhalt der Mobilien
6'000	4'831	315.200	Unterhalt der Maschinen

Direction de la sécurité et de la justice			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		20'000	
318.001	Frais de télécommunications		400	
318.003	Assurances		9'850	
318.004	Impôts et contributions		15'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		36'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		4'500	
427.000	Locations			187'230
436.007	Récupérations pour du matériel			5'000
436.030	Recettes administratives diverses			34'000
450.016	Indemnités de la Confédération pour l'utilisation des bâtiments			178'500
3385	Protection civile			
PROT				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	3'559'750	
		Revenus / Recettes		1'299'650
		Solde	-2'260'100	
	Compte de fonctionnement	Charges	3'559'750	
		Revenus		1'299'650
		Solde	-2'260'100	
301.100	Traitements du personnel		1'669'980	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		45'000	
301.300	Allocations sociales		25'560	
301.400	Primes de fidélité		6'350	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		145'590	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		146'530	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		3'090	
306.000	Vêtements de service		4'000	
310.100	Fournitures de bureau		20'000	
310.101	Imprimés et formules		3'000	
310.102	Publications et publicité		3'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		3'500	
311.200	Achats de machines		3'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie		1'500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		150'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		47'700	
313.001	Matériel de nettoyage		4'000	
313.023	Produits alimentaires		75'000	
313.036	Matériel de protection civile		71'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		78'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		1'500	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		6'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		29'500	
315.500	Entretien des véhicules		120'000	
316.100	Locations de locaux		7'000	
317.100	Déplacements		23'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		500	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		9'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
20'000	17'522	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
700	383	318.001	Kosten für Telekommunikation
9'700	10'744	318.003	Versicherungen
15'000	9'881	318.004	Steuern und Beiträge
41'000	33'412	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
4'500	4'090	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
214'230	189'897	427.000	Mietzinse
4'500	5'244	436.007	Rückerstattungen für Materialien
34'000	33'369	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
153'800	173'224	450.016	Entschädigungen des Bundes für die Benützung von Gebäuden
		3385	Zivilschutz
		PROT	
4'100'570	4'035'000	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'659'650	1'907'034		Ertrag / Einnahmen
-2'440'920	-2'127'966		Saldo
3'720'570	3'481'304	Laufende Rechnung	Aufwand
1'279'650	1'353'338		Ertrag
-2'440'920	-2'127'966		Saldo
1'827'460	1'765'366	301.100	Gehälter des Personals
45'000	47'900	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
22'500	24'600	301.300	Sozialzulagen
11'730	13'095	301.400	Treueprämien
	4'677	301.500	Dienstaltersgeschenke
158'620	159'268	303	Sozialversicherungsbeiträge
163'480	156'700	304.000	Pensionskassenbeiträge
4'050	3'382	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'000	4'153	306.000	Dienstkleider
20'000	17'624	310.100	Büromaterialien
3'000	397	310.101	Drucksachen und Formulare
3'000	2'715	310.102	Publikationen und Werbung
4'000	3'213	310.200	Schulmaterialien
3'000	1'549	311.200	Anschaffung von Maschinen
1'500		311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
149'000	12'159	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
47'700	48'461	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
5'000	3'485	313.001	Reinigungsmaterialien
68'000	73'374	313.023	Lebensmittel
71'400	54'511	313.036	Zivilschutzmaterial
55'000	49'111	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
1'500	1'826	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
6'000	5'703	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
15'500	15'485	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
100'000	106'336	315.500	Fahrzeugunterhalt
7'000	7'000	316.100	Räume, Mieten
23'000	27'992	317.100	Reisespesen
500		318.000	Dienstleistungen Dritter
7'000	5'816	318.001	Kosten für Telekommunikation
9'500	10'071	318.002	Posttaxen

Direction de la sécurité et de la justice		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.003	Assurances	21'230	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
318.084	Instruction de protection civile	420'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	4'500	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	28'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.001	Amortissements des immeubles	38'170	
331.010	Amortissements des subventions d'investissements		
362.016	Subventions cantonales pour l'entretien des organismes locaux	134'800	
372.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations	204'250	
427.000	Locations		25'000
431.000	Emoluments		160'000
435.020	Produit du magasin et de la cafétéria		100'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.030	Recettes administratives diverses		1'000
451.003	Dédommagements		20'000
452.001	Prestations pour des communes		7'000
462.012	Part des communes pour l'instruction		650'000
462.020	Part des communes au renouvellement de l'équipement personnel		67'400
462.021	Part des communes pour l'entretien des véhicules		65'000
470.044	Subventions fédérales aux communes pour l'entretien des installations		204'250
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
572.012	Subventions fédérales pour les constructions des organismes locaux		
572.013	Subventions fédérales pour la construction d'abris publics		
670.012	Subventions fédérales pour les constructions des organismes locaux		
670.013	Subventions fédérales pour la construction d'abris publics		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Sicherheits- und Justizdirektion	
20'620	18'773	318.003	Versicherungen
10'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
410'000	450'788	318.084	Zivilschutzausbildung
4'500	4'443	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
30'000	30'694	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
	226	330.001	Debitorenverluste
42'410	47'127	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
		331.010	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
163'900	103'435	362.016	Kantonsbeiträge für den Unterhalt der örtlichen Schutzorganisationen
201'700	199'850	372.044	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen
19'000	42'020	427.000	Mietzinse
175'000	167'275	431.000	Gebühren
86'000	98'473	435.020	Ertrag aus Laden und Cafeteria
	28'471	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
2'000	689	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
24'000	18'780	451.003	Rückerstattungen
6'000	7'130	452.001	Leistungen zugunsten der Gemeinden
628'000	680'463	462.012	Anteil der Gemeinden für die Ausbildung
81'950	51'682	462.020	Anteil der Gemeinden an der Erneuerung der persönlichen Ausrüstung
56'000	58'505	462.021	Anteil der Gemeinden für den Fahrzeugunterhalt
201'700	199'850	470.044	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Unterhalt von Anlagen
380'000	553'696		Investitionsrechnung
380'000	553'696		Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
380'000	478'696	572.012	Bundesbeiträge für die Anlagen der örtlichen Schutzorganisationen
	75'000	572.013	Bundesbeiträge für den Bau öffentlicher Schutzräume
380'000	478'696	670.012	Bundesbeiträge für die Anlagen der örtlichen Schutzorganisationen
	75'000	670.013	Bundesbeiträge für den Bau öffentlicher Schutzräume

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
34	Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	324'702'430 -76'392'540	248'309'890
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	300'628'430 -65'277'540	235'350'890
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	24'074'000 -11'115'000	12'959'000
3400	Secrétariat général			
ICAS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	2'161'530 -1'897'030	264'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	2'161'530 -1'897'030	264'500
300.200	Commissions		150'000	
301.100	Traitements du personnel		1'289'320	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		140'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		16'560	
301.400	Primes de fidélité		1'130	
303	Contributions aux assurances sociales		111'430	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		112'580	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		7'370	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		11'500	
311.100	Achats de mobilier		24'340	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		2'000	
316.100	Locations de locaux		18'960	
317.100	Déplacements		9'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		60'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		11'500	
318.003	Assurances		840	
318.005	Frais de réceptions		8'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		30'000	
318.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille			
318.081	Conseil des jeunes		25'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		38'000	
330.001	Pertes sur créances			
364.026	Subventions cantonales pour l'Etablissement d'assurance contre la mortalité du bétail		56'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		34	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft
313'378'320	293'740'484		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
236'300'350	231'468'695		Ertrag / Einnahmen
-77'077'970	-62'271'789		Saldo
290'093'160	272'331'986		Laufende Rechnung Aufwand
225'010'350	214'781'481		Ertrag
-65'082'810	-57'550'505		Saldo
23'285'160	21'408'498		Investitionsrechnung Ausgaben
11'290'000	16'687'214		Einnahmen
-11'995'160	-4'721'284		Saldo
		3400	Generalsekretariat
		ICAS	
2'423'430	2'265'854		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
259'500	252'299		Ertrag / Einnahmen
-2'163'930	-2'013'555		Saldo
2'423'430	2'265'854		Laufende Rechnung Aufwand
259'500	252'299		Ertrag
-2'163'930	-2'013'555		Saldo
160'000	137'699	300.200	Kommissionen
1'218'080	1'156'643	301.100	Gehälter des Personals
140'000	87'247	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	-947	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
14'930	16'365	301.300	Sozialzulagen
1'940	2'646	301.400	Treueprämien
105'160	96'922	303	Sozialversicherungsbeiträge
106'740	100'815	304.000	Pensionskassenbeiträge
7'390	6'703	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'000	4'969	309.000	Ausbildungskosten
11'500	10'932	310.100	Büromaterialien
10'950	5'296	311.100	Anschaffung von Mobilien
2'000	1'680	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
18'960		316.100	Räume, Mieten
8'500	9'252	317.100	Reisespesen
60'000	81'699	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'000	2'870	318.001	Kosten für Telekommunikation
12'500	11'323	318.002	Posttaxen
780	760	318.003	Versicherungen
8'000	6'325	318.005	Empfänge, Kosten
	13'456	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
390'000	360'000	318.069	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen
20'000	20'000	318.081	Jugendrat
30'000	50'000	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
32'000	34'934	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	246	330.001	Debitorenverluste
56'000	48'022	364.026	Kantonsbeiträge an die Viehversicherungsanstalt

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
410.009	Patentes de commerce de bétail			64'000
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			200'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			500
3405	Service de l'état civil et des naturalisations			
ETCI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	3'749'210	
		Revenus / Recettes		1'480'000
		Solde	-2'269'210	
	Compte de fonctionnement	Charges	3'749'210	
		Revenus		1'480'000
		Solde	-2'269'210	
301.100	Traitements du personnel		2'561'510	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		50'000	
301.300	Allocations sociales		40'260	
301.400	Primes de fidélité		2'420	
301.500	Gratifications d'ancienneté		9'260	
303	Contributions aux assurances sociales		219'800	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		215'790	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		15'070	
309.000	Frais de formation		15'000	
310.100	Fournitures de bureau		30'000	
310.107	Frais d'imprimés et de reliure		15'000	
311.100	Achats de mobilier		13'100	
311.200	Achats de machines			
312	Chauffage, éclairage, eau		29'500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		900	
316.100	Locations de locaux		231'840	
317.100	Déplacements		5'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		25'300	
318.001	Frais de télécommunications		8'000	
318.002	Taxes postales		53'000	
318.003	Assurances		2'110	
318.019	Microfilmage		21'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		100'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		30'000	
330.001	Pertes sur créances			
390.013	Charges d'immeubles imputées		55'350	
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			1'400'000
431.012	Taxes de naturalisation			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			80'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
64'000	61'259	410.009	Viehhandelspatente
	45	421.001	Verzugszinsen
195'000	161'410	431.000	Gebühren
	10'192	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	17'876	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
500	1'517	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3405	Amt für Zivilstandswesen und Einbürgerungen
		ETCI	
3'834'520	3'651'330	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'462'000	1'373'968		Ertrag / Einnahmen
-2'372'520	-2'277'362		Saldo
3'834'520	3'651'330	Laufende Rechnung	Aufwand
1'462'000	1'373'968		Ertrag
-2'372'520	-2'277'362		Saldo
2'554'820	2'086'850	301.100	Gehälter des Personals
105'000	537'618	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
29'510	42'285	301.300	Sozialzulagen
2'880	3'350	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
220'820	227'610	303	Sozialversicherungsbeiträge
220'380	213'153	304.000	Pensionskassenbeiträge
14'680	17'259	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
15'000	14'659	309.000	Ausbildungskosten
30'000	25'100	310.100	Büromaterialien
13'000	15'791	310.107	Kosten für Drucksachen und Buchbinderarbeiten
20'550		311.100	Anschaffung von Mobilien
	1'043	311.200	Anschaffung von Maschinen
27'700	26'343	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
650	697	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
225'560	251'235	316.100	Räume, Mieten
10'000	2'858	317.100	Reisespesen
25'100	7'558	318.000	Dienstleistungen Dritter
9'000	6'739	318.001	Kosten für Telekommunikation
57'000	48'410	318.002	Posttaxen
1'870	1'870	318.003	Versicherungen
21'000	1'000	318.019	Mikroverfilmung
205'000	95'953	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
25'000	22'731	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	1'219	330.001	Debitorenverluste
		390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
	3	421.001	Verzugszinsen
1'100'000	1'003'142	431.000	Gebühren
300'000	271'840	431.012	Einbürgerungsgebühren
	19'835	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
62'000	79'148	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3410	Préfectures			
PREF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	6'734'620 -2'112'920	4'621'700
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	6'734'620 -2'112'920	4'621'700
300.200	Commissions			
301.100	Traitements du personnel		4'644'070	
301.300	Allocations sociales		52'540	
301.400	Primes de fidélité		7'020	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		398'970	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		280'270	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		23'400	
307.000	Pensions de retraite		762'080	
309.000	Frais de formation		8'300	
310.100	Fournitures de bureau		78'500	
311.100	Achats de mobilier		14'070	
311.200	Achats de machines		7'920	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		5'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		1'000	
316.100	Locations de locaux		1'440	
317.100	Déplacements		31'500	
317.200	Délégations et représentations		30'360	
318.001	Frais de télécommunications		23'000	
318.002	Taxes postales		248'000	
318.003	Assurances		4'280	
318.005	Frais de réceptions		15'500	
318.023	Débours pénaux et civils		7'600	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses		37'300	
330.001	Pertes sur créances		52'500	
421.001	Intérêts de retard			2'800
431.000	Emoluments			2'173'000
436.027	Récupérations de frais de port			186'500
436.030	Recettes administratives diverses			34'100
436.039	Participation des magistrats au financement de leur prévoyance professionnelle			55'300
437.000	Amendes			2'170'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
		3410	Oberämter
		PREF	
6'834'970	6'463'448		Verwaltungsrechnung
4'589'900	4'357'921		Aufwand / Ausgaben
-2'245'070	-2'105'527		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
6'834'970	6'463'448		Laufende Rechnung
4'589'900	4'357'921		Aufwand
-2'245'070	-2'105'527		Ertrag
			Saldo
	569	300.200	Kommissionen
4'590'960	4'419'848	301.100	Gehälter des Personals
52'100	51'645	301.300	Sozialzulagen
7'600	12'708	301.400	Treueprämien
	11'953	301.500	Dienstaltersgeschenke
391'570	381'381	303	Sozialversicherungsbeiträge
277'510	256'577	304.000	Pensionskassenbeiträge
25'300	24'776	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
898'280	693'775	307.000	Ruhegehälter
9'600	4'485	309.000	Ausbildungskosten
72'000	72'510	310.100	Büromaterialien
6'930	2'850	311.100	Anschaffung von Mobilien
7'820	2'866	311.200	Anschaffung von Maschinen
2'000	-261	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
1'000	155	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
1'440	1'440	316.100	Räume, Mieten
34'000	25'918	317.100	Reisespesen
30'360	30'360	317.200	Delegationen und Repräsentationsausgaben
29'000	20'252	318.001	Kosten für Telekommunikation
282'000	230'299	318.002	Posttaxen
4'250	3'920	318.003	Versicherungen
15'500	14'652	318.005	Empfänge, Kosten
7'500	4'260	318.023	Auslagen in Zivil- und Strafsachen
1'000	1'840	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
34'500	132'029	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
52'750	62'641	330.001	Debitorenverluste
3'000	4'887	421.001	Verzugszinsen
2'100'000	2'099'188	431.000	Gebühren
188'000	158'883	436.027	Rückerstattung Postauslagen
45'000	28'685	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
53'900	52'812	436.039	Beteiligung der Magistratspersonen an der Finanzierung ihrer beruflichen Vorsorge
2'200'000	2'013'466	437.000	Bussen

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3415	Service des communes			
	DECO			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'445'690 -1'410'190	 35'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'445'690 -1'410'190	 35'500
300.200	Commissions		2'000	
301.100	Traitements du personnel		1'044'510	
301.300	Allocations sociales		12'600	
301.400	Primes de fidélité		3'550	
303	Contributions aux assurances sociales		90'300	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		97'870	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'860	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
310.106	Matériel de votations			
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		63'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		18'500	
317.100	Déplacements		3'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		10'000	
318.001	Frais de télécommunications		1'500	
318.002	Taxes postales		4'000	
318.003	Assurances		580	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'500	
362.025	Subventions cantonales à l'assemblée constitutive de l'agglomération de Fribourg			
365.040	Subventions cantonales pour le parrainage des communes nécessiteuses		20'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		53'920	
431.000	Emoluments			35'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			500
3425	Service de l'agriculture			
	AGRI			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	233'084'960 -24'833'570	 208'251'390
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	210'664'960 -15'323'570	 195'341'390
300.200	Commissions		53'000	
301.100	Traitements du personnel		2'757'310	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
		3415	Amt für Gemeinden
		DECO	
1'423'570	1'408'191		Verwaltungsrechnung
36'000	39'353		Aufwand / Ausgaben
-1'387'570	-1'368'838		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
1'423'570	1'408'191		Laufende Rechnung
36'000	39'353		Aufwand
-1'387'570	-1'368'838		Ertrag
			Saldo
3'000	1'307	300.200	Kommissionen
1'039'550	1'018'627	301.100	Gehälter des Personals
14'400	14'696	301.300	Sozialzulagen
4'300	5'050	301.400	Treueprämien
89'960	88'102	303	Sozialversicherungsbeiträge
98'080	95'539	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'280	6'241	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
7'000	3'630	309.000	Ausbildungskosten
8'000	-3'231	310.100	Büromaterialien
	38'973	310.106	Abstimmungsmaterial
2'050	6'551	311.100	Anschaffung von Mobilien
600		311.200	Anschaffung von Maschinen
17'000		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
17'000	23'205	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
4'000	1'698	317.100	Reisespesen
30'000	2'309	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'500	774	318.001	Kosten für Telekommunikation
5'000	3'327	318.002	Posttaxen
590	590	318.003	Versicherungen
2'000	1'885	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	25'000	362.025	Kantonsbeiträge für die konstituierende Versammlung der Agglomeration Freiburg
20'000	20'000	365.040	Kantonsbeiträge für die Patenschaft bedrängter Gemeinden
53'260	53'920	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
35'000	36'080	431.000	Gebühren
	3'043	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
1'000	230	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3425	Amt für Landwirtschaft
		AGRI	
223'367'870	212'701'147		Verwaltungsrechnung
198'662'000	194'242'943		Aufwand / Ausgaben
-24'705'870	-18'458'204		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
202'847'870	192'612'600		Laufende Rechnung
188'222'000	177'978'880		Aufwand
-14'625'870	-14'633'720		Ertrag
			Saldo
67'000	42'907	300.200	Kommissionen
2'793'580	2'641'499	301.100	Gehälter des Personals

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	410'000	
301.300	Allocations sociales	44'460	
301.400	Primes de fidélité	6'220	
301.500	Gratifications d'ancienneté	11'960	
303	Contributions aux assurances sociales	239'920	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	251'520	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	16'000	
309.000	Frais de formation	7'200	
310.100	Fournitures de bureau	77'000	
311.100	Achats de mobilier	9'720	
311.200	Achats de machines	1'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	1'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	31'500	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	2'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
316.100	Locations de locaux	177'820	
317.100	Déplacements	80'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	135'000	
318.001	Frais de télécommunications	5'000	
318.002	Taxes postales	30'000	
318.003	Assurances	2'300	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	400'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	14'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.013	Amortissements des subventions d'investissements pour les améliorations foncières	9'510'000	
331.022	Amortissements du câblage informatique	4'740	
361.000	Part aux frais de conférences	45'900	
361.001	Subventions cantonales pour les établissements d'enseignement agricole	1'450'000	
364.025	Subventions cantonales pour la lutte contre les épizooties et pour les frais de Sanima	1'300'000	
365.000	Subventions cantonales	700'000	
365.002	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles	21'600	
365.010	Subventions cantonales pour l'estivage du bétail	200'000	
365.018	Subventions cantonales pour l'élimination des déchets animaux	640'000	
365.019	Subventions cantonales pour la promotion et le développement économique dans le secteur agricole	2'100'000	
365.021	Subventions cantonales pour l'apiculture	30'000	
365.023	Subventions cantonales pour l'économie alpestre	25'000	
375.012	Subventions fédérales pour le maintien du vignoble	30'000	
375.014	Subventions fédérales pour la culture des champs	6'000'000	
375.021	Subventions fédérales pour des mesures de réduction des émissions d'ammoniac	1'490'790	
375.030	Paiements directs généraux	140'000'000	
375.031	Paiements directs écologiques	42'000'000	
380.002	Versements au fonds des améliorations foncières	350'000	
402.001	Impôts sur la diminution de l'aire agricole		4'150'000
431.000	Emoluments		60'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		12'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.004	Récupérations de traitements		66'600
436.030	Recettes administratives diverses		2'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
410'000	383'606	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
37'080	38'530	301.300	Sozialzulagen
9'190	10'566	301.400	Treueprämien
19'090		301.500	Dienstaltersgeschenke
242'540	258'155	303	Sozialversicherungsbeiträge
257'850	245'516	304.000	Pensionskassenbeiträge
17'270	18'516	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'700	6'543	309.000	Ausbildungskosten
67'000	75'430	310.100	Büromaterialien
		311.100	Anschaffung von Mobilien
		311.200	Anschaffung von Maschinen
1'000	595	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
31'500	31'843	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
2'000	3'563	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
3'000	2'535	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
181'450	177'816	316.100	Räume, Mieten
85'000	73'487	317.100	Reisespesen
130'000	109'947	318.000	Dienstleistungen Dritter
6'000	4'579	318.001	Kosten für Telekommunikation
30'000	28'934	318.002	Posttaxen
2'300	2'241	318.003	Versicherungen
350'000	552'517	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
12'000	12'574	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	1'344	330.001	Debitorenverluste
8'580'000	8'138'957	331.013	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für Bodenverbesserungen
6'320	8'426	331.022	Abschreibung der Informatikverkabelung
44'000	41'322	361.000	Konferenzkostenanteil
1'450'000	1'216'117	361.001	Kantonsbeiträge an die landwirtschaftlichen Lehranstalten
1'100'000	2'473'544	364.025	Kantonsbeiträge für die Bekämpfung von Tierseuchen und Kostenbeiträge an die Sanima
500'000	597'046	365.000	Kantonsbeiträge
20'000	21'600	365.002	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen
200'000	190'000	365.010	Kantonale Sömmerungsbeiträge
600'000	633'460	365.018	Kantonsbeiträge für die Entsorgung tierischer Abfälle
2'000'000	1'868'027	365.019	Kantonsbeiträge für die Förderung und die wirtschaftliche Entwicklung der Landwirtschaft
9'000		365.021	Kantonsbeiträge für die Bienenzucht
25'000	23'000	365.023	Kantonsbeiträge für die Alpwirtschaft
52'000	26'934	375.012	Bundesbeiträge für die Erhaltung der Rebflächen
3'400'000	4'173'674	375.014	Bundesbeiträge für den Ackerbau
		375.021	Bundesbeiträge für die Massnahmen zur Reduktion der Ammoniak-Emissionen
140'000'000	130'286'107	375.030	Allgemeine Direktzahlungen
40'000'000	38'091'148	375.031	Ökologische Direktzahlungen
100'000	100'000	380.002	Einlagen in den Fonds für Bodenverbesserungen
4'000'000	4'375'786	402.001	Steuern zum Ausgleich der Verminderung des Kulturlandes
65'000	59'675	431.000	Gebühren
6'000	19'400	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	5'306	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
97'000	139'014	436.004	Rückerstattung von Gehältern
2'000	256'897	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts				
470.012	Subventions fédérales pour le maintien du vignoble			30'000
470.014	Subventions fédérales pour la culture des champs			6'000'000
470.021	Subventions fédérales pour des mesures de réduction des émissions d'ammoniac			1'490'790
470.030	Paiements directs généraux			140'000'000
470.031	Paiements directs écologiques			42'000'000
480.002	Prélèvements sur le fonds des améliorations foncières			600'000
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			930'000
	Compte des investissements	Dépenses	22'420'000	
		Recettes		12'910'000
		Solde	-9'510'000	
525.001	Prêts par le Fonds rural		4'500'000	
525.002	Prêts aux exploitations paysannes		500'000	
560.030	Part de la Confédération à la récupération de subventions		20'000	
562.003	Subventions cantonales aux communes pour les améliorations foncières		1'000'000	
562.009	Subventions cantonales à des communes par le fonds des améliorations foncières		100'000	
565.002	Subventions cantonales aux tiers pour les améliorations foncières		3'000'000	
565.006	Subventions cantonales pour les constructions rurales		4'830'000	
565.009	Subventions cantonales à des tiers par le fonds des améliorations foncières		600'000	
572.002	Subventions fédérales aux communes pour les améliorations foncières		1'400'000	
575.002	Subventions fédérales à des tiers pour les améliorations foncières		3'200'000	
575.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales		3'270'000	
625.001	Remboursements de prêts octroyés par le Fonds rural			4'000'000
625.002	Remboursements de prêts octroyés aux exploitations paysannes			1'000'000
645.000	Récupérations de subventions			40'000
670.002	Subventions fédérales pour les améliorations foncières			4'600'000
670.006	Subventions fédérales pour les constructions rurales			3'270'000
3430	Service de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires			
OVET				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	10'456'080	
		Revenus / Recettes		4'500'700
		Solde	-5'955'380	
	Compte de fonctionnement	Charges	10'456'080	
		Revenus		4'500'700
		Solde	-5'955'380	
300.200	Commissions		14'000	
301.100	Traitements du personnel		6'308'830	
301.104	Traitements du personnel technique		575'960	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire			
301.300	Allocations sociales		50'280	
301.400	Primes de fidélité		6'050	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		592'030	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
52'000	26'934	470.012	Bundesbeiträge für die Erhaltung der Rebflächen
3'400'000	4'177'784	470.014	Bundesbeiträge für den Ackerbau
		470.021	Bundesbeiträge für die Massnahmen zur Reduktion der Ammoniak-Emissionen
140'000'000	130'286'107	470.030	Allgemeine Direktzahlungen
40'000'000	38'091'979	470.031	Ökologische Direktzahlungen
600'000	540'000	480.002	Entnahmen aus dem Fonds für Bodenverbesserungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
20'520'000	20'088'547		Investitionsrechnung
10'440'000	16'264'063		Ausgaben
-10'080'000	-3'824'484		Einnahmen
			Saldo
4'500'000	3'851'000	525.001	Darlehen vom Landwirtschaftsfonds
500'000		525.002	Darlehen an Landwirtschaftsbetriebe
20'000	8'174	560.030	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen
1'000'000	1'205'633	562.003	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen
100'000	58'131	562.009	Kantonsbeiträge an Gemeinden über den Bodenverbesserungsfonds
3'100'000	2'660'020	565.002	Kantonsbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen
3'900'000	3'754'800	565.006	Kantonsbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten
500'000	480'660	565.009	Kantonsbeiträge an Dritte über den Bodenverbesserungsfonds
1'200'000	1'508'630	572.002	Bundesbeiträge an die Gemeinden für Bodenverbesserungen
3'300'000	3'624'699	575.002	Bundesbeiträge an Dritte für Bodenverbesserungen
2'400'000	2'936'800	575.006	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten
3'500'000	4'837'725	625.001	Rückerstattung von Darlehen des Landwirtschaftsfonds
	3'327'748	625.002	Rückerstattung von Darlehen an bäuerliche Betriebe
40'000	28'461	645.000	Rückerstattung von Beiträgen
4'500'000	5'133'329	670.002	Bundesbeiträge für Bodenverbesserungen
2'400'000	2'936'800	670.006	Bundesbeiträge für landwirtschaftliche Hochbauten
		3430	Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen
		OVET	
9'496'800	5'388'017	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'680'650	2'704'055		Ertrag / Einnahmen
-5'816'150	-2'683'962		Saldo
9'496'800	5'388'017	Laufende Rechnung	Aufwand
3'680'650	2'704'055		Ertrag
-5'816'150	-2'683'962		Saldo
18'000	13'752	300.200	Kommissionen
5'940'020	3'266'661	301.100	Gehälter des Personals
434'550	324'010	301.104	Gehälter des technischen Personals
192'470	301'789	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
56'930	72'465	301.300	Sozialzulagen
9'600		301.400	Treueprämien
7'510		301.500	Dienstaltersgeschenke
571'660	335'563	303	Sozialversicherungsbeiträge

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		605'460	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		31'280	
309.000	Frais de formation		70'000	
310.100	Fournitures de bureau		41'000	
310.101	Imprimés et formules		2'000	
310.102	Publications et publicité		18'000	
310.103	Photocopies		6'000	
310.300	Livres		9'000	
310.301	Abonnements aux revues		6'000	
311.100	Achats de mobilier		82'230	
311.200	Achats de machines		5'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		150'440	
311.316	Achats de literie et de lingerie		10'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
312	Chauffage, éclairage, eau		54'000	
313.001	Matériel de nettoyage		1'300	
313.013	Produits chimiques		67'000	
313.016	Produits pour les laboratoires		1'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		82'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		132'000	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie		5'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		99'000	
316.100	Locations de locaux		107'000	
317.100	Déplacements		180'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		762'000	
318.001	Frais de télécommunications		16'000	
318.002	Taxes postales		34'000	
318.003	Assurances		13'320	
318.031	Analyses		230'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		15'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		900	
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles		73'000	
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			4'500'000
434.002	Récupérations de traitements			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			700
3440	Institut agricole de l'Etat de Fribourg (Gestion par prestations)			
IAGR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	34'000'950	
		Revenus / Recettes		14'878'000
		Solde	-19'122'950	
	Compte de fonctionnement	Charges	33'600'950	
		Revenus		14'878'000
		Solde	-18'722'950	
300.200	Commissions		19'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
586'040	322'711	304.000	Pensionskassenbeiträge
33'710	24'442	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
60'000	20'068	309.000	Ausbildungskosten
42'000	21'932	310.100	Büromaterialien
		310.101	Drucksachen und Formulare
500	480	310.102	Publikationen und Werbung
5'000	4'909	310.103	Fotokopien
13'500	521	310.300	Bücher
2'000	1'831	310.301	Zeitschriftenabonnemente
13'200	60'511	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'800	9'233	311.200	Anschaffung von Maschinen
157'000	9'254	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
7'000	1'958	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
13'000	258	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
57'000		312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'600		313.001	Reinigungsmaterialien
60'000		313.013	Chemikalien
		313.016	Labormaterial
63'000		314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
110'000	1'252	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
5'000		315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
55'000	43'961	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
32'000	10'078	316.100	Räume, Mieten
100'000	70'660	317.100	Reisespesen
582'500	411'216	318.000	Dienstleistungen Dritter
19'500	7'371	318.001	Kosten für Telekommunikation
23'000	26'258	318.002	Posttaxen
10'210	2'500	318.003	Versicherungen
120'000	720	318.031	Analysen
19'000	9'660	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
500	235	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
	11'758	330.001	Debitorenverluste
73'000		331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
	4'487	421.001	Verzugszinsen
3'680'000	2'686'506	431.000	Gebühren
	182	434.002	Gehaltsrückerstattungen
	12'822	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
650	58	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3440 Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg (leistungsorientierte Führung)			
IAGR			
33'681'430	33'064'200	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
14'288'470	15'469'294		Ertrag / Einnahmen
-19'392'960	-17'594'906		Saldo
33'381'430	33'064'200	Laufende Rechnung	Aufwand
14'288'470	15'469'294		Ertrag
-19'092'960	-17'594'906		Saldo
15'000	19'083	300.200	Kommissionen

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.101	Traitements du personnel administratif	1'935'440	
301.104	Traitements du personnel technique	6'041'410	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation	3'123'650	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	508'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
301.300	Allocations sociales	142'970	
301.400	Primes de fidélité	23'350	
301.500	Gratifications d'ancienneté	14'210	
302.100	Traitements du personnel enseignant	6'107'750	
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	272'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	73'720	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	13'010	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	20'700	
303	Contributions aux assurances sociales	1'498'880	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'447'070	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	26'320	
309.000	Frais de formation	100'000	
309.004	Frais de recrutement	30'000	
310.100	Fournitures de bureau	280'000	
310.102	Publications et publicité	110'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	292'500	
310.300	Livres	55'000	
311.100	Achats de mobilier	117'800	
311.200	Achats de machines	6'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	322'450	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	210'900	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	15'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	27'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	138'500	
311.500	Achats de véhicules	140'000	
311.600	Achats de bétail	238'250	
312	Chauffage, éclairage, eau	581'000	
313.000	Marchandises	119'250	
313.001	Matériel de nettoyage	31'500	
313.006	Carburants	55'000	
313.011	Matériel pour la fabrication	35'000	
313.012	Matériel pour la revente	52'000	
313.014	Produits médicaux	2'500	
313.016	Produits pour les laboratoires	176'000	
313.023	Produits alimentaires	525'000	
313.024	Produits laitiers	1'280'150	
313.030	Frais des cultures	319'600	
313.032	Frais de bétail	699'120	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	1'385'000	
315.100	Entretien du mobilier	8'000	
315.200	Entretien des machines	3'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	265'500	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	74'800	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie	44'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	187'430	
315.500	Entretien des véhicules	57'500	
316.100	Locations de locaux	3'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
1'952'670	1'963'606	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
6'170'220	5'854'371	301.104	Gehälter des technischen Personals
3'068'240	3'009'416	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
553'000	368'878	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	197'334	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
147'490	185'017	301.300	Sozialzulagen
30'800	46'612	301.400	Treueprämien
25'690	8'103	301.500	Dienstaltersgeschenke
5'874'150	5'417'501	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
227'000	665'374	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
68'580	91'270	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
13'710	30'892	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
4'920	31'747	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'486'100	1'496'830	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'457'490	1'442'004	304.000	Pensionskassenbeiträge
31'540	32'347	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
97'000	99'201	309.000	Ausbildungskosten
20'000	45'030	309.004	Personalwerbungskosten
230'000	264'247	310.100	Büromaterialien
107'000	140'715	310.102	Publikationen und Werbung
247'500	311'551	310.200	Schulmaterialien
55'000	55'693	310.300	Bücher
103'800	105'172	311.100	Anschaffung von Mobilien
6'000	445	311.200	Anschaffung von Maschinen
283'800	224'101	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
168'770	147'316	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
15'000	22'676	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
29'600	28'357	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
171'000	197'889	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
134'000	215'400	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
199'800	241'345	311.600	Viehankäufe
551'000	518'546	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
112'250	114'064	313.000	Verbrauchsmaterialien
30'000	33'890	313.001	Reinigungsmaterialien
60'000	53'581	313.006	Treibstoffe
40'000	28'969	313.011	Fabrikationsmaterialien
57'000	52'663	313.012	Materialien für den Wiederverkauf
2'500	883	313.014	Medikamente
140'000	175'460	313.016	Labormaterial
516'000	596'569	313.023	Lebensmittel
1'532'000	1'377'324	313.024	Milchprodukte
312'400	338'544	313.030	Kosten für Kulturen
665'100	684'809	313.032	Kosten für Viehhaltung
1'630'000	1'424'644	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
8'000	5'757	315.100	Unterhalt der Mobilien
3'000	2'990	315.200	Unterhalt der Maschinen
279'800	225'720	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
71'500	55'060	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
42'000	42'921	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
87'600	99'975	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
58'000	52'182	315.500	Fahrzeugunterhalt
3'000	2'185	316.100	Räume, Mieten

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
316.201	Locations de parcelles agricoles	3'000	
316.300	Locations de machines	59'500	
317.100	Déplacements	225'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	998'000	
318.001	Frais de télécommunications	55'900	
318.002	Taxes postales	130'000	
318.003	Assurances	77'100	
318.004	Impôts et contributions	28'000	
318.008	Frais d'examens	64'400	
318.011	Transports scolaires	20'000	
318.031	Analyses	121'000	
318.032	Lutte antiparasitaire	150'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	106'190	
319.000	Dépenses administratives diverses	22'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	28'000	
330.001	Pertes sur créances	15'000	
331.001	Amortissements des immeubles	1'332'180	
331.008	Amortissements des appareils	62'950	
* 365.027	Subventions cantonales pour la formation	90'000	
366.005	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	118'000	
390.016	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve	639'000	
420.000	Intérêts bancaires		1'500
427.000	Locations		686'000
431.000	Emoluments		65'000
431.002	Taxes d'examens		3'700
432.200	Pensions		1'418'500
433.000	Ecolages		327'800
434.007	Locations de matériel et de machines		9'000
434.008	Analyses		1'155'000
435.002	Ventes de matériel		212'000
435.003	Ventes de bétail		1'629'700
435.004	Ventes de produits agricoles		773'000
435.005	Ventes de produits laitiers		2'140'000
435.010	Ventes de matériel d'enseignement		330'200
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		20'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		10'000
436.004	Récupérations de traitements		317'200
436.011	Contributions de tiers		2'510'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		10'000
436.030	Recettes administratives diverses		25'000
439.001	Recettes d'exploitation diverses		27'000
451.001	Contributions des cantons pour la fréquentation d'établissements d'enseignement fribourgeois		650'000
460.017	Subventions fédérales pour la vulgarisation agricole et laitière		
460.018	Subventions fédérales pour la vulgarisation ménagère		
460.019	Subventions fédérales pour la lutte antiparasitaire		75'000
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		1'330'400
490.016	Livraisons internes entre secteurs de l'Institut agricole de Grangeneuve		639'000
490.023	Charges imputées à l'Ecole professionnelle santé-social		513'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
3'000	2'622	316.201	Pacht landwirtschaftlicher Parzellen
58'950	59'588	316.300	Maschinen, Mieten
212'500	218'484	317.100	Reisespesen
965'000	1'183'595	318.000	Dienstleistungen Dritter
69'900	50'401	318.001	Kosten für Telekommunikation
130'000	124'916	318.002	Posttaxen
75'400	75'423	318.003	Versicherungen
26'000	26'495	318.004	Steuern und Beiträge
54'000	55'143	318.008	Prüfungskosten
22'000	16'105	318.011	Schülertransporte
132'000	123'478	318.031	Analysen
150'000	142'603	318.032	Schädlingsbekämpfung
88'000	13'849	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
22'000	17'418	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
26'000	27'045	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
35'000	6'345	330.001	Debitorenverluste
1'313'460	1'303'773	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
83'600	48'851	331.008	Abschreibungen auf Geräten
75'000	108'122	* 365.027	Kantonale Ausbildungsbeiträge
		366.005	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse
643'600	613'679	390.016	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve
1'500	1'858	420.000	Bankzinsen
649'000	681'353	427.000	Mietzinse
57'500	63'005	431.000	Gebühren
2'000	2'250	431.002	Prüfungsgebühren
1'367'500	1'401'956	432.200	Kostgelder
317'500	321'332	433.000	Schulgelder
7'000	8'467	434.007	Mieten für Materialien und Maschinen
1'045'000	1'182'120	434.008	Analysen
211'000	217'101	435.002	Materialverkäufe
1'440'000	1'731'830	435.003	Viehverkäufe
738'000	803'686	435.004	Verkauf landwirtschaftlicher Produkte
2'383'670	2'337'725	435.005	Verkauf von Milchprodukten
301'000	353'918	435.010	Verkauf von Unterrichtsmaterial
20'000	128'491	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
9'000	16'176	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
364'200	391'658	436.004	Rückerstattung von Gehältern
2'490'000	2'448'353	436.011	Beiträge Dritter
10'000	49'054	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
25'000	45'752	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
24'000	43'579	439.001	Verschiedene Betriebserträge
519'000	679'384	451.001	Beiträge der Kantone für den Besuch von freiburgischen Bildungsanstalten
	36'878	460.017	Bundesbeiträge für die landwirtschaftliche und milchwirtschaftliche Beratung
	18'453	460.018	Bundesbeiträge für die hauswirtschaftliche Beratung
75'000	81'967	460.019	Bundesbeiträge für die Schädlingsbekämpfung
1'080'000	1'302'327	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
643'600	613'679	490.016	Interne Lieferungen zwischen Sektoren des Landwirtschaftlichen Instituts Grangeneuve
508'000	506'943	490.023	Der Berufsschule Gesundheit-Soziales verrechneter Aufwand

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

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
	Compte des investissements	Dépenses	400'000	
		Recettes		
		Solde	-400'000	
*	503.000	Construction d'immeubles	400'000	
3445	Service des forêts et de la faune (Gestion par prestations)			
SFOR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	30'733'050	
		Revenus / Recettes		11'858'000
		Solde	-18'875'050	
	Compte de fonctionnement	Charges	29'479'050	
		Revenus		11'809'000
		Solde	-17'670'050	
300.200	Commissions		2'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		843'690	
301.114	Traitements des inspecteurs		2'062'440	
301.115	Traitements des gardes-forestiers		2'159'270	
301.116	Traitements des gardes-faune		1'602'360	
301.120	Traitements des ouvriers		2'691'990	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		186'390	
301.400	Primes de fidélité		37'600	
301.500	Gratifications d'ancienneté		22'950	
303	Contributions aux assurances sociales		812'940	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		784'080	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		281'610	
305.200	Contributions à l'assurance maladie		18'480	
307.000	Pensions de retraite		55'620	
309.000	Frais de formation		490'000	
310.100	Fournitures de bureau		32'000	
310.108	Frais des régales		32'000	
311.100	Achats de mobilier		31'720	
311.200	Achats de machines			
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		7'000	
311.314	Achats d'armement et d'équipement		46'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		20'000	
311.500	Achats de véhicules		150'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		72'100	
313.003	Achats de matériel		800'000	
313.028	Achats de plants pour la revente		30'000	
313.033	Protection de la faune et des biotopes		210'000	
313.034	Repeuplements piscicoles et conservation des espèces		250'000	
313.035	Fournitures pour les piscicultures et ruisseaux d'élevage		12'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		567'000	
315.314	Entretien de l'armement et de l'équipement		35'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		11'000	
315.500	Entretien des véhicules		120'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
300'000		Investitionsrechnung	Ausgaben
-300'000			Einnahmen
300'000			Saldo
		* 503.000	Bau von Gebäuden
		3445	Amt für Wald, Wild und Fischerei (leistungsorientierte Führung)
		SFOR	
29'984'270	26'734'071	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
10'928'100	10'902'038		Ertrag / Einnahmen
-19'056'170	-15'832'033		Saldo
27'519'110	25'414'120	Laufende Rechnung	Aufwand
10'078'100	10'478'886		Ertrag
-17'441'010	-14'935'234		Saldo
2'000	1'540	300.200	Kommissionen
854'490	745'490	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
2'241'090	2'102'168	301.114	Gehälter der Inspektoren
2'065'380	1'971'957	301.115	Gehälter der Förster
1'620'420	1'461'667	301.116	Gehälter der Wildhüter und Fischereiaufseher
2'655'500	2'140'366	301.120	Gehälter der Handwerker
	54'216	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
188'900	189'255	301.300	Sozialzulagen
47'800	55'743	301.400	Treueprämien
16'490	11'953	301.500	Dienstaltersgeschenke
819'310	729'719	303	Sozialversicherungsbeiträge
803'820	729'455	304.000	Pensionskassenbeiträge
319'970	295'876	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
19'700	18'480	305.200	Krankenversicherungsbeiträge
54'800	46'454	307.000	Ruhegehälter
490'000	452'109	309.000	Ausbildungskosten
30'000	29'445	310.100	Büromaterialien
30'000	23'725	310.108	Regalkosten
63'850	11'211	311.100	Anschaffung von Mobilien
5'000		311.200	Anschaffung von Maschinen
14'000	2'226	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
40'000	45'503	311.314	Anschaffung von Waffen und Ausrüstungsgegenständen
20'000	30'431	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	100'000	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
41'900	25'596	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
800'000	780'852	313.003	Materialkäufe
30'000	22'594	313.028	Ankauf von Setzlingen für den Wiederverkauf
160'000	139'001	313.033	Schutz des Wildes und der Lebensräume
200'000	226'867	313.034	Wiederbevölkerung von Gewässern und Erhaltung der Fischarten
20'000	6'049	313.035	Materialbedarf für die Fischzuchten und Zuchtbäche
240'000	330'003	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
24'000	33'147	315.314	Unterhalt der Waffen und Ausrüstungsgegenstände
5'000	30'000	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
130'000	102'535	315.500	Fahrzeugunterhalt

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

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
316.100	Locations de locaux	303'810	
317.100	Déplacements	660'000	
317.304	Indemnités aux gardes-forestiers	5'000	
317.306	Indemnités aux gardes-faune	50'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	2'950'000	
318.001	Frais de télécommunications	60'000	
318.002	Taxes postales	25'000	
318.003	Assurances	42'000	
318.010	Transports	10'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	20'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	95'000	
319.014	Aménagements forestiers	450'000	
330.001	Pertes sur créances		
330.009	Escomptes	40'000	
331.001	Amortissements des immeubles	320	
331.004	Amortissements des investissements pour les forêts domaniales	421'180	
* 331.015	Amortissements des subventions d'investissements à des tiers	15'000	
* 331.016	Amortissements des subventions d'investissements pour les communes		
* 362.000	Subventions cantonales pour les communes	3'240'000	
* 362.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	4'995'000	
* 365.001	Subventions cantonales pour des tiers	710'000	
* 365.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes	885'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées	24'500	
410.010	Permis de chasse		650'000
410.011	Permis de pêche		540'000
410.012	Affermage des cours d'eau		200'000
421.001	Intérêts de retard		1'000
427.000	Locations		755'000
431.000	Emoluments		50'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		1'800'000
434.002	Récupérations de traitements		10'000
435.008	Ventes de bois		1'500'000
435.009	Ventes de gravier		20'000
435.014	Ventes de plants		
435.015	Reventes de plants		36'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		10'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		5'000
436.006	Récupérations de charges sociales		5'000
436.011	Contributions de tiers		
436.014	Récupérations de frais		90'000
436.030	Recettes administratives diverses		100'000
438.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		100'000
460.000	Subventions fédérales		
460.015	Subventions fédérales pour la formation professionnelle		
* 460.032	Subventions fédérales pour les forêts		1'240'000
* 460.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		3'937'000
* 480.015	Prélèvements sur le fonds de relance		760'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
384'700	297'921	316.100	Räume, Mieten
640'000	625'875	317.100	Reisespesen
5'000	4'408	317.304	Entschädigungen an die Förster
50'000	47'840	317.306	Entschädigungen für Wildhüter und Fischereiaufseher
2'850'000	2'858'004	318.000	Dienstleistungen Dritter
70'000	43'214	318.001	Kosten für Telekommunikation
25'000	22'193	318.002	Posttaxen
40'000	40'837	318.003	Versicherungen
7'000	2'679	318.010	Transporte
20'000	1'255	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
90'000	93'655	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
500'000	303'512	319.014	Forsteinrichtungen
10'000	201	330.001	Debitorenverluste
35'000	36'428	330.009	Skonti
	315	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
294'830	266'510	331.004	Abschreibungen auf den Investitionen für die Staatswälder
1'000'000		* 331.015	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen an Dritte
	155'264	* 331.016	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Gemeinden
4'265'000	4'890'173	* 362.000	Kantonsbeiträge für die Gemeinden
2'000'000	2'052'789	* 362.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
655'000	252'443	* 365.001	Kantonsbeiträge an Dritte
500'000	448'474	* 365.200	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
24'160	24'500	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
650'000	659'370	410.010	Jagdpatente
550'000	537'979	410.011	Fischereipatente
210'000	207'355	410.012	Verpachtung von Wasserläufen
1'000	460	421.001	Verzugszinsen
735'940	749'236	427.000	Mietzinse
50'000	49'748	431.000	Gebühren
1'850'000	2'081'624	434.000	Dienstleistungen für Dritte
10'000		434.002	Gehaltsrückerstattungen
1'600'000	1'706'340	435.008	Holzverkäufe
40'000	89'458	435.009	Kiesverkäufe
5'000		435.014	Verkauf von Setzlingen
36'000	23'320	435.015	Wiederverkauf von Setzlingen
30'000	76'246	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
10'000	4'266	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
5'000	5'029	436.006	Rückerstattung von Soziallasten
	7'193	436.011	Beiträge Dritter
110'000	86'815	436.014	Kostenrückerstattungen
115'000	103'784	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
275'160	88'478	438.007	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern
	232'215	460.000	Bundesbeiträge
50'000	14'278	460.015	Bundesbeiträge für die Berufsbildung
2'353'000	3'472'710	* 460.032	Bundesbeiträge für die Wald
1'392'000	282'984	* 460.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
		* 480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
	Compte des investissements	Dépenses	1'254'000	
		Recettes		49'000
		Solde	-1'205'000	
* 501.006	Matériel pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		1'090'000	
* 501.007	Propres prestations pour la construction et la réfection d'infrastructures dans les forêts domaniales		100'000	
* 562.000	Subventions cantonales pour les communes		15'000	
* 562.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes			
* 565.000	Subventions cantonales à des tiers			
* 565.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes			
* 572.000	Subventions fédérales pour les communes		49'000	
* 575.009	Subventions fédérales à des tiers			
* 631.000	Prestations de service pour des tiers			
* 660.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			
* 670.000	Subventions fédérales pour les communes			49'000
* 670.009	Subventions fédérales à des tiers			
3460	Vignes de Lavaux			
VILA				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	1'865'780	
		Revenus / Recettes		1'927'700
		Solde		61'920
	Compte de fonctionnement	Charges	1'865'780	
		Revenus		1'927'700
		Solde		61'920
301.101	Traitements du personnel administratif		92'860	
301.300	Allocations sociales		1'940	
301.400	Primes de fidélité		570	
303	Contributions aux assurances sociales		8'140	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		8'590	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		580	
310.100	Fournitures de bureau		3'500	
312	Chauffage, éclairage, eau		6'300	
313.031	Fournitures pour les vignes		54'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		90'000	
317.100	Déplacements		6'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		827'000	
318.001	Frais de télécommunications		14'700	
318.002	Taxes postales		18'000	
318.003	Assurances		63'000	
318.004	Impôts et contributions		42'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'300	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		30'800	
319.015	Frais de cave		596'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft	
2'465'160	1'319'951	Investitionsrechnung	Ausgaben
850'000	423'152		Einnahmen
-1'615'160	-896'799		Saldo
500'000	699'037	* 501.006	Material für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern
275'160	42'498	* 501.007	Eigenleistungen für den Bau und die Instandstellung von Infrastrukturen in den Staatswäldern
	69'550	* 562.000	Kantonsbeiträge für die Gemeinden
1'355'000	115'000	* 562.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
	12'415	* 565.000	Kantonsbeiträge an Dritte
335'000	47'400	* 565.200	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
	269'680	* 572.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	64'372	* 575.009	Bundesbeiträge an Dritte
10'000		* 631.000	Dienstleistungen für Dritte
840'000	89'100	* 660.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
	269'680	* 670.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	64'372	* 670.009	Bundesbeiträge an Dritte
		3460	Weinberge Lavaux
		VILA	
1'864'670	1'657'472	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'907'330	1'700'454		Ertrag / Einnahmen
42'660	42'982		Saldo
1'864'670	1'657'472	Laufende Rechnung	Aufwand
1'907'330	1'700'454		Ertrag
42'660	42'982		Saldo
97'770	93'622	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
1'660	1'656	301.300	Sozialzulagen
720	838	301.400	Treueprämien
8'510	8'164	303	Sozialversicherungsbeiträge
9'240	8'777	304.000	Pensionskassenbeiträge
610	584	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
3'500	2'999	310.100	Büromaterialien
6'400	5'003	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
50'000	52'897	313.031	Materialbedarf für den Rebbau
98'000	79'413	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
6'000	6'267	317.100	Reisespesen
826'900	823'375	318.000	Dienstleistungen Dritter
14'700	14'469	318.001	Kosten für Telekommunikation
15'000	16'516	318.002	Posttaxen
61'560	61'134	318.003	Versicherungen
43'000	37'834	318.004	Steuern und Beiträge
1'300	1'049	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
23'800	25'104	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
596'000	417'771	319.015	Kellereikosten

Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
435.018	Ventes de vins			1'880'000
436.011	Contributions de tiers			47'000
436.030	Recettes administratives diverses			200
439.001	Recettes d'exploitation diverses			500
3461	Vignes du Vully			
VIVU				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	470'560	492'400 21'840
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	470'560	492'400 21'840
301.101	Traitements du personnel administratif		29'130	
301.127	Rétributions des vigneron		182'650	
301.300	Allocations sociales		580	
301.400	Primes de fidélité		190	
303	Contributions aux assurances sociales		19'460	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		13'470	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		180	
313.031	Fournitures pour les vignes		34'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		2'000	
315.500	Entretien des véhicules		13'500	
316.200	Fermage des vignes du Château de Mur		20'000	
317.100	Déplacements		1'800	
318.002	Taxes postales		1'500	
318.003	Assurances		9'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		400	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		7'700	
319.015	Frais de cave		135'000	
380.001	Versements aux fonds			
427.000	Locations			2'400
435.018	Ventes de vins			480'000
439.001	Recettes d'exploitation diverses			10'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion der Institutionen und der Land- und Forstwirtschaft		
1'860'000	1'652'523	435.018	Weinverkauf	
47'000	47'390	436.011	Beiträge Dritter	
30	148	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	
300	393	439.001	Verschiedene Betriebserträge	
		3461	Weinberge Wistenlach	
		VIVU		
466'790	406'754		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
486'400	426'371			Ertrag / Einnahmen
19'610	19'617			Saldo
466'790	406'754		Laufende Rechnung	Aufwand
486'400	426'371			Ertrag
19'610	19'617			Saldo
30'300	28'990	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals	
178'980	176'371	301.127	Vergütungen der Winzer	
500	504	301.300	Sozialzulagen	
240	272	301.400	Treueprämien	
19'010	18'875	303	Sozialversicherungsbeiträge	
13'340	12'805	304.000	Pensionskassenbeiträge	
190	184	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
33'000	30'553	313.031	Materialbedarf für den Rebbau	
2'000	1'995	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung	
13'500	12'733	315.500	Fahrzeugunterhalt	
21'000	17'596	316.200	Pacht der Weinberge Château de Mur	
1'800	1'432	317.100	Reisespesen	
1'500	50	318.002	Posttaxen	
9'030	8'561	318.003	Versicherungen	
400	131	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben	
7'000	7'143	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben	
135'000	63'560	319.015	Kellereikosten	
	25'000	380.001	Fondseinlagen	
2'400	2'400	427.000	Mietzinse	
474'000	423'221	435.018	Weinverkauf	
10'000	750	439.001	Verschiedene Betriebserträge	

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
35	Direction de l'économie et de l'emploi			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	349'300'950 -196'156'850	153'144'100
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	310'456'050 -165'442'850	145'013'200
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	38'844'900 -30'714'000	8'130'900
3500	Secrétariat général			
ETES				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	32'419'400 -32'339'200	80'200
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	29'419'400 -29'339'200	80'200
300.200	Commissions		41'000	
301.100	Traitements du personnel		917'720	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales		8'100	
301.400	Primes de fidélité		1'250	
303	Contributions aux assurances sociales		76'880	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		83'760	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		4'830	
309.000	Frais de formation		1'500	
310.100	Fournitures de bureau		7'000	
311.100	Achats de mobilier			
317.100	Déplacements		2'500	
318.001	Frais de télécommunications		4'000	
318.002	Taxes postales		4'000	
318.003	Assurances		530	
318.005	Frais de réceptions		12'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		50'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		24'000	
330.008	Amortissements des prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques		400'000	
331.001	Amortissements des immeubles		846'000	
351.005	Contribution à la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		23'441'600	
361.000	Part aux frais de conférences		100'000	
364.021	Subventions cantonales pour le développement du tourisme		2'600'000	
364.022	Subventions cantonales pour l'équipement touristique		550'000	
364.023	Subventions cantonales pour la recherche		26'700	
380.007	Versements aux provisions			
390.013	Charges d'immeubles imputées		216'030	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		35 Volkswirtschaftsdirektion	
312'067'570	279'491'785	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
124'869'450	108'464'655		Ertrag / Einnahmen
-187'198'120	-171'027'130		Saldo
280'183'570	252'950'928	Laufende Rechnung	Aufwand
119'308'870	103'584'241		Ertrag
-160'874'700	-149'366'687		Saldo
31'884'000	26'540'857	Investitionsrechnung	Ausgaben
5'560'580	4'880'414		Einnahmen
-26'323'420	-21'660'443		Saldo
		3500 Generalsekretariat	
		ETES	
37'395'490	30'784'920	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
50'200	85'022		Ertrag / Einnahmen
-37'345'290	-30'699'898		Saldo
26'995'490	30'784'920	Laufende Rechnung	Aufwand
50'200	85'022		Ertrag
-26'945'290	-30'699'898		Saldo
26'000	44'574	300.200	Kommissionen
897'680	847'906	301.100	Gehälter des Personals
	92'183	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
5'400	8'100	301.300	Sozialzulagen
1'400	2'800	301.400	Treueprämien
75'960	71'481	303	Sozialversicherungsbeiträge
81'610	79'207	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'190	4'351	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
500		309.000	Ausbildungskosten
6'500	6'488	310.100	Büromaterialien
8'250		311.100	Anschaffung von Mobilien
2'500	1'998	317.100	Reisespesen
2'500	3'510	318.001	Kosten für Telekommunikation
3'500	4'051	318.002	Posttaxen
470	460	318.003	Versicherungen
12'000	10'007	318.005	Empfänge, Kosten
30'000	20'716	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
73'000	22'540	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
100'000	1'083'999	330.008	Abschreibungen auf Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften
940'000		331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
21'552'000	20'270'240	351.005	Beitrag an die Fachhochschule Westschweiz
50'000	17'780	361.000	Konferenzkostenanteil
2'330'000	2'400'000	364.021	Kantonsbeiträge für die Tourismusförderung
550'000	550'000	364.022	Kantonsbeiträge für touristische Anlagen
26'700	26'500	364.023	Kantonsbeiträge für die Forschung
	5'000'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
214'330	216'030	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
431.000	Emoluments		80'000
436.030	Recettes administratives diverses		200
	Compte des investissements	Dépenses	3'000'000
		Recettes	
		Solde	-3'000'000
503.001	Achats d'immeubles		
524.001	Prêts pour le renouvellement des remontées mécaniques	3'000'000	
3505	Promotion économique du canton de Fribourg		
PECO			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	27'254'600
		Revenus / Recettes	16'490'000
		Solde	-10'764'600
	Compte de fonctionnement	Charges	21'354'600
		Revenus	14'440'000
		Solde	-6'914'600
300.200	Commissions	6'000	
301.100	Traitements du personnel	1'105'560	
301.300	Allocations sociales	21'300	
301.400	Primes de fidélité	550	
303	Contributions aux assurances sociales	94'960	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	102'380	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	5'390	
310.100	Fournitures de bureau	10'000	
310.102	Publications et publicité	220'000	
311.100	Achats de mobilier		
311.200	Achats de machines	1'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		
312	Chauffage, éclairage, eau	8'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	21'000	
316.100	Locations de locaux	113'770	
317.100	Déplacements	70'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	1'200'000	
318.001	Frais de télécommunications	19'000	
318.002	Taxes postales	12'000	
318.003	Assurances	690	
318.005	Frais de réceptions	50'000	
318.101	Prestations de tiers pour l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement	24'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	5'000	
330.007	Pertes sur cautionnements		
362.033	Contributions au service de l'intérêt pour les investissements des communes dans les régions de montagne	11'000	
362.100	Subventions cantonales à des communes pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	700'000	
364.033	Contributions au service de l'intérêt pour les investissements de tiers dans les régions de montagne	8'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
50'000	84'850	431.000	Gebühren
200	172	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
10'400'000			Investitionsrechnung
-10'400'000			Ausgaben Einnahmen Saldo
9'400'000		503.001	Liegenschaftskäufe
1'000'000		524.001	Darlehen für die Erneuerung von Seilbahnen und Skiliften
		3505	Wirtschaftsförderung Kanton Freiburg
		PECO	
25'482'600	15'748'349		Verwaltungsrechnung
13'765'250	3'686'565		Aufwand / Ausgaben
-11'717'350	-12'061'784		Ertrag / Einnahmen Saldo
19'573'600	11'153'349		Laufende Rechnung
11'715'250	1'669'911		Aufwand
-7'858'350	-9'483'438		Ertrag Saldo
5'000		300.200	Kommissionen
1'132'340	1'015'147	301.100	Gehälter des Personals
20'740	19'959	301.300	Sozialzulagen
800	1'100	301.400	Treueprämien
97'320	86'865	303	Sozialversicherungsbeiträge
106'230	91'707	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'000	5'603	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
8'500	10'787	310.100	Büromaterialien
237'000	181'957	310.102	Publikationen und Werbung
1'900		311.100	Anschaffung von Mobilien
	810	311.200	Anschaffung von Maschinen
	99	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
8'000	5'088	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
5'500	2'582	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
87'080	85'193	316.100	Räume, Mieten
70'000	60'169	317.100	Reisespesen
1'025'000	912'868	318.000	Dienstleistungen Dritter
19'000	16'332	318.001	Kosten für Telekommunikation
14'000	7'543	318.002	Posttaxen
690	630	318.003	Versicherungen
33'000	28'411	318.005	Empfänge, Kosten
30'000	37'875	318.101	Leistungen Dritter für die antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement
5'000	4'491	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	855'804	330.007	Verluste auf Bürgschaften
20'000	32'165	362.033	Beiträge an den Zinsendienst für Investitionen der Gemeinden in Berggebieten
962'500	428'979	362.100	Kantonsbeiträge an Gemeinden für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
10'000	10'755	364.033	Beiträge an den Zinsendienst für die Investitionen Dritter in Berggebieten

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
364.045	Subventions cantonales aux organismes de développement régional		
364.050	Subventions cantonales aux organismes chargés du support et de l'accompagnement aux entreprises	470'000	
365.061	Contributions au service de l'intérêt pour les petites et moyennes entreprises en région de plaine	2'700'000	
365.100	Subventions cantonales à des tiers pour des actions cantonales de nouvelle politique régionale	2'427'000	
365.101	Subventions cantonales à des tiers pour des actions intercantionales de nouvelle politique régionale	350'000	
365.102	Subventions cantonales à des tiers pour des actions transfrontalières de nouvelle politique régionale	150'000	
374.019	Subventions fédérales pour les secrétariats régionaux LIM		
380.001	Versements aux fonds	3'000'000	
380.007	Versements aux provisions		
380.100	Versements au fonds de nouvelle politique régionale	8'448'000	
422.100	Intérêts des prêts octroyés par le fonds de nouvelle politique régionale		21'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.101	Participation de tiers aux frais de l'antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement		
460.100	Subventions fédérales de nouvelle politique régionale		2'992'000
470.019	Subventions fédérales pour les secrétariats régionaux LIM		
480.007	Prélèvements sur provisions		
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance		3'000'000
480.100	Prélèvements sur le fonds de nouvelle politique régionale		8'427'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	5'900'000	
	Recettes		2'050'000
	Solde	-3'850'000	
522.000	Prêts à des communes pour les investissements dans les régions de montagne	1'100'000	
522.005	Prêts aux communes pour les projets d'infrastructures		
522.100	Prêts à des communes pour des actions de nouvelle politique régionale	3'000'000	
525.005	Prêts à des tiers pour les projets d'infrastructures		
525.100	Prêts à des tiers pour des actions de nouvelle politique régionale	1'800'000	
622.000	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour les investissements dans les régions de montagne		1'300'000
625.000	Remboursements de prêts octroyés à des tiers pour les investissements dans les régions de montagne		750'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
	-64'000	364.045	Kantonsbeiträge für Organisationen zur Förderung der regionalen Entwicklung
470'000	470'000	364.050	Kantonsbeiträge an die mit der Unterstützung und Betreuung von Unternehmen beauftragten Stellen
2'900'000	1'919'809	365.061	Zinskostenbeiträge für kleine und mittlere Betriebe im Flachland
2'588'250		365.100	Kantonsbeiträge an Dritte für kantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
700'000	302'221	365.101	Kantonsbeiträge an Dritte für interkantonale Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
300'000	12'500	365.102	Kantonsbeiträge an Dritte für grenzüberschreitende Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
	110'600	374.019	Bundesbeiträge für die IHG-Regionalsekretariate
		380.001	Fondseinlagen
	3'000'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
8'709'750	1'499'300	380.100	Einzahlungen in den Fonds für die Neue Regionalpolitik
58'000		422.100	Verzinsung der Darlehen des Fonds für die Neue Regionalpolitik
	3'143	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
30'000	32'368	436.101	Beteiligung Dritter an den Kosten der antenne fribourgeoise de la Coopérative romande de cautionnement
2'917'500	668'000	460.100	Bundesbeiträge für die Neue Regionalpolitik
	110'600	470.019	Bundesbeiträge für die IHG-Regionalsekretariate
	855'800	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
8'709'750		480.100	Entnahmen aus dem Fonds für die Neue Regionalpolitik
5'909'000	4'595'000		Investitionsrechnung
2'050'000	2'016'654		Ausgaben
-3'859'000	-2'578'346		Einnahmen
			Saldo
1'750'000	2'095'000	522.000	Darlehen an Gemeinden für Investitionen in Berggebieten
	1'600'000	522.005	Darlehen an die Gemeinden für Infrastrukturvorhaben
2'676'000		522.100	Darlehen an Gemeinden für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
	900'000	525.005	Darlehen an Dritte für Infrastrukturvorhaben
1'483'000		525.100	Darlehen an Dritte für Aktionen im Rahmen der Neuen Regionalpolitik
1'300'000	1'290'950	622.000	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Investitionen in Berggebieten
750'000	725'704	625.000	Darlehensrückzahlung Dritter für Investitionen in Berggebieten

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3510	Service public de l'emploi			
OPEM				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	38'311'710 -5'340'210	32'971'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	38'311'710 -5'340'210	32'971'500
300.200	Commissions		10'000	
301.100	Traitements du personnel		1'454'130	
301.300	Allocations sociales		21'040	
301.400	Primes de fidélité		150	
303	Contributions aux assurances sociales		126'140	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		128'260	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		8'660	
310.100	Fournitures de bureau		11'000	
310.102	Publications et publicité		2'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		2'500	
316.100	Locations de locaux		75'000	
317.100	Déplacements		50'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		265'000	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		9'400	
318.003	Assurances		1'580	
319.000	Dépenses administratives diverses		20'000	
319.007	Frais de fonctionnement des mesures cantonales de réinsertion professionnelle		3'006'000	
330.001	Pertes sur créances			
350.002	Part aux frais de la Confédération		3'000	
360.007	Part du canton au financement de l'assurance chômage		4'700'000	
361.000	Part aux frais de conférences		200	
362.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des communes		600'000	
363.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès de l'administration cantonale		700'000	
364.001	Subventions cantonales pour les organisations professionnelles		4'400	
364.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès d'associations		1'500'000	
365.055	Programmes d'emploi qualifiant auprès des entreprises		1'500'000	
365.056	Allocations pour l'insertion professionnelle des jeunes		400'000	
365.060	Subventions cantonales pour le travail à domicile		4'750	
373.002	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage		15'000'000	
375.060	Subventions fédérales pour le travail à domicile		2'500	
380.004	Versements au fonds de l'emploi		8'700'000	
421.000	Intérêts des placements			
431.000	Emoluments			125'000
436.004	Récupérations de traitements			695'000
436.030	Recettes administratives diverses			90'000
436.055	Participation des entreprises aux programmes d'emploi qualifiant			600'000
450.013	Remboursements de frais généraux par la Confédération			3'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
		3510	Amt für den Arbeitsmarkt
		OPEM	
29'454'560	27'556'361		Verwaltungsrechnung
24'801'500	22'779'715		Aufwand / Ausgaben
-4'653'060	-4'776'646		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
29'454'560	27'556'361		Laufende Rechnung
24'801'500	22'779'715		Aufwand
-4'653'060	-4'776'646		Ertrag
			Saldo
20'200	17'923	300.200	Kommissionen
1'467'130	1'225'344	301.100	Gehälter des Personals
21'840	20'085	301.300	Sozialzulagen
300	675	301.400	Treueprämien
127'340	106'284	303	Sozialversicherungsbeiträge
130'880	108'705	304.000	Pensionskassenbeiträge
9'440	7'798	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
10'000	9'829	310.100	Büromaterialien
2'000	1'161	310.102	Publikationen und Werbung
2'500	2'128	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
50'000	45'000	316.100	Räume, Mieten
50'000	40'601	317.100	Reisespesen
338'000	290'732	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'500	4'989	318.001	Kosten für Telekommunikation
11'000	8'129	318.002	Posttaxen
1'580	1'390	318.003	Versicherungen
18'000	20'568	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
966'000	76'539	319.007	Betriebskosten der kantonalen Massnahmen zur beruflichen Wiedereingliederung
	11'604	330.001	Debitorenverluste
3'000	2'470	350.002	Anteil an den Kosten des Bundes
3'200'000	3'147'481	360.007	Kantonsanteil an der Finanzierung der Arbeitslosenversicherung
200	200	361.000	Konferenzkostenanteil
350'000	103'439	362.055	Qualifizierungsprogramm bei Gemeinden
450'000	179'596	363.055	Qualifizierungsprogramm bei der Kantonsverwaltung
4'400	5'694	364.001	Kantonsbeiträge für die Berufsorganisationen
1'100'000	423'668	364.055	Qualifizierungsprogramm bei Vereinigungen
1'000'000	577'247	365.055	Qualifizierungsprogramm bei Unternehmen
		365.056	Zuschüsse für die berufliche Eingliederung von Jugendlichen
4'750	4'722	365.060	Kantonsbeiträge für die Heimarbeit
13'300'000	13'115'089	373.002	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes
2'500	2'500	375.060	Bundesbeiträge für die Heimarbeit
6'810'000	7'994'771	380.004	Einlagen in den Beschäftigungsfonds
	76'166	421.000	Anlagezinsen
120'000	96'096	431.000	Gebühren
630'000	521'670	436.004	Rückerstattung von Gehältern
50'000	525'614	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
450'000	243'455	436.055	Beteiligung der Unternehmen an den Qualifizierungsprogrammen
3'000		450.013	Unkostenvergütung durch den Bund

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
462.017	Contribution des communes au fonds de l'emploi			4'050'000
470.060	Subventions fédérales pour le travail à domicile			2'500
473.002	Subventions fédérales pour l'indemnisation des frais d'exécution de la loi sur l'assurance chômage			15'000'000
480.004	Prélèvements sur le fonds de l'emploi			10'846'000
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			1'560'000
3525	Service du registre du commerce			
RCOM				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'064'260	1'593'300 529'040
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'064'260	1'593'300 529'040
301.100	Traitements du personnel		518'680	
301.300	Allocations sociales		4'580	
301.400	Primes de fidélité			
303	Contributions aux assurances sociales		45'220	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		41'900	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		3'230	
309.000	Frais de formation		1'000	
310.100	Fournitures de bureau		20'000	
310.300	Livres		2'500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		67'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		5'750	
313.001	Matériel de nettoyage		1'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		50'000	
317.100	Déplacements		1'000	
318.001	Frais de télécommunications		800	
318.002	Taxes postales		35'000	
318.003	Assurances		800	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		100'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		800	
330.001	Pertes sur créances			
360.000	Part de la Confédération aux émoluments du registre du commerce		165'000	
421.001	Intérêts de retard			
431.004	Emoluments du registre du commerce			1'550'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.027	Récupérations de frais de port			43'000
436.030	Recettes administratives diverses			300

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
3'180'000	3'685'374	462.017	Beiträge der Gemeinden an den Beschäftigungsfonds
2'500	2'500	470.060	Bundesbeiträge für die Heimarbeit
13'300'000	13'115'089	473.002	Bundesbeiträge zur Abgeltung der Kosten für den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes
7'066'000	4'513'751	480.004	Entnahmen aus dem Beschäftigungsfonds
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
		3525	Handelsregisteramt
		RCOM	
1'002'510	879'693	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'640'300	1'729'673		Ertrag / Einnahmen
637'790	849'980		Saldo
1'002'510	879'693	Laufende Rechnung	Aufwand
1'640'300	1'729'673		Ertrag
637'790	849'980		Saldo
533'920	502'146	301.100	Gehälter des Personals
720	840	301.300	Sozialzulagen
2'700	3'174	301.400	Treueprämien
46'780	42'399	303	Sozialversicherungsbeiträge
44'490	41'839	304.000	Pensionskassenbeiträge
3'550	3'249	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'000		309.000	Ausbildungskosten
20'000	6'402	310.100	Büromaterialien
1'000	2'141	310.300	Bücher
2'000		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
6'750	5'006	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
1'200	628	313.001	Reinigungsmaterialien
34'600	36'210	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
1'000	531	317.100	Reisespesen
1'000	699	318.001	Kosten für Telekommunikation
35'000	33'544	318.002	Posttaxen
800	892	318.003	Versicherungen
100'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	465	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	15'728	330.001	Debitorenverluste
165'000	183'801	360.000	Anteil des Bundes an den Gebühren des Handelsregisteramtes
	266	421.001	Verzugszinsen
1'600'000	1'667'543	431.004	Handelsregistergebühren
	18'896	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
40'000	42'546	436.027	Rückerstattung Postoauslagen
300	422	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3535	Service du logement			
	LOGE			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'567'410 -5'308'410	2'259'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	7'532'410 -5'323'410	2'209'000
300.200	Commissions		230'000	
301.100	Traitements du personnel		235'750	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		1'800	
301.400	Primes de fidélité		30	
303	Contributions aux assurances sociales		20'550	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		19'750	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'470	
310.100	Fournitures de bureau		6'500	
311.100	Achats de mobilier			
317.100	Déplacements		500	
318.000	Prestations de service par des tiers			
318.001	Frais de télécommunications		1'000	
318.002	Taxes postales		7'000	
318.003	Assurances		260	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses		1'000	
331.010	Amortissements des subventions d'investissements		-15'000	
365.066	Subventions cantonales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social		4'700'000	
375.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social		2'200'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		121'800	
435.001	Ventes d'imprimés			4'000
436.030	Recettes administratives diverses			5'000
472.066	Subventions communales pour une aide complémentaire à l'encouragement à la construction de logements à caractère social			2'200'000
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	35'000	50'000 15'000
560.030	Part de la Confédération à la récupération de subventions		20'000	
562.030	Part des communes à la récupération de subventions		15'000	
565.015	Subventions cantonales pour l'assainissement de logements dans les régions de montagne			
575.015	Subventions fédérales pour l'assainissement de logements dans les régions de montagne			
575.115	Subventions communales pour l'assainissement de logements dans les régions de montagne			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
		3535	Wohnungsamt
		LOGE	
7'847'070	7'496'125		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
2'356'000	2'161'172		Ertrag / Einnahmen
-5'491'070	-5'334'953		Saldo
7'812'070	7'491'590		Laufende Rechnung Aufwand
2'306'000	2'115'592		Ertrag
-5'506'070	-5'375'998		Saldo
210'000	180'692	300.200	Kommissionen
237'050	272'380	301.100	Gehälter des Personals
	20'267	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
1'800	3'120	301.300	Sozialzulagen
120	210	301.400	Treueprämien
20'670	23'760	303	Sozialversicherungsbeiträge
20'140	23'205	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'580	1'821	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
8'000	5'659	310.100	Büromaterialien
1'600		311.100	Anschaffung von Mobilien
500	738	317.100	Reisespesen
40'000	28'216	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'500	636	318.001	Kosten für Telekommunikation
10'000	6'312	318.002	Posttaxen
260	250	318.003	Versicherungen
102'000	25'000	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	728	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
-15'000	-41'045	331.010	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
4'750'000	4'711'403	365.066	Kantonsbeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung
2'300'000	2'106'440	375.066	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung
120'850	121'800	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
4'000	3'497	435.001	Verkauf von Drucksachen
2'000	4'343	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
2'300'000	2'107'752	472.066	Gemeindebeiträge für eine Zusatzhilfe zur Sozialwohnbauförderung
35'000	4'535		Investitionsrechnung Ausgaben
50'000	45'580		Einnahmen
15'000	41'045		Saldo
20'000	25'820	560.030	Anteil des Bundes an der Rückerstattung von Beiträgen
15'000	21'715	562.030	Anteil der Gemeinden an der Rückerstattung von Beiträgen
	-15'170	565.015	Kantonsbeiträge für die Sanierung von Wohnungen in Berggebieten
	-26'330	575.015	Bundesbeiträge für die Sanierung von Wohnungen in Berggebieten
	-1'500	575.115	Gemeindebeiträge für die Sanierung von Wohnungen in Berggebieten

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
645.000	Récupérations de subventions			50'000
670.015	Subventions fédérales pour l'assainissement de logements dans les régions de montagne			
672.115	Subventions communales pour l'assainissement de logements dans les régions de montagne			
3542	Formation professionnelle			
PROF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	103'269'680 -70'197'280	 33'072'400
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	94'269'680 -64'197'280	 30'072'400
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	9'000'000 -6'000'000	 3'000'000
3542.1	Service de la formation professionnelle			
SFPR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	34'395'250 -19'316'750	 15'078'500
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	34'395'250 -19'316'750	 15'078'500
300.200	Commissions		5'000	
301.100	Traitements du personnel		2'490'260	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		45'970	
301.400	Primes de fidélité		1'930	
301.500	Gratifications d'ancienneté		14'270	
303	Contributions aux assurances sociales		217'440	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		211'730	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		14'950	
309.000	Frais de formation		180'000	
310.100	Fournitures de bureau		52'000	
310.107	Frais d'imprimés et de reliure		2'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		280'000	
310.300	Livres		40'000	
310.301	Abonnements aux revues		10'000	
311.100	Achats de mobilier			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		1'900	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		4'800	
317.100	Déplacements		17'000	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		65'000	
318.008	Frais d'examens		2'549'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
50'000	73'410	645.000	Rückerstattung von Beiträgen
	-26'330	670.015	Bundesbeiträge für die Sanierung von Wohnungen in Berggebieten
	-1'500	672.115	Gemeindebeiträge für die Sanierung von Wohnungen in Berggebieten
3542 Berufsbildung			
PROF			
91'242'770	91'467'732	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
24'702'990	20'735'089		Ertrag / Einnahmen
-66'539'780	-70'732'643		Saldo
88'242'770	77'467'734	Laufende Rechnung	Aufwand
22'702'990	19'448'089		Ertrag
-65'539'780	-58'019'645		Saldo
3'000'000	13'999'998	Investitionsrechnung	Ausgaben
2'000'000	1'287'000		Einnahmen
-1'000'000	-12'712'998		Saldo
3542.1 Amt für Berufsbildung			
SFPR			
33'095'720	26'881'170	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
10'633'870	6'715'823		Ertrag / Einnahmen
-22'461'850	-20'165'347		Saldo
33'095'720	26'881'170	Laufende Rechnung	Aufwand
10'633'870	6'715'823		Ertrag
-22'461'850	-20'165'347		Saldo
5'500	698	300.200	Kommissionen
2'495'580	2'297'254	301.100	Gehälter des Personals
	66'259	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
39'670	41'895	301.300	Sozialzulagen
2'450	2'975	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
216'860	199'805	303	Sozialversicherungsbeiträge
214'530	193'475	304.000	Pensionskassenbeiträge
16'100	14'730	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
161'680	188'431	309.000	Ausbildungskosten
52'000	53'321	310.100	Büromaterialien
2'000	2'035	310.107	Kosten für Drucksachen und Buchbinderarbeiten
268'000	273'099	310.200	Schulmaterialien
40'000	42'093	310.300	Bücher
10'000	10'057	310.301	Zeitschriftenabonnemente
6'000	2'916	311.100	Anschaffung von Mobilien
3'400	32'000	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
8'000	3'052	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
19'000	12'058	317.100	Reisespesen
6'000	6'210	318.001	Kosten für Telekommunikation
65'000	59'586	318.002	Posttaxen
2'485'700	2'309'686	318.008	Prüfungskosten

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.038	Visites aux apprentis	382'000		
319.000	Dépenses administratives diverses	23'000		
319.001	Dépenses d'exploitation diverses			
351.002	Contributions pour les apprentis suivant les cours hors du canton	13'000'000		
361.000	Part aux frais de conférences	58'000		
364.005	Subventions cantonales à l'Association du centre professionnel	1'700'000		
365.000	Subventions cantonales	250'000		
366.005	Subventions cantonales pour les cours interentreprises	3'450'000		
366.006	Subventions cantonales pour le perfectionnement professionnel	825'000		
366.023	Subventions cantonales pour le préapprentissage	1'368'000		
375.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles	7'130'000		
431.000	Emoluments			6'500
431.002	Taxes d'examens			68'000
433.001	Taxes d'inscription			235'000
434.002	Récupérations de traitements			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			
436.004	Récupérations de traitements			
436.011	Contributions de tiers			550'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			491'000
451.002	Récupérations de frais pour les apprentis d'autres cantons			1'746'000
460.000	Subventions fédérales			
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle			3'102'000
470.041	Subventions fédérales pour les associations professionnelles			7'130'000
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			1'750'000
3542.2 Ecole professionnelle artisanale et industrielle				
EPAI				
Compte administratif		Charges / Dépenses	22'656'760	
		Revenus / Recettes		6'328'000
		Solde	-16'328'760	
Compte de fonctionnement		Charges	22'656'760	
		Revenus		6'328'000
		Solde	-16'328'760	
301.101	Traitements du personnel administratif	761'780		
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.300	Allocations sociales	10'130		
301.400	Primes de fidélité	250		
302.100	Traitements du personnel enseignant	17'258'700		
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	185'000		
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	240'160		
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	28'350		
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	17'890		
303	Contributions aux assurances sociales	1'572'070		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'626'240		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	118'530		
309.000	Frais de formation	40'000		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
367'000	456'361	318.038	Lehrlingsbesuche
78'800	17'730	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'000'000		319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
11'563'200	10'502'089	351.002	Beiträge für Lehrlinge, die den Unterricht ausserhalb des Kantons besuchen
51'950	53'566	361.000	Konferenzkostenanteil
1'650'000	1'500'000	364.005	Kantonsbeiträge an die Vereinigung des Kantonalen Berufsbildungszentrums
2'959'800	3'135'234	365.000	Kantonsbeiträge
1'800'000	1'312'398	366.005	Kantonsbeiträge für überbetriebliche Kurse
810'000	796'317	366.006	Kantonsbeiträge für die berufliche Weiterbildung
1'472'500	1'474'860	366.023	Kantonsbeiträge für die Vorlehre
5'225'000	1'820'979	375.041	Bundesbeiträge für die Berufsverbände
5'000	6'123	431.000	Gebühren
60'700	52'770	431.002	Prüfungsgebühren
211'360	230'673	433.001	Einschreibengebühren
	3'631	434.002	Gehaltsrückerstattungen
	182	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
90'000		436.004	Rückerstattung von Gehältern
478'200	526'259	436.011	Beiträge Dritter
	26'273	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
491'000	271'756	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
1'464'400	760'153	451.002	Kostenrückerstattung für Lehrlinge aus anderen Kantonen
	351'400	460.000	Bundesbeiträge
2'608'210	2'665'625	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
5'225'000	1'820'979	470.041	Bundesbeiträge für die Berufsverbände
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
3542.2 Gewerbliche und Industrielle Berufsschule			
EPAI			
21'794'840	20'417'017	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
5'213'200	5'583'809		Ertrag / Einnahmen
-16'581'640	-14'833'208		Saldo
21'794'840	20'417'017	Laufende Rechnung	Aufwand
5'213'200	5'583'809		Ertrag
-16'581'640	-14'833'208		Saldo
760'420	724'237	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
	678	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
9'900	10'080	301.300	Sozialzulagen
400	583	301.400	Treueprämien
16'567'920	15'573'168	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
180'840	169'744	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
223'540	232'732	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
32'780	37'701	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
43'410	5'856	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'521'970	1'396'490	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'575'370	1'428'336	304.000	Pensionskassenbeiträge
111'670	113'020	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
37'000	35'160	309.000	Ausbildungskosten

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.100	Fournitures de bureau	95'000		
310.102	Publications et publicité	5'000		
310.200	Fournitures d'enseignement	137'000		
310.300	Livres	18'000		
311.100	Achats de mobilier	14'150		
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	250'000		
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	97'950		
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	17'000		
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	66'560		
317.100	Déplacements	20'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	4'000		
318.001	Frais de télécommunications	16'000		
318.002	Taxes postales	13'000		
318.005	Frais de réceptions	2'000		
318.017	Culture, loisirs, sports	14'000		
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	10'000		
319.000	Dépenses administratives diverses	13'000		
361.000	Part aux frais de conférences	5'000		
434.002	Récupérations de traitements		30'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			
436.011	Contributions de tiers		70'000	
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses		198'000	
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		6'030'000	
3542.3 Ecole professionnelle commerciale				
EPCO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	8'045'220	
		Revenus / Recettes		2'182'000
		Solde	-5'863'220	
	Compte de fonctionnement	Charges	8'045'220	
		Revenus		2'182'000
		Solde	-5'863'220	
301.101	Traitements du personnel administratif	471'840		
301.300	Allocations sociales	8'100		
301.400	Primes de fidélité	980		
302.100	Traitements du personnel enseignant	5'964'950		
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	45'000		
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	54'020		
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	18'140		
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant	11'280		
303	Contributions aux assurances sociales	563'820		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	590'760		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	37'530		
309.000	Frais de formation	28'000		
310.100	Fournitures de bureau	48'000		
310.102	Publications et publicité	8'000		
310.200	Fournitures d'enseignement	28'000		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
25'000	19'051	310.100	Büromaterialien
5'000	4'292	310.102	Publikationen und Werbung
160'000	124'233	310.200	Schulmaterialien
18'000	17'099	310.300	Bücher
11'680		311.100	Anschaffung von Mobilien
218'000	228'684	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
115'840	139'299	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
16'000	16'502	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
41'100	35'949	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
18'000	19'297	317.100	Reisespesen
3'000	3'727	318.000	Dienstleistungen Dritter
18'000	15'654	318.001	Kosten für Telekommunikation
13'000	11'704	318.002	Posttaxen
2'000	874	318.005	Empfänge, Kosten
12'000	13'559	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
42'000	18'905	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
8'000	14'404	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'000	6'000	361.000	Konferenzkostenanteil
30'000	38'530	434.002	Gehaltsrückerstattungen
	53'218	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	22'722	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
100'000	100'000	436.011	Beiträge Dritter
	58'762	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
141'000	96'344	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
4'942'200	5'214'234	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
3542.3 Kaufmännische Berufsschule			
EPCO			
7'939'770	6'966'029	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'887'400	1'889'893		Ertrag / Einnahmen
-6'052'370	-5'076'136		Saldo
7'939'770	6'966'029	Laufende Rechnung	Aufwand
1'887'400	1'889'893		Ertrag
-6'052'370	-5'076'136		Saldo
460'140	423'760	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
9'900	9'675	301.300	Sozialzulagen
1'200	1'425	301.400	Treueprämien
5'887'390	5'141'814	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
64'000	40'899	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
59'170	59'909	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
21'890	22'893	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
	9'640	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
556'980	487'011	303	Sozialversicherungsbeiträge
588'470	509'294	304.000	Pensionskassenbeiträge
39'930	35'251	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
25'000	21'154	309.000	Ausbildungskosten
42'000	49'069	310.100	Büromaterialien
6'000	6'654	310.102	Publikationen und Werbung
35'000	33'005	310.200	Schulmaterialien

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.300	Livres		5'000	
311.100	Achats de mobilier			
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		18'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		58'800	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		8'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		9'000	
317.100	Déplacements		7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		1'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		11'000	
318.005	Frais de réceptions		1'000	
318.017	Culture, loisirs, sports		16'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		18'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		8'000	
361.000	Part aux frais de conférences		3'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			20'000
436.030	Recettes administratives diverses			
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle			2'162'000
3542.4 Ecole professionnelle artisanale et commerciale				
EPAC				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	5'954'910	
		Revenus / Recettes		2'045'000
		Solde	-3'909'910	
	Compte de fonctionnement	Charges	5'954'910	
		Revenus		2'045'000
		Solde	-3'909'910	
301.101	Traitements du personnel administratif		431'110	
301.300	Allocations sociales		6'840	
301.400	Primes de fidélité		1'950	
302.100	Traitements du personnel enseignant		4'282'190	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		28'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		52'000	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		8'400	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		12'520	
303	Contributions aux assurances sociales		413'670	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		427'870	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		27'560	
309.000	Frais de formation		17'000	
310.100	Fournitures de bureau		55'000	
310.102	Publications et publicité		5'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		10'000	
310.300	Livres		15'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		20'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		35'800	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		7'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		14'000	
317.100	Déplacements		17'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
7'000	200	310.300	Bücher
	9'442	311.100	Anschaffung von Mobilien
8'000	4'732	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
56'200	31'997	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
8'000	8'645	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
8'500	11'273	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
6'000	6'405	317.100	Reisespesen
2'000	580	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'000	2'295	318.001	Kosten für Telekommunikation
10'000	10'480	318.002	Posttaxen
1'000	1'049	318.005	Empfänge, Kosten
12'000	14'222	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
12'000	3'077	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
7'000	7'177	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'000	3'000	361.000	Konferenzkostenanteil
	5'816	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	105	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
25'000	16'689	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
1'862'400	1'867'282	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
3542.4 Gewerbliche und Kaufmännische Berufsschule			
EPAC			
5'929'900	5'478'363	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'632'800	1'800'106		Ertrag / Einnahmen
-4'297'100	-3'678'257		Saldo
5'929'900	5'478'363	Laufende Rechnung	Aufwand
1'632'800	1'800'106		Ertrag
-4'297'100	-3'678'257		Saldo
415'770	397'302	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
8'100	8'139	301.300	Sozialzulagen
2'160	2'380	301.400	Treueprämien
4'243'770	3'943'406	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
49'850	26'035	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
49'970	49'042	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
11'410	12'665	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
26'900		302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
412'260	374'596	303	Sozialversicherungsbeiträge
427'370	386'671	304.000	Pensionskassenbeiträge
29'490	26'805	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
17'000	14'288	309.000	Ausbildungskosten
40'000	66'595	310.100	Büromaterialien
5'000	4'179	310.102	Publikationen und Werbung
11'000	7'622	310.200	Schulmaterialien
16'000	13'974	310.300	Bücher
20'000	21'037	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
37'150	34'226	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
10'000	742	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
16'200	11'289	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
16'000	17'360	317.100	Reisespesen

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.000	Prestations de service par des tiers	3'000	
318.001	Frais de télécommunications	8'000	
318.002	Taxes postales	13'000	
318.005	Frais de réceptions	2'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	17'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	12'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	8'000	
361.000	Part aux frais de conférences	4'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		30'000
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'015'000
3542.5 Ecole professionnelle santé-social			
EPSS			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'175'190 -5'137'290 2'037'900
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	7'175'190 -5'137'290 2'037'900
301.101	Traitements du personnel administratif	282'430	
301.130	Traitements des élèves	1'108'590	
301.300	Allocations sociales	850	
301.400	Primes de fidélité		
302.100	Traitements du personnel enseignant	3'687'950	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant	76'000	
302.106	Traitements du personnel enseignant auxiliaire	480'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	50'040	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	3'950	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
303	Contributions aux assurances sociales	348'760	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	355'630	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	9'900	
309.000	Frais de formation	20'000	
309.004	Frais de recrutement	3'000	
310.100	Fournitures de bureau	20'000	
310.102	Publications et publicité	10'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	32'000	
310.300	Livres	10'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	500	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	50'640	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	2'000	
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie	4'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	19'950	
316.100	Locations de locaux	5'000	
317.100	Déplacements	25'000	
318.001	Frais de télécommunications	2'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
3'000	1'100	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	9'613	318.001	Kosten für Telekommunikation
15'000	10'927	318.002	Posttaxen
2'500	559	318.005	Empfänge, Kosten
15'000	18'213	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
10'000	8'685	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
8'000	6'913	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'000	4'000	361.000	Konferenzkostenanteil
	1'051	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	6'025	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	21'368	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
20'000	29'689	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
1'612'800	1'741'972	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
3542.5 Berufsschule Gesundheit - Soziales			
EPSS			
6'838'010	5'663'334	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
1'832'920	1'782'354		Ertrag / Einnahmen
-5'005'090	-3'880'980		Saldo
6'838'010	5'663'334	Laufende Rechnung	Aufwand
1'832'920	1'782'354		Ertrag
-5'005'090	-3'880'980		Saldo
276'550	245'137	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
957'480	890'771	301.130	Gehälter der Schüler
1'080	990	301.300	Sozialzulagen
50	125	301.400	Treueprämien
3'537'970	2'745'866	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
35'820	69'604	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
565'000	359'235	302.106	Gehälter des Aushilfs-Lehrpersonals
57'850	49'535	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
5'000	5'061	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
	2'975	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
332'970	278'421	303	Sozialversicherungsbeiträge
349'790	278'788	304.000	Pensionskassenbeiträge
9'450	8'109	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
15'000	27'016	309.000	Ausbildungskosten
5'000	538	309.004	Personalwerbungskosten
30'000	16'145	310.100	Büromaterialien
10'000	10'972	310.102	Publikationen und Werbung
32'000	50'385	310.200	Schulmaterialien
10'000	13'784	310.300	Bücher
500		311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
38'500	13'172	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
2'000	1'408	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
2'500	3'931	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug
1'000	3'808	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
5'000	4'237	316.100	Räume, Mieten
20'000	28'478	317.100	Reisespesen
3'000	2'103	318.001	Kosten für Telekommunikation

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.002	Taxes postales		4'500	
318.017	Culture, loisirs, sports		12'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		20'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		17'000	
390.023	Charges imputées par l'Institut agricole de Grangeneuve		513'000	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.004	Récupérations de traitements			925'400
436.030	Recettes administratives diverses			73'500
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle			1'039'000
490.024	Frais de personnel et d'exploitation imputés à l'école du personnel soignant			
3542.6 Ecole des métiers de Fribourg				
EMEF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	25'042'350	
		Revenus / Recettes		5'401'000
		Solde	-19'641'350	
	Compte de fonctionnement	Charges	16'042'350	
		Revenus		2'401'000
		Solde	-13'641'350	
300.200	Commissions			
301.101	Traitements du personnel administratif		431'540	
301.104	Traitements du personnel technique		274'150	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire			
301.130	Traitements des élèves		178'000	
301.300	Allocations sociales		3'600	
301.400	Primes de fidélité		1'850	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
302.100	Traitements du personnel enseignant		8'296'450	
302.101	Traitements du personnel enseignant remplaçant		60'000	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		103'060	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		13'550	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		19'510	
303	Contributions aux assurances sociales		788'750	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		822'350	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		171'930	
309.000	Frais de formation		40'000	
310.100	Fournitures de bureau		16'000	
310.102	Publications et publicité		14'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		440'000	
310.300	Livres		14'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		520'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		67'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		190'850	
312	Chauffage, éclairage, eau		214'000	
313.001	Matériel de nettoyage		19'600	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		151'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		23'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		3'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
4'500	4'527	318.002	Posttaxen
7'000	12'222	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
	9'500	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
15'000	19'552	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
508'000	506'943	390.023	Vom landwirtschaftlichen Institut Grangeneuve verrechneter Aufwand
	18'548	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
876'980	670'499	436.004	Rückerstattung von Gehältern
61'400	56'837	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
894'540	906'471	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
	130'000	490.024	Der Krankenpflegeschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
3542.6 Lehrwerkstätten Freiburg			
EMEF			
15'644'530	26'061'819	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'502'800	2'963'104		Ertrag / Einnahmen
-12'141'730	-23'098'715		Saldo
12'644'530	12'061'821	Laufende Rechnung	Aufwand
1'502'800	1'676'104		Ertrag
-11'141'730	-10'385'717		Saldo
9'000	6'425	300.200	Kommissionen
292'760	282'811	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
230'240	221'005	301.104	Gehälter des technischen Personals
30'000		301.118	Gehälter des Hilfspersonals
115'000	117'325	301.130	Gehälter der Schüler
6'300	6'300	301.300	Sozialzulagen
2'300	2'750	301.400	Treueprämien
12'330		301.500	Dienstaltersgeschenke
6'588'200	6'048'601	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
71'690	54'849	302.101	Gehälter der stellvertretenden Lehrkräfte
88'150	83'822	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
16'000	18'526	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
	10'046	302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
622'530	574'547	303	Sozialversicherungsbeiträge
665'680	603'684	304.000	Pensionskassenbeiträge
123'020	120'961	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
32'000	29'129	309.000	Ausbildungskosten
12'000	11'504	310.100	Büromaterialien
12'000	9'828	310.102	Publikationen und Werbung
320'000	304'786	310.200	Schulmaterialien
10'000	7'830	310.300	Bücher
450'000	417'262	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
40'000	35'571	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
133'550	121'591	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
161'500	151'619	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
14'600	12'091	313.001	Reinigungsmaterialien
	1'618	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
32'000	22'217	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
3'000	869	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
316.100	Locations de locaux	162'870	
317.100	Déplacements	17'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	188'000	
318.001	Frais de télécommunications	25'000	
318.002	Taxes postales	10'000	
318.003	Assurances	8'800	
318.004	Impôts et contributions	3'600	
318.008	Frais d'examens	11'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	14'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	180'300	
319.000	Dépenses administratives diverses	22'000	
331.001	Amortissements des immeubles	2'518'590	
331.008	Amortissements des appareils		
361.000	Part aux frais de conférences	4'000	
420.000	Intérêts bancaires		
433.000	Ecolages		140'000
435.000	Ventes		100'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
460.045	Subventions fédérales forfaitaires pour la formation professionnelle		2'161'000
	Compte des investissements	9'000'000	
	Dépenses		
	Recettes		3'000'000
	Solde	-6'000'000	
503.000	Construction d'immeubles	9'000'000	
660.004	Subventions fédérales pour la construction et l'aménagement d'immeubles		3'000'000
3557	Ecoles techniques		
ETEC			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	3'769'900
		7'927'000	
		-4'157'100	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	
		Solde	3'769'900
		7'927'000	
		-4'157'100	
301.104	Traitements du personnel technique	526'380	
301.300	Allocations sociales	5'400	
301.400	Primes de fidélité	780	
302.100	Traitements du personnel enseignant	555'850	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	2'800	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	20	
303	Contributions aux assurances sociales	91'740	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	77'170	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	6'230	
309.000	Frais de formation	17'000	
310.100	Fournitures de bureau	1'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
30'000	44'594	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
174'370	163'521	316.100	Räume, Mieten
15'000	10'959	317.100	Reisespesen
116'000	119'245	318.000	Dienstleistungen Dritter
21'000	17'960	318.001	Kosten für Telekommunikation
7'000	5'232	318.002	Posttaxen
5'780	5'853	318.003	Versicherungen
1'600		318.004	Steuern und Beiträge
11'000	7'477	318.008	Prüfungskosten
10'000	9'054	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
3'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
16'000	20'048	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'797'590	2'267'532	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
338'340	112'780	331.008	Abschreibungen auf Geräten
4'000		361.000	Konferenzkostenanteil
	137	420.000	Bankzinsen
90'000	100'880	433.000	Schulgelder
52'000	140'061	435.000	Verkäufe
	18'161	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
1'360'800	1'416'865	460.045	Pauschale Bundesbeiträge für die Berufsbildung
3'000'000	13'999'998		Investitionsrechnung
2'000'000	1'287'000		Ausgaben
-1'000'000	-12'712'998		Einnahmen
			Saldo
3'000'000	13'999'998	503.000	Bau von Gebäuden
2'000'000	1'287'000	660.004	Bundesbeiträge für den Bau und den Ausbau von Gebäuden
3557 Technische Schulen			
ETEC			
6'311'870	5'712'784		Verwaltungsrechnung
3'652'300	3'701'551		Aufwand / Ausgaben
-2'659'570	-2'011'233		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
6'311'870	5'712'784		Laufende Rechnung
3'652'300	3'701'551		Aufwand
-2'659'570	-2'011'233		Ertrag
			Saldo
435'290	396'148	301.104	Gehälter des technischen Personals
3'600	3'600	301.300	Sozialzulagen
1'700	1'850	301.400	Treueprämien
550'940	553'189	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
4'500	3'669	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
50	40	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
84'860	73'281	303	Sozialversicherungsbeiträge
66'400	60'300	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'340	5'653	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
14'000	11'222	309.000	Ausbildungskosten
1'000	273	310.100	Büromaterialien

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.102	Publications et publicité	3'000	
310.200	Fournitures d'enseignement	28'800	
310.300	Livres	4'200	
311.100	Achats de mobilier	3'000	
311.200	Achats de machines	1'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	94'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	13'500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	6'000	
316.100	Locations de locaux	52'650	
317.100	Déplacements	1'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	13'000	
318.008	Frais d'examens	10'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	5'000	
331.001	Amortissements des immeubles	1'727'840	
351.000	Contributions pour la fréquentation d'écoles hors du canton	4'187'000	
390.015	Frais de personnel et d'exploitation imputés par l'Ecole d'ingénieurs	475'000	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	17'640	
427.000	Locations		45'000
431.002	Taxes d'examens		2'000
433.000	Ecolages		50'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		3'612'900
465.000	Participations de tiers		60'000
3558	Haute école fribourgeoise de technique et de gestion		
HESF			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	41'853'580 -1'159'580 40'694'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	41'853'580 -1'159'580 40'694'000
3558.1	Ecole d'ingénieurs et d'architectes		
HEFT			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	33'984'960 -1'080'060 32'904'900
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	33'984'960 -1'080'060 32'904'900
300.200	Commissions	1'000	
301.101	Traitements du personnel administratif	1'247'630	
301.104	Traitements du personnel technique	4'225'700	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	3'400'000	
301.122	Traitements du personnel de conciergerie	602'550	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
301.300	Allocations sociales	92'700	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
3'000		310.102	Publikationen und Werbung
25'300	19'510	310.200	Schulmaterialien
4'500	4'187	310.300	Bücher
3'000		311.100	Anschaffung von Mobilien
1'000	2'000	311.200	Anschaffung von Maschinen
100'000	37'044	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
6'150	14'799	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
5'000	1'000	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
28'650	28'648	316.100	Räume, Mieten
		317.100	Reisespesen
17'000	2'309	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	7'727	318.008	Prüfungskosten
5'000	7'067	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'919'830	2'138'690	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
2'550'000	1'864'908	351.000	Beiträge für den Besuch von Schulen ausserhalb des Kantons
450'000	461'993	390.015	Von der Ingenieurschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
14'760	13'680	390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungs-kosten
		427.000	Mietzinse
50'000	44'180	431.002	Prüfungsgebühren
3'400	1'600	433.000	Schulgelder
65'000	23'840	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	5'461	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
3'478'900	3'560'671	465.000	Beteiligungen Dritter
55'000	65'799		
		3558	Fachhochschule Freiburg für Technik und Wirtschaft
		HESF	
40'990'000	40'252'225	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
39'078'630	39'522'759		Ertrag / Einnahmen
-1'911'370	-729'466		Saldo
40'990'000	40'252'225	Laufende Rechnung	Aufwand
39'078'630	39'522'759		Ertrag
-1'911'370	-729'466		Saldo
		3558.1	Hochschule für Technik und Architektur
		HEFT	
33'466'350	33'599'784	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
31'713'330	33'570'207		Ertrag / Einnahmen
-1'753'020	-29'577		Saldo
33'466'350	33'599'784	Laufende Rechnung	Aufwand
31'713'330	33'570'207		Ertrag
-1'753'020	-29'577		Saldo
	393	300.200	Kommissionen
1'210'800	958'910	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
4'214'350	3'735'856	301.104	Gehälter des technischen Personals
3'350'000	3'685'288	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
602'770	615'683	301.122	Gehälter des Hausdienstpersonals
	57'467	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
83'910	119'022	301.300	Sozialzulagen

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.400	Primes de fidélité	6'350	
301.500	Gratifications d'ancienneté	9'260	
302.100	Traitements du personnel enseignant	12'483'370	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant	175'770	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant	9'240	
302.500	Gratifications d'ancienneté du personnel enseignant		
303	Contributions aux assurances sociales	1'596'910	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'693'880	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	105'140	
309.000	Frais de formation	168'000	
310.100	Fournitures de bureau	35'000	
310.102	Publications et publicité	392'800	
310.200	Fournitures d'enseignement	356'400	
310.300	Livres	107'600	
311.100	Achats de mobilier	68'500	
311.200	Achats de machines	15'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement	1'700'100	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	18'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	1'111'500	
312	Chauffage, éclairage, eau	607'000	
313.001	Matériel de nettoyage	108'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	710'000	
315.100	Entretien du mobilier	5'000	
315.200	Entretien des machines	5'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement	200'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	391'500	
316.300	Locations de machines	200'000	
317.100	Déplacements	330'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	1'100'000	
318.001	Frais de télécommunications	78'000	
318.002	Taxes postales	40'000	
318.003	Assurances	125'000	
318.004	Impôts et contributions	500	
318.008	Frais d'examens	120'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	28'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	25'000	
318.059	Traitement des déchets spéciaux	15'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	162'000	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	112'560	
420.000	Intérêts bancaires		1'000
427.000	Locations		50'000
433.000	Ecolages		646'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		163'000
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale		25'464'600
465.000	Participations de tiers		5'000'000
490.015	Frais de personnel et d'exploitation imputés par l'Ecole d'ingénieurs		925'000
490.022	Frais de personnel et d'exploitation pour les HES du secteur santé-social		655'300

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
8'080	10'394	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
12'188'220	12'438'658	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
170'650	176'255	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
15'840	19'664	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
42'220		302.500	Dienstaltersgeschenke der Lehrkräfte
1'570'520	1'820'683	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'672'070	1'834'238	304.000	Pensionskassenbeiträge
109'660	130'187	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
157'000	173'037	309.000	Ausbildungskosten
25'000	37'412	310.100	Büromaterialien
380'000	424'616	310.102	Publikationen und Werbung
371'800	326'798	310.200	Schulmaterialien
102'100	103'444	310.300	Bücher
60'000	62'510	311.100	Anschaffung von Mobilien
15'000	15'465	311.200	Anschaffung von Maschinen
1'670'000	1'730'172	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
50'000	30'610	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
1'150'000	1'070'175	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
535'000	567'605	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
104'500	92'608	313.001	Reinigungsmaterialien
800'000	666'448	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
5'000	6'479	315.100	Unterhalt der Mobilien
5'000	3'949	315.200	Unterhalt der Maschinen
200'000	221'954	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
380'000	333'429	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
		316.300	Maschinen, Mieten
258'000	324'357	317.100	Reisespesen
1'300'000	1'175'345	318.000	Dienstleistungen Dritter
86'000	71'296	318.001	Kosten für Telekommunikation
50'000	37'465	318.002	Posttaxen
120'000	122'277	318.003	Versicherungen
500	100	318.004	Steuern und Beiträge
115'000	65'475	318.008	Prüfungskosten
30'000	25'000	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
15'000	22'220	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
12'000	18'494	318.059	Entsorgung von Sondermüll
131'000	174'387	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
99'360	93'960	390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
		420.000	Bankzinsen
1'000	919	427.000	Mietzinse
50'000	49'503	433.000	Schulgelder
612'000	621'200	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	104'224	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	124'725	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
	17'074	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
170'000	158'704	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
24'254'700	26'189'179	465.000	Beteiligungen Dritter
5'200'000	5'013'545	490.015	Von der Ingenieurschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
845'000	907'998	490.022	Personal- und Betriebskosten für die FH des Sektors Gesundheit und soziale Arbeit
580'630	383'138		

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3558.2 Haute école de gestion				
HEFG				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	7'868'620	
		Revenus / Recettes		7'789'100
		Solde	-79'520	
	Compte de fonctionnement	Charges	7'868'620	
		Revenus		7'789'100
		Solde	-79'520	
301.101	Traitements du personnel administratif		169'920	
301.104	Traitements du personnel technique		591'140	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		600'000	
301.300	Allocations sociales		4'500	
301.400	Primes de fidélité			
302.100	Traitements du personnel enseignant		3'995'280	
302.300	Allocations sociales du personnel enseignant		35'660	
302.400	Primes de fidélité du personnel enseignant		50	
303	Contributions aux assurances sociales		340'140	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		354'020	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		22'810	
309.000	Frais de formation		30'000	
310.100	Fournitures de bureau		30'000	
310.102	Publications et publicité		250'000	
310.200	Fournitures d'enseignement		75'000	
310.300	Livres		30'000	
311.100	Achats de mobilier		25'000	
311.302	Achats d'appareils d'enseignement		25'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		5'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		141'400	
312	Chauffage, éclairage, eau		37'000	
313.001	Matériel de nettoyage		20'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		10'000	
315.100	Entretien du mobilier		3'000	
315.200	Entretien des machines		1'000	
315.302	Entretien des appareils d'enseignement		3'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		37'800	
317.100	Déplacements		77'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		358'800	
318.001	Frais de télécommunications		7'000	
318.002	Taxes postales		15'000	
318.003	Assurances		6'000	
318.008	Frais d'examens		60'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		40'000	
390.015	Frais de personnel et d'exploitation imputés par l'Ecole d'ingénieurs		445'000	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		23'100	
431.002	Taxes d'examens			2'000
433.000	Ecolages			340'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
		3558.2 Hochschule für Wirtschaft	
		HEFG	
7'523'650	6'652'441	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
7'365'300	5'952'551		Ertrag / Einnahmen
-158'350	-699'890		Saldo
7'523'650	6'652'441	Laufende Rechnung	Aufwand
7'365'300	5'952'551		Ertrag
-158'350	-699'890		Saldo
191'580	179'456	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
489'970	235'417	301.104	Gehälter des technischen Personals
520'000	475'027	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
4'500	9'525	301.300	Sozialzulagen
140	474	301.400	Treueprämien
4'048'710	3'470'412	302.100	Gehälter der Lehrkräfte
31'600	30'289	302.300	Sozialzulagen der Lehrkräfte
200	500	302.400	Treueprämien der Lehrkräfte
339'370	303'231	303	Sozialversicherungsbeiträge
353'170	300'035	304.000	Pensionskassenbeiträge
24'580	21'536	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
30'000	17'627	309.000	Ausbildungskosten
45'000	27'475	310.100	Büromaterialien
180'000	331'915	310.102	Publikationen und Werbung
65'000	76'011	310.200	Schulmaterialien
30'000	24'769	310.300	Bücher
10'000	24'206	311.100	Anschaffung von Mobilien
23'000	15'342	311.302	Anschaffung von Unterrichtsgeräten
12'000	3'740	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
130'000	114'849	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
36'980	35'238	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
20'660	10'293	313.001	Reinigungsmaterialien
	18'440	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
1'000	414	315.100	Unterhalt der Mobilien
1'000	618	315.200	Unterhalt der Maschinen
1'000	120	315.302	Unterhalt der Unterrichtsgeräte
39'450	30'272	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
55'000	69'030	317.100	Reisespesen
261'500	258'143	318.000	Dienstleistungen Dritter
10'000	6'658	318.001	Kosten für Telekommunikation
35'000	15'016	318.002	Posttaxen
5'400	5'400	318.003	Versicherungen
70'000	47'974	318.008	Prüfungskosten
52'000	39'703	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
390'000	436'005	390.015	Von der Ingenieurschule verrechnete Personal- und Betriebskosten
15'840	17'280	390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
2'000	2'100	431.002	Prüfungsgebühren
334'000	298'000	433.000	Schulgelder
	32'408	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	8'177	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.030	Recettes administratives diverses			3'000
451.005	Participation de la Haute école spécialisée de Suisse occidentale			5'650'100
465.000	Participations de tiers			1'794'000
3560	Service de la statistique			
STAT				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'679'050 -1'663'850	 15'200
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'679'050 -1'663'850	 15'200
301.100	Traitements du personnel		901'600	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		100'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		70'000	
301.300	Allocations sociales		10'420	
301.400	Primes de fidélité		1'660	
303	Contributions aux assurances sociales		78'050	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		81'270	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'190	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
310.102	Publications et publicité		30'000	
311.100	Achats de mobilier		6'880	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		12'200	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles			
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		8'000	
317.100	Déplacements		10'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		149'500	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		18'000	
318.003	Assurances		850	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		150'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		7'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		25'430	
434.000	Prestations de service pour des tiers			
435.001	Ventes d'imprimés			15'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			200

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
2'000	5'500	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
5'228'800	4'609'430	451.005	Beteiligung der Fachhochschule Westschweiz
1'798'500	996'936	465.000	Beteiligungen Dritter
		3560	Amt für Statistik
		STAT	
1'536'370	1'339'081	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
37'200	50'821		Ertrag / Einnahmen
-1'499'170	-1'288'260		Saldo
1'536'370	1'339'081	Laufende Rechnung	Aufwand
37'200	50'821		Ertrag
-1'499'170	-1'288'260		Saldo
894'410	865'454	301.100	Gehälter des Personals
100'000	91'538	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	16'532	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
70'000	18'285	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
10'500	11'790	301.300	Sozialzulagen
1'950	2'898	301.400	Treueprämien
77'490	81'252	303	Sozialversicherungsbeiträge
81'450	79'514	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'590	5'889	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000	230	309.000	Ausbildungskosten
6'000	5'391	310.100	Büromaterialien
33'000	26'927	310.102	Publikationen und Werbung
8'200	5'458	311.100	Anschaffung von Mobilien
44'200	4'311	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
39'000		314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
6'000	5'380	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
10'000	8'155	317.100	Reisespesen
89'500	64'104	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	1'130	318.001	Kosten für Telekommunikation
18'000	12'235	318.002	Posttaxen
820	780	318.003	Versicherungen
		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
7'000	6'401	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
26'260	25'430	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
20'000	20'888	434.000	Dienstleistungen für Dritte
17'000	11'776	435.001	Verkauf von Drucksachen
	130	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	17'876	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
200	152	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de l'économie et de l'emploi			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3570	Service des transports et de l'énergie			
TRCE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	87'954'260 -65'755'660	22'198'600
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	67'044'360 -47'876'660	19'167'700
300.200	Commissions		3'000	
301.100	Traitements du personnel		793'190	
301.300	Allocations sociales		16'910	
301.400	Primes de fidélité		780	
303	Contributions aux assurances sociales		68'560	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		71'480	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		4'540	
309.000	Frais de formation		1'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
310.102	Publications et publicité		25'000	
311.200	Achats de machines		800	
311.301	Achats de matériel et d'appareils			
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		2'500	
317.100	Déplacements		9'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		479'000	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		10'000	
318.003	Assurances		450	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		16'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'000	
330.010	Amortissements des Prêts à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		16'250	
331.011	Amortissements des subventions d'investissements pour le trafic		11'479'000	
331.012	Amortissements des subventions d'investissements pour l'énergie		6'400'000	
331.017	Amortissements des subventions d'investissements pour la navigation			
361.000	Part aux frais de conférences		68'800	
364.006	Subventions cantonales pour les études en matière de transport		50'000	
364.007	Indemnités à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour l'exploitation		4'583'000	
364.008	Indemnités à la Compagnie des cars postaux suisses pour l'exploitation		1'500'000	
364.009	Indemnités à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour l'exploitation		21'300'000	
364.010	Indemnités à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat pour l'exploitation		420'000	
364.011	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour l'exploitation		1'290'000	
364.012	Indemnités à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour l'exploitation		5'100'000	
364.013	Indemnités à la Compagnie Sennetalbahn pour l'exploitation		101'000	
364.014	Subventions cantonales pour l'exploitation et les mesures tarifaires des communautés régionales intracantonales		12'600'000	
364.016	Subventions cantonales à de nouvelles prestations		32'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
		3570	Amt für Verkehr und Energie
		TRCE	
70'804'330	58'254'515		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
14'785'080	14'012'289		Ertrag / Einnahmen
-56'019'250	-44'242'226		Saldo
58'264'330	50'313'191		Laufende Rechnung Aufwand
13'324'500	12'481'109		Ertrag
-44'939'830	-37'832'082		Saldo
3'000		300.200	Kommissionen
683'020	580'353	301.100	Gehälter des Personals
12'360	12'376	301.300	Sozialzulagen
1'000	1'225	301.400	Treueprämien
59'040	50'150	303	Sozialversicherungsbeiträge
62'750	53'158	304.000	Pensionskassenbeiträge
4'200	3'500	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
1'000	100	309.000	Ausbildungskosten
6'000	6'120	310.100	Büromaterialien
25'000	20'621	310.102	Publikationen und Werbung
		311.200	Anschaffung von Maschinen
2'900		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
2'000	2'421	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
8'000	6'575	317.100	Reisespesen
300'000	420'483	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	1'017	318.001	Kosten für Telekommunikation
12'000	7'242	318.002	Posttaxen
390	390	318.003	Versicherungen
15'000	15'468	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	1'016	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
18'260	18'261	330.010	Abschreibungen auf Darlehen an die Schiffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murfensees
9'229'420	5'158'525	331.011	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für den Verkehr
1'850'000	1'255'921	331.012	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Energie
	-4'302	331.017	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Schiffahrt
68'700	5'015	361.000	Konferenzkostenanteil
60'000	25'414	364.006	Kantonsbeiträge für die Verkehrsstudien
4'530'000	4'381'824	364.007	Abgeltungen an die SBB für den Betrieb
1'510'000	1'251'864	364.008	Abgeltungen an Postauto Schweiz für den Betrieb
20'850'000	18'913'966	364.009	Abgeltungen an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe für den Betrieb
420'000	417'324	364.010	Abgeltungen an die Schiffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und des Murfensees für den Betrieb
1'229'000	1'154'678	364.011	Abgeltungen an die Montreux-Oberland-Bahn für den Betrieb
4'960'000	4'098'167	364.012	Abgeltungen an die Lötschbergbahn für den Betrieb
96'000	71'480	364.013	Abgeltungen an die Sensetalbahn für den Betrieb
11'652'000	11'424'000	364.014	Kantonsbeiträge für den Betrieb und die tariflichen Massnahmen der innerkantonalen Regionalverbunde
32'000	20'000	364.016	Kantonsbeiträge an neue Leistungen

Direction de l'économie et de l'emploi		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
364.018	Indemnités à la Société des transports autobus Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve pour l'exploitation	253'000	
364.019	Subventions cantonales pour les associations de transports et de l'énergie	37'000	
364.020	Subventions cantonales pour la recherche et le développement en matière d'énergie	100'000	
365.000	Subventions cantonales	100'000	
380.007	Versements aux provisions		
390.013	Charges d'immeubles imputées	103'100	
431.000	Emoluments		194'000
436.030	Recettes administratives diverses		100
452.020	Part des communes aux indemnités versées aux compagnies de transport pour le trafic régional		13'536'600
452.021	Part des communes aux indemnités versées à la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat		168'000
460.000	Subventions fédérales		94'000
480.001	Prélèvements sur les fonds		1'000'000
480.007	Prélèvements sur provisions		
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance		4'175'000
	Compte des investissements	20'909'900	
	Dépenses		
	Recettes		3'030'900
	Solde	-17'879'000	
562.022	Subventions cantonales aux communes pour les installations utilisant les énergies renouvelables	2'100'000	
564.007	Subventions cantonales à la Compagnie des chemins de fer fédéraux pour les investissements	1'325'000	
564.009	Subventions cantonales à la Compagnie des Transports Publics Fribourgeois pour les investissements	9'750'000	
564.011	Subventions cantonales à la Compagnie du chemin de fer Montreux-Oberland bernois pour les investissements	1'000'000	
564.012	Subventions cantonales à la Compagnie du chemin de fer du Lötschberg pour les investissements	230'000	
564.013	Subventions cantonales à la Compagnie Sensetalbahn pour les investissements	120'000	
564.016	Subventions cantonales diverses en matière d'investissements dans les transports	125'000	
564.020	Subventions cantonales pour les aménagements visant à assurer l'accès des personnes handicapées aux transports publics	70'000	
565.022	Subventions cantonales à des tiers pour les installations utilisant les énergies renouvelables	4'300'000	
572.010	Subventions fédérales aux communes pour les installations utilisant les énergies renouvelables	646'870	
575.010	Subventions fédérales à des tiers pour les installations utilisant les énergies renouvelables	1'243'030	
624.004	Remboursements de prêts pour le trafic		1'141'000
670.010	Subventions fédérales pour les installations utilisant les énergies renouvelables		1'889'900

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Volkswirtschaftsdirektion	
241'000	214'788	364.018	Abgeltungen an die Gesellschaft für den Bustransport Vevey-Montreux-Chillon-Villeneuve für den Betrieb
35'000	86'629	364.019	Kantonsbeiträge für die Verkehrs- und Energieverbände
80'000	77'661	364.020	Kantonsbeiträge für Forschung und Entwicklung im Energiebereich
100'000		365.000	Kantonsbeiträge
	456'663	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
102'290	103'100	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
190'000	187'194	431.000	Gebühren
100	56	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
12'966'400	11'775'066	452.020	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Unternehmen des Regionalverkehrs
168'000	162'130	452.021	Anteil der Gemeinden an den Abgeltungen für die Schifffahrtsgesellschaft des Neuenburger- und Murfensees
		460.000	Bundesbeiträge
		480.001	Fondsentnahmen
	356'663	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
12'540'000	7'941'324		Investitionsrechnung
1'460'580	1'531'180		Ausgaben
-11'079'420	-6'410'144		Einnahmen
			Saldo
600'000	421'449	562.022	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für erneuerbare Energien
800'000		564.007	Kantonale Investitionsbeiträge an die SBB
8'000'000	5'098'937	564.009	Kantonale Investitionsbeiträge an die Freiburgischen Verkehrsbetriebe
1'060'000	-9'608	564.011	Kantonale Investitionsbeiträge an die Montreux-Oberland-Bahn
190'000	1'029'252	564.012	Kantonale Investitionsbeiträge an die Lötschbergbahn
130'000	76'222	564.013	Kantonale Investitionsbeiträge an die Sensetalbahn
120'000	100'000	564.016	Verschiedene Kantonsbeiträge für Investitionen im Verkehrsbereich
70'000		564.020	Kantonsbeiträge für die behindertengerechte Gestaltung des öffentlichen Verkehrs
1'250'000	835'214	565.022	Kantonsbeiträge an Dritte für erneuerbare Energien
160'000		572.010	Bundesbeiträge an die Gemeinden für erneuerbare Energien
160'000	389'858	575.010	Bundesbeiträge an Dritte für erneuerbare Energien
1'140'580	1'140'580	624.004	Darlehensrückzahlung für den Verkehr
320'000	390'600	670.010	Bundesbeiträge für erneuerbare Energien

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
36	Direction de la santé et des affaires sociales			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'055'597'770 -559'502'460	496'095'310
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'027'084'690 -540'089'380	486'995'310
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	28'513'080 -19'413'080	9'100'000
3600	Secrétariat général			
SASS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'491'640 -1'490'840	800
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'491'640 -1'490'840	800
300.200	Commissions		10'000	
301.100	Traitements du personnel		790'730	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		10'000	
301.300	Allocations sociales		5'450	
301.400	Primes de fidélité		1'050	
303	Contributions aux assurances sociales		66'710	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		72'390	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'570	
309.000	Frais de formation		26'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
311.100	Achats de mobilier		4'300	
311.200	Achats de machines			
317.100	Déplacements		500	
318.000	Prestations de service par des tiers		16'000	
318.001	Frais de télécommunications		4'000	
318.002	Taxes postales		6'000	
318.003	Assurances		460	
318.005	Frais de réceptions		5'000	
318.069	Bureau de l'égalité hommes-femmes et de la famille		400'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		14'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		21'480	
431.000	Emoluments			500
436.030	Recettes administratives diverses			300

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		36	Direktion für Gesundheit und Soziales
996'494'920	1'031'412'164	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
447'472'240	494'814'427		Ertrag / Einnahmen
-549'022'680	-536'597'737		Saldo
974'127'170	1'012'474'815	Laufende Rechnung	Aufwand
440'622'240	486'783'899		Ertrag
-533'504'930	-525'690'916		Saldo
22'367'750	18'937'349	Investitionsrechnung	Ausgaben
6'850'000	8'030'528		Einnahmen
-15'517'750	-10'906'821		Saldo
		3600	Generalsekretariat
		SASS	
937'320	839'328	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
800	566		Ertrag / Einnahmen
-936'520	-838'762		Saldo
937'320	839'328	Laufende Rechnung	Aufwand
800	566		Ertrag
-936'520	-838'762		Saldo
10'000	572	300.200	Kommissionen
669'740	616'546	301.100	Gehälter des Personals
10'000		301.118	Gehälter des Hilfspersonals
8'150	8'302	301.300	Sozialzulagen
1'650	1'870	301.400	Treueprämien
55'950	51'748	303	Sozialversicherungsbeiträge
62'960	57'441	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'210	1'112	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	3'702	309.000	Ausbildungskosten
5'000	5'517	310.100	Büromaterialien
1'300		311.100	Anschaffung von Mobilien
8'920		311.200	Anschaffung von Maschinen
1'000	23	317.100	Reisespesen
18'000	14'290	318.000	Dienstleistungen Dritter
4'000	3'378	318.001	Kosten für Telekommunikation
5'500	5'822	318.002	Posttaxen
460	430	318.003	Versicherungen
4'000	4'364	318.005	Empfänge, Kosten
		318.069	Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann und für Familienfragen
30'000	29'300	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
14'000	13'431	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
19'480	21'480	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
500	400	431.000	Gebühren
300	166	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3605	Service de la santé publique			
SANT				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	50'158'930 -47'867'240	 2'291'690
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	49'145'850 -46'854'160	 2'291'690
300.200	Commissions		88'000	
301.100	Traitements du personnel		2'354'090	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		469'000	
301.300	Allocations sociales		39'480	
301.400	Primes de fidélité		1'960	
301.500	Gratifications d'ancienneté		21'570	
303	Contributions aux assurances sociales		204'440	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		209'130	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		3'410	
307.000	Pensions de retraite		25'080	
309.000	Frais de formation		10'000	
310.100	Fournitures de bureau		33'000	
311.100	Achats de mobilier		6'750	
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils		1'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie		200	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
313.020	Médicaments et autres produits médicaux		2'000	
313.021	Vaccins		1'080'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		200	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		13'900	
316.100	Locations de locaux		54'000	
317.100	Déplacements		14'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		308'470	
318.001	Frais de télécommunications		5'000	
318.002	Taxes postales		19'000	
318.003	Assurances		1'470	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		24'000	
318.082	Exploitation du numéro d'appel d'urgence sanitaire		1'671'000	
318.099	Prise en charge des urgences préhospitalières		200'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		12'000	
319.002	Frais de protection de la population		178'000	
330.001	Pertes sur créances			
331.018	Amortissements des subventions d'investissements pour les hôpitaux		1'013'080	
351.004	Contributions pour les hospitalisations hors canton		19'500'000	
361.000	Part aux frais de conférences		108'570	
363.003	Participation aux frais de fonctionnement de l'Hôpital intercantonal de la Broye		12'039'000	
365.000	Subventions cantonales		111'410	
365.067	Subventions cantonales pour les soins et l'aide familiale à domicile		5'441'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
		3605	Amt für Gesundheit
		SANT	
55'909'270	49'207'175		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
4'204'350	2'356'778		Ertrag / Einnahmen
-51'704'920	-46'850'397		Saldo
55'241'520	47'465'182		Laufende Rechnung Aufwand
4'204'350	2'356'778		Ertrag
-51'037'170	-45'108'404		Saldo
94'000	83'084	300.200	Kommissionen
2'243'700	2'100'574	301.100	Gehälter des Personals
117'000	110'400	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
35'040	40'740	301.300	Sozialzulagen
2'700	3'415	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
193'900	191'009	303	Sozialversicherungsbeiträge
203'590	196'380	304.000	Pensionskassenbeiträge
3'960	3'895	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
26'520	17'680	307.000	Ruhegehälter
12'000	5'830	309.000	Ausbildungskosten
33'000	41'961	310.100	Büromaterialien
3'860	4'750	311.100	Anschaffung von Mobilien
	1'092	311.200	Anschaffung von Maschinen
1'000	94	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
200		311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
2'400	5'030	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
2'000		313.020	Arzneimittel und andere Medizinprodukte
2'935'250	1'066'234	313.021	Impfstoffe
200		315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
7'000	177	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
54'000	54'000	316.100	Räume, Mieten
14'000	12'227	317.100	Reisespesen
271'170	240'269	318.000	Dienstleistungen Dritter
7'000	3'343	318.001	Kosten für Telekommunikation
17'000	19'986	318.002	Posttaxen
1'460	1'400	318.003	Versicherungen
50'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'621'000	1'427'445	318.082	Betrieb Sanitätsnotruf
		318.099	Versorgung präklinischer Notfälle
14'000	10'744	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
157'500	186'033	319.002	Kosten Bevölkerungsschutz
	6	330.001	Debitorenverluste
667'750	1'741'993	331.018	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Spitäler
25'000'000	19'503'692	351.004	Beiträge für Spitaleinweisungen ausserhalb des Kantons
141'280	129'105	361.000	Konferenzkostenanteil
12'132'090	11'178'292	363.003	Beteiligung an den Betriebskosten des interkantonalen Spitals der Broye
109'360	108'880	365.000	Kantonsbeiträge
5'210'540	4'895'811	365.067	Kantonsbeiträge für die spitalexterne Krankenpflege und die Familienhilfe

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
365.082	Subventions cantonales aux institutions de promotion de la santé et de prévention	2'327'000	
365.083	Subventions cantonales à divers projets de promotion de la santé et de prévention	354'280	
365.084	Subventions cantonales aux services de puériculture	346'000	
365.085	Subventions cantonales pour la promotion de la santé et la prévention dans les écoles	166'000	
365.086	Subventions cantonales pour le dépistage du cancer du sein et le registre des tumeurs	572'000	
365.087	Subventions cantonales pour la formation du personnel soignant	85'140	
366.004	Subventions cantonales pour l'assurance accidents des indigents		
380.001	Versements aux fonds		
390.013	Charges d'immeubles imputées	32'220	
431.000	Emoluments		75'000
432.117	Honoraires pour prestations médicales		
436.004	Récupérations de traitements		143'990
436.014	Récupérations de frais		1'218'200
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		4'500
440.006	Part au bénéfice de la Régie fédérale des alcools		850'000
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
		1'013'080	
		-1'013'080	
562.004	Subventions cantonales pour les constructions des hôpitaux de districts	1'013'080	
3606	Service dentaire scolaire		
DENT			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
		4'655'510	
		-303'210	
			4'352'300
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	
		Solde	
		4'655'510	
		-303'210	
			4'352'300
301.100	Traitements du personnel	3'159'840	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		
301.300	Allocations sociales	30'170	
301.400	Primes de fidélité	3'360	
303	Contributions aux assurances sociales	273'970	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	280'850	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	6'270	
306.000	Vêtements de service	4'350	
309.000	Frais de formation	18'000	
310.100	Fournitures de bureau	15'000	
310.102	Publications et publicité	2'500	
311.100	Achats de mobilier	3'750	
311.200	Achats de machines	120	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	90'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
2'318'640	2'294'790	365.082	Kantonsbeiträge an Institutionen für Gesundheitsförderung und Prävention
314'490	322'962	365.083	Kantonsbeiträge für diverse Projekte zur Gesundheitsförderung und Prävention
328'500	328'000	365.084	Kantonsbeiträge für die Mütter- und Väterberatung
235'000	447'576	365.085	Kantonsbeiträge für die Gesundheitsförderung und Prävention an den Schulen
529'000	501'600	365.086	Kantonsbeiträge für die Brustkrebs-Früherkennung und das Tumorregister
101'190	99'681	365.087	Kantonsbeiträge für die Ausbildung des Pflegepersonals
	1'218	366.004	Kantonsbeiträge für die Unfallversicherung Bedürftiger
	51'565	380.001	Fondseinlagen
29'230	32'220	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
66'000	74'831	431.000	Gebühren
	15'812	432.117	Honorare für medizinische Leistungen
140'400	131'196	436.004	Rückerstattung von Gehältern
3'143'450	1'247'950	436.014	Kostenrückerstattungen
	17'128	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
4'500	4'296	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
850'000	865'565	440.006	Anteil am Ertrag der eidgenössischen Alkoholverwaltung
667'750	1'741'993		Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
-667'750	-1'741'993		Saldo
667'750	1'741'993	562.004	Kantonsbeiträge für den Bau der Bezirksspitäler
		3606	Schulzahnpflegedienst
		DENT	
4'718'840	4'424'644		Verwaltungsrechnung
4'080'400	3'388'149		Aufwand / Ausgaben
-638'440	-1'036'495		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
4'718'840	4'424'644		Laufende Rechnung
4'080'400	3'388'149		Aufwand
-638'440	-1'036'495		Ertrag
			Saldo
3'157'420	2'986'469	301.100	Gehälter des Personals
105'000		301.118	Gehälter des Hilfspersonals
33'170	34'655	301.300	Sozialzulagen
4'640	7'322	301.400	Treueprämien
273'710	258'143	303	Sozialversicherungsbeiträge
284'930	262'109	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'730	6'028	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'350	3'770	306.000	Dienstkleider
18'000	14'115	309.000	Ausbildungskosten
12'500	12'634	310.100	Büromaterialien
2'500	1'997	310.102	Publikationen und Werbung
8'490		311.100	Anschaffung von Mobilien
120	440	311.200	Anschaffung von Maschinen
70'000	61'769	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
13'180	3'742	311.405	Anschaffung von Hardware und Software

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
312	Chauffage, éclairage, eau		7'500	
313.001	Matériel de nettoyage		4'000	
313.020	Médicaments et autres produits médicaux		520'000	
315.200	Entretien des machines		1'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		20'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		8'000	
315.500	Entretien des véhicules		10'000	
316.100	Locations de locaux		77'450	
317.100	Déplacements		45'000	
318.001	Frais de télécommunications		15'000	
318.002	Taxes postales		5'500	
318.003	Assurances		6'300	
318.066	Frais de déplacements des cliniques		20'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		20'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses		4'000	
330.001	Pertes sur créances			
390.013	Charges d'immeubles imputées		3'580	
420.000	Intérêts bancaires			
434.000	Prestations de service pour des tiers			740'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			5'000
452.009	Remboursements des frais de soins par les communes			3'607'300
3611	Réseau hospitalier fribourgeois			
RHFR				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	409'972'480	
		Revenus / Recettes		223'455'500
		Solde	-186'516'980	
	Compte de fonctionnement	Charges	390'172'480	
		Revenus		217'155'500
		Solde	-173'016'980	
300.200	Commissions		396'500	
301.101	Traitements du personnel administratif		9'507'630	
301.103	Traitements du personnel médical et soignant		162'730'600	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		24'130'680	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire			
301.141	Honoraires médicaux		18'762'400	
301.300	Allocations sociales		2'211'390	
301.400	Primes de fidélité		270'820	
301.500	Gratifications d'ancienneté		294'370	
303	Contributions aux assurances sociales		17'606'500	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		15'928'410	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		1'171'700	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		314'630	
306.001	Garderie d'enfants		530'000	
309.000	Frais de formation		1'000'000	
309.004	Frais de recrutement		454'700	
309.005	Culture, loisirs, sports		33'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
6'600	6'505	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
3'200	4'028	313.001	Reinigungsmaterialien
500'000	505'492	313.020	Arzneimittel und andere Medizinprodukte
1'000	275	315.200	Unterhalt der Maschinen
18'000	23'165	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
4'000	3'129	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
10'000	6'576	315.500	Fahrzeugunterhalt
77'450	75'594	316.100	Räume, Mieten
40'000	56'969	317.100	Reisespesen
14'800	7'061	318.001	Kosten für Telekommunikation
5'000	5'369	318.002	Posttaxen
6'300	5'620	318.003	Versicherungen
20'000	19'368	318.066	Standortwechsel Kliniken
12'000	39'343	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'500	2'595	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
	6'780	330.001	Debitorenverluste
3'250	3'580	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
	86	420.000	Bankzinsen
730'000	681'095	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	7'200	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	10'393	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
5'000	2'068	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3'345'400	2'687'308	452.009	Vergütung der Pflegekosten durch die Gemeinden
		3611	Freiburger Spitalnetz
		RHFR	
376'441'870	371'564'533		Verwaltungsrechnung
202'342'400	207'290'513		Aufwand / Ausgaben
-174'099'470	-164'274'020		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
360'641'870	359'954'778		Laufende Rechnung
198'342'400	201'946'582		Aufwand
-162'299'470	-158'008'196		Ertrag
			Saldo
255'000	381'091	300.200	Kommissionen
9'018'550	8'303'432	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
170'684'680	166'201'296	301.103	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals
24'214'410	23'293'566	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
250'000	256'301	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
		301.141	Arzthonorare
2'145'380	2'441'782	301.300	Sozialzulagen
348'460	449'610	301.400	Treueprämien
194'720	65'092	301.500	Dienstaltersgeschenke
16'884'410	16'861'327	303	Sozialversicherungsbeiträge
15'316'830	14'281'797	304.000	Pensionskassenbeiträge
580'000	1'126'288	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
345'420	344'155	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
540'000	498'604	306.001	Kinderhort
700'000	678'245	309.000	Ausbildungskosten
234'500	437'053	309.004	Personalwerbungskosten
35'000	31'774	309.005	Kultur, Freizeit, Sport

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
310.100	Fournitures de bureau	1'113'400	
310.300	Livres	179'000	
311.100	Achats de mobilier	400'000	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	2'082'000	
311.307	Achats de matériel et d'appareils médicaux	5'900'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	1'688'800	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	2'450'000	
311.500	Achats de véhicules	120'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	4'835'600	
313.001	Matériel de nettoyage	231'200	
313.015	Produits pharmaceutiques	24'564'500	
313.016	Produits pour les laboratoires	3'833'900	
313.017	Matériel de pansement, de suture et d'implantation	14'834'500	
313.018	Instruments et ustensiles	11'834'100	
313.019	Films et matériel de radiologie	868'200	
313.023	Produits alimentaires	4'480'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	3'760'000	
315.100	Entretien du mobilier	110'000	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	1'430'000	
315.307	Entretien du matériel et des appareils médicaux	4'100'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'530'000	
315.500	Entretien des véhicules	87'000	
316.100	Locations de locaux	329'400	
317.100	Déplacements	146'500	
318.000	Prestations de service par des tiers	3'681'400	
318.001	Frais de télécommunications	544'100	
318.002	Taxes postales	411'600	
318.003	Assurances	1'246'300	
318.004	Impôts et contributions	1'119'600	
318.040	Prestations médicales par des tiers	7'977'500	
318.047	Frais bancaires	61'800	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	918'000	
318.096	Service d'aumônerie	478'400	
319.000	Dépenses administratives diverses	1'216'800	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	3'308'400	
331.001	Amortissements des immeubles	6'182'400	
331.008	Amortissements des appareils	4'739'750	
331.009	Amortissements des biens hospitaliers des associations de communes	7'500'000	
380.001	Versements aux fonds	1'000'000	
380.014	Versements au fonds d'égalisation des résultats du Réseau hospitalier fribourgeois		
390.012	Intérêts des avances de trésorerie	360'000	
390.025	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications pour l'Hôpital cantonal	2'200'000	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	975'000	
420.000	Intérêts bancaires		406'800
424.003	Gains comptables sur titres		300'000
427.000	Locations		1'105'700
427.001	Logement du personnel		285'000
432.100	Taxes d'hospitalisation		88'160'000
432.101	Prestations médicales et techniques		15'971'100

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
1'061'800	1'070'090	310.100	Büromaterialien
183'600	172'098	310.300	Bücher
365'000	356'284	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'870'000	1'975'650	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
4'850'000	4'916'964	311.307	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten
1'748'600	1'574'836	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
1'115'000	1'305'004	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
100'000	98'040	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
4'563'400	4'519'113	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
243'200	222'217	313.001	Reinigungsmaterialien
22'457'800	22'860'380	313.015	Pharmazeutische Produkte
3'744'000	3'598'300	313.016	Labormaterial
13'305'200	13'869'656	313.017	Verbands-, Naht- und Implantationsmaterial
10'720'600	10'904'035	313.018	Medizinische Instrumente und Utensilien
760'700	802'536	313.019	Röntgenfilme und -material
4'208'300	4'481'575	313.023	Lebensmittel
5'150'000	3'482'523	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
130'000	100'581	315.100	Unterhalt der Mobilien
1'090'000	1'382'960	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
3'300'000	3'957'065	315.307	Unterhalt der medizinischen Materialien und Geräte
930'000	1'277'062	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
80'000	69'833	315.500	Fahrzeugunterhalt
324'000	316'629	316.100	Räume, Mieten
388'600	140'750	317.100	Reisespesen
2'856'300	2'622'042	318.000	Dienstleistungen Dritter
574'200	522'944	318.001	Kosten für Telekommunikation
430'000	395'623	318.002	Posttaxen
1'199'700	1'151'965	318.003	Versicherungen
1'148'400	896'935	318.004	Steuern und Beiträge
4'652'500	7'506'730	318.040	Medizinische Fremdleistungen
37'300	1'572'732	318.047	Bankspesen
260'000	595'951	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
450'000	459'831	318.096	Seelsorge
1'069'600	1'048'925	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'420'200	2'986'221	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
5'858'200	5'758'820	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
4'188'310	2'400'789	331.008	Abschreibungen auf Geräten
7'500'000	7'500'000	331.009	Abschreibungen auf den Spitalvermögenswerten der Gemeindeverbände
520'000	914'635	380.001	Fondseinlagen
	2'744'662	380.014	Einlagen in den Ausgleichsfonds des Freiburger Spitalnetzes
140'000	310'379	390.012	Zinsen auf Vorschüssen
1'900'000	1'460'000	390.025	Leistungen des Amts für Informatik und Telekommunikation für das Kantonsspital
		390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
74'000	508'251	420.000	Bankzinsen
450'000	414'666	424.003	Buchgewinne auf Wertschriften
866'500	1'062'836	427.000	Mietzinse
329'500	276'562	427.001	Personalunterkünfte
83'669'400	81'039'039	432.100	Spitaltaxen
14'000'000	14'635'793	432.101	Ärztliche und technische Leistungen

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
432.102	Anesthésies			961'400
432.104	Utilisation des salles d'opérations			2'746'900
432.105	Soins intensifs			2'700
432.106	Médicaments et pansements			15'230'600
432.107	Matériel d'implantation			6'808'900
432.108	Radiodiagnostic			10'329'200
432.109	Radiothérapie			5'179'700
432.110	Laboratoires			12'208'300
432.111	Physiothérapie, ergothérapie			2'897'700
432.112	Examens et diagnostics spéciaux			3'814'600
432.113	Hémodialyse			5'504'100
432.114	Autres prestations pour les malades			31'804'900
432.200	Pensions			3'580'300
434.002	Récupérations de traitements			1'170'800
435.019	Produit de la cafétéria			1'486'200
435.025	Produit du parking			778'900
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			586'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			140'000
436.022	Récupérations de frais d'exploitation auprès des homes			1'078'500
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			964'000
436.030	Recettes administratives diverses			36'900
439.001	Recettes d'exploitation diverses			3'316'300
480.001	Prélèvements sur les fonds			300'000
	Compte des investissements	Dépenses	19'800'000	
		Recettes		6'300'000
		Solde	-13'500'000	
503.000	Construction d'immeubles		9'800'000	
503.002	Aménagement d'immeubles		2'515'000	
506.300	Achats d'appareils		7'485'000	
662.001	Part des communes du district de la Sarine aux frais de construction de Bertigny III			1'300'000
669.001	Prélèvements sur les fonds			5'000'000
3618	Réseau fribourgeois de santé mentale			
RFSM				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	57'404'770	
		Revenus / Recettes		24'778'000
		Solde	-32'626'770	
	Compte de fonctionnement	Charges	56'804'770	
		Revenus		24'778'000
		Solde	-32'026'770	
300.200	Commissions		120'000	
301.101	Traitements du personnel administratif		2'388'870	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		4'814'960	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		200'000	
301.149	Traitements du personnel médico-technique		6'673'800	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
930'000	923'974	432.102	Anästhesien
2'545'000	2'640'222	432.104	Operationssaalbenützung
	2'521	432.105	Intensivpflege
13'683'200	14'350'845	432.106	Medikamente, Verbandsmaterial
6'084'800	6'066'488	432.107	Implantationsmaterial
7'869'400	9'493'273	432.108	Röntgendiagnostik
4'198'000	4'978'572	432.109	Strahlentherapie
11'023'600	11'542'013	432.110	Laboratorien
2'287'500	2'593'809	432.111	Physiotherapie, Ergotherapie
3'506'000	3'570'407	432.112	Medizinisch-diagnostische Spezialuntersuchungen
5'175'900	5'290'351	432.113	Hämodialyse
29'927'200	28'747'984	432.114	Andere Leistungen für Patienten
3'188'200	747'689	432.200	Kostgelder
		434.002	Gehaltsrückerstattungen
1'635'700	1'428'483	435.019	Ertrag aus der Cafeteria
830'700	748'590	435.025	Ertrag aus Parking
350'000	601'030	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
50'000	152'271	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
872'700	1'036'546	436.022	Rückerstattung von Betriebskosten der Pflegeheime
1'100'000	972'924	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
35'700	35'456	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3'659'400	6'573'883	439.001	Verschiedene Betriebserträge
	1'512'106	480.001	Fondsentnahmen
15'800'000	11'609'755		Investitionsrechnung
4'000'000	5'343'931		Ausgaben
-11'800'000	-6'265'824		Einnahmen
			Saldo
8'300'000	7'613'914	503.000	Bau von Gebäuden
		503.002	Ausbau von Gebäuden
7'500'000	3'995'841	506.300	Kauf von Geräten
860'000	577'481	662.001	Anteil der Gemeinden des Saanebezirks an den Baukosten für Bertigny III
3'140'000	4'766'450	669.001	Fondsentnahmen
		3618	Freiburger Netz für die Pflege im Bereich psychische Gesundheit
		RFSM	
53'491'450			Verwaltungsrechnung
23'904'670			Aufwand / Ausgaben
-29'586'780			Ertrag / Einnahmen
			Saldo
53'491'450			Laufende Rechnung
23'904'670			Aufwand
-29'586'780			Ertrag
			Saldo
125'000		300.200	Kommissionen
2'261'050		301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
4'862'250		301.117	Gehälter des Betriebspersonals
		301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
5'577'700		301.149	Gehälter des medizinisch-technischen Personals

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.150	Traitements du personnel médical et soignant en charge de la psychiatrie des enfants et des adolescents	3'284'010	
301.151	Traitements du personnel médical et soignant en charge de la psychiatrie des adultes	15'428'280	
301.152	Traitements du personnel médical et soignant en charge de la psychogériatrie	5'028'750	
301.300	Allocations sociales	416'420	
301.400	Primes de fidélité	58'540	
301.500	Gratifications d'ancienneté	43'370	
303	Contributions aux assurances sociales	3'136'750	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	2'993'350	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	54'610	
306.001	Garderie d'enfants	5'000	
309.000	Frais de formation	250'000	
309.004	Frais de recrutement	105'000	
310.100	Fournitures de bureau	160'000	
310.300	Livres	40'000	
311.100	Achats de mobilier	325'000	
311.200	Achats de machines	138'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils	95'000	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation	445'000	
311.307	Achats de matériel et d'appareils médicaux	75'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	20'000	
311.316	Achats de literie et de lingerie	485'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	290'000	
311.500	Achats de véhicules	40'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	1'152'770	
313.001	Matériel de nettoyage	110'000	
313.006	Carburants	900'000	
313.015	Produits pharmaceutiques	1'182'000	
313.016	Produits pour les laboratoires	60'000	
313.023	Produits alimentaires	1'347'000	
313.029	Frais des jardins	53'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	1'050'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	3'000	
315.100	Entretien du mobilier	37'000	
315.200	Entretien des machines	14'000	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation	12'000	
315.307	Entretien du matériel et des appareils médicaux	7'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	190'000	
315.500	Entretien des véhicules	42'000	
316.100	Locations de locaux	512'810	
317.100	Déplacements	200'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	218'900	
318.001	Frais de télécommunications	152'000	
318.002	Taxes postales	53'000	
318.003	Assurances	167'000	
318.004	Impôts et contributions	26'000	
318.017	Culture, loisirs, sports	78'000	
318.040	Prestations médicales par des tiers	650'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	13'000	
318.080	Evacuation et traitement des déchets	52'000	
318.096	Service d'aumônerie	107'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
3'298'020		301.150	Gehälter des Arzt- und Pflegepersonals in der Kinder- und Jugendpsychiatrie
14'911'100		301.151	Gehälter des Arzt- und Pflegepersonals in der Erwachsenenpsychiatrie
5'051'780		301.152	Gehälter des Arzt- und Pflegepersonals in der Alterspsychiatrie
425'770		301.300	Sozialzulagen
80'820		301.400	Treueprämien
39'720		301.500	Dienstaltersgeschenke
3'040'760		303	Sozialversicherungsbeiträge
2'931'720		304.000	Pensionskassenbeiträge
64'410		305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000		306.001	Kinderhort
240'000		309.000	Ausbildungskosten
105'000		309.004	Personalwerbungskosten
135'000		310.100	Büromaterialien
31'000		310.300	Bücher
116'160		311.100	Anschaffung von Mobilien
58'000		311.200	Anschaffung von Maschinen
5'000		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
70'000		311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
120'000		311.307	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten
20'000		311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
470'000		311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
139'500		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
110'000		311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
1'145'310		312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
80'000		313.001	Reinigungsmaterialien
850'700		313.006	Treibstoffe
1'222'000		313.015	Pharmazeutische Produkte
60'000		313.016	Labormaterial
1'336'000		313.023	Lebensmittel
60'000		313.029	Kosten für Gartenbau
980'000		314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
		314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
36'000		315.100	Unterhalt der Mobilien
13'000		315.200	Unterhalt der Maschinen
10'200		315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
7'000		315.307	Unterhalt der medizinischen Materialien und Geräte
117'000		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
50'000		315.500	Fahrzeugunterhalt
419'050		316.100	Räume, Mieten
165'000		317.100	Reisespesen
192'000		318.000	Dienstleistungen Dritter
175'000		318.001	Kosten für Telekommunikation
50'000		318.002	Posttaxen
155'000		318.003	Versicherungen
23'600		318.004	Steuern und Beiträge
63'000		318.017	Kultur, Freizeit, Sport
705'000		318.040	Medizinische Fremdleistungen
12'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
49'000		318.080	Abfallbeseitigung und -aufbereitung
107'000		318.096	Seelsorge

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.000	Dépenses administratives diverses	92'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	41'000	
319.019	Frais du service social	5'000	
330.001	Pertes sur créances	70'000	
331.001	Amortissements des immeubles	914'580	
390.000	Prestations du Centre informatique de l'Etat	18'000	
390.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel	160'000	
421.000	Intérêts des placements		1'000
427.000	Locations		650'000
432.100	Taxes d'hospitalisation		15'514'000
432.116	Ventes de médicaments		540'000
432.117	Honoraires pour prestations médicales		4'806'000
432.200	Pensions		125'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		750'000
435.020	Produit du magasin et de la cafétéria		370'000
435.021	Produit de la cuisine		340'000
435.022	Produit des jardins		1'000
435.024	Produit du garage		935'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		120'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé		11'000
436.004	Récupérations de traitements		80'000
436.005	Récupérations d'honoraires		190'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		40'000
436.030	Recettes administratives diverses		65'000
439.001	Recettes d'exploitation diverses		240'000
	Compte des investissements	Dépenses	600'000
		Recettes	
		Solde	-600'000
503.000	Construction d'immeubles	600'000	
3620	Hôpital psychiatrique cantonal		
MAHP			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	
		Solde	
300.200	Commissions		
301.101	Traitements du personnel administratif		
301.103	Traitements du personnel médical et soignant		
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
301.300	Allocations sociales		
301.400	Primes de fidélité		
301.500	Gratifications d'ancienneté		
303	Contributions aux assurances sociales		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
92'000		319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
59'000		319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
5'000		319.019	Kosten des Sozialdienstes
40'000		330.001	Debitorenverluste
899'830		331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
18'000		390.000	Leistungen des Informatikzentrums des Staates
		390.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
2'000		421.000	Anlagezinsen
656'000		427.000	Mietzinse
14'978'670		432.100	Spitaltaxen
500'000		432.116	Medikamentenverkauf
4'560'000		432.117	Honorare für medizinische Leistungen
145'000		432.200	Kostgelder
740'000		434.000	Dienstleistungen für Dritte
345'000		435.020	Ertrag aus Laden und Cafeteria
330'000		435.021	Ertrag aus Küche
1'000		435.022	Ertrag aus Gartenbau
897'000		435.024	Ertrag aus Garage
130'000		436.000	Taggelder der Unfallversicherung
15'000		436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
65'000		436.004	Rückerstattung von Gehältern
210'000		436.005	Rückerstattung von Honoraren
50'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
65'000		436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
215'000		439.001	Verschiedene Betriebserträge
			Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
			Saldo
		503.000	Bau von Gebäuden
		3620	Kantonales Psychiatrisches Spital
		MAHP	
	43'149'774		Verwaltungsrechnung
	20'949'359		Aufwand / Ausgaben
	-22'200'415		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
	43'149'774		Laufende Rechnung
	20'949'359		Aufwand
	-22'200'415		Ertrag
			Saldo
	125'320	300.200	Kommissionen
	1'905'579	301.101	Gehälter des Verwaltungspersonals
	20'813'421	301.103	Gehälter der Ärzte und des Pflegepersonals
	4'551'528	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
	98'799	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	356'178	301.300	Sozialzulagen
	88'409	301.400	Treueprämien
	14'817	301.500	Dienstaltersgeschenke
	2'372'597	303	Sozialversicherungsbeiträge

Direction de la santé et des affaires sociales

Budget/Voranschlag 2010

Charges
AufwandRevenus
Ertrag

304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel
305.100	Contributions à l'assurance accidents
306.001	Garderie d'enfants
309.000	Frais de formation
309.004	Frais de recrutement
310.100	Fournitures de bureau
310.300	Livres
311.100	Achats de mobilier
311.200	Achats de machines
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation
311.307	Achats de matériel et d'appareils médicaux
311.309	Achats d'équipements téléphoniques
311.316	Achats de literie et de lingerie
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques
311.500	Achats de véhicules
312	Chauffage, éclairage, eau
313.001	Matériel de nettoyage
313.006	Carburants
313.015	Produits pharmaceutiques
313.016	Produits pour les laboratoires
313.023	Produits alimentaires
313.029	Frais des jardins
314.100	Entretien et rénovation des immeubles
315.100	Entretien du mobilier
315.200	Entretien des machines
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation
315.307	Entretien du matériel et des appareils médicaux
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques
315.500	Entretien des véhicules
317.100	Déplacements
318.000	Prestations de service par des tiers
318.001	Frais de télécommunications
318.002	Taxes postales
318.003	Assurances
318.004	Impôts et contributions
318.017	Culture, loisirs, sports
318.040	Prestations médicales par des tiers
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers
318.080	Evacuation et traitement des déchets
318.096	Service d'aumônerie
319.000	Dépenses administratives diverses
319.001	Dépenses d'exploitation diverses
319.019	Frais du service social
330.001	Pertes sur créances
331.001	Amortissements des immeubles
380.001	Versements aux fonds
380.007	Versements aux provisions
390.000	Prestations du Centre informatique de l'Etat
421.000	Intérêts des placements
427.000	Locations
432.100	Taxes d'hospitalisation

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	2'137'598	304.000	Pensionskassenbeiträge
	51'397	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	5'000	306.001	Kinderhort
	207'848	309.000	Ausbildungskosten
	146'720	309.004	Personalwerbungskosten
	96'790	310.100	Büromaterialien
	14'790	310.300	Bücher
	163'781	311.100	Anschaffung von Mobilien
	230'447	311.200	Anschaffung von Maschinen
	58'527	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
	55'322	311.307	Anschaffung von medizinischen Materialien und Geräten
	19'759	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
	455'886	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
	138'776	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	43'740	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
	1'023'978	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
	81'137	313.001	Reinigungsmaterialien
	854'581	313.006	Treibstoffe
	626'580	313.015	Pharmazeutische Produkte
	40'592	313.016	Labormaterial
	1'252'548	313.023	Lebensmittel
	50'361	313.029	Kosten für Gartenbau
	1'024'186	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
	36'084	315.100	Unterhalt der Mobilien
	13'499	315.200	Unterhalt der Maschinen
	5'118	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
	6'066	315.307	Unterhalt der medizinischen Materialien und Geräte
	84'744	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
	41'563	315.500	Fahrzeugunterhalt
	97'095	317.100	Reisespesen
	181'139	318.000	Dienstleistungen Dritter
	111'296	318.001	Kosten für Telekommunikation
	33'279	318.002	Posttaxen
	142'231	318.003	Versicherungen
	19'913	318.004	Steuern und Beiträge
	62'969	318.017	Kultur, Freizeit, Sport
	576'977	318.040	Medizinische Fremdleistungen
	5'445	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
	49'675	318.080	Abfallbeseitigung und -aufbereitung
	64'090	318.096	Seelsorge
	43'912	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	17'947	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
	2'882	319.019	Kosten des Sozialdienstes
	52'335	330.001	Debitorenverluste
	914'109	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
	960'815	380.001	Fondseinlagen
	500'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
	19'600	390.000	Leistungen des Informatikzentrums des Staates
	1'302	421.000	Anlagezinsen
	591'244	427.000	Mietzinsen
	16'475'678	432.100	Spitaltaxen

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
432.106	Médicaments et pansements			
432.112	Examens et diagnostics spéciaux			
432.200	Pensions			
434.000	Prestations de service pour des tiers			
435.020	Produit du magasin et de la cafétéria			
435.021	Produit de la cuisine			
435.024	Produit du garage			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			
436.004	Récupérations de traitements			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			
439.001	Recettes d'exploitation diverses			
480.007	Prélèvements sur provisions			
3624	Buanderie de Marsens			
MABU				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	3'965'490	
		Revenus / Recettes		2'509'000
		Solde	-1'456'490	
	Compte de fonctionnement	Charges	2'665'490	
		Revenus		2'509'000
		Solde	-156'490	
301.117	Traitements du personnel d'exploitation		1'011'500	
301.300	Allocations sociales		19'590	
301.400	Primes de fidélité		4'330	
303	Contributions aux assurances sociales		88'530	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		73'950	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'590	
309.000	Frais de formation		10'000	
310.100	Fournitures de bureau		4'000	
310.301	Abonnements aux revues		1'000	
311.100	Achats de mobilier		10'000	
311.200	Achats de machines		50'000	
311.303	Achats de matériel et d'appareils d'exploitation		20'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		60'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		338'000	
313.000	Marchandises		415'000	
313.001	Matériel de nettoyage		3'000	
313.006	Carburants		13'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		15'000	
315.100	Entretien du mobilier		2'000	
315.200	Entretien des machines		50'000	
315.303	Entretien du matériel et des appareils d'exploitation		20'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		13'000	
315.500	Entretien des véhicules		15'000	
316.100	Locations de locaux		60'000	
317.100	Déplacements		4'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		10'000	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	135'073	432.106	Medikamente, Verbandsmaterial
	330'999	432.112	Medizinisch-diagnostische Spezialuntersuchungen
	125'027	432.200	Kostgelder
	786'038	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	367'093	435.020	Ertrag aus Laden und Cafeteria
	359'209	435.021	Ertrag aus Küche
	907'398	435.024	Ertrag aus Garage
	74'023	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	13'101	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	86'910	436.004	Rückerstattung von Gehältern
	17'876	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
	69'262	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	309'126	439.001	Verschiedene Betriebserträge
	300'000	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		3624	Wäscherei von Marsens
		MABU	
2'301'170	1'962'585	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
2'549'000	2'472'628		Ertrag / Einnahmen
247'830	510'043		Saldo
2'301'170	1'962'585	Laufende Rechnung	Aufwand
2'549'000	2'472'628		Ertrag
247'830	510'043		Saldo
1'010'550	1'010'068	301.117	Gehälter des Betriebspersonals
21'920	22'905	301.300	Sozialzulagen
5'170	6'125	301.400	Treueprämien
88'520	87'672	303	Sozialversicherungsbeiträge
75'050	69'550	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'960	1'897	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
10'000	7'692	309.000	Ausbildungskosten
3'000	2'968	310.100	Büromaterialien
1'000	375	310.301	Zeitschriftenabonnemente
		311.100	Anschaffung von Mobilien
120'000	-73'306	311.200	Anschaffung von Maschinen
25'000	12'433	311.303	Anschaffung von Betriebsmaterialien und -geräten
10'000	10'548	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
307'000	315'369	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
411'000	370'757	313.000	Verbrauchsmaterialien
3'000	2'103	313.001	Reinigungsmaterialien
11'000	11'785	313.006	Treibstoffe
20'000	-12'885	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
2'000	1'924	315.100	Unterhalt der Mobilien
50'000	43'467	315.200	Unterhalt der Maschinen
10'000	25'281	315.303	Unterhalt von Betriebsmaterialien und -geräten
10'000	10'340	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
10'000	12'948	315.500	Fahrzeugunterhalt
60'000		316.100	Räume, Mieten
4'000	839	317.100	Reisespesen
10'000	7'745	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	296	318.001	Kosten für Telekommunikation

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.002	Taxes postales	2'000	
318.003	Assurances	5'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	5'000	
318.080	Evacuation et traitement des déchets	2'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	4'000	
319.001	Dépenses d'exploitation diverses	3'000	
330.001	Pertes sur créances	5'000	
331.008	Amortissements des appareils	325'000	
435.023	Produit de la buanderie		2'500'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		5'000
436.004	Récupérations de traitements		4'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	
		Solde	
		1'300'000	
		-1'300'000	
506.300	Achats d'appareils	1'300'000	
3625	Service psycho-social		
CPSY			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	
		Solde	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	
		Solde	
300.200	Commissions		
301.100	Traitements du personnel		
301.300	Allocations sociales		
301.400	Primes de fidélité		
303	Contributions aux assurances sociales		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
305.100	Contributions à l'assurance accidents		
309.000	Frais de formation		
310.100	Fournitures de bureau		
310.300	Livres		
311.100	Achats de mobilier		
311.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau		
313.001	Matériel de nettoyage		
313.020	Médicaments et autres produits médicaux		
315.301	Entretien du matériel et des appareils		
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
316.100	Locations de locaux		
317.100	Déplacements		
318.001	Frais de télécommunications		
318.002	Taxes postales		
318.003	Assurances		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
2'000	1'910	318.002	Posttaxen
4'000	3'946	318.003	Versicherungen
5'000	626	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	2'000	318.080	Abfallbeseitigung und -aufbereitung
3'000	2'569	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'000	2'638	319.001	Verschiedene Betriebsausgaben
2'000		330.001	Debitorenverluste
		331.008	Abschreibungen auf Geräten
2'540'000	2'434'937	435.023	Ertrag aus Wäscherei
5'000	10'400	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
4'000	2'764	436.004	Rückerstattung von Gehältern
	24'527	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
			Investitionsrechnung
			Ausgaben Einnahmen Saldo
		506.300	Kauf von Geräten
		3625	Psychosozialer Dienst
		CPSY	
	5'509'183		Verwaltungsrechnung
	3'237'050		Aufwand / Ausgaben
	-2'272'133		Ertrag / Einnahmen Saldo
	5'509'183		Laufende Rechnung
	3'237'050		Aufwand
	-2'272'133		Ertrag Saldo
	37	300.200	Kommissionen
	3'880'962	301.100	Gehälter des Personals
	58'795	301.300	Sozialzulagen
	6'722	301.400	Treueprämien
	334'819	303	Sozialversicherungsbeiträge
	342'669	304.000	Pensionskassenbeiträge
	6'910	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	16'026	309.000	Ausbildungskosten
	18'421	310.100	Büromaterialien
	5'455	310.300	Bücher
	5'226	311.100	Anschaffung von Mobilien
	3'433	311.200	Anschaffung von Maschinen
	32'226	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
	4'737	313.001	Reinigungsmaterialien
	356'710	313.020	Arzneimittel und andere Medizinprodukte
	2'038	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
	24'037	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
	309'149	316.100	Räume, Mieten
	36'483	317.100	Reisespesen
	14'486	318.001	Kosten für Telekommunikation
	6'479	318.002	Posttaxen
	2'550	318.003	Versicherungen

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.004	Impôts et contributions		
318.040	Prestations médicales par des tiers		
319.000	Dépenses administratives diverses		
432.116	Ventes de médicaments		
432.117	Honoraires pour prestations médicales		
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.005	Récupérations d'honoraires		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		
3626	Service de pédopsychiatrie		
PPSY			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	
301.100	Traitements du personnel		
301.300	Allocations sociales		
301.400	Primes de fidélité		
303	Contributions aux assurances sociales		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		
305.100	Contributions à l'assurance accidents		
309.000	Frais de formation		
310.100	Fournitures de bureau		
310.300	Livres		
311.100	Achats de mobilier		
311.200	Achats de machines		
312	Chauffage, éclairage, eau		
313.020	Médicaments et autres produits médicaux		
315.301	Entretien du matériel et des appareils		
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		
316.100	Locations de locaux		
317.100	Déplacements		
318.000	Prestations de service par des tiers		
318.001	Frais de télécommunications		
318.002	Taxes postales		
318.003	Assurances		
318.040	Prestations médicales par des tiers		
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
319.000	Dépenses administratives diverses		
432.117	Honoraires pour prestations médicales		
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.005	Récupérations d'honoraires		
436.030	Recettes administratives diverses		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	290	318.004	Steuern und Beiträge
	24'889	318.040	Medizinische Fremdleistungen
	15'634	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	420'348	432.116	Medikamentenverkauf
	2'599'652	432.117	Honorare für medizinische Leistungen
	16'842	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	175'549	436.005	Rückerstattung von Honoraren
	24'145	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
	514	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3626	Kinder- und Jugendpsychiatrischer Dienst
		PPSY	
	2'252'676	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
	958'466		Ertrag / Einnahmen
	-1'294'210		Saldo
	2'252'676	Laufende Rechnung	Aufwand
	958'466		Ertrag
	-1'294'210		Saldo
	1'754'750	301.100	Gehälter des Personals
	17'940	301.300	Sozialzulagen
	994	301.400	Treueprämien
	150'604	303	Sozialversicherungsbeiträge
	146'917	304.000	Pensionskassenbeiträge
	2'963	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
	11'685	309.000	Ausbildungskosten
	8'800	310.100	Büromaterialien
	7'403	310.300	Bücher
	15'190	311.100	Anschaffung von Mobilien
	5'604	311.200	Anschaffung von Maschinen
	24'171	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
	262	313.020	Arzneimittel und andere Medizinprodukte
	320	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
	3'518	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
	14'297	316.100	Räume, Mieten
	8'966	317.100	Reisespesen
	40'214	318.000	Dienstleistungen Dritter
	5'725	318.001	Kosten für Telekommunikation
	2'828	318.002	Posttaxen
	1'270	318.003	Versicherungen
	19'325	318.040	Medizinische Fremdleistungen
	5'000	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
	3'930	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	950'000	432.117	Honorare für medizinische Leistungen
	3'038	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	5'165	436.005	Rückerstattung von Honoraren
	263	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3630	Service de planning familial et d'information sexuelle			
	PFIS			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'002'220 -717'220	285'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'002'220 -717'220	285'000
301.100	Traitements du personnel		664'140	
301.300	Allocations sociales		2'630	
301.400	Primes de fidélité		720	
301.500	Gratifications d'ancienneté		4'630	
303	Contributions aux assurances sociales		58'360	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		59'160	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'050	
309.000	Frais de formation		8'000	
310.100	Fournitures de bureau		7'250	
310.300	Livres		2'800	
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils		2'500	
311.316	Achats de literie et de lingerie		800	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		100	
312	Chauffage, éclairage, eau		7'000	
313.014	Produits médicaux		21'000	
316.100	Locations de locaux		79'410	
317.100	Déplacements		32'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		46'000	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		1'000	
318.003	Assurances		420	
319.000	Dépenses administratives diverses		1'250	
432.116	Ventes de médicaments			28'000
432.117	Honoraires pour prestations médicales			35'000
436.030	Recettes administratives diverses			2'000
452.010	Récupérations d'honoraires			220'000
3635	Laboratoire cantonal			
	LABC			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde		
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde		
301.100	Traitements du personnel			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
		3630	Dienst für Familienplanung und Sexualinformation
		PFIS	
966'040	993'140		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
284'000	270'043		Ertrag / Einnahmen
-682'040	-723'097		Saldo
966'040	993'140		Laufende Rechnung Aufwand
284'000	270'043		Ertrag
-682'040	-723'097		Saldo
654'420	685'814	301.100	Gehälter des Personals
2'390	3'300	301.300	Sozialzulagen
1'010	1'355	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
57'130	59'901	303	Sozialversicherungsbeiträge
58'570	60'415	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'260	1'327	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
8'000	6'390	309.000	Ausbildungskosten
5'000	4'006	310.100	Büromaterialien
2'800	2'435	310.300	Bücher
500	851	311.100	Anschaffung von Mobilien
1'800		311.200	Anschaffung von Maschinen
3'200	1'082	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
800	471	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug
80	77	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
5'000	6'005	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
20'000	19'798	313.014	Medikamente
76'910	74'692	316.100	Räume, Mieten
26'000	30'970	317.100	Reisespesen
36'000	30'515	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'000	1'826	318.001	Kosten für Telekommunikation
1'500	658	318.002	Posttaxen
420	420	318.003	Versicherungen
1'250	832	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
21'000	25'830	432.116	Medikamentenverkauf
35'000	33'795	432.117	Honorare für medizinische Leistungen
2'000	2'191	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
226'000	208'227	452.010	Rückerstattung von Honoraren
		3635	Kantoniales Laboratorium
		LABC	
	2'838'092		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
	379'008		Ertrag / Einnahmen
	-2'459'084		Saldo
	2'838'092		Laufende Rechnung Aufwand
	379'008		Ertrag
	-2'459'084		Saldo
	1'847'833	301.100	Gehälter des Personals

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
301.300	Allocations sociales			
301.400	Primes de fidélité			
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales			
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel			
305.100	Contributions à l'assurance accidents			
309.000	Frais de formation			
310.100	Fournitures de bureau			
310.300	Livres			
311.100	Achats de mobilier			
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils			
311.316	Achats de literie et de lingerie			
312	Chauffage, éclairage, eau			
313.001	Matériel de nettoyage			
313.013	Produits chimiques			
314.100	Entretien et rénovation des immeubles			
315.301	Entretien du matériel et des appareils			
315.316	Entretien de la literie et de la lingerie			
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques			
317.100	Déplacements			
318.000	Prestations de service par des tiers			
318.001	Frais de télécommunications			
318.002	Taxes postales			
318.003	Assurances			
319.000	Dépenses administratives diverses			
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles			
431.000	Emoluments			
436.030	Recettes administratives diverses			
3645 Service de la prévoyance sociale				
SOCI				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	176'288'350	
		Revenus / Recettes		97'331'620
		Solde	-78'956'730	
	Compte de fonctionnement	Charges	176'288'350	
		Revenus		97'331'620
		Solde	-78'956'730	
300.200	Commissions		15'000	
301.100	Traitements du personnel		1'323'780	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		100'000	
301.300	Allocations sociales		23'280	
301.400	Primes de fidélité		1'350	
303	Contributions aux assurances sociales		115'210	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		119'170	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		2'010	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		10'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales		
	20'835	301.300	Sozialzulagen	
	12'576	301.400	Treueprämien	
	11'155	301.500	Dienstaltersgeschenke	
	162'369	303	Sozialversicherungsbeiträge	
	159'342	304.000	Pensionskassenbeiträge	
	3'463	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
	16'638	309.000	Ausbildungskosten	
	12'770	310.100	Büromaterialien	
	7'160	310.300	Bücher	
	1'490	311.100	Anschaffung von Mobilien	
	1'492	311.200	Anschaffung von Maschinen	
	203'954	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten	
	807	311.316	Anschaffung von Wäsche und Bettzeug	
	44'298	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser	
	719	313.001	Reinigungsmaterialien	
	39'799	313.013	Chemikalien	
	27'571	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung	
	105'363	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten	
	2'921	315.316	Unterhalt von Wäsche und Bettzeug	
	24'143	315.405	Unterhalt von Hardware und Software	
	34'574	317.100	Reisespesen	
	19'253	318.000	Dienstleistungen Dritter	
	6'057	318.001	Kosten für Telekommunikation	
	4'709	318.002	Posttaxen	
	9'207	318.003	Versicherungen	
	1'871	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben	
	724	330.001	Debitorenverluste	
	55'000	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden	
	378'814	431.000	Gebühren	
	194	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	
		3645	Sozialvorsorgeamt	
		SOCI		
166'850'760	203'587'403		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
90'811'550	112'123'006			Ertrag / Einnahmen
-76'039'210	-91'464'397			Saldo
166'850'760	203'587'403		Laufende Rechnung	Aufwand
90'811'550	112'123'006			Ertrag
-76'039'210	-91'464'397			Saldo
20'000	2'029	300.200	Kommissionen	
1'344'120	1'166'838	301.100	Gehälter des Personals	
100'000	95'593	301.118	Gehälter des Hilfspersonals	
24'060	22'605	301.300	Sozialzulagen	
1'750	2'450	301.400	Treueprämien	
116'990	109'888	303	Sozialversicherungsbeiträge	
122'570	110'646	304.000	Pensionskassenbeiträge	
2'530	2'370	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
8'000	4'665	309.000	Ausbildungskosten	
9'000	8'673	310.100	Büromaterialien	

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
311.100	Achats de mobilier	2'400	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	24'000	
317.100	Déplacements	7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	359'000	
318.001	Frais de télécommunications	2'000	
318.002	Taxes postales	3'000	
318.003	Assurances		
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		
319.000	Dépenses administratives diverses	12'000	
330.001	Pertes sur créances		
364.030	Subventions individuelles pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées	58'192'000	
364.037	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales du canton		
364.038	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les écoles spéciales hors du canton		
364.039	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	16'446'000	
364.040	Subventions cantonales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation hors du canton	4'124'000	
364.041	Subventions cantonales pour les familles d'accueil professionnelles	539'300	
364.042	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions du canton	84'981'000	
364.043	Subventions cantonales pour personnes handicapées adultes dans les institutions hors du canton	4'875'000	
364.046	Subventions cantonales pour les personnes handicapées mineures dans les institutions médico-thérapeutiques du canton	2'622'000	
365.000	Subventions cantonales	157'600	
365.071	Subventions cantonales à la Fédération suisse des sourds		
375.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton	2'200'000	
380.007	Versements aux provisions		
390.013	Charges d'immeubles imputées	26'250	
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.010	Récupérations de subventions		1'450'000
436.030	Recettes administratives diverses		500
462.010	Part des communes à l'excédent des dépenses d'exploitation des institutions pour personnes handicapées ou inadaptées		61'675'520
462.011	Part des communes aux subventions pour les frais d'accompagnement dans les établissements médico-sociaux pour personnes âgées		32'005'600
470.039	Subventions fédérales pour les personnes inadaptées mineures dans les maisons d'éducation du canton		2'200'000
480.007	Prélèvements sur provisions		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
	18'802	311.100	Anschaffung von Mobilien
		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
5'000	6'452	317.100	Reisespesen
385'000	464'895	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'000	1'859	318.001	Kosten für Telekommunikation
3'000	2'971	318.002	Posttaxen
980	830	318.003	Versicherungen
	198'303	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
12'000	10'289	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
		330.001	Debitorenverluste
51'793'850	47'027'233	364.030	Individualbeiträge für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen
	51'677'679	364.037	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen im Kanton
	3'600'787	364.038	Kantonsbeiträge für behinderte Minderjährige in Sonderschulen ausserhalb des Kantons
16'713'000	16'231'424	364.039	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton
3'714'000	3'887'310	364.040	Kantonsbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen ausserhalb des Kantons
500'500	444'410	364.041	Kantonsbeiträge für professionelle Pflegefamilien
85'735'000	69'466'797	364.042	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen im Kanton
3'400'000	4'595'309	364.043	Kantonsbeiträge für erwachsene Behinderte in Heimen ausserhalb des Kantons
2'641'000	1'985'000	364.046	Kantonsbeiträge für minderjährige Behinderte in medizinisch-therapeutischen Einrichtungen im Kanton
164'600	162'600	365.000	Kantonsbeiträge
7'000		365.071	Kantonsbeiträge an den Schweizerischen Gehörlosenbund
	2'152'447	375.039	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton
	100'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
23'810	26'250	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
	3'590	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
750'000	898'136	436.010	Rückerstattung von Beiträgen
500	293	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
61'574'430	83'087'037	462.010	Anteil der Gemeinden am Betriebskostenüberschuss der Heime für Behinderte oder Schwererziehbare
28'486'620	25'867'653	462.011	Anteil der Gemeinden an den Individualbeiträgen für die Betreuungskosten in den Pflegeheimen
	2'138'296	470.039	Bundesbeiträge für schwererziehbare Minderjährige in Erziehungsheimen im Kanton
	128'000	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen

Direction de la santé et des affaires sociales			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3650	Service de l'action sociale			
AISO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	54'272'920 -27'240'920	 27'032'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	48'472'920 -24'240'920	 24'232'000
300.200	Commissions		4'000	
301.100	Traitements du personnel		1'682'010	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		80'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		160'000	
301.300	Allocations sociales		24'270	
301.400	Primes de fidélité		3'070	
303	Contributions aux assurances sociales		146'190	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		146'110	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		2'610	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		16'000	
311.100	Achats de mobilier		5'970	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		180'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		12'000	
316.100	Locations de locaux		40'260	
317.100	Déplacements		8'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		100'000	
318.001	Frais de télécommunications		3'000	
318.002	Taxes postales		28'500	
318.003	Assurances		4'100	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		85'000	
318.050	Frais de procédure et avis de droit		1'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		39'000	
330.001	Pertes sur créances		2'000'000	
331.001	Amortissements des immeubles		12'030	
361.000	Part aux frais de conférences		98'000	
361.010	Aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans d'autres cantons		2'700'000	
362.006	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Fribourgeois domiciliés dans le canton		4'400'000	
362.012	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des Confédérés domiciliés dans le canton		4'400'000	
362.013	Subventions cantonales aux communes pour l'aide sociale des étrangers domiciliés dans le canton		5'700'000	
362.019	Subventions cantonales aux communes pour les mesures d'insertion sociale		450'000	
365.000	Subventions cantonales		2'520'000	
365.037	Subventions cantonales par le fonds de l'action sociale		225'000	
365.038	Subventions cantonales par le fonds de prévention et de lutte contre le jeu excessif		170'000	
366.011	Aide sociale des Fribourgeois domiciliés à l'étranger		110'000	
366.014	Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés		19'500'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
		3650	Kantonales Sozialamt
		AISO	
51'761'940	58'889'421		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
24'432'150	30'821'539		Ertrag / Einnahmen
-27'329'790	-28'067'882		Saldo
45'861'940	53'303'819		Laufende Rechnung Aufwand
21'582'150	28'134'942		Ertrag
-24'279'790	-25'168'877		Saldo
2'000	1'553	300.200	Kommissionen
1'544'930	1'333'583	301.100	Gehälter des Personals
90'000	76'342	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	22'655	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	53'464	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
22'830	25'900	301.300	Sozialzulagen
3'800	4'763	301.400	Treueprämien
134'300	122'736	303	Sozialversicherungsbeiträge
134'880	122'663	304.000	Pensionskassenbeiträge
2'850	2'617	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000	6'174	309.000	Ausbildungskosten
16'000	15'313	310.100	Büromaterialien
8'800	6'381	311.100	Anschaffung von Mobilien
80'000	61'355	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
15'000		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
40'610	39'249	316.100	Räume, Mieten
7'500	7'266	317.100	Reisespesen
100'000	951'967	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'000	2'146	318.001	Kosten für Telekommunikation
27'500	26'733	318.002	Posttaxen
4'100	5'767	318.003	Versicherungen
45'000	239'062	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000	2'336	318.050	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten
31'000	39'796	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'000'000	3'814'794	330.001	Debitorenverluste
13'370	14'854	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
96'000	94'379	361.000	Konferenzkostenanteil
3'000'000	2'328'968	361.010	Sozialhilfe für in anderen Kantonen wohnhafte Freiburger
4'400'000	3'850'217	362.006	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Freiburger
4'600'000	3'987'154	362.012	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger
6'000'000	5'214'121	362.013	Kantonale Sozialhilfebeiträge an die Gemeinden für im Kanton wohnhafte Ausländer
400'000	372'571	362.019	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Massnahmen zur sozialen Eingliederung
2'330'000	2'290'000	365.000	Kantonsbeiträge
		365.037	Kantonsbeiträge über den Sozialfonds
		365.038	Kantonsbeiträge über den Fonds für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht
130'000	90'000	366.011	Sozialhilfe für im Ausland wohnhafte Freiburger
17'200'000	19'608'284	366.014	Sozialhilfe für Asylbewerber und Flüchtlinge

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
366.024	Subventions cantonales pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire	1'000'000	
366.037	Aide aux victimes d'infractions	1'350'000	
380.001	Versements aux fonds	1'025'000	
380.007	Versements aux provisions		
390.013	Charges d'immeubles imputées	35'800	
436.014	Récupérations de frais		1'000
436.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des Confédérés domiciliés dans le canton		1'600'000
436.021	Récupérations de secours d'aide sociale pour des étrangers domiciliés dans le canton		150'000
436.026	Récupérations de secours d'aide sociale pour des Fribourgeois domiciliés dans le canton		30'000
436.030	Recettes administratives diverses		
436.050	Part des loteries pour la prévention et la lutte contre le jeu excessif		125'000
450.018	Part de la Confédération aux frais administratifs		230'000
450.020	Récupérations de secours d'aide sociale pour des demandeurs d'asile et les réfugiés		17'000'000
450.024	Part de la Confédération aux frais des mesures d'intégration des personnes admises à titre provisoire		500'000
452.000	Part des communes		1'150'000
452.016	Part des communes aux frais de l'aide aux victimes d'infractions		150'000
452.019	Part des communes aux frais des mesures d'insertion sociale		1'000
462.004	Part des communes aux pensions alimentaires non récupérées		1'500'000
480.001	Prélèvements sur les fonds		1'395'000
480.007	Prélèvements sur provisions		
490.017	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		400'000
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	2'800'000
		Solde	
		5'800'000	
		-3'000'000	
526.001	Pensions alimentaires	5'800'000	
626.001	Récupérations de pensions alimentaires		2'800'000
3655	Assurances sociales		
ECAS			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	113'919'400
		Solde	
		288'989'000	
		-175'069'600	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	113'919'400
		Solde	
		288'989'000	
		-175'069'600	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	30'000	
318.042	Gestion de l'assurance maladie	1'900'000	
318.043	Gestion des prestations complémentaires AVS	2'029'000	
318.044	Gestion des prestations complémentaires AI	941'000	
318.045	Gestion des allocations cantonales de maternité	172'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
1'000'000	395'493	366.024	Kantonsbeiträge für die Integration vorläufig Aufgenommener
1'350'000	1'169'569	366.037	Hilfe an Opfer von Straftaten
990'000	5'053'000	380.001	Fondseinlagen
	1'814'794	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
32'470	35'800	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
1'000		436.014	Kostenrückerstattungen
1'600'000	1'272'472	436.020	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Schweizerbürger
125'000	84'134	436.021	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Ausländer
30'000	78	436.026	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für im Kanton wohnhafte Freiburger
	500	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		436.050	Anteil der Lotterien für die Prävention und Bekämpfung der Spielsucht
130'000	226'738	450.018	Anteil des Bundes an den Verwaltungskosten
15'000'000	15'714'223	450.020	Rückerstattung von Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Flüchtlinge
500'000	5'101'900	450.024	Anteil des Bundes an den Kosten der Massnahmen zur Integration vorläufig Aufgenommener
1'030'000	941'846	452.000	Anteil der Gemeinden
151'000	109'366	452.016	Anteil der Gemeinden an den Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten
150	323	452.019	Anteil der Gemeinden an den Kosten der Massnahmen zur sozialen Eingliederung
1'525'000	1'448'569	462.004	Anteil der Gemeinden an den nicht rückerstatteten Alimenten
1'000'000		480.001	Fondsentnahmen
	2'834'794	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
490'000	400'000	490.017	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung
5'900'000	5'585'602		Investitionsrechnung
2'850'000	2'686'597		Ausgaben
-3'050'000	-2'899'005		Einnahmen
			Saldo
5'900'000	5'585'602	526.001	Alimente
2'850'000	2'686'597	626.001	Rückerstattung von Alimenten
		3655	Sozialversicherungen
		ECAS	
275'847'000	279'089'841		Verwaltungsrechnung
94'722'920	110'461'155		Aufwand / Ausgaben
-181'124'080	-168'628'686		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
275'847'000	279'089'841		Laufende Rechnung
94'722'920	110'461'155		Aufwand
-181'124'080	-168'628'686		Ertrag
			Saldo
30'000	249'703	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
1'530'000	1'477'597	318.042	Verwaltung Krankenversicherung
882'000	839'118	318.043	Verwaltung AHV-Ergänzungsleistungen
378'000	360'575	318.044	Verwaltung IV-Ergänzungsleistungen
140'000	134'584	318.045	Verwaltung kantonale Mutterschaftsbeiträge

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.046	Frais de répartition des charges	63'000	
318.103	Gestion des allocations familiales cantonales des personnes de condition modeste	176'000	
360.004	Part du canton au financement de l'AVS		
360.005	Part du canton au financement de l'AI		
360.006	Part du canton au financement des allocations familiales fédérales agricoles	2'343'000	
366.001	Subventions cantonales pour l'assurance maladie	143'000'000	
366.015	Prestations complémentaires AVS	82'395'000	
366.016	Prestations complémentaires AI	52'990'000	
366.017	Allocations cantonales de maternité	1'300'000	
366.018	Allocations familiales cantonales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste	1'650'000	
380.007	Versements aux provisions		
460.025	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AVS		21'593'210
460.026	Subventions fédérales pour les prestations complémentaires AI		21'791'170
460.036	Subventions fédérales pour la réduction de cotisations dans l'assurance maladie		68'243'410
460.043	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AVS		859'200
460.044	Subventions fédérales pour la gestion des prestations complémentaires AI		519'410
462.005	Part des communes au financement de l'AVS		
462.006	Part des communes au financement de l'AI		
462.018	Part des communes au financement des allocations familiales en faveur des personnes sans activité lucrative de condition modeste		913'000
3665	Service de l'enfance et de la jeunesse		
OCMF			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	140'000
		7'396'460 -7'256'460	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	140'000
		7'396'460 -7'256'460	
300.200	Commissions	10'000	
301.100	Traitements du personnel	4'012'860	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		
301.300	Allocations sociales	56'590	
301.400	Primes de fidélité	4'540	
303	Contributions aux assurances sociales	347'340	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	337'180	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	6'060	
309.000	Frais de formation	35'000	
310.100	Fournitures de bureau	26'000	
311.100	Achats de mobilier	30'750	
311.200	Achats de machines		
311.301	Achats de matériel et d'appareils	12'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	3'000	
312	Chauffage, éclairage, eau	32'000	
313.001	Matériel de nettoyage	3'600	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
16'000	16'000	318.046	Kosten Lastenverteilung
		318.103	Verwaltung der kantonalen Familienzulagen der Personen in bescheidenen Verhältnissen
	556'286	360.004	Kantonsanteil an der Finanzierung der AHV
	10'169'173	360.005	Kantonsanteil an der Finanzierung der IV
2'231'000	1'869'384	360.006	Kantonsanteil an der Finanzierung der eidgenössischen Familienzulagen in der Landwirtschaft
131'000'000	121'555'620	366.001	Kantonsbeiträge für die Krankenversicherung
83'540'000	77'377'800	366.015	AHV-Ergänzungsleistungen
52'650'000	50'362'116	366.016	IV-Ergänzungsleistungen
1'650'000	1'099'954	366.017	Kantonale Mutterschaftsbeiträge
1'800'000	1'588'931	366.018	Kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen
	11'433'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
19'600'000	14'509'149	460.025	Bundesbeiträge für die AHV-Ergänzungsleistungen
12'215'000	17'216'526	460.026	Bundesbeiträge für die IV-Ergänzungsleistungen
62'032'920	72'478'220	460.036	Bundesbeiträge zur Verbilligung der Prämien in der Krankenversicherung
		460.043	Bundesbeiträge für die Verwaltung der AHV-Ergänzungsleistungen
		460.044	Bundesbeiträge für die Verwaltung der IV-Ergänzungsleistungen
	278'116	462.005	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der AHV
	5'084'546	462.006	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der IV
875'000	894'598	462.018	Anteil der Gemeinden an der Finanzierung der kantonale Familienzulagen an nicht erwerbstätige Personen in bescheidenen Verhältnissen
3665 Jugendamt			
OCMF			
7'269'260	7'104'370	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
140'000	106'168		Ertrag / Einnahmen
-7'129'260	-6'998'202		Saldo
7'269'260	7'104'370	Laufende Rechnung	Aufwand
140'000	106'168		Ertrag
-7'129'260	-6'998'202		Saldo
10'000		300.200	Kommissionen
4'030'450	3'844'565	301.100	Gehälter des Personals
	60'320	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
53'530	54'349	301.300	Sozialzulagen
6'150	7'370	301.400	Treueprämien
350'490	335'088	303	Sozialversicherungsbeiträge
345'550	325'088	304.000	Pensionskassenbeiträge
7'610	7'233	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
26'000	24'803	309.000	Ausbildungskosten
24'000	23'454	310.100	Büromaterialien
9'900	8'059	311.100	Anschaffung von Mobilien
500	3'563	311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
3'000	301	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
30'100	24'561	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
3'600	3'365	313.001	Reinigungsmaterialien

Direction de la santé et des affaires sociales		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
316.100	Locations de locaux	222'740	
317.100	Déplacements	114'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	55'400	
318.001	Frais de télécommunications	23'000	
318.002	Taxes postales	15'000	
318.003	Assurances	2'650	
318.004	Impôts et contributions	500	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	3'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	23'000	
364.032	Subventions cantonales pour la formation du personnel des structures de la petite enfance et des familles d'accueil	140'000	
366.000	Subventions cantonales	1'465'000	
366.019	Pensions de jeunes délinquants	130'000	
366.020	Protection des mineurs	70'000	
366.021	Surveillance des placements	199'250	
366.022	Placement d'enfants en âge préscolaire	16'000	
431.000	Emoluments		38'000
436.024	Récupérations de pensions de jeunes délinquants		16'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		16'000
480.001	Prélèvements sur les fonds		70'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Direktion für Gesundheit und Soziales	
206'730	197'123	316.100	Räume, Mieten
113'000	107'450	317.100	Reisespesen
54'400	48'265	318.000	Dienstleistungen Dritter
26'000	22'104	318.001	Kosten für Telekommunikation
15'000	13'176	318.002	Posttaxen
2'650	2'600	318.003	Versicherungen
500	146	318.004	Steuern und Beiträge
4'000	152'872	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
22'000	15'618	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
135'000	124'964	364.032	Kant. Subv. für die Ausbildung des Personals der Einrichtungen zur Betreuung von Kindern im Vorschulalter und der Pflegefamilien
1'380'000	1'342'671	366.000	Kantonsbeiträge
125'000	129'668	366.019	Kostgelder jugendlicher Straftäter
70'000	17'067	366.020	Jugendschutz
198'100	195'000	366.021	Aufsicht über die Pflegeplätze
16'000	13'528	366.022	Unterbringung von Kindern im Vorschulalter
38'000	31'444	431.000	Gebühren
16'000	10'171	436.024	Rückerstattung von Kostgeldern jugendlicher Straftäter
	31'678	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
16'000	15'808	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
70'000	17'067	480.001	Fondsentnahmen

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
37	Direction des finances			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	208'355'530	1'589'361'930 1'381'006'400
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	182'605'530	1'588'861'930 1'406'256'400
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	25'750'000 -25'250'000	500'000
3700	Secrétariat général			
FINS				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	1'269'120 -1'268'820	300
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	1'269'120 -1'268'820	300
301.100	Traitements du personnel		814'320	
301.300	Allocations sociales		7'740	
301.400	Primes de fidélité		2'500	
303	Contributions aux assurances sociales		68'410	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		76'090	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		1'150	
310.100	Fournitures de bureau		4'000	
317.100	Déplacements		300	
318.001	Frais de télécommunications		2'000	
318.002	Taxes postales		2'000	
318.003	Assurances		420	
318.005	Frais de réceptions		3'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		22'000	
361.000	Part aux frais de conférences		31'700	
390.013	Charges d'immeubles imputées		203'490	
436.030	Recettes administratives diverses			200
437.000	Amendes			100

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		37	Finanzdirektion
179'030'280	240'963'999		Verwaltungsrechnung
1'579'305'980	1'593'713'215		Aufwand / Ausgaben
1'400'275'700	1'352'749'216		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
173'922'280	237'528'443		Laufende Rechnung
1'577'847'980	1'592'430'929		Aufwand
1'403'925'700	1'354'902'486		Ertrag
			Saldo
5'108'000	3'435'556		Investitionsrechnung
1'458'000	1'282'286		Ausgaben
-3'650'000	-2'153'270		Einnahmen
			Saldo
		3700	Generalsekretariat
		FINS	
1'299'050	1'098'925		Verwaltungsrechnung
300	170		Aufwand / Ausgaben
-1'298'750	-1'098'755		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
1'299'050	1'098'925		Laufende Rechnung
300	170		Aufwand
-1'298'750	-1'098'755		Ertrag
			Saldo
810'840	706'143	301.100	Gehälter des Personals
7'740	7'740	301.300	Sozialzulagen
3'100	3'215	301.400	Treueprämien
69'710	61'234	303	Sozialversicherungsbeiträge
76'310	66'113	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'440	1'253	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'500	3'484	310.100	Büromaterialien
300	256	317.100	Reisespesen
2'000	2'233	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'000	1'602	318.002	Posttaxen
430	440	318.003	Versicherungen
3'000	2'046	318.005	Empfänge, Kosten
50'000	1'467	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
23'000	20'329	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
42'750	17'889	361.000	Konferenzkostenanteil
201'930	203'480	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
		436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
200	170	437.000	Bussen
100			

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3705	Administration des finances			
TRES				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	31'878'530	573'139'490 541'260'960
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	31'878'530	573'139'490 541'260'960
300.200	Commissions		3'000	
301.100	Traitements du personnel		3'373'280	
301.300	Allocations sociales		32'970	
301.400	Primes de fidélité		12'400	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		293'100	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		302'730	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'030	
309.000	Frais de formation		4'000	
310.100	Fournitures de bureau		19'000	
310.101	Imprimés et formules			
310.102	Publications et publicité		50'000	
311.100	Achats de mobilier		770	
311.200	Achats de machines		8'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		134'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		462'080	
317.100	Déplacements		6'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		73'000	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		105'000	
318.003	Assurances		4'450	
318.047	Frais bancaires		23'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		180'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		9'500	
321.000	Intérêts des dettes à court terme		15'000	
321.001	Intérêts des redevances envers les communes		60'000	
322.001	Intérêts des dettes à long terme		17'592'000	
323.001	Intérêts des dépôts des fonds		1'570'000	
330.001	Pertes sur créances		5'000	
343.120	Contribution au fonds de compensation des cas de rigueur		4'006'600	
343.230	Compensation aux communes au titre de la RPT		3'000'000	
350.001	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques		47'000	
380.007	Versements aux provisions			
390.013	Charges d'immeubles imputées		475'620	
406.003	Impôts sur les chiens			1'335'000
420.000	Intérêts bancaires			17'000'000
421.000	Intérêts des placements			11'300
421.001	Intérêts de retard			100
421.002	Intérêts des redevances communales			465'000
422.001	Dividendes			556'290

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
		3705	Finanzverwaltung
		TRES	
		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben Ertrag / Einnahmen Saldo
31'923'970	67'509'895		
526'317'400	539'620'858		
494'393'430	472'110'963		
		Laufende Rechnung	Aufwand Ertrag Saldo
31'923'970	67'509'895		
526'317'400	539'620'858		
494'393'430	472'110'963		
3'500	1'167	300.200	Kommissionen
3'356'750	2'724'910	301.100	Gehälter des Personals
31'100	32'730	301.300	Sozialzulagen
14'980	18'846	301.400	Treueprämien
6'490		301.500	Dienstaltersgeschenke
290'390	235'001	303	Sozialversicherungsbeiträge
302'760	244'723	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'100	4'972	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
5'000	200	309.000	Ausbildungskosten
21'000	16'652	310.100	Büromaterialien
	64	310.101	Drucksachen und Formulare
50'000	46'128	310.102	Publikationen und Werbung
8'300	5'338	311.100	Anschaffung von Mobilien
		311.200	Anschaffung von Maschinen
		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
80	77	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
8'000	3'316	317.100	Reisespesen
23'000	10'554	318.000	Dienstleistungen Dritter
7'000	5'441	318.001	Kosten für Telekommunikation
95'000	102'100	318.002	Posttaxen
4'480	5'089	318.003	Versicherungen
25'500	22'347	318.047	Bankspesen
		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
19'500	5'872	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
500	13'120	321.000	Zinsen auf kurzfristigen Schulden
61'000	53'905	321.001	Kontokorrentzinsen an die Gemeinden
18'486'000	20'170'250	322.001	Zinsen auf langfristigen Schulden
1'570'000	1'413'524	323.001	Fondszinsen
1'000	4'808	330.001	Debitorenverluste
4'006'600	4'006'600	343.120	Beitrag an den Härteausgleichsfonds
3'000'000	3'000'000	343.230	NFA-Kompensation an die Gemeinden
48'000	46'899	350.001	Anteil des Bundes am Wasserzins
	34'839'641	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
471'940	475'620	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
		406.003	Hundesteuer
1'237'500	1'327'595	420.000	Bankzinsen
20'250'000	33'523'208	421.000	Anlagezinsen
11'000	11'301	421.001	Verzugszinsen
	62	421.002	Kontokorrentzinsen der Gemeinden
430'000	537'169	422.001	Dividenden
559'890	841'899		

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
425.000	Intérêts des constructions militaires			306'000
425.002	Intérêts des prêts au Groupe E SA			1'600'000
426.000	Part au bénéfice de la Banque cantonale de Fribourg			25'000'000
426.001	Part au bénéfice du Groupe E SA			17'500'000
426.003	Dividendes de la Banque Nationale Suisse			15'000
429.001	Répartition supplémentaire du bénéfice de la Banque Nationale Suisse			57'300'000
436.027	Récupérations de frais de port			1'800
436.030	Recettes administratives diverses			53'000
440.003	Part à l'impôt anticipé			10'000'000
440.005	Part du canton au produit de la retenue d'impôt à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne			628'000
443.010	Péréquation des ressources - part de la Confédération			169'900'000
443.020	Fonds de compensation des cas de rigueur - part de la Confédération			91'520'000
443.040	Compensation des charges géo-topographiques			12'000'000
443.110	Péréquation des ressources - part des cantons à fort potentiel			121'800'000
443.120	Fonds de compensation des cas de rigueur - part des cantons			45'760'000
490.012	Intérêts des avances de trésorerie			360'000
490.030	Prestations de l'Administration des finances			
490.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales			28'000
3710	Inspection des finances			
IFEF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	1'191'040	
		Revenus / Recettes		40'200
		Solde	-1'150'840	
	Compte de fonctionnement	Charges	1'191'040	
		Revenus		40'200
		Solde	-1'150'840	
301.100	Traitements du personnel	887'240		
301.300	Allocations sociales	15'020		
301.400	Primes de fidélité	580		
303	Contributions aux assurances sociales	76'850		
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	77'450		
305.100	Contributions à l'assurance accidents	1'280		
309.000	Frais de formation	6'000		
310.100	Fournitures de bureau	2'000		
311.100	Achats de mobilier			
317.100	Déplacements	7'000		
318.000	Prestations de service par des tiers	50'000		
318.001	Frais de télécommunications	1'000		
318.002	Taxes postales	300		
318.003	Assurances	490		
319.000	Dépenses administratives diverses	1'500		
390.013	Charges d'immeubles imputées	64'330		
434.002	Récupérations de traitements			40'000
436.030	Recettes administratives diverses			200

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
310'000	306'312	425.000	Zinsen auf militärischen Bauten
1'600'000	1'600'000	425.002	Verzinsung der Darlehen an die Groupe E AG
21'000'000	18'788'532	426.000	Anteil am Ertrag der Freiburger Kantonalbank
16'500'000	16'446'283	426.001	Anteil am Ertrag der Groupe E AG
15'000	15'000	426.003	Dividenden der Schweizerischen Nationalbank
57'288'000	57'287'739	429.001	Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizer Nationalbank
2'000	1'666	436.027	Rückerstattung Postoauslagen
100'000	52'045	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
9'733'000	22'120'103	440.003	Anteil an der Verrechnungssteuer
522'000	1'582'657	440.005	Kantonsanteil am Steuerrückbehalt EU-Zinsbesteuerung
144'849'000	138'754'746	443.010	Ressourcenausgleich - Anteil Bund
91'520'000	91'520'020	443.020	Härteausgleichsfonds - Anteil Bund
11'957'000	11'678'518	443.040	Geografisch-topografischer Lastenausgleich
102'533'000	97'128'322	443.110	Ressourcenausgleich - Anteil ressourcenstarke Kantone
45'760'010	45'760'010	443.120	Härteausgleichsfonds - Anteil Kantone
140'000	310'379	490.012	Zinsen auf Vorschüssen
	27'290	490.030	Leistungen der Finanzverwaltung
		490.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen
		3710	Finanzinspektorat
		IFEF	
1'059'830	983'132		Verwaltungsrechnung
40'200	78'534		Aufwand / Ausgaben
-1'019'630	-904'598		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
1'059'830	983'132		Laufende Rechnung
40'200	78'534		Aufwand
-1'019'630	-904'598		Ertrag
			Saldo
770'550	729'313	301.100	Gehälter des Personals
12'720	12'750	301.300	Sozialzulagen
620	750	301.400	Treueprämien
66'760	63'281	303	Sozialversicherungsbeiträge
67'360	63'110	304.000	Pensionskassenbeiträge
1'400	1'338	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	5'434	309.000	Ausbildungskosten
2'500	1'392	310.100	Büromaterialien
8'800		311.100	Anschaffung von Mobilien
6'000	5'532	317.100	Reisespesen
50'000	31'844	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'000	459	318.001	Kosten für Telekommunikation
300	189	318.002	Posttaxen
490	490	318.003	Versicherungen
1'500	2'921	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
63'830	64'330	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
40'000	78'371	434.002	Gehaltsrückerstattungen
200	163	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3725	Service de l'informatique et des télécommunications			
CIEF				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	34'031'150 -29'336'150	 4'695'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	33'381'150 -28'686'150	 4'695'000
300.200	Commissions		6'000	
301.100	Traitements du personnel		10'435'140	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		3'100'000	
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques		657'800	
301.300	Allocations sociales		146'400	
301.400	Primes de fidélité		12'050	
301.500	Gratifications d'ancienneté		10'300	
303	Contributions aux assurances sociales		896'890	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		945'480	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		19'400	
309.000	Frais de formation		260'000	
310.100	Fournitures de bureau		30'000	
310.105	Fournitures d'exploitation		127'000	
311.100	Achats de mobilier		50'000	
311.200	Achats de machines		1'480	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		6'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		400'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		4'924'600	
312	Chauffage, éclairage, eau		192'200	
313.001	Matériel de nettoyage		7'200	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		42'000	
314.103	Frais d'installation des équipements informatiques		230'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		2'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		776'000	
316.100	Locations de locaux		619'730	
316.400	Redevances d'utilisation des équipements informatiques		4'897'000	
317.100	Déplacements		60'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		3'217'800	
318.001	Frais de télécommunications		260'000	
318.002	Taxes postales		2'000	
318.003	Assurances		30'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		60'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		18'000	
331.022	Amortissements du câblage informatique		837'520	
361.000	Part aux frais de conférences		37'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées		64'160	
434.000	Prestations de service pour des tiers			1'941'000
434.002	Récupérations de traitements			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.007	Récupérations pour du matériel			15'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
		3725	Amt für Informatik und Telekommunikation
		CIEF	
29'968'900	26'331'346		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
4'404'000	3'959'938		Ertrag / Einnahmen
-25'564'900	-22'371'408		Saldo
28'868'900	24'829'459		Laufende Rechnung Aufwand
4'404'000	3'959'938		Ertrag
-24'464'900	-20'869'521		Saldo
6'000	4'206	300.200	Kommissionen
9'942'030	8'538'739	301.100	Gehälter des Personals
1'080'000	807'381	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
587'000		301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
147'300	167'843	301.300	Sozialzulagen
15'820	22'243	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
857'440	810'347	303	Sozialversicherungsbeiträge
912'560	839'154	304.000	Pensionskassenbeiträge
17'990	18'033	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
250'000	193'488	309.000	Ausbildungskosten
37'000	22'836	310.100	Büromaterialien
112'000	109'671	310.105	EDV-Material
40'000	35'156	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'780	4'563	311.200	Anschaffung von Maschinen
4'000	6'281	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
455'000	287'911	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
2'070'500	2'652'047	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
177'000	168'877	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
8'000	6'226	313.001	Reinigungsmaterialien
64'000	21'388	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
230'000	202'077	314.103	Kosten für die Einrichtung von EDV-Anlagen
1'000	237	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
2'036'000	1'816'746	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
559'720	467'407	316.100	Räume, Mieten
4'328'000	3'318'979	316.400	Benützungskosten für EDV-Anlagen
70'000	46'461	317.100	Reisespesen
3'309'500	2'802'800	318.000	Dienstleistungen Dritter
300'000	277'290	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'200	1'897	318.002	Posttaxen
25'350	15'097	318.003	Versicherungen
60'000	60'625	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
15'000	16'007	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
1'045'050	996'465	331.022	Abschreibung der Informatikverkabelung
35'000	26'819	361.000	Konferenzkostenanteil
63'660	64'160	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
2'260'000	1'841'305	434.000	Dienstleistungen für Dritte
	20'946	434.002	Gehaltsrückerstattungen
	9'317	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
30'000	15'531	436.007	Rückerstattungen für Materialien

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.014	Récupérations de frais			
436.030	Recettes administratives diverses			6'000
490.000	Prestations du Centre informatique de l'Etat			168'000
490.025	Prestations du Service de l'informatique et des télécommunications pour l'Hôpital cantonal			2'200'000
490.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel			185'000
490.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales			180'000
	Compte des investissements	Dépenses	650'000	
		Recettes		
		Solde	-650'000	
503.022	Câblage informatique		650'000	
3730	Service du personnel et d'organisation			
OPER				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	7'792'930	
		Revenus / Recettes		2'446'040
		Solde	-5'346'890	
	Compte de fonctionnement	Charges	7'792'930	
		Revenus		2'446'040
		Solde	-5'346'890	
300.200	Commissions		14'000	
301.100	Traitements du personnel		3'329'060	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		150'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi			
301.140	Traitements du personnel auxiliaire chargé de projets spécifiques			
301.300	Allocations sociales		40'690	
301.400	Primes de fidélité		2'970	
301.500	Gratifications d'ancienneté		6'890	
303	Contributions aux assurances sociales		288'950	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		291'490	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'910	
309.000	Frais de formation		800'000	
309.004	Frais de recrutement		600'000	
310.100	Fournitures de bureau		47'000	
311.100	Achats de mobilier		10'100	
311.200	Achats de machines			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
312	Chauffage, éclairage, eau		21'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles			
314.101	Aménagement d'immeubles loués		29'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		300'000	
316.100	Locations de locaux		77'680	
317.100	Déplacements		15'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		796'700	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		120'000	
318.003	Assurances		2'030	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
20'000	260'214	436.014	Kostenrückerstattungen
6'000	5'336	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
168'000	323'600	490.000	Leistungen des Informatikzentrums des Staates
1'900'000	1'460'000	490.025	Leistungen des Amtes für Informatik und Telekommunikation für das Kantonsspital
20'000	23'688	490.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
		490.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen
1'100'000	1'501'887		Investitionsrechnung
-1'100'000	-1'501'887		Ausgaben Einnahmen Saldo
1'100'000	1'501'887	503.022	Informatikverkabelung
3730 Amt für Personal und Organisation			
OPER			
7'027'240	7'063'102		Verwaltungsrechnung
1'294'580	1'368'975		Aufwand / Ausgaben
-5'732'660	-5'694'127		Ertrag / Einnahmen Saldo
7'027'240	7'063'102		Laufende Rechnung
1'294'580	1'368'975		Aufwand
-5'732'660	-5'694'127		Ertrag Saldo
16'200	11'619	300.200	Kommissionen
3'133'820	2'940'948	301.100	Gehälter des Personals
150'000	130'050	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	84'752	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
	55'910	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
	274'044	301.140	Gehälter des Hilfspersonals für spezifische Projekte
36'390	43'416	301.300	Sozialzulagen
4'960	7'734	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
263'240	265'359	303	Sozialversicherungsbeiträge
278'420	264'525	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'020	5'774	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
726'000	617'729	309.000	Ausbildungskosten
550'000	684'943	309.004	Personalwerbungskosten
55'000	38'075	310.100	Büromaterialien
29'500	42'560	311.100	Anschaffung von Mobilien
240		311.200	Anschaffung von Maschinen
10'000	1'804	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
19'600	12'688	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
20'000	11'384	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
15'000		314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
210'000	281'395	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
83'240	63'660	316.100	Räume, Mieten
19'000	13'994	317.100	Reisespesen
721'400	111'795	318.000	Dienstleistungen Dritter
6'000	4'090	318.001	Kosten für Telekommunikation
100'000	105'104	318.002	Posttaxen
2'080	2'090	318.003	Versicherungen

Direction des finances		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	410'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	9'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées	419'460	
434.000	Prestations de service pour des tiers		404'500
436.014	Récupérations de frais		324'000
436.030	Recettes administratives diverses		530'000
490.026	Frais de gestion des traitements imputés par le Service du personnel		1'170'500
490.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		17'040
3740	Service cantonal des contributions		
SCCF			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	50'566'120 943'825'400 893'259'280
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	50'566'120 943'825'400 893'259'280
301.100	Traitements du personnel	18'762'990	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	486'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
301.300	Allocations sociales	238'760	
301.400	Primes de fidélité	49'320	
301.500	Gratifications d'ancienneté	73'030	
303	Contributions aux assurances sociales	1'636'120	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	1'653'530	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	28'170	
309.000	Frais de formation	30'000	
310.100	Fournitures de bureau	75'000	
310.101	Imprimés et formules	390'000	
310.102	Publications et publicité	5'000	
311.100	Achats de mobilier	32'080	
311.200	Achats de machines	10'420	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques	3'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	185'000	
311.500	Achats de véhicules		
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		
314.101	Aménagement d'immeubles loués		
315.200	Entretien des machines	66'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	3'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	1'454'000	
315.500	Entretien des véhicules	3'000	
317.100	Déplacements	50'000	
318.001	Frais de télécommunications	47'000	
318.002	Taxes postales	1'500'000	
318.003	Assurances	14'350	
318.018	Frais de perception	1'550'000	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	1'449'000	
318.050	Frais de procédure et avis de droit	20'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	15'500	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
145'000	559'108	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
8'000	9'092	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
418'130	419'460	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
404'500	361'681	434.000	Dienstleistungen für Dritte
190'000	318'881	436.014	Kostenrückerstattungen
530'000	530'661	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
170'080	157'752	490.026	Vom Personalamt verrechnete Gehaltsverwaltungskosten
		490.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen
		3740	Kantonale Steuerverwaltung
		SCCF	
47'114'260	45'417'278	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
981'204'500	978'148'525		Ertrag / Einnahmen
934'090'240	932'731'247		Saldo
47'114'260	45'417'278	Laufende Rechnung	Aufwand
981'204'500	978'148'525		Ertrag
934'090'240	932'731'247		Saldo
19'015'340	18'009'290	301.100	Gehälter des Personals
486'000	431'064	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	19'150	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
244'280	247'611	301.300	Sozialzulagen
72'810	85'942	301.400	Treueprämien
26'520	52'720	301.500	Dienstaltersgeschenke
1'657'680	1'602'705	303	Sozialversicherungsbeiträge
1'702'350	1'605'699	304.000	Pensionskassenbeiträge
35'360	34'311	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
25'000	24'998	309.000	Ausbildungskosten
75'000	72'875	310.100	Büromaterialien
430'000	354'622	310.101	Drucksachen und Formulare
5'000	3'983	310.102	Publikationen und Werbung
28'570	26'435	311.100	Anschaffung von Mobilien
5'680	8'144	311.200	Anschaffung von Maschinen
100'000		311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
200'000	175'791	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
	42'000	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
2'500		314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
	19'796	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
66'000	60'369	315.200	Unterhalt der Maschinen
3'000	2'879	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
1'569'000	1'015'684	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
5'000	1'420	315.500	Fahrzeugunterhalt
53'000	36'749	317.100	Reisespesen
30'000	24'144	318.001	Kosten für Telekommunikation
1'300'000	1'261'022	318.002	Posttaxen
14'400	14'190	318.003	Versicherungen
1'590'000	1'518'625	318.018	Inkassokosten
1'611'000	1'232'697	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
20'000	1'556	318.050	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten
15'500	12'587	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben

Direction des finances		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
329.001	Intérêts lors de restitutions d'impôts	4'500'000	
329.002	Intérêts sur paiements anticipés	750'000	
330.002	Remises d'impôts	250'000	
330.003	Impôts irrécouvrables	12'500'000	
342.000	Remboursements d'impôts étrangers perçus à la source	800'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées	1'935'850	
400.000	Impôts sur le revenu des personnes physiques		648'000'000
400.001	Impôts sur la fortune des personnes physiques		65'000'000
400.002	Impôts à la source		21'000'000
400.004	Impôts sur les prestations en capital		17'500'000
400.005	Impôts et amendes par suite de procédures en soustraction		3'000'000
400.007	Amendes		1'200'000
401.000	Impôts sur le bénéfice des personnes morales		74'000'000
401.001	Impôts sur le capital des personnes morales		16'000'000
402.000	Impôts spéciaux sur les immeubles		5'800'000
403.000	Impôts sur les gains immobiliers		22'000'000
421.001	Intérêts de retard		8'250'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		270'000
435.001	Ventes d'imprimés		51'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		4'400
440.000	Part à l'impôt fédéral direct des personnes physiques		30'800'000
440.001	Part à l'impôt fédéral direct des personnes morales		28'600'000
440.002	Part à l'impôt fédéral direct - péréquation		
452.011	Provisions de perception des impôts communaux et paroissiaux		2'350'000
3745	Service des impôts sur les successions et les donations		
ENRE			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	388'890 3'070'000 2'681'110
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	388'890 3'070'000 2'681'110
301.100	Traitements du personnel	266'110	
301.300	Allocations sociales	1'440	
301.400	Primes de fidélité	1'350	
301.500	Gratifications d'ancienneté		
303	Contributions aux assurances sociales	23'130	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	23'150	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	380	
310.100	Fournitures de bureau	3'000	
311.100	Achats de mobilier		
317.100	Déplacements	200	
318.000	Prestations de service par des tiers		
318.001	Frais de télécommunications	600	
318.002	Taxes postales	1'500	
318.003	Assurances	150	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
3'100'000	3'681'671	329.001	Zinsvergütungen auf Steuerrückzahlungen
800'000	645'334	329.002	Zinsen auf den Vorauszahlungen
200'000	141'471	330.002	Steuererlasse
10'000'000	10'243'305	330.003	Uneinbringliche Steuern
700'000	770'588	342.000	Rückerstattung der pauschalen Steueranrechnung
1'925'270	1'935'850	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
638'000'000	632'732'141	400.000	Einkommenssteuern der natürlichen Personen
73'000'000	74'312'285	400.001	Vermögenssteuern der natürlichen Personen
22'000'000	22'515'328	400.002	Quellensteuern
18'000'000	16'834'682	400.004	Steuern auf Kapitalabfindungen
3'500'000	3'034'370	400.005	Steuern und Bussen infolge Hinterziehungsverfahren
1'200'000	723'647	400.007	Bussen
105'000'000	88'995'519	401.000	Gewinnsteuern der juristischen Personen
21'000'000	18'326'957	401.001	Kapitalsteuern der juristischen Personen
5'700'000	6'525'476	402.000	Sondersteuern auf Liegenschaften
18'000'000	21'661'424	403.000	Liegenschaftsgewinnsteuern
7'300'000	8'095'284	421.001	Verzugszinsen
270'000	258'276	434.000	Dienstleistungen für Dritte
80'000	81'180	435.001	Verkauf von Drucksachen
	117'852	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	27'936	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
4'500	4'564	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
30'800'000	33'246'772	440.000	Anteil an der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen
35'000'000	38'359'457	440.001	Anteil an der direkten Bundessteuer der juristischen Personen
	9'900'437	440.002	Anteil an der direkten Bundessteuer - Finanzausgleich
2'350'000	2'394'939	452.011	Inkassoprovisionen für die Gemeinde- und Pfarreisteuern
		3745	Amt für Erbschafts- und Schenkungssteuern
		ENRE	
396'840	406'288	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'050'000	2'090'172		Ertrag / Einnahmen
2'653'160	1'683'884		Saldo
396'840	406'288	Laufende Rechnung	Aufwand
3'050'000	2'090'172		Ertrag
2'653'160	1'683'884		Saldo
264'260	256'642	301.100	Gehälter des Personals
1'440	1'440	301.300	Sozialzulagen
1'500	1'650	301.400	Treueprämien
2'100		301.500	Dienstaltersgeschenke
23'150	22'357	303	Sozialversicherungsbeiträge
23'500	22'523	304.000	Pensionskassenbeiträge
480	468	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
2'500	3'338	310.100	Büromaterialien
7'300		311.100	Anschaffung von Mobilien
100	144	317.100	Reisespesen
	19'860	318.000	Dienstleistungen Dritter
1'000	343	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'000	1'055	318.002	Posttaxen
150	150	318.003	Versicherungen

Direction des finances		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
319.000	Dépenses administratives diverses	1'000	
330.001	Pertes sur créances		
390.013	Charges d'immeubles imputées	66'880	
405.000	Impôts sur les successions et donations		3'000'000
421.001	Intérêts de retard		30'000
436.030	Recettes administratives diverses		40'000
3760	Service du cadastre et de la géomatique		
SCAD			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'571'000
		10'336'450 -2'765'450	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	7'571'000
		10'336'450 -2'765'450	
300.200	Commissions	16'000	
301.100	Traitements du personnel	1'669'220	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire	80'000	
301.300	Allocations sociales	26'100	
301.400	Primes de fidélité	5'680	
303	Contributions aux assurances sociales	144'250	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	148'180	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	2'430	
309.000	Frais de formation	10'000	
310.100	Fournitures de bureau	27'000	
311.100	Achats de mobilier		
311.301	Achats de matériel et d'appareils	2'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques	15'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils	500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	150'000	
315.500	Entretien des véhicules	3'000	
317.100	Déplacements	7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	8'000	
318.001	Frais de télécommunications	3'000	
318.002	Taxes postales	7'000	
318.003	Assurances	6'030	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	50'000	
318.051	Mensurations officielles	5'650'000	
318.052	Cadastrations de bâtiments	2'000'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	6'000	
380.001	Versements aux fonds	200'000	
390.013	Charges d'immeubles imputées	100'060	
431.000	Emoluments		2'000
434.014	Part des propriétaires et des communes pour les mensurations officielles		900'000
434.015	Part des propriétaires pour les cadastrations de bâtiments		2'800'000
435.001	Ventes d'imprimés		
435.002	Ventes de matériel		4'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
1'000	770	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	8'656	330.001	Debitorenverluste
66'360	66'890	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
3'000'000	2'086'928	405.000	Erbschafts- und Schenkungssteuer
10'000	-29'055	421.001	Verzugszinsen
40'000	32'299	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
		3760	Amt für Vermessung und Geomatik
		SCAD	
9'936'060	10'455'512	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
6'933'000	9'489'193		Ertrag / Einnahmen
-3'003'060	-966'319		Saldo
9'936'060	10'455'512	Laufende Rechnung	Aufwand
6'933'000	9'489'193		Ertrag
-3'003'060	-966'319		Saldo
12'000	15'674	300.200	Kommissionen
1'645'400	1'575'753	301.100	Gehälter des Personals
80'000	39'548	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
25'200	28'163	301.300	Sozialzulagen
7'600	8'875	301.400	Treueprämien
143'080	139'719	303	Sozialversicherungsbeiträge
149'430	145'625	304.000	Pensionskassenbeiträge
3'000	2'956	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
6'000	2'430	309.000	Ausbildungskosten
30'000	20'764	310.100	Büromaterialien
1'500	1'000	311.100	Anschaffung von Mobilien
3'000		311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
4'300		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
500	328	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
104'500	63'219	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
1'000	1'805	315.500	Fahrzeugunterhalt
7'000	6'502	317.100	Reisespesen
5'000	4'614	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'000	1'805	318.001	Kosten für Telekommunikation
7'000	8'112	318.002	Posttaxen
6'030	5'867	318.003	Versicherungen
85'000	94'878	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
5'100'000	4'988'882	318.051	amtliche Vermessungen
1'900'000	2'042'356	318.052	Katasteraufnahme von Gebäuden
6'000	6'578	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
500'000	1'150'000	380.001	Fondseinlagen
100'520	100'060	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
2'000		431.000	Gebühren
1'170'000	1'200'380	434.014	Kostenanteil der Eigentümer und der Gemeinden für die amtlichen Vermessungen
2'100'000	3'578'055	434.015	Anteil der Eigentümer für die Katasteraufnahme der Gebäude
	604	435.001	Verkauf von Drucksachen
6'000	2'862	435.002	Materialverkäufe

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
435.026	Ventes de données de la mensuration officielle			250'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			5'000
460.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			2'610'000
480.001	Prélèvements sur les fonds			1'000'000
3765	Registres fonciers			
RFON				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	5'832'330	33'964'500 28'132'170
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	5'832'330	33'964'500 28'132'170
300.200	Commissions		20'000	
301.100	Traitements du personnel		3'328'330	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		1'042'000	
301.300	Allocations sociales		48'220	
301.400	Primes de fidélité		13'710	
301.500	Gratifications d'ancienneté		23'660	
303	Contributions aux assurances sociales		290'400	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		279'470	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		4'910	
310.100	Fournitures de bureau		62'000	
310.102	Publications et publicité		80'000	
311.100	Achats de mobilier		6'740	
311.200	Achats de machines			
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		100'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		24'300	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		9'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		131'800	
316.100	Locations de locaux		146'690	
317.100	Déplacements		7'500	
318.001	Frais de télécommunications		6'000	
318.002	Taxes postales		64'000	
318.003	Assurances		2'350	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		62'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		14'500	
330.001	Pertes sur créances			
330.009	Escomptes			
390.013	Charges d'immeubles imputées		64'750	
404.000	Impôts sur les mutations d'immeubles			18'000'000
404.001	Impôts sur les gages immobiliers			9'000'000
421.001	Intérêts de retard			75'000
431.000	Emoluments			6'500'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.027	Récupérations de frais de port			4'500
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			385'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
280'000	282'984	435.026	Verkauf von Daten der amtlichen Vermessung
	1'215	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
5'000	4'702	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
2'870'000	3'961'514	460.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
500'000	456'878	480.001	Fondsentnahmen
		3765	Grundbuchämter
		RFON	
5'667'380	5'322'636	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
37'074'000	40'377'087		Ertrag / Einnahmen
31'406'620	35'054'451		Saldo
5'667'380	5'322'636	Laufende Rechnung	Aufwand
37'074'000	40'377'087		Ertrag
31'406'620	35'054'451		Saldo
20'000	17'838	300.200	Kommissionen
3'253'660	3'105'575	301.100	Gehälter des Personals
1'045'500	749'596	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
42'550	50'606	301.300	Sozialzulagen
16'720	19'845	301.400	Treueprämien
	11'546	301.500	Dienstaltersgeschenke
281'270	336'149	303	Sozialversicherungsbeiträge
279'750	323'191	304.000	Pensionskassenbeiträge
6'000	7'171	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
62'000	60'299	310.100	Büromaterialien
77'000	42'210	310.102	Publikationen und Werbung
10'600	6'815	311.100	Anschaffung von Mobilien
6'850	96	311.200	Anschaffung von Maschinen
11'000	112'466	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
24'100	20'773	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
		314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
127'200	98'677	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
146'690	146'684	316.100	Räume, Mieten
6'500	8'772	317.100	Reisespesen
10'000	4'935	318.001	Kosten für Telekommunikation
69'000	61'258	318.002	Posttaxen
2'340	2'410	318.003	Versicherungen
90'000	54'773	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
13'500	15'380	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	819	330.001	Debitorenverluste
	2	330.009	Skonti
65'150	64'750	390.013	Verrechneter Liegenschaftsaufwand
19'500'000	21'362'372	404.000	Liegenschaftshandänderungssteuer
9'900'000	10'777'095	404.001	Grundpfandrechtssteuern
70'000	74'799	421.001	Verzugszinsen
7'200'000	7'696'456	431.000	Gebühren
	3'182	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
4'000	4'615	436.027	Rückerstattung Postauslagen
	15'714	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
400'000	442'854	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction des finances			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3775	Recettes et dépenses générales			
GENE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	49'568'970 -44'458'970	 5'110'000
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	24'468'970 -19'858'970	 4'610'000
300.200	Commissions		30'000	
301.124	Traitements du personnel à engager		-2'925'080	
301.125	Revalorisation des traitements du personnel		6'100'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		2'400'000	
301.139	Traitements pour l'intégration des jeunes sans emploi		2'200'000	
301.142	Traitements des apprentis engagés dans le cadre du programme de relance		160'000	
301.145	Traitements du personnel à engager pour la réduction du temps de travail		1'000'000	
303.900	Contributions aux assurances sociales		1'000'000	
304.003	Contributions au fonds pré-AVS		7'500'000	
307.001	Prestations aux retraités		800	
309.005	Culture, loisirs, sports		20'000	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques			
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques			
317.100	Déplacements		200	
318.000	Prestations de service par des tiers		300'000	
318.001	Frais de télécommunications			
318.003	Assurances		110'000	
318.005	Frais de réceptions		193'900	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
318.050	Frais de procédure et avis de droit		260'000	
318.053	Travaux préparatoires de législation		167'000	
318.071	Réformes institutionnelles et administratives		100'000	
318.094	Mise en oeuvre de la nouvelle Constitution		722'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		5'500	
319.041	Part aux frais d'exploitation du stade Saint-Léonard		210'000	
330.004	Amortissements des titres		1'260'000	
330.006	Amortissements des prêts		3'000'000	
365.000	Subventions cantonales		70'000	
365.043	Subventions cantonales pour le développement de la culture		34'650	
380.001	Versements aux fonds			
380.007	Versements aux provisions			
380.010	Versements au fonds des taxes de lotos et de loteries		550'000	
411.000	Droits régaliens pour le commerce du sel			150'000
434.000	Prestations de service pour des tiers			
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			700'000
436.003	Allocations pour perte de gain du personnel mobilisé			200'000
436.004	Récupérations de traitements			
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			850'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
		3775	Allgemeine Einnahmen und Ausgaben
		GENE	
29'636'750	61'113'795	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
3'988'000	3'317'673		Ertrag / Einnahmen
-25'648'750	-57'796'122		Saldo
25'628'750	59'180'126	Laufende Rechnung	Aufwand
2'530'000	2'035'387		Ertrag
-23'098'750	-57'144'739		Saldo
30'000	18'521	300.200	Kommissionen
-2'876'000		301.124	Gehälter für anzustellendes Personal
9'900'000		301.125	Erhöhung Personalgehälter
2'200'000	61'516	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
700'000	9'617	301.139	Gehälter für die Integration von beschäftigungslosen Jugendlichen
		301.142	Gehälter der im Rahmen des Konjunkturprogramms angestellten Lernenden
3'000'000		301.145	Gehälter des für die Arbeitszeitreduktion anzustellenden Personals
2'000'000		303.900	Sozialversicherungsbeiträge
6'500'000	5'765'378	304.003	Beiträge an den AHV-Überbrückungsfonds
800	800	307.001	Rentenleistungen
20'000	20'000	309.005	Kultur, Freizeit, Sport
142'000	74'539	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
330'800	275'613	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
100'000	196	317.100	Reisespesen
600'000	23'019	318.000	Dienstleistungen Dritter
	12	318.001	Kosten für Telekommunikation
120'000	100'938	318.003	Versicherungen
183'000	165'551	318.005	Empfänge, Kosten
250'000	72'389	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
200'000	251'743	318.050	Verfahrenskosten und Rechtsgutachten
445'000	159'811	318.053	Vorbereitende Gesetzgebungsarbeiten
100'000	-54'919	318.071	Staats- und Verwaltungsreform
565'000	-93'031	318.094	Umsetzung der neuen Verfassung
3'500	5'505	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
210'000	192'662	319.041	Anteil an den Betriebskosten des Stadions Saint-Léonard
300'000	327'747	330.004	Abschreibungen auf Wertschriften
		330.006	Abschreibungen auf Darlehen
70'000	50'000	365.000	Kantonsbeiträge
34'650	34'650	365.043	Kantonsbeiträge für die Kulturförderung
	50'000'000	380.001	Fondseinlagen
	1'167'398	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
500'000	550'469	380.010	Einlagen in den Fonds der Lotto- und Lotteriegeldern
250'000	137'350	411.000	Salzregal
	5'000	434.000	Dienstleistungen für Dritte
850'000		436.000	Taggelder der Unfallversicherung
170'000	259'071	436.003	Erwerbsersatz für diensttuendes Personal
	3'000	436.004	Rückerstattung von Gehältern
850'000		436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft

Direction des finances		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.030	Recettes administratives diverses		
440.007	Part aux taxes fédérales sur les autorisations d'expédition de boissons hors du canton		
480.007	Prélèvements sur provisions		
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance		2'160'000
490.017	Part des taxes de lotos et loteries affectées au subventionnement		550'000
	Compte des investissements		
	Dépenses	25'100'000	
	Recettes		500'000
	Solde	-24'600'000	
503.010	Construction du site sportif de Saint-Léonard	500'000	
525.003	Achats de titres	9'600'000	
525.004	Prêts à des tiers	15'000'000	
622.002	Remboursements de prêts octroyés aux communes pour les réserves de terrains		
669.001	Prélèvements sur les fonds		500'000
3780	Loterie Romande		
LORO			
	Compte administratif		
	Charges / Dépenses	15'500'000	
	Revenus / Recettes		15'500'000
	Solde		
	Compte de fonctionnement		
	Charges	15'500'000	
	Revenus		15'500'000
	Solde		
300.200	Commissions	180'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	40'000	
365.013	Subventions pour les manifestations culturelles	6'700'000	
365.014	Subventions pour la conservation des monuments et édifices	280'000	
365.015	Répartitions romandes	1'800'000	
365.016	Subventions pour les oeuvres de bienfaisance et d'utilité publique	6'500'000	
380.001	Versements aux fonds		
410.014	Part au produit net		15'500'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Finanzdirektion	
	15	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	481	440.007	Anteil an den Bundesabgaben für die Bewilligung der Ausfuhr von Getränken aus dem Kanton
	1'080'000	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
410'000	550'469	490.017	Anteil der Gebühren für Lotterien und Lotto für die Subventionierung
4'008'000	1'933'669		Investitionsrechnung
1'458'000	1'282'286		Ausgaben
-2'550'000	-651'383		Einnahmen
			Saldo
958'000	634'668	503.010	Bau der Sportanlage St-Léonard
3'050'000	1'299'001	525.003	Wertschriftenkäufe
		525.004	Darlehen an Dritte
500'000	647'618	622.002	Darlehensrückzahlung der Gemeinden für Landreserven
958'000	634'668	669.001	Fondsentnahmen
		3780	Loterie Romande
		LORO	
15'000'000	15'262'091		Verwaltungsrechnung
15'000'000	15'262'091		Aufwand / Ausgaben
			Ertrag / Einnahmen
			Saldo
15'000'000	15'262'091		Laufende Rechnung
15'000'000	15'262'091		Aufwand
			Ertrag
			Saldo
160'000	179'270	300.200	Kommissionen
40'000	33'484	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
6'600'000	7'143'351	365.013	Beiträge für kulturelle Veranstaltungen
300'000	14'000	365.014	Beiträge für die Denkmalpflege
1'700'000	1'802'131	365.015	Gewinnverteilung Loterie Romande
6'200'000	5'889'194	365.016	Beiträge für wohltätige und gemeinnützige Werke
	200'661	380.001	Fondseinlagen
15'000'000	15'262'091	410.014	Anteil am Nettoertrag

			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
38	Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	219'861'530 -83'142'670	136'718'860
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	136'674'510 -60'313'940	76'360'570
	Compte des investissements	Dépenses Recettes Solde	83'187'020 -22'828'730	60'358'290
3800	Secrétariat général			
TPSE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	4'202'280 -2'804'350	1'397'930
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	4'202'280 -2'804'350	1'397'930
300.200	Commissions		5'000	
301.100	Traitements du personnel		1'377'300	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		100'000	
301.300	Allocations sociales		19'990	
301.400	Primes de fidélité		2'800	
303	Contributions aux assurances sociales		119'460	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		125'070	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		8'060	
309.000	Frais de formation		3'300	
310.100	Fournitures de bureau		11'000	
310.102	Publications et publicité		3'000	
311.100	Achats de mobilier		3'100	
311.200	Achats de machines		2'800	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		2'000	
317.100	Déplacements		16'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		300'000	
318.001	Frais de télécommunications		5'000	
318.002	Taxes postales		3'400	
318.003	Assurances		1'000	
318.005	Frais de réceptions		3'000	
318.091	Assistance personnelle du Conseiller d'Etat		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		65'000	
361.000	Part aux frais de conférences		21'000	
362.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions- programmes		75'000	
365.073	Subventions cantonales pour la protection de la nature		450'000	
365.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions- programmes		1'450'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008		
		38	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion
255'821'870	251'640'943	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
117'666'430	122'386'941		Ertrag / Einnahmen
-138'155'440	-129'254'002		Saldo
128'583'910	141'656'316	Laufende Rechnung	Aufwand
62'685'310	75'098'897		Ertrag
-65'898'600	-66'557'419		Saldo
127'237'960	109'984'627	Investitionsrechnung	Ausgaben
54'981'120	47'288'044		Einnahmen
-72'256'840	-62'696'583		Saldo
		3800	Generalsekretariat
		TPSE	
3'241'530	2'859'640	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
547'630	752'965		Ertrag / Einnahmen
-2'693'900	-2'106'675		Saldo
3'221'530	2'859'640	Laufende Rechnung	Aufwand
547'630	752'965		Ertrag
-2'673'900	-2'106'675		Saldo
1'394'200	1'179'554	300.200	Kommissionen
100'000	90'019	301.100	Gehälter des Personals
18'090	16'740	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
4'100	4'305	301.300	Sozialzulagen
120'440	109'314	301.400	Treueprämien
128'950	115'334	303	Sozialversicherungsbeiträge
8'400	7'572	304.000	Pensionskassenbeiträge
3'300	2'710	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
11'000	9'972	309.000	Ausbildungskosten
3'000	2'991	310.100	Büromaterialien
13'450	4'335	310.102	Publikationen und Werbung
7'400	1'462	311.100	Anschaffung von Mobilien
2'000	2'008	311.200	Anschaffung von Maschinen
16'000	12'039	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
260'000	196'340	317.100	Reisespesen
7'500	4'594	318.000	Dienstleistungen Dritter
3'200	3'379	318.001	Kosten für Telekommunikation
1'900	998	318.002	Posttaxen
3'000	1'614	318.003	Versicherungen
30'000	6'219	318.005	Empfänge, Kosten
65'000	62'826	318.091	Persönliche Unterstützung des Staatsrats
20'600	20'898	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
60'000	84'681	361.000	Konferenzkostenanteil
340'000	486'273	362.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
600'000	433'466	365.073	Kantonsbeiträge für den Naturschutz
		365.200	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
410.000	Concessions			3'300
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			500
460.027	Subventions fédérales pour la protection de la nature			28'710
460.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			515'420
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			850'000
	Compte des investissements	Dépenses		
		Recettes		
		Solde		
500.000	Achats de terrains			
3805	Service des constructions et de l'aménagement			
OCAT				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	4'187'810	
		Revenus / Recettes		3'120'000
		Solde	-1'067'810	
	Compte de fonctionnement	Charges	4'187'810	
		Revenus		3'120'000
		Solde	-1'067'810	
300.200	Commissions		20'000	
301.100	Traitements du personnel		3'098'410	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		70'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		39'870	
301.400	Primes de fidélité		3'530	
303	Contributions aux assurances sociales		268'940	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		271'810	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		18'130	
309.000	Frais de formation		5'000	
310.100	Fournitures de bureau		35'000	
310.102	Publications et publicité		32'000	
311.100	Achats de mobilier		15'120	
311.200	Achats de machines		1'750	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		10'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		10'000	
315.500	Entretien des véhicules		6'000	
317.100	Déplacements		7'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		110'400	
318.001	Frais de télécommunications		7'500	
318.002	Taxes postales		26'000	
318.003	Assurances		3'350	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		110'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		18'000	
431.000	Emoluments			3'100'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.030	Recettes administratives diverses			20'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
3'200	3'270	410.000	Konzessionen
	4'281	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
300	1'280	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
28'710	228'710	460.027	Bundesbeiträge für den Naturschutz
515'420	515'424	460.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
20'000			Investitionsrechnung
			Ausgaben
			Einnahmen
-20'000			Saldo
20'000		500.000	Grundstückkäufe
			3805 Bau- und Raumplanungsamt
			OCAT
4'133'250	4'245'098		Verwaltungsrechnung
3'112'000	3'139'552		Aufwand / Ausgaben
-1'021'250	-1'105'546		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
4'133'250	4'245'098		Laufende Rechnung
3'112'000	3'139'552		Aufwand
-1'021'250	-1'105'546		Ertrag
			Saldo
23'000	83	300.200	Kommissionen
2'953'330	2'734'590	301.100	Gehälter des Personals
70'000	70'827	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
	108'564	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
38'070	42'813	301.300	Sozialzulagen
4'170	6'950	301.400	Treueprämien
256'660	244'126	303	Sozialversicherungsbeiträge
260'730	241'245	304.000	Pensionskassenbeiträge
18'640	17'705	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
4'000	4'680	309.000	Ausbildungskosten
35'000	33'592	310.100	Büromaterialien
50'000	4'724	310.102	Publikationen und Werbung
	7'793	311.100	Anschaffung von Mobilien
4'800		311.200	Anschaffung von Maschinen
10'000		311.405	Anschaffung von Hardware und Software
10'000		315.405	Unterhalt von Hardware und Software
7'000	4'576	315.500	Fahrzeugunterhalt
8'000	4'451	317.100	Reisespesen
170'000	68'466	318.000	Dienstleistungen Dritter
7'500	6'392	318.001	Kosten für Telekommunikation
26'000	23'340	318.002	Posttaxen
3'350	3'514	318.003	Versicherungen
156'000	599'511	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
17'000	17'157	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
3'100'000	3'075'730	431.000	Gebühren
	33'463	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
12'000	30'359	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3810	Service des ponts et chaussées (Gestion par prestations)			
PCAD				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	7'133'450 -5'286'550	 1'846'900
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	6'748'450 -5'036'550	 1'711'900
300.200	Commissions		4'500	
301.100	Traitements du personnel		4'937'150	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides			
301.300	Allocations sociales		67'250	
301.400	Primes de fidélité		10'450	
301.500	Gratifications d'ancienneté			
303	Contributions aux assurances sociales		428'320	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		432'660	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		30'060	
306.000	Vêtements de service		1'000	
309.000	Frais de formation		28'000	
310.100	Fournitures de bureau		44'000	
311.100	Achats de mobilier		2'120	
311.200	Achats de machines		1'000	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		2'000	
311.309	Achats d'équipements téléphoniques		600	
311.405	Achats de matériel et de logiciels informatiques		12'000	
315.200	Entretien des machines		3'100	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		11'500	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques		36'500	
317.100	Déplacements		71'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		162'800	
318.001	Frais de télécommunications		11'000	
318.002	Taxes postales		14'500	
318.003	Assurances		4'040	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers		120'000	
318.056	Comptages de circulation		30'000	
319.000	Dépenses administratives diverses		32'900	
330.001	Pertes sur créances			
* 331.010	Amortissements des subventions d'investissements		250'000	
* 372.000	Subventions fédérales pour les communes			
* 375.001	Subventions fédérales pour des tiers			
* 410.000	Concessions			1'396'400
421.001	Intérêts de retard			
427.000	Locations			165'000
431.000	Emoluments			11'000
434.005	Redevances d'utilisation			40'000
435.000	Ventes			15'500
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
		3810	Tiefbauamt (leistungsorientierte Führung)
		PCAD	
7'108'810	7'942'972	Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
322'800	1'523'530		Ertrag / Einnahmen
-6'786'010	-6'419'442		Saldo
6'658'810	7'492'972	Laufende Rechnung	Aufwand
247'800	1'523'530		Ertrag
-6'411'010	-5'969'442		Saldo
4'400	1'930	300.200	Kommissionen
4'914'740	4'431'919	301.100	Gehälter des Personals
	8'638	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
53'730	60'630	301.300	Sozialzulagen
26'170	32'768	301.400	Treueprämien
	9'274	301.500	Dienstaltersgeschenke
428'270	374'229	303	Sozialversicherungsbeiträge
439'100	374'245	304.000	Pensionskassenbeiträge
31'870	27'560	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
700		306.000	Dienstkleider
25'000	14'095	309.000	Ausbildungskosten
37'000	43'615	310.100	Büromaterialien
48'800	2'087	311.100	Anschaffung von Mobilien
620	440	311.200	Anschaffung von Maschinen
1'500	12'698	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
850	530	311.309	Anschaffung von Telefonanlagen
7'200	528	311.405	Anschaffung von Hardware und Software
3'100	1'407	315.200	Unterhalt der Maschinen
8'500	3'258	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
28'000	28'853	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
70'000	64'123	317.100	Reisespesen
20'500	56'203	318.000	Dienstleistungen Dritter
12'650	9'466	318.001	Kosten für Telekommunikation
14'500	11'704	318.002	Posttaxen
4'010	4'220	318.003	Versicherungen
70'000	209'275	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
1'000		318.056	Verkehrszählungen
31'500	27'167	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
100		330.001	Debitorenverluste
375'000	450'000	* 331.010	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
	318'373	* 372.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	913'739	* 375.001	Bundesbeiträge an Dritte
		* 410.000	Konzessionen
	36	421.001	Verzugszinsen
165'000	157'792	427.000	Mietzinse
15'500	11'800	431.000	Gebühren
35'100	41'728	434.005	Benützungsgebühren
15'500	39'196	435.000	Verkäufe
	1'171	436.000	Taggelder der Unfallversicherung

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

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		17'000
* 470.000	Subventions fédérales pour les communes		
* 470.002	Subventions fédérales pour des tiers		
490.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		67'000
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	135'000
		Solde	
		385'000	
		-250'000	
* 562.021	Subventions cantonales aux communes pour l'assainissement des passages à niveau	200'000	
* 562.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes	135'000	
* 564.021	Subventions cantonales aux compagnies de chemin de fer pour assainissement des passages à niveau	50'000	
* 660.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes		135'000
3815	Routes cantonales - aménagement		
PCAM			
	Compte administratif	Charges / Dépenses	
		Revenus / Recettes	84'808'020
		Solde	8'029'680
		76'778'340	
	Compte de fonctionnement	Charges	
		Revenus	34'018'420
		Solde	15'020'080
		18'998'340	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		
331.003	Amortissements des routes	18'998'340	
380.001	Versements aux fonds		
380.007	Versements aux provisions		
427.000	Locations		
460.030	Part à la redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations		14'208'000
460.031	Part aux droits fédéraux d'entrée sur les carburants		11'963'000
460.033	Subventions fédérales au titre des routes principales dans les régions de montagne et dans les régions périphériques		3'847'420
480.007	Prélèvements sur provisions		4'000'000
	Compte des investissements	Dépenses	
		Recettes	50'789'600
		Solde	
		57'780'000	
		-6'990'400	
501.000	Projets d'exécution pour les ouvrages d'art		
501.001	Projets d'exécution pour les routes		
501.002	Acquisitions d'immeubles et de droits		
501.003	Aménagement des routes cantonales et ouvrages d'art	57'780'000	
501.004	Bornages et mensurations		
600.000	Ventes de terrains		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
	17'876	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
16'700	21'820	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	318'373	* 470.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
	913'739	* 470.002	Bundesbeiträge für Dritte
		490.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen
450'000	450'000		Investitionsrechnung
75'000			Ausgaben
-375'000	-450'000		Einnahmen
			Saldo
337'500	337'500	* 562.021	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Sanierung der Niveauübergänge
75'000		* 562.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
37'500	112'500	* 564.021	Kantonsbeiträge an die Eisenbahngesellschaften für die Sanierung der Niveauübergänge
75'000		* 660.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
			3815 Kantonsstrassen - Ausbau
			PCAM
99'048'860	117'420'755		Verwaltungsrechnung
68'809'760	71'072'158		Aufwand / Ausgaben
-30'239'100	-46'348'597		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
18'810'860	29'925'978		Laufende Rechnung
28'964'400	30'039'596		Aufwand
10'153'540	113'618		Ertrag
			Saldo
5'000	34'327	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
18'805'860	18'103'651	331.003	Abschreibungen auf Strassen
	1'788'000	380.001	Fondseinlagen
	10'000'000	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
14'400	2'400	427.000	Mietzinse
15'168'000	16'789'265	460.030	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe
10'782'000	11'459'931	460.031	Anteil am eidgenössischen Treibstoffzollertrag
	1'788'000	460.033	Bundesbeiträge an Hauptstrassen Berggebieten und Randregionen
3'000'000		480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
80'238'000	87'494'777		Investitionsrechnung
39'845'360	41'032'562		Ausgaben
-40'392'640	-46'462'215		Einnahmen
			Saldo
	27'872	501.000	Ausführungsprojekte für die Kunstbauten
	7'909'296	501.001	Ausführungsprojekte für die Strassen
	621'443	501.002	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten
80'238'000	78'813'894	501.003	Bauliche Massnahmen an Kantonsstrassen und Kunstbauten
	122'272	501.004	Vermarktung und Vermessung
	1'322	600.000	Grundstückverkäufe

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
660.000	Subventions fédérales			49'900'000
660.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			539'600
662.000	Participations communales			100'000
665.000	Participations de tiers			250'000
3820	Routes cantonales - entretien (Gestion par prestations)			
PCRC				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	32'326'800 -28'681'500	 3'645'300
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	32'326'800 -28'681'500	 3'645'300
301.100	Traitements du personnel		2'590'700	
301.119	Traitements des cantonniers		6'703'250	
301.300	Allocations sociales		206'480	
301.400	Primes de fidélité		37'880	
301.500	Gratifications d'ancienneté		6'020	
303	Contributions aux assurances sociales		796'020	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		735'490	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		56'700	
306.000	Vêtements de service		59'320	
309.000	Frais de formation		8'000	
311.100	Achats de mobilier		7'030	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		130'750	
311.500	Achats de véhicules		338'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		112'150	
313.001	Matériel de nettoyage		7'100	
313.006	Carburants		395'950	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		252'500	
314.300	Entretien des routes		14'000'000	
314.302	Service hivernal		3'545'000	
314.303	Signalisation		917'000	
314.305	Assainissements liés aux plans de mesures selon ordonnance sur la protection contre le bruit			
314.306	Acquisitions d'immeubles et de droits		30'000	
314.402	Travaux d'endiguements à charge des routes cantonales		115'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		141'000	
315.500	Entretien des véhicules		224'500	
316.100	Locations de locaux		45'800	
316.300	Locations de machines			
317.100	Déplacements		200'000	
318.000	Prestations de service par des tiers		150'000	
318.001	Frais de télécommunications		23'100	
318.003	Assurances		80'520	
318.004	Impôts et contributions		36'900	
318.054	Etudes de l'état des routes cantonales		150'000	
318.057	Concept de planification lié au réseau routier		4'000	
* 331.001	Amortissements des immeubles		220'640	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
39'392'500	40'419'380	660.000	Bundesbeiträge
86'200		660.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
116'660	276'599	662.000	Gemeindebeteiligungen
250'000	335'262	665.000	Beteiligungen Dritter
		3820	Kantonsstrassen - Unterhalt (leistungsorientierte Führung)
		PCRC	
27'488'010	25'982'737		Verwaltungsrechnung
1'574'800	1'870'064		Aufwand / Ausgaben
-25'913'210	-24'112'673		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
26'428'810	25'196'699		Laufende Rechnung
1'574'800	1'870'064		Aufwand
-24'854'010	-23'326'635		Ertrag
			Saldo
2'610'790	2'521'165	301.100	Gehälter des Personals
6'594'860	6'417'019	301.119	Gehälter der Strassenwärter
219'960	233'465	301.300	Sozialzulagen
47'080	55'853	301.400	Treueprämien
26'070	9'664	301.500	Dienstaltersgeschenke
801'340	771'720	303	Sozialversicherungsbeiträge
747'800	712'189	304.000	Pensionskassenbeiträge
61'200	58'799	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
56'900	54'725	306.000	Dienstkleider
		309.000	Ausbildungskosten
		311.100	Anschaffung von Mobilien
120'000	126'158	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
360'000	361'540	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
114'500	98'696	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
8'400	5'857	313.001	Reinigungsmaterialien
364'800	393'644	313.006	Treibstoffe
314'400	311'938	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
9'000'000	9'048'534	314.300	Strassenunterhalt
3'500'000	2'503'616	314.302	Winterdienst
415'000	415'263	314.303	Signalisationen
	10'293	314.305	Sanierungsarbeiten in Zusammenhang mit den Massnahmenplänen gemäss Lärmschutzverordnung
30'000	2'356	314.306	Erwerb von Grundstücken und Eigentumsrechten
50'000	52'253	314.402	Gewässerverbauungen zu Lasten der Kantonsstrassen
128'000	140'634	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
242'800	267'968	315.500	Fahrzeugunterhalt
22'000	25'000	316.100	Räume, Mieten
	8'328	316.300	Maschinen, Mieten
198'200	185'374	317.100	Reisespesen
46'000	52'733	318.000	Dienstleistungen Dritter
22'000	17'367	318.001	Kosten für Telekommunikation
68'890	70'991	318.003	Versicherungen
35'500	32'411	318.004	Steuern und Beiträge
	77'859	318.054	Prüfung des Kantonsstrassenzustandes
4'000		318.057	Planungskonzept in Zusammenhang mit dem Strassennetz
218'320	153'290	* 331.001	Abschreibungen auf Gebäuden

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

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
427.000	Locations			9'820
431.000	Emoluments			845'000
434.000	Prestations de service pour des tiers			522'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.014	Récupérations de frais			153'000
436.030	Recettes administratives diverses			480
452.012	Récupérations de frais de signalisation			80'000
465.000	Participations de tiers			
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance			2'000'000
490.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales			35'000
	Compte des investissements	Dépenses		
		Recettes		
		Solde		
* 503.000	Construction d'immeubles			
3825	Service des autoroutes			
RNCO				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	7'457'820	
		Revenus / Recettes		6'175'060
		Solde	-1'282'760	
	Compte de fonctionnement	Charges	1'814'130	
		Revenus		1'031'370
		Solde	-782'760	
301.100	Traitements du personnel		500'000	
301.300	Allocations sociales		3'300	
301.400	Primes de fidélité		2'500	
303	Contributions aux assurances sociales		42'900	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		50'500	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		7'830	
314.301	Entretien lourd des routes		500'000	
319.018	Frais généraux du Bureau des autoroutes à charge de la Confédération		111'100	
331.003	Amortissements des routes		563'000	
390.010	Locations du Service des autoroutes		33'000	
438.010	Propres prestations pour la construction des routes nationales			543'690
460.029	Subventions fédérales pour l'entretien lourd des routes			487'680
	Compte des investissements	Dépenses	5'643'690	
		Recettes		5'143'690
		Solde	-500'000	
500.000	Achats de terrains		100'000	
501.005	Construction des routes nationales		5'000'000	
501.010	Propres prestations pour la construction des routes nationales		543'690	
660.006	Subventions fédérales pour la construction			5'143'690

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion		
9'820	9'816	427.000	Mietzinse	
844'500	772'485	431.000	Gebühren	
460'000	679'556	434.000	Dienstleistungen für Dritte	
	163'563	436.000	Taggelder der Unfallversicherung	
180'000	96'450	436.014	Kostenrückerstattungen	
480	409	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen	
80'000	72'124	452.012	Kostenrückerstattung für die Signalisation	
	8'721	465.000	Beteiligungen Dritter	
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds	
	66'941	490.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen	
1'059'200	786'038		Investitionsrechnung	Ausgaben
-1'059'200	-786'038			Einnahmen
				Saldo
1'059'200	786'038	* 503.000	Bau von Gebäuden	
		3825	Autobahnamt	
		RNCO		
10'555'700	9'357'630		Verwaltungsrechnung	Aufwand / Ausgaben
8'979'710	8'229'622			Ertrag / Einnahmen
-1'575'990	-1'128'008			Saldo
2'469'940	6'156'355		Laufende Rechnung	Aufwand
1'593'950	5'348'326			Ertrag
-875'990	-808'029			Saldo
800'000	125'685	301.100	Gehälter des Personals	
6'320	1'295	301.300	Sozialzulagen	
5'400	500	301.400	Treueprämien	
70'740	11'044	303	Sozialversicherungsbeiträge	
81'000	15'455	304.000	Pensionskassenbeiträge	
26'320	2'514	305.100	Unfallversicherungsbeiträge	
500'000	5'459'933	314.301	Baulicher Strassenunterhalt	
178'200	27'650	319.018	Unkosten des Autobahnbüros zu Lasten des Bundes	
700'000	319'979	331.003	Abschreibungen auf Strassen	
101'960	192'300	390.010	Mieten des Autobahnamts	
1'035'760		438.010	Eigenleistungen für den Nationalstrassenbau	
558'190	5'348'326	460.029	Bundesbeiträge für den baulichen Strassenunterhalt	
8'085'760	3'201'275		Investitionsrechnung	Ausgaben
7'385'760	2'881'296			Einnahmen
-700'000	-319'979			Saldo
50'000	2'415	500.000	Grundstückkäufe	
7'000'000	3'198'860	501.005	Nationalstrassenbau	
1'035'760		501.010	Eigenleistungen für den Nationalstrassenbau	
7'385'760	2'881'296	660.006	Bundesbeiträge für Bauten	

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3830	Routes nationales - entretien			
PCRN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	12'911'730	14'954'000 2'042'270
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	12'911'730	14'954'000 2'042'270
301.100	Traitements du personnel		3'777'160	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		75'000	
301.300	Allocations sociales		84'150	
301.400	Primes de fidélité		11'510	
301.500	Gratifications d'ancienneté		19'670	
303	Contributions aux assurances sociales		326'610	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		303'930	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		23'320	
306.000	Vêtements de service		35'420	
309.000	Frais de formation		7'000	
310.100	Fournitures de bureau		9'000	
311.100	Achats de mobilier		1'000	
311.200	Achats de machines			
311.301	Achats de matériel et d'appareils		60'000	
311.500	Achats de véhicules		734'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		225'200	
313.001	Matériel de nettoyage		5'000	
313.006	Carburants		368'500	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles		225'000	
314.300	Entretien des routes		2'039'570	
314.302	Service hivernal		820'000	
314.303	Signalisation		2'603'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		30'000	
315.500	Entretien des véhicules		295'000	
317.100	Déplacements		147'150	
318.000	Prestations de service par des tiers		103'200	
318.001	Frais de télécommunications		51'500	
318.002	Taxes postales		2'000	
318.003	Assurances		85'000	
318.004	Impôts et contributions		114'300	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers			
319.000	Dépenses administratives diverses		2'500	
330.001	Pertes sur créances			
331.001	Amortissements des immeubles			
342.001	Part de tiers aux taxes de concessions			
350.003	Remboursements à la Confédération			
390.000	Prestations du Centre informatique de l'Etat			
390.030	Prestations de l'Administration des finances			
390.031	Prestations en faveur du secteur de l'entretien des routes nationales		327'040	
410.000	Concessions			

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
		3830	Nationalstrassen - Unterhalt
		PCRN	
11'554'510	13'250'534		Verwaltungsrechnung
12'347'740	18'031'614		Aufwand / Ausgaben
793'230	4'781'080		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
11'554'510	13'250'534		Laufende Rechnung
12'347'740	18'031'614		Aufwand
793'230	4'781'080		Ertrag
			Saldo
3'855'540	3'645'811	301.100	Gehälter des Personals
75'000	68'346	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
92'120	91'200	301.300	Sozialzulagen
17'630	22'914	301.400	Treueprämien
		301.500	Dienstaltersgeschenke
332'260	317'263	303	Sozialversicherungsbeiträge
316'840	291'674	304.000	Pensionskassenbeiträge
25'500	24'258	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
47'000	62'099	306.000	Dienstkleider
2'000		309.000	Ausbildungskosten
9'000	9'001	310.100	Büromaterialien
6'190	5'467	311.100	Anschaffung von Mobilien
2'500	3'004	311.200	Anschaffung von Maschinen
44'500	46'426	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
664'000	757'542	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
228'200	209'667	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
6'500	2'795	313.001	Reinigungsmaterialien
405'450	329'966	313.006	Treibstoffe
215'000	823'792	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
1'412'000	1'924'418	314.300	Strassenunterhalt
952'800	570'614	314.302	Winterdienst
1'686'000	1'563'538	314.303	Signalisationen
30'000	29'083	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
270'000	425'506	315.500	Fahrzeugunterhalt
147'150	125'688	317.100	Reisespesen
172'260	138'604	318.000	Dienstleistungen Dritter
63'100	27'168	318.001	Kosten für Telekommunikation
2'000	1'000	318.002	Posttaxen
85'050	82'550	318.003	Versicherungen
118'870	101'519	318.004	Steuern und Beiträge
5'000		318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
2'000	1'074	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	5'764	330.001	Debitorenverluste
113'050	904'365	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
150'000	150'000	342.001	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren
	214'190	350.003	Rückerstattungen an den Bund
	180'000	390.000	Leistungen des Informatikzentrums des Staates
	27'290	390.030	Leistungen der Finanzverwaltung
	66'941	390.031	Leistungen für den Sektor Unterhalt der Nationalstrassen
1'363'810	1'285'909	410.000	Konzessionen

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
427.000	Locations			
434.000	Prestations de service pour des tiers			3'480'000
434.003	Prestations de service pour le compte des routes nationales			10'465'000
435.000	Ventes			8'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.014	Récupérations de frais			1'000'000
436.030	Recettes administratives diverses			1'000
460.000	Subventions fédérales			
3840	Section lacs et cours d'eau (Gestion par prestations)			
PCEE				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	7'484'020	
		Revenus / Recettes		4'165'090
		Solde	-3'318'930	
	Compte de fonctionnement	Charges	4'505'690	
		Revenus		2'275'090
		Solde	-2'230'600	
301.100	Traitements du personnel		820'890	
301.300	Allocations sociales		11'830	
301.400	Primes de fidélité		2'460	
303	Contributions aux assurances sociales		71'700	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		70'780	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		5'070	
306.000	Vêtements de service		1'800	
309.000	Frais de formation		6'000	
310.100	Fournitures de bureau		6'000	
311.100	Achats de mobilier		5'340	
311.200	Achats de machines		2'500	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		65'000	
312	Chauffage, éclairage, eau		10'600	
314.400	Travaux d'endiguements		1'305'760	
314.401	Travaux de conservation		203'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		1'000	
316.100	Locations de locaux		99'470	
317.100	Déplacements		7'500	
318.000	Prestations de service par des tiers		48'070	
318.001	Frais de télécommunications		2'500	
318.002	Taxes postales		500	
318.003	Assurances		570	
319.000	Dépenses administratives diverses		2'000	
* 331.010	Amortissements des subventions d'investissements		1'088'330	
* 340.001	Part des communes aux taxes de concessions		110'320	
* 342.001	Part de tiers aux taxes de concessions		350'000	
* 350.001	Part de la Confédération aux redevances hydrauliques		6'700	
* 362.020	Subventions cantonales aux communes pour la conservation		200'000	
* 365.020	Subventions cantonales aux tiers pour la conservation			
* 410.000	Concessions			1'875'000
421.001	Intérêts de retard			
431.000	Emoluments			139'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
57'260	70'290	427.000	Mietzinse
862'000	4'343'315	434.000	Dienstleistungen für Dritte
9'199'670		434.003	Leistungserbringung auf Rechnung der Nationalstrassen
14'000	16'410	435.000	Verkäufe
	71'970	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
850'000	1'020'232	436.014	Kostenrückerstattungen
1'000	106	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	11'223'383	460.000	Bundesbeiträge
		3840	Sektion Gewässer (leistungsorientierte Führung)
		PCEE	
8'044'230	5'411'360		Verwaltungsrechnung
3'467'850	3'145'886		Aufwand / Ausgaben
-4'576'380	-2'265'474		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
4'409'230	3'315'861		Laufende Rechnung
1'892'850	2'116'859		Aufwand
-2'516'380	-1'199'002		Ertrag
			Saldo
819'070	783'813	301.100	Gehälter des Personals
11'830	12'960	301.300	Sozialzulagen
3'050	3'703	301.400	Treueprämien
71'590	68'453	303	Sozialversicherungsbeiträge
71'280	67'042	304.000	Pensionskassenbeiträge
5'440	5'178	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
500	402	306.000	Dienstkleider
5'000	1'339	309.000	Ausbildungskosten
6'000	4'561	310.100	Büromaterialien
		311.100	Anschaffung von Mobilien
2'300	633	311.200	Anschaffung von Maschinen
65'000	1'492	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
10'600	9'838	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
300'000	286'088	314.400	Gewässerverbauungen
200'000	141'181	314.401	Erhaltungsarbeiten
1'000		315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten
99'470	97'941	316.100	Räume, Mieten
7'000	4'397	317.100	Reisespesen
17'500	95'090	318.000	Dienstleistungen Dritter
2'500	1'907	318.001	Kosten für Telekommunikation
500		318.002	Posttaxen
580	580	318.003	Versicherungen
2'000	1'354	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
2'060'000	1'066'472	* 331.010	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen
110'320	110'320	* 340.001	Gemeindeanteil an den Konzessionsgebühren
400'000	408'863	* 342.001	Anteil Dritter an den Konzessionsgebühren
6'700	6'580	* 350.001	Anteil des Bundes am Wasserzins
30'000	14'228	* 362.020	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für die Erhaltung
100'000	121'446	* 365.020	Kantonsbeiträge an Dritte für die Erhaltung
1'643'000	1'845'915	* 410.000	Konzessionen
100	15	421.001	Verzugszinsen
138'000	127'565	431.000	Gebühren

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

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions			Budget/Voranschlag 2010	
			Charges Aufwand	Revenus Ertrag
434.000	Prestations de service pour des tiers			60'490
435.008	Ventes de bois			200
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents			
436.014	Récupérations de frais			200'000
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité			
436.030	Recettes administratives diverses			400
	Compte des investissements	Dépenses	2'978'330	
		Recettes		1'890'000
		Solde	-1'088'330	
* 562.050	Subventions cantonales aux communes pour l'aménagement		1'100'000	
* 562.200	Subventions cantonales pour des communes liées à des conventions-programmes		778'330	
* 565.050	Subventions cantonales aux tiers pour l'aménagement			
* 565.200	Subventions cantonales pour des tiers liées à des conventions-programmes			
* 572.050	Subventions fédérales aux communes pour l'aménagement		1'100'000	
* 575.050	Subventions fédérales aux tiers pour l'aménagement			
* 660.200	Subventions fédérales liées à des conventions-programmes			790'000
* 670.050	Subventions fédérales pour l'aménagement			1'100'000
3845	Service de l'environnement			
OPEN				
	Compte administratif	Charges / Dépenses	18'123'560	
		Revenus / Recettes		7'520'000
		Solde	-10'603'560	
	Compte de fonctionnement	Charges	14'723'560	
		Revenus		5'120'000
		Solde	-9'603'560	
300.200	Commissions		7'000	
301.100	Traitements du personnel		4'388'240	
301.118	Traitements du personnel auxiliaire		130'000	
301.300	Allocations sociales		82'490	
301.400	Primes de fidélité		8'440	
301.500	Gratifications d'ancienneté		22'180	
303	Contributions aux assurances sociales		382'630	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel		394'850	
305.100	Contributions à l'assurance accidents		25'890	
309.000	Frais de formation		23'000	
310.100	Fournitures de bureau		28'000	
311.100	Achats de mobilier		9'050	
311.200	Achats de machines		1'800	
311.301	Achats de matériel et d'appareils		130'000	
311.315	Achats de l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophe		67'000	
311.500	Achats de véhicules			
312	Chauffage, éclairage, eau		51'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués		25'000	
315.301	Entretien du matériel et des appareils		150'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
51'150	70'110	434.000	Dienstleistungen für Dritte
200		435.008	Holzverkäufe
	2'210	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
60'000	60'020	436.014	Kostenrückerstattungen
	10'809	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
400	216	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
3'635'000	2'095'499		Investitionsrechnung
1'575'000	1'029'027		Ausgaben
-2'060'000	-1'066'472		Einnahmen
			Saldo
750'000	663'158	* 562.050	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau
844'000	173'746	* 562.200	Kantonsbeiträge für Gemeinden in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
522'000	403'548	* 565.050	Kantonsbeiträge an Dritte für den Ausbau
634'000	106'021	* 565.200	Kantonsbeiträge für Dritte in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
490'000	740'253	* 572.050	Bundesbeiträge an die Gemeinden für den Ausbau
395'000	8'774	* 575.050	Bundesbeiträge an Dritte für den Ausbau
690'000	280'000	* 660.200	Bundesbeiträge in Zusammenhang mit Programmvereinbarungen
885'000	749'027	* 670.050	Bundesbeiträge für den Ausbau
		3845	Amt für Umwelt
		OPEN	
23'864'320	16'104'650		Verwaltungsrechnung
10'670'000	5'215'270		Aufwand / Ausgaben
-13'194'320	-10'889'380		Ertrag / Einnahmen
			Saldo
15'414'320	12'114'752		Laufende Rechnung
4'570'000	2'870'112		Aufwand
-10'844'320	-9'244'640		Ertrag
			Saldo
5'000	2'930	300.200	Kommissionen
4'394'130	4'163'566	301.100	Gehälter des Personals
75'000	68'504	301.118	Gehälter des Hilfspersonals
79'650	87'300	301.300	Sozialzulagen
11'690	14'069	301.400	Treueprämien
8'070		301.500	Dienstaltersgeschenke
382'430	365'164	303	Sozialversicherungsbeiträge
399'330	377'477	304.000	Pensionskassenbeiträge
27'920	26'853	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
23'000	24'051	309.000	Ausbildungskosten
28'000	28'141	310.100	Büromaterialien
8'650		311.100	Anschaffung von Mobilien
2'000		311.200	Anschaffung von Maschinen
200'000	160'149	311.301	Anschaffung von Materialien und Apparaten
58'500	128'168	311.315	Anschaffung für die Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall
40'000		311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
51'000	43'880	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
15'000	15'002	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
146'000	160'482	315.301	Unterhalt von Materialien und Geräten

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	19'000	
315.500	Entretien des véhicules	32'000	
316.100	Locations de locaux	174'910	
317.100	Déplacements	55'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	850'000	
318.001	Frais de télécommunications	7'000	
318.002	Taxes postales	15'000	
318.003	Assurances	19'500	
318.004	Impôts et contributions	500	
318.049	Travaux informatiques effectués par des tiers	75'000	
318.059	Traitement des déchets spéciaux	60'000	
318.063	Contrôle par des tiers	114'000	
318.097	Investigation, surveillance et assainissement des sites pollués	6'000'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	33'000	
319.002	Frais de protection de la population	5'000	
319.020	Exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes	337'080	
330.001	Pertes sur créances		
331.020	Amortissements des subventions d'investissements pour l'épuration des eaux	1'000'000	
380.007	Versements aux provisions		
421.001	Intérêts de retard		
431.000	Emoluments		400'000
434.000	Prestations de service pour des tiers		235'000
434.017	Taxes pour délégation de compétence		124'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		3'000
436.097	Part de tiers pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		1'500'000
460.000	Subventions fédérales		193'000
460.023	Subventions fédérales pour l'investigation, la surveillance et l'assainissement des sites pollués		2'400'000
462.013	Part des communes à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		
462.014	Part des communes à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		75'000
465.003	Part de tiers à l'équipement des centres d'intervention en cas de catastrophes		130'000
465.004	Part de tiers à l'exploitation des centres d'intervention en cas de catastrophes		60'000
480.007	Prélèvements sur provisions		
	Compte des investissements	3'400'000	
	Dépenses		
	Recettes		2'400'000
	Solde	-1'000'000	
562.000	Subventions cantonales pour les communes	450'000	
562.001	Subventions cantonales pour les associations de communes	550'000	
572.000	Subventions fédérales pour les communes	900'000	
572.001	Subventions fédérales pour les associations de communes	1'100'000	
575.009	Subventions fédérales à des tiers	400'000	
670.000	Subventions fédérales pour les communes		900'000

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
15'000	9'426	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
25'000	32'090	315.500	Fahrzeugunterhalt
174'910	171'006	316.100	Räume, Mieten
65'000	47'409	317.100	Reisespesen
700'000	792'092	318.000	Dienstleistungen Dritter
8'000	6'132	318.001	Kosten für Telekommunikation
15'000	13'153	318.002	Posttaxen
19'440	18'065	318.003	Versicherungen
500	235	318.004	Steuern und Beiträge
100'000	135'198	318.049	Von Dritten ausgeführte Informatikarbeiten
55'000	52'865	318.059	Entsorgung von Sondermüll
114'000	98'170	318.063	Kontrolle durch Dritte
5'500'000	1'349'617	318.097	Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte
33'000	24'955	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
5'000	5'337	319.002	Kosten Bevölkerungsschutz
279'100	309'745	319.020	Betriebskosten der Stützpunkte für den Katastrophenfall
	828	330.001	Debitorenverluste
2'350'000	1'644'740	331.020	Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen für die Abwasserreinigung
	1'737'954	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
	56	421.001	Verzugszinsen
410'000	390'391	431.000	Gebühren
200'000	244'440	434.000	Dienstleistungen für Dritte
124'000	115'330	434.017	Gebühren für Kompetenzdelegation
	33'418	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	7'732	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
3'000	7'755	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
1'500'000	352'335	436.097	Anteil Dritter für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung belasteter Standorte
93'000	100'540	460.000	Bundesbeiträge
2'000'000	611'663	460.023	Bundesbeiträge für die Untersuchung, Überwachung und Sanierung der belasteten Standorte
35'000		462.013	Anteil der Gemeinden an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall
	77'326	462.014	Anteil der Gemeinden am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall
130'000	108'175	465.003	Anteil Dritter an der Einrichtung der Stützpunkte für den Katastrophenfall
75'000	82'997	465.004	Anteil Dritter am Betrieb der Stützpunkte für den Katastrophenfall
	737'954	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
8'450'000	3'989'898		Investitionsrechnung
6'100'000	2'345'158		Ausgaben
-2'350'000	-1'644'740		Einnahmen
			Saldo
1'050'000	608'218	562.000	Kantonsbeiträge für die Gemeinden
1'300'000	1'036'522	562.001	Kantonsbeiträge für die Gemeindeverbände
2'500'000	1'069'112	572.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden
3'200'000	1'177'304	572.001	Bundesbeiträge für die Gemeindeverbände
400'000	98'742	575.009	Bundesbeiträge an Dritte
2'500'000	1'069'112	670.000	Bundesbeiträge für die Gemeinden

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
670.001	Subventions fédérales pour les associations de communes		1'100'000
670.009	Subventions fédérales à des tiers		400'000
3850	Service des bâtiments		
BATI			
	Compte administratif	Charges / Dépenses Revenus / Recettes Solde	9'086'560
		49'255'720 -40'169'160	
	Compte de fonctionnement	Charges Revenus Solde	9'086'560
		36'255'720 -27'169'160	
300.200	Commissions	3'000	
301.100	Traitements du personnel	2'234'850	
301.121	Traitements des concierges et ouvriers permanents	1'989'140	
301.122	Traitements du personnel de conciergerie	2'874'350	
301.123	Traitements du personnel de conciergerie remplaçant	395'000	
301.126	Traitements pour réintégration d'invalides		
301.300	Allocations sociales	115'600	
301.400	Primes de fidélité	14'040	
301.500	Gratifications d'ancienneté		
303	Contributions aux assurances sociales	609'660	
304.000	Contributions à la Caisse de prévoyance du personnel	534'620	
305.100	Contributions à l'assurance accidents	42'720	
307.000	Pensions de retraite	34'830	
309.000	Frais de formation	3'500	
310.100	Fournitures de bureau	10'000	
311.100	Achats de mobilier	412'080	
311.500	Achats de véhicules		
312	Chauffage, éclairage, eau	1'648'000	
313.001	Matériel de nettoyage	170'000	
314.100	Entretien et rénovation des immeubles	4'665'000	
314.101	Aménagement d'immeubles loués	433'000	
314.104	Entretien et rénovation des églises, chapelles et monuments historiques	1'750'000	
315.100	Entretien du mobilier	40'000	
315.405	Entretien de matériel et de logiciels informatiques	15'800	
315.500	Entretien des véhicules	7'700	
316.100	Locations de locaux	6'427'150	
317.100	Déplacements	40'000	
318.000	Prestations de service par des tiers	269'500	
318.001	Frais de télécommunications	12'000	
318.002	Taxes postales	9'000	
318.003	Assurances	162'910	
318.004	Impôts et contributions	30'000	
318.064	Frais d'études pour l'aménagement d'immeubles	200'000	
319.000	Dépenses administratives diverses	25'000	
330.001	Pertes sur créances		
331.001	Amortissements des immeubles	5'084'270	
331.024	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré primaire	2'300'000	

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
3'200'000	1'177'304	670.001	Bundesbeiträge für die Gemeindeverbände
400'000	98'742	670.009	Bundesbeiträge an Dritte
		3850	Hochbauamt
		BATI	
60'782'650	49'065'566		Verwaltungsrechnung Aufwand / Ausgaben
7'834'140	9'406'280		Ertrag / Einnahmen
-52'948'510	-39'659'286		Saldo
35'482'650	37'098'426		Laufende Rechnung Aufwand
7'834'140	9'406'279		Ertrag
-27'648'510	-27'692'147		Saldo
3'000		300.200	Kommissionen
2'205'780	2'067'588	301.100	Gehälter des Personals
1'995'160	1'846'512	301.121	Gehälter der hauptamtlichen Hauswarte und Handwerker
2'903'970	2'738'241	301.122	Gehälter des Hausdienstpersonals
395'000	388'596	301.123	Gehälter des Aushilfs-Hausdienstpersonals
	97'847	301.126	Gehälter für die Wiedereingliederung Invalider
127'300	133'740	301.300	Sozialzulagen
18'430	22'610	301.400	Treueprämien
6'730	9'210	301.500	Dienstaltersgeschenke
613'340	611'582	303	Sozialversicherungsbeiträge
540'980	509'756	304.000	Pensionskassenbeiträge
46'020	46'475	305.100	Unfallversicherungsbeiträge
35'380	9'729	307.000	Ruhegehälter
3'500	2'684	309.000	Ausbildungskosten
10'000	12'894	310.100	Büromaterialien
330'190	294'878	311.100	Anschaffung von Mobilien
	68'000	311.500	Anschaffung von Fahrzeugen
1'928'000	1'407'614	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
180'000	169'991	313.001	Reinigungsmaterialien
3'630'000	3'150'000	314.100	Gebäudeunterhalt und -renovierung
440'000	348'931	314.101	Ausbau von Mietliegenschaften
1'700'000	1'650'726	314.104	Unterhalt und Renovierung der Kirchen, Kapellen und Kunstdenkmäler
35'000	29'943	315.100	Unterhalt der Mobilien
13'500	12'332	315.405	Unterhalt von Hardware und Software
7'500	7'074	315.500	Fahrzeugunterhalt
6'294'640	7'208'495	316.100	Räume, Mieten
43'000	36'303	317.100	Reisespesen
243'000	173'448	318.000	Dienstleistungen Dritter
14'000	10'963	318.001	Kosten für Telekommunikation
9'000	8'987	318.002	Posttaxen
164'350	159'173	318.003	Versicherungen
36'000	21'062	318.004	Steuern und Beiträge
120'000	134'156	318.064	Planungskosten für den Ausbau von Liegenschaften
23'000	22'998	319.000	Verschiedene Verwaltungsausgaben
	1'909	330.001	Debitorenverluste
4'873'880	4'157'917	331.001	Abschreibungen auf Gebäuden
2'300'000	2'199'940	331.024	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Primarstufe

Direction de l'aménagement, de l'environnement et des constructions		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
331.025	Amortissements des subventions d'investissements pour les constructions scolaires du degré secondaire	3'500'000	
362.010	Subventions cantonales aux communes pour la location de locaux scolaires	143'000	
365.000	Subventions cantonales	50'000	
380.007	Versements aux provisions		
427.000	Locations		2'055'780
427.002	Locations de terrains		274'670
434.000	Prestations de service pour des tiers		45'790
434.002	Récupérations de traitements		68'000
435.002	Ventes de matériel		5'000
436.000	Indemnités journalières de l'assurance accidents		
436.029	Allocations pour perte de gain en cas de maternité		
436.030	Recettes administratives diverses		150'000
465.000	Participations de tiers		
480.007	Prélèvements sur provisions		
480.015	Prélèvements sur le fonds de relance		865'000
490.010	Locations du Service des autoroutes		33'000
490.013	Charges d'immeubles récupérées auprès des services		5'541'560
490.018	Locations de places de parc		47'760
	Compte des investissements	13'000'000	
	Dépenses		
	Recettes		
	Solde	-13'000'000	
503.000	Construction d'immeubles	6'200'000	
503.001	Achats d'immeubles	1'000'000	
562.024	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré primaire	2'300'000	
562.025	Subventions cantonales pour les constructions scolaires du degré secondaire	3'500'000	
603.000	Ventes d'immeubles		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Raumplanungs-, Umwelt- und Baudirektion	
4'000'000	5'267'564	331.025	Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen für die Schulbauten der Sekundarstufe
143'000	142'164	362.010	Kantonsbeiträge an die Gemeinden für das Mieten von Schulräumen
50'000	50'000	365.000	Kantonsbeiträge
	1'866'395	380.007	Einlagen in die Rückstellungen
2'114'130	2'108'758	427.000	Mietzinse
258'400	273'677	427.002	Verpachtung von Land
32'000	47'656	434.000	Dienstleistungen für Dritte
66'740	126'256	434.002	Gehaltsrückerstattungen
1'000	5'296	435.002	Materialverkäufe
	39'681	436.000	Taggelder der Unfallversicherung
	19'372	436.029	Erwerbsersatz bei Mutterschaft
150'000	134'834	436.030	Verschiedene Verwaltungseinnahmen
	6'302	465.000	Beteiligungen Dritter
	1'307'787	480.007	Entnahmen aus Rückstellungen
		480.015	Entnahmen aus dem Konjunkturfonds
101'960	192'300	490.010	Mieten des Autobahnamts
5'062'150	5'102'600	490.013	Vergütung von Dienststellen für Liegenschaftsaufwand
47'760	41'760	490.018	Parkplätze, Mieten
25'300'000	11'967'140		Investitionsrechnung
	1		Ausgaben
-25'300'000	-11'967'139		Einnahmen
			Saldo
5'000'000	4'499'636	503.000	Bau von Gebäuden
14'000'000		503.001	Liegenschaftskäufe
2'300'000	2'199'940	562.024	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Primarstufe
4'000'000	5'267'564	562.025	Kantonsbeiträge für die Schulbauten der Sekundarstufe
	1	603.000	Liegenschaftenverkäufe

Budget par groupe de prestations
Budget nach Leistungsgruppen

Budget par groupe de prestations	Budget/Voranschlag 2010	
	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Service des biens culturels		
Solde du compte de fonctionnement 3281 - BIEN	-3'748'970	
Total	-3'748'970	
Domaines exclus de la GpP	1'250'000	
Ajustements	-298'225	
Solde du compte de fonctionnement ajusté GpP	-2'797'195	
Coûts	2'869'195	
Produits		72'000
1000 Protection, conservation et documentation des biens culturels		
Coûts	2'869'195	
Produits		72'000
Solde	-2'797'195	
1100 Recensements (immeubles et meubles)		
Coûts	975'012	
Produits		22'000
Solde	-953'012	
1200 Mise sous protection (immeubles et meubles)		
Coûts	95'038	
Produits		2'400
Solde	-92'638	
1300 Protection en cas de conflits et de crises		
Coûts	6'457	
Produits		
Solde	-6'457	
1400 Traitement des demandes de permis		
Coûts	698'103	
Produits		47'600
Solde	-650'503	
1500 Aide aux travaux de conservation et restauration		
Coûts	307'893	
Produits		
Solde	-307'893	
1600 Publications		
Coûts	257'384	
Produits		
Solde	-257'384	
1700 Sensibilisation aux biens culturels		
Coûts	93'913	
Produits		
Solde	-93'913	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen
		Amt für Kulturgüter
-4'149'390	-4'270'764	Saldo der laufenden Rechnung 3281 - BIEN
-4'149'390	-4'270'764	Summe
1'700'000	1'900'000	Von LoF ausgenommene Bereiche
-283'361	-323'042	Abgrenzungen
-2'732'751	-2'693'806	Saldo der laufende Rechnung abgegrenzt
2'821'751	2'825'288	Kosten
-89'000	-131'481	Erlöse
		1000 Schutz, Erhaltung und Dokumentation der Kulturgüter
2'821'751	2'825'288	Kosten
-89'000	-131'481	Erlöse
-2'732'751	-2'693'806	Saldo
900'082	678'371	1100 Verzeichnisse (unbewegliche und bewegliche Kulturgüter)
-29'000	-21'745	Kosten
-871'082	-656'626	Erlöse
		Saldo
		1200 Unterschutzstellungen (unbewegliche u. bewegliche Kulturgüter)
101'900	95'922	Kosten
-2'000	-3'300	Erlöse
-99'900	-92'622	Saldo
		1300 Schutz bei bewaffneten Konflikten und im Krisenfall
9'387	6'486	Kosten
-9'387	-6'486	Erlöse
		Saldo
		1400 Bearbeitung der Baugesuche
560'977	698'353	Kosten
-38'000	-50'545	Erlöse
-522'977	-647'808	Saldo
		1500 Unterstützung für Erhaltungs- und Restaurierungsarbeiten
391'254	295'867	Kosten
-391'254	-295'867	Erlöse
		Saldo
		1600 Publikationen
243'508	344'346	Kosten
-20'000	-49'891	Erlöse
-223'508	-294'454	Saldo
		1700 Öffentlichkeitsarbeit
147'677	98'384	Kosten
-147'677	-98'384	Erlöse
		Saldo

Budget par groupe de prestations		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1800	Gestion d'une documentation sur le patrimoine		
	Coûts	121'997	
	Produits		
	Solde	-121'997	
1900	Recherche sur les monuments d'art et d'histoire		
	Coûts	313'399	
	Produits		
	Solde	-313'399	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen
130'444	207'723	1800 Verwalten einer Dokumentation über die Kulturgüter Kosten
-130'444	-207'723	Erlöse Saldo
336'523	399'836	1900 Forschung über die Kunstdenkmäler Kosten
-336'523	-6'000 -393'836	Erlöse Saldo

Budget par groupe de prestations		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Institut agricole de l'Etat de Fribourg			
	Solde du compte de fonctionnement 3440 - IAGR	-18'722'950	
	Total	-18'722'950	
	Domaines exclus de la GpP	90'000	
	Ajustements	-922'594	
	Solde du compte de fonctionnement ajusté GpP	-19'555'544	
	Coûts	33'498'544	
	Produits		13'943'000
1000	Formation professionnelle de base et formation professionnelle supérieure		
	Coûts	21'300'105	
	Produits		8'111'600
	Solde	-13'188'505	
1100	Formation agricole et agro-commerciale		
	Coûts	9'037'397	
	Produits		3'633'750
	Solde	-5'403'647	
1200	Formation forestière		
	Coûts	468'990	
	Produits		67'800
	Solde	-401'190	
1400	Formation laitière et agroalimentaire		
	Coûts	6'225'881	
	Produits		2'995'000
	Solde	-3'230'881	
1500	Formation en économie familiale, d'aide familiale et de la paysanne		
	Coûts	2'537'631	
	Produits		311'600
	Solde	-2'226'031	
1600	Formation horticole		
	Coûts	3'030'206	
	Produits		1'103'450
	Solde	-1'926'756	
2000	Prestations de services		
	Coûts	12'198'438	
	Produits		5'831'400
	Solde	-6'367'038	
2100	Formation continue		
	Coûts	2'287'271	
	Produits		422'000
	Solde	-1'865'271	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen
		Landwirtschaftliches Institut des Kantons Freiburg
-19'092'960	-17'594'906	Saldo der laufenden Rechnung 3440 - IAGR
-19'092'960	-17'594'906	Summe
75'000	263'744	Von LoF ausgenommene Bereiche
-863'274	-1'128'023	Abgrenzungen
-19'881'234	-18'459'185	Saldo der laufende Rechnung abgegrenzt
33'262'204	32'815'951	Kosten
-13'380'970	-14'356'766	Erlöse
		1000 Grundberufsausbildung und höhere Fachausbildung
20'944'126	20'693'627	Kosten
-7'626'970	-8'374'826	Erlöse
-13'317'156	-12'318'801	Saldo
8'863'721	8'763'018	1100 Landwirtschaftliche und agro-kaufmännische Ausbildung
-3'265'300	-3'632'627	Kosten
-5'598'421	-5'130'391	Erlöse
		Saldo
320'016	227'702	1200 Forstwirtschaftliche Ausbildung
-57'000	-64'582	Kosten
-263'016	-163'121	Erlöse
		Saldo
6'438'907	6'224'601	1400 Milchwirtschaftliche und lebensmitteltechnologische Ausbildung
-3'111'400	-3'274'801	Kosten
-3'327'507	-2'949'799	Erlöse
		Saldo
2'655'679	2'718'060	1500 Hauswirtschaftliche und bäuerliche Ausbildung
-244'770	-384'031	Kosten
-2'410'909	-2'334'028	Erlöse
		Saldo
2'665'804	2'760'246	1600 Ausbildungsweb zum Gärtner
-948'500	-1'018'785	Kosten
-1'717'304	-1'741'461	Erlöse
		Saldo
12'318'078	12'122'324	2000 Dienstleistungen
-5'754'000	-5'981'940	Kosten
-6'564'078	-6'140'384	Erlöse
		Saldo
2'167'749	2'248'536	2100 Weiterbildung
-410'000	-481'406	Kosten
-1'757'749	-1'767'130	Erlöse
		Saldo

Budget par groupe de prestations		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
2200	Prestations individuelles		
	Coûts	3'358'140	
	Produits		2'105'000
	Solde	-1'253'140	
2300	Mandats et mise à disposition de ressources		
	Coûts	2'244'579	
	Produits		314'800
	Solde	-1'929'779	
2400	Hôtellerie		
	Coûts	2'523'260	
	Produits		1'769'000
	Solde	-754'260	
2500	Laboratoire agroalimentaire fribourgeois (LAAF)		
	Coûts	1'785'188	
	Produits		1'220'600
	Solde	-564'588	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen	
3'343'185	3'196'628	2200	Individuelle Leistungen
-2'105'000	-2'036'252		Kosten
-1'238'185	-1'160'376		Erlöse
			Saldo
2'663'138	2'564'284	2300	Mandate und zur Verfügungstellung von Ressourcen
-450'000	-485'837		Kosten
-2'213'138	-2'078'447		Erlöse
			Saldo
2'415'489	2'492'597	2400	Hotellerie
-1'674'000	-1'736'827		Kosten
-741'489	-755'770		Erlöse
			Saldo
1'728'517	1'620'278	2500	Freiburgisches Agro-Lebensmittellabor (FALL)
-1'115'000	-1'241'618		Kosten
-613'517	-378'660		Erlöse
			Saldo

Budget par groupe de prestations	Budget/Voranschlag 2010	
	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Service des forêts et de la faune		
Solde du compte de fonctionnement 3445 - SFOR	-17'670'050	
Total	-17'670'050	
Domaines exclus de la GpP	3'893'000	
Ajustements	-507'059	
Solde du compte de fonctionnement ajusté GpP	-14'284'109	
Coûts	19'931'069	
Produits		5'646'960
1000 Forêt, Faune, Dangers naturels		
Coûts	13'095'067	
Produits		1'599'600
Solde	-11'495'467	
1100 Conservation des forêts		
Coûts	1'184'220	
Produits		31'000
Solde	-1'153'220	
1200 Diversité biologique en forêt		
Coûts	996'563	
Produits		650
Solde	-995'913	
1300 Protection contre les dangers naturels		
Coûts	1'029'709	
Produits		15'250
Solde	-1'014'459	
1400 Production et utilisation du bois		
Coûts	3'009'573	
Produits		48'000
Solde	-2'961'573	
1500 Accueil du public en forêt		
Coûts	161'276	
Produits		
Solde	-161'276	
1600 Faune, chasse et pêche		
Coûts	4'218'125	
Produits		1'414'700
Solde	-2'803'425	
1700 Formation		
Coûts	860'786	
Produits		90'000
Solde	-770'786	
1800 Relations publiques		
Coûts	310'729	
Produits		
Solde	-310'729	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen
		Amt für Wald, Wild und Fischerei
-17'441'010	-14'935'234	Saldo der laufenden Rechnung 3445 - SFOR
-17'441'010	-14'935'234	Summe
3'765'000	4'106'382	Von LoF ausgenommene Bereiche
328'400	-415'705	Abgrenzungen
-13'347'610	-11'244'550	Saldo der laufende Rechnung abgegrenzt
19'385'510	17'789'561	Kosten
-6'037'900	-6'545'011	Erlöse
12'483'609	11'538'480	1000 Wald, Wild und Fischerei
-1'896'000	-1'943'966	Kosten
-10'587'609	-9'594'514	Erlöse
		Saldo
1'224'961	930'261	1100 Erhaltung der Wälder
-34'000	-31'176	Kosten
-1'190'961	-899'084	Erlöse
		Saldo
534'608	535'457	1200 Biologische Vielfalt im Wald
-534'608	-620	Kosten
	-534'837	Erlöse
		Saldo
951'619	855'649	1300 Schutz vor Naturgefahren
-25'000	-27'259	Kosten
-926'619	-828'390	Erlöse
		Saldo
2'768'718	2'895'586	1400 Holzproduktion und -verwendung
-65'000	-63'102	Kosten
-2'703'718	-2'832'484	Erlöse
		Saldo
239'902	99'467	1500 Freizeit und Erholung im Wald
-239'902	-99'467	Kosten
		Erlöse
		Saldo
3'812'595	3'469'675	1600 Fauna, Jagd und Fischerei
-1'552'000	-1'609'317	Kosten
-2'260'595	-1'860'358	Erlöse
		Saldo
1'151'656	1'146'215	1700 Berufsbildung
-220'000	-210'260	Kosten
-931'656	-935'955	Erlöse
		Saldo
458'916	463'165	1800 Öffentlichkeitsarbeit
-458'916	-132	Kosten
	-463'033	Erlöse
		Saldo

Budget par groupe de prestations		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
1900	Bases de planification		
	Coûts	1'324'085	
	Produits		
	Solde	-1'324'085	
2000	Forêts domaniales et autres propriétés gérées par le SFF		
	Coûts	6'836'003	
	Produits		4'047'360
	Solde	-2'788'643	
2100	Production et utilisation du bois		
	Coûts	2'718'447	
	Produits		588'000
	Solde	-2'130'447	
2200	Protection contre les dangers naturels et soins aux forêts protectrices		
	Coûts	1'171'185	
	Produits		654'000
	Solde	-517'185	
2300	Accueil du public en forêt et conservation des ressources de l'environnement		
	Coûts	415'143	
	Produits		168'000
	Solde	-247'143	
2400	Diversité de la faune, de la flore et des biotopes		
	Coûts	279'407	
	Produits		90'000
	Solde	-189'407	
2500	Production et gestion de biens, prestations de service		
	Coûts	2'251'821	
	Produits		2'547'360
	Solde		295'539
2100A	Soins aux forêts et production de bois		
	Coûts		
	Produits		
	Solde		
2200A	Protection contre les catastrophes naturelles		
	Coûts		
	Produits		
	Solde		
2300A	Prestations sociales		
	Coûts		
	Produits		
	Solde		
2400A	Entreprises annexes et travaux pour tiers		
	Coûts		
	Produits		
	Solde		

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen	
1'340'635	1'143'006	1900	Planungsgrundlagen
	-2'100		Kosten
-1'340'635	-1'140'906		Erlöse
			Saldo
6'901'901	6'251'081	2000	Staatswälder und andere vom AWWF bewirtschaftete Güter
-4'141'900	-4'601'045		Kosten
-2'760'001	-1'650'036		Erlöse
			Saldo
		2100	Holzproduktion und -verwendung
			Kosten
			Erlöse
			Saldo
		2200	Schutz vor Naturgefahren und Pflege der Schutzwälder
			Kosten
			Erlöse
			Saldo
		2300	Freizeit und Erholung im Wald und Erhaltung der natürlichen Ressourcen
			Kosten
			Erlöse
			Saldo
		2400	Vielfalt von Fauna und Flora und Lebensräumen
			Kosten
			Erlöse
			Saldo
		2500	Nutzung und Verwaltung der Güter, Dienstleistungen
			Kosten
			Erlöse
			Saldo
2'350'459	1'891'482	2100A	Waldpflege und Holzproduktion
-1'626'200	-1'700'739		Kosten
-724'259	-190'743		Erlöse
			Saldo
997'902	812'555	2200A	Schutz vor Naturereignissen
	-114'200		Kosten
-997'902	-698'355		Erlöse
			Saldo
1'175'054	897'883	2300A	Soziale Leistungen des Waldes
	-1'129		Kosten
-1'175'054	-896'754		Erlöse
			Saldo
2'378'486	2'649'161	2400A	Nebenbetriebe und Arbeiten für Dritte
-2'515'700	-2'784'977		Kosten
137'214	135'815		Erlöse
			Saldo

Budget par groupe de prestations	Budget/Voranschlag 2010	
	Charges Aufwand	Revenus Ertrag
Service des ponts et chaussées		
Solde du compte de fonctionnement 3810 - PCAD	-5'036'550	
Solde du compte de fonctionnement 3820 - PCRC	-28'681'500	
Solde du compte de fonctionnement 3840 - PCEE	-2'230'600	
Total	-35'948'650	
Domaines exclus de la GpP	-2'204'380	
Ajustements	-902'339	
Solde du compte de fonctionnement ajusté GpP	-39'055'370	
Coûts	43'089'860	
Produits		4'034'490
2000 Routes cantonales		
Coûts	38'844'647	
Produits		3'013'000
Solde	-35'831'647	
2100 Planification routière		
Coûts	311'225	
Produits		
Solde	-311'225	
2201 Dossiers de projets		
Coûts	1'306'502	
Produits		
Solde	-1'306'502	
2202 Réalisation de l'aménagement		
Coûts	1'059'284	
Produits		
Solde	-1'059'284	
2301 Entretien d'exploitation		
Coûts	17'995'091	
Produits		2'318'000
Solde	-15'677'091	
2302 Viabilité hivernale		
Coûts	7'144'794	
Produits		222'000
Solde	-6'922'794	
2310 Entretien constructif		
Coûts	9'336'335	
Produits		250'000
Solde	-9'086'335	
2400 Gestion des routes cantonales		
Coûts	1'691'417	
Produits		223'000
Solde	-1'468'417	

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen
		Tiefbauamt
-6'411'010	-5'969'442	Saldo der laufenden Rechnung 3810 - PCAD
-24'854'010	-23'326'635	Saldo der laufenden Rechnung 3820 - PCRC
-2'516'380	-1'199'002	Saldo der laufenden Rechnung 3840 - PCEE
-33'781'400	-30'495'080	Summe
-620'980	-741'038	Von LoF ausgenommene Bereiche
388'457	-472'300	Abgrenzungen
-34'013'923	-31'708'419	Saldo der laufende Rechnung abgegrenzt
35'827'573	33'819'987	Kosten
-1'813'650	-2'111'568	Erlöse
32'596'408	30'732'116	2000 Kantonsstrassen
-902'000	-1'263'543	Kosten
-31'694'408	-29'468'573	Erlöse
		Saldo
386'403	207'028	2100 Strassenplanung
		Kosten
		Erlöse
-386'403	-207'028	Saldo
		2201 Projektdossier
1'270'075	1'234'169	Kosten
		Erlöse
-1'270'075	-1'234'169	Saldo
		2202 Ausbauarbeiten
1'099'300	983'186	Kosten
		Erlöse
-1'099'300	-983'186	Saldo
		2301 Betrieblicher Unterhalt
13'997'187	13'377'859	Kosten
		Erlöse
-358'000	-396'343	Saldo
-13'639'187	-12'981'516	
		2302 Winterdienst
6'415'593	5'572'731	Kosten
		Erlöse
-122'000	-225'184	Saldo
-6'293'593	-5'347'548	
		2310 Baulicher Unterhalt
7'825'682	7'810'872	Kosten
		Erlöse
-240'000	-460'206	Saldo
-7'585'682	-7'350'666	
		2400 Verwaltung Kantonsstrassen
1'602'168	1'546'271	Kosten
		Erlöse
-182'000	-181'810	Saldo
-1'420'168	-1'364'461	

Budget par groupe de prestations		Budget/Voranschlag 2010	
		Charges Aufwand	Revenus Ertrag
3000	Routes communales		
	Coûts	1'033'276	
	Produits		622'000
	Solde	-411'276	
3100	Appuis		
	Coûts	272'869	
	Produits		42'000
	Solde	-230'869	
3400	Gestion des routes communales		
	Coûts	760'407	
	Produits		580'000
	Solde	-180'407	
4000	Lacs et cours d'eau		
	Coûts	3'211'937	
	Produits		399'490
	Solde	-2'812'447	
4100	Planification des eaux de surfaces		
	Coûts	1'676'084	
	Produits		200'000
	Solde	-1'476'084	
4200	Aménagement		
	Coûts	366'500	
	Produits		60'490
	Solde	-306'010	
4300	Entretien		
	Coûts	257'501	
	Produits		
	Solde	-257'501	
4400	Gestion des lacs et cours d'eau		
	Coûts	911'851	
	Produits		139'000
	Solde	-772'851	
4500	Mandats pour tiers		
	Coûts		
	Produits		
	Solde		

Budget Voranschlag 2009	Comptes Rechnung 2008	Budget nach Leistungsgruppen	
1'249'263	1'145'293	3000	Gemeindestrassen
-662'500	-590'530		Kosten
-586'763	-554'763		Erlöse
			Saldo
227'169	291'207	3100	Unterstützung
-45'000	-51'565		Kosten
-182'169	-239'642		Erlöse
			Saldo
1'022'094	854'086	3400	Verwaltung Gemeindestrassen
-617'500	-538'965		Kosten
-404'594	-315'121		Erlöse
			Saldo
1'981'902	1'942'578	4000	Gewässer
-249'150	-257'495		Kosten
-1'732'752	-1'685'083		Erlöse
			Saldo
610'372	510'301	4100	Planung Oberflächengewässer
-60'000	-60'020		Kosten
-550'372	-450'282		Erlöse
			Saldo
364'124	382'614	4200	Ausbau
-51'150	-50'558		Kosten
-312'974	-332'055		Erlöse
			Saldo
216'926	171'777	4300	Unterhalt
-216'926	-171'777		Kosten
			Erlöse
			Saldo
790'481	877'886	4400	Verwaltung Gewässer
-138'000	-149'722		Kosten
-652'481	-728'164		Erlöse
			Saldo
	2'805	4500	Aufträge für Dritte
	-2'805		Kosten
			Erlöse
			Saldo

Statistiques
Statistiken

Statistique par nature

Compte de fonctionnement

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
3	Charges	3'097'416'860	100.00
30	Charges de personnel	1'369'601'720	44.22
300	Autorités, commissions et juges	14'389'500	0.46
301	Personnel administratif, technique et d'exploitation	630'320'760	20.35
302	Personnel enseignant	510'718'940	16.49
303	Contributions aux assurances sociales	93'936'230	3.03
304	Caisse de pensions et de prévoyance	103'432'400	3.34
305	Assurance maladie et accidents	3'250'510	0.10
306	Prestations en nature	1'520'520	0.05
307	Prestations aux retraités	3'522'660	0.11
309	Autres charges de personnel	8'510'200	0.27
31	Biens, services et marchandises	418'638'540	13.52
310	Fournitures de bureau, d'enseignement et imprimés	18'085'450	0.58
311	Mobilier, machines, véhicules, cheptel	44'697'890	1.44
312	Chauffage, éclairage, eau	18'756'690	0.61
313	Autres marchandises	78'959'070	2.55
314	Prestations de tiers pour l'entretien des immeubles	54'634'560	1.76
315	Prestations de tiers pour l'entretien d'objets mobiliers	18'065'460	0.58
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	25'681'450	0.83
317	Dédommagements	7'805'910	0.25
318	Honoraires et prestations de service	121'966'970	3.94
319	Frais divers	29'985'090	0.97
32	Intérêts passifs	24'487'000	0.79
321	Dettes à court terme	75'000	
322	Dettes à moyen et long termes	17'592'000	0.57
323	Dettes envers des entités particulières	1'570'000	0.05
329	Autres intérêts passifs	5'250'000	0.17
33	Amortissements	132'658'360	4.28
330	Amortissements du patrimoine financier	24'378'750	0.79
331	Amortissements ordinaires du patrimoine administratif	108'279'610	3.50
34	Parts et contributions sans affectation	32'777'520	1.06
340	Parts de recettes destinées à des communes	24'620'920	0.79
342	Parts de recettes	1'150'000	0.04
343	RPT	7'006'600	0.23
35	Dédommagements des collectivités publiques	118'516'010	3.83
350	Confédération	1'351'700	0.04
351	Cantons	107'164'310	3.46
352	Communes	10'000'000	0.32
36	Subventions accordées	733'655'880	23.69
360	Confédération	7'208'000	0.23

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen	
		Laufende Rechnung	
2'950'372'210	2'955'200'242	3	Aufwand
1'324'977'970	1'249'658'362	30	Personalaufwand
14'267'490	13'823'989	300	Behörden, Kommissionen und Richter
607'886'590	565'163'667	301	Verwaltungs-, Betriebs- und technisches Personal
492'994'500	474'647'136	302	Lehrkräfte
92'588'460	86'879'720	303	Sozialversicherungsbeiträge
100'464'020	93'480'143	304	Personalversicherungsbeiträge
3'584'480	3'449'650	305	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge
1'523'540	1'461'586	306	Dienstkleider, Wohnungs- und Verpflegungszulagen
4'009'050	3'451'575	307	Rentenleistungen
7'659'840	7'300'897	309	Übriger Personalaufwand
380'453'850	372'393'993	31	Sachaufwand
17'340'810	17'075'582	310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen
37'234'370	38'099'478	311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Viehhabe
17'956'880	16'939'015	312	Heizung, Beleuchtung, Wasser
74'620'990	74'100'168	313	Verbrauchsmaterialien
48'188'870	49'554'610	314	Dienstleistungen Dritter für den baulichen Unterhalt
17'156'840	16'930'064	315	Dienstleistungen Dritter für den übrigen Unterhalt
24'921'430	23'470'506	316	Mieten, Pachten und Benützungskosten
6'897'190	7'185'922	317	Spesenentschädigungen
109'202'630	103'495'425	318	Dienstleistungen und Honorare
26'933'840	25'543'223	319	Übriges
24'017'500	25'977'805	32	Passivzinsen
61'500	67'025	321	Kurzfristige Schulden
18'486'000	20'170'250	322	Mittel- und langfristige Schulden
1'570'000	1'413'524	323	Sonderrechnungen
3'900'000	4'327'005	329	Übrige Passivzinsen
120'621'540	130'855'748	33	Abschreibungen
17'682'610	21'206'093	330	Abschreibungen auf dem Finanzvermögen
102'938'930	109'649'655	331	Ordentliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen
32'098'120	31'531'146	34	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung
23'841'520	23'195'096	340	Einnahmenanteile für Gemeinden
1'250'000	1'329'451	342	Einnahmenanteile
7'006'600	7'006'600	343	NFA
118'006'990	96'462'575	35	Entschädigungen an Gemeinwesen
1'142'700	1'410'186	350	Bund
106'864'290	95'052'389	351	Kantone
10'000'000		352	Gemeinden
703'909'870	654'715'968	36	Eigene Beiträge
5'596'000	15'926'125	360	Bund

Statistique par nature

Compte de fonctionnement

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

361	Cantons	6'970'830	0.23
362	Communes	31'829'150	1.03
363	Propres établissements	12'739'000	0.41
364	Sociétés d'économie mixte	293'878'500	9.49
365	Institutions privées	57'564'530	1.86
366	Personnes physiques	323'465'870	10.44
37	Subventions redistribuées	216'520'540	6.99
372	Communes	257'250	0.01
373	Propres établissements	15'000'000	0.48
374	Sociétés d'économie mixte		
375	Institutions privées	201'263'290	6.50
38	Attributions aux financements spéciaux	24'101'250	0.78
380	Attributions aux financements spéciaux	24'101'250	0.78
39	Imputations internes	26'460'040	0.85
390	Imputations internes	26'460'040	0.85

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen Laufende Rechnung
7'208'710	5'991'388	361 Kantone
30'064'500	30'769'284	362 Gemeinden
12'582'090	11'357'888	363 Eigene Anstalten
283'160'650	249'559'430	364 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen
57'966'900	52'174'347	365 Private Institutionen
307'331'020	288'937'506	366 Private Haushalte
204'481'200	193'350'279	37 Durchlaufende Beiträge
201'700	534'943	372 Gemeinden
13'300'000	13'115'089	373 Eigene Anstalten
	110'600	374 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen
190'979'500	179'589'647	375 Private Institutionen
18'955'750	178'468'032	38 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Stiftungen
18'955'750	178'468'032	380 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Stiftungen
22'849'420	21'786'333	39 Interne Verrechnungen
22'849'420	21'786'333	390 Interne Verrechnungen

Statistique par nature

Compte de fonctionnement

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
4	Revenus	3'098'290'480	100.00
40	Impôts	997'957'000	32.21
400	Impôts sur le revenu et la fortune	755'700'000	24.39
401	Impôts sur le bénéfice et le capital	90'000'000	2.90
402	Impôts fonciers	9'950'000	0.32
403	Impôts sur les gains en capital	22'000'000	0.71
404	Droits de mutations	27'000'000	0.87
405	Impôts sur les successions et les donations	3'000'000	0.10
406	Impôts sur la propriété et sur la dépense	90'307'000	2.91
41	Patentes, concessions	24'824'700	0.80
410	Patentes, concessions	24'674'700	0.80
411	Droits régaliens	150'000	
42	Revenus des biens	139'084'780	4.49
420	Banques	17'766'400	0.57
421	Créances	8'836'200	0.29
422	Capitaux du patrimoine financier	589'290	0.02
424	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier	300'000	0.01
425	Prêts du patrimoine administratif	1'906'000	0.06
426	Participations permanentes du patrimoine administratif	44'715'000	1.44
427	Immeubles du patrimoine administratif	7'671'890	0.25
429	Autres revenus	57'300'000	1.85
43	Contributions	421'044'590	13.59
431	Emoluments administratifs	49'748'910	1.61
432	Recettes hospitalières et d'établissements spécialisés, pensions	227'693'400	7.35
433	Ecolages	17'165'100	0.55
434	Autres redevances d'utilisation et prestations de service	35'553'580	1.15
435	Ventes	21'630'200	0.70
436	Dédommagements de tiers	51'164'810	1.65
437	Amendes	13'851'100	0.45
438	Propres prestations pour investissements	643'690	0.02
439	Autres contributions	3'593'800	0.12
44	Parts à des recettes et contributions sans affectation	512'818'000	16.55
440	Parts à des recettes fédérales	71'838'000	2.32
443	RPT	440'980'000	14.23
45	Dédommagements de collectivités publiques	328'454'920	10.60
450	Confédération	23'302'500	0.75
451	Cantons	113'364'930	3.66
452	Communes	191'787'490	6.19
46	Subventions acquises	376'987'910	12.17
460	Confédération	220'770'470	7.13

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen	
		Laufende Rechnung	
2'951'122'000	2'984'821'894	4	Ertrag
1'028'871'500	1'008'917'079	40	Steuern
755'700'000	750'152'452	400	Einkommens- und Vermögenssteuern
126'000'000	107'322'477	401	Ertrags- und Kapitalsteuern
9'700'000	10'901'262	402	Grundsteuern
18'000'000	21'661'424	403	Vermögensgewinnsteuern
29'400'000	32'139'467	404	Vermögensverkehrssteuern
3'000'000	2'086'928	405	Erbschafts- und Schenkungssteuer
87'071'500	84'653'070	406	Besitz- und Aufwandsteuern
24'028'010	24'241'789	41	Regalien und Konzessionen
23'778'010	24'104'438	410	Regalien und Konzessionen
250'000	137'350	411	Regalien
135'641'070	148'488'802	42	Vermögenserträge
20'326'900	34'388'009	420	Banken
7'827'100	8'778'564	421	Guthaben
629'890	858'345	422	Anlagen des Finanzvermögens
450'000	417'806	424	Buchgewinne auf Anlagen des Finanzvermögens
1'910'000	1'906'312	425	Darlehen des Verwaltungsvermögens
39'715'000	37'249'815	426	Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
7'494'180	7'602'212	427	Liegenschaftserträge des Verwaltungsvermögens
57'288'000	57'287'739	429	Übrige Vermögenserträge
388'896'320	390'384'828	43	Entgelte
47'255'330	48'630'660	431	Gebühren für Amtshandlungen
209'717'370	209'160'925	432	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder
16'238'590	16'164'702	433	Schulgelder
24'822'260	25'938'227	434	Andere Benützungsgebühren, Dienstleistungen
21'294'770	21'957'172	435	Verkäufe
51'619'280	49'297'049	436	Rückerstattungen
12'729'100	12'219'885	437	Bussen
1'310'920	88'478	438	Eigenleistungen für Investitionen
3'908'700	6'927'731	439	Übrige Entgelte
474'474'010	491'894'035	44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung
77'855'000	107'052'419	440	Anteile an Bundeseinnahmen
396'619'010	384'841'616	443	NFA
316'588'900	310'300'779	45	Rückerstattungen von Gemeinwesen
21'305'190	26'133'949	450	Bund
108'106'200	107'654'994	451	Kantone
187'177'510	176'511'836	452	Gemeinden
332'650'820	362'170'689	46	Beiträge für eigene Rechnung
191'857'190	222'701'659	460	Bund

Statistique par nature

Compte de fonctionnement

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

462	Communes	137'202'420	4.43
465	Tiers	19'015'020	0.61
47	Subventions à redistribuer	216'520'540	6.99
470	Confédération	199'320'540	6.43
472	Communes	2'200'000	0.07
473	Propres établissements	15'000'000	0.48
48	Prélèvements sur les financements spéciaux	54'138'000	1.75
480	Prélèvements sur les financements spéciaux	54'138'000	1.75
49	Imputations internes	26'460'040	0.85
490	Imputations internes	26'460'040	0.85

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen Laufende Rechnung	
132'187'710 8'605'920	121'213'868 18'255'162	462	Gemeinden Dritte
204'481'200	193'342'382	47	Durchlaufende Beiträge
188'881'200 2'300'000 13'300'000	178'119'540 2'107'752 13'115'089	470 472 473	Bund Gemeinden Eigene Anstalten
22'640'750	33'295'178	48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds
22'640'750	33'295'178	480	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds
22'849'420	21'786'333	49	Interne Verrechnungen
22'849'420	21'786'333	490	Interne Verrechnungen

Statistique par nature

Compte des investissements

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
5	Dépenses	227'084'000	100.00
50	Investissements propres	129'253'690	56.92
500	Terrains non bâtis	100'000	0.04
501	Ouvrages de génie civil	64'513'690	28.41
503	Terrains bâtis	54'745'000	24.11
506	Mobilier, machines, véhicules	9'895'000	4.36
52	Prêts et participations permanentes	44'750'000	19.71
522	Communes	4'100'000	1.81
524	Sociétés d'économie mixte	3'000'000	1.32
525	Institutions privées	31'400'000	13.83
526	Personnes physiques	6'250'000	2.75
56	Subventions accordées	39'771'410	17.51
560	Confédération	40'000	0.02
562	Communes	14'331'410	6.31
564	Sociétés d'économie mixte	12'670'000	5.58
565	Institutions privées	12'730'000	5.61
57	Subventions redistribuées	13'308'900	5.86
572	Communes	5'195'870	2.29
575	Institutions privées	8'113'030	3.57

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen	
		Investitionsrechnung	
229'338'870	219'720'652	5	Ausgaben
156'812'120	162'071'638	50	Sachgüter
70'000	2'415	500	Grundstücke
89'048'920	91'435'172	501	Tiefbauten
59'443'200	66'138'210	503	Hochbauten
8'250'000	4'495'841	506	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge
21'359'000	15'753'603	52	Darlehen und Beteiligungen
4'426'000	3'695'000	522	Gemeinden
1'000'000		524	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen
9'533'000	6'050'001	525	Private Institutionen
6'400'000	6'008'602	526	Private Haushalte
36'582'750	29'481'322	56	Eigene Beiträge
40'000	33'994	560	Bund
15'894'250	14'755'118	562	Gemeinden
10'407'500	6'407'303	564	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen
10'241'000	8'284'907	565	Private Institutionen
14'585'000	12'414'090	57	Durchlaufende Beiträge
7'930'000	5'318'675	572	Gemeinden
6'655'000	7'095'415	575	Private Institutionen

Statistique par nature

Compte des investissements

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
6	Recettes	98'368'190	100.00
60	Transferts au patrimoine financier		
600	Terrains non bâtis		
603	Terrains bâtis		
62	Remboursements de prêts et de participations permanentes	11'391'000	11.58
622	Communes	1'300'000	1.32
624	Sociétés d'économie mixte	1'141'000	1.16
625	Institutions privées	5'750'000	5.85
626	Personnes physiques	3'200'000	3.25
63	Facturation à des tiers		
631	Ouvrages de génie civil		
64	Remboursements de subventions accordées	90'000	0.09
645	Institutions privées	90'000	0.09
66	Subventions acquises	73'578'290	74.80
660	Confédération	63'128'290	64.18
662	Communes	1'400'000	1.42
665	Institutions privées	3'550'000	3.61
669	Autres subventions	5'500'000	5.59
67	Subventions à redistribuer	13'308'900	13.53
670	Confédération	13'308'900	13.53
672	Communes		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Gliederung nach Sachgruppen	
		Investitionsrechnung	
89'829'700	83'431'574	6	Einnahmen
	1'323	60	Abgang von Sachgütern
	1'322	600	Grundstücke
	1	603	Hochbauten
10'440'580	15'001'390	62	Rückzahlung von Darlehen und Beteiligungen
1'800'000	1'938'568	622	Gemeinden
1'140'580	1'140'580	624	Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen
4'250'000	8'891'177	625	Private Institutionen
3'250'000	3'031'065	626	Private Haushalte
10'000		63	Rückerstattungen für Sachgüter
10'000		631	Tiefbauten
90'000	101'871	64	Rückzahlung von eigenen Beiträgen
90'000	101'871	645	Private Institutionen
64'704'120	55'912'158	66	Beiträge für eigene Rechnung
56'079'460	49'321'699	660	Bund
976'660	854'079	662	Gemeinden
3'550'000	335'262	665	Private Institutionen
4'098'000	5'401'119	669	Übrige Beiträge
14'585'000	12'414'832	67	Durchlaufende Beiträge
14'585'000	12'416'332	670	Bund
	-1'500	672	Gemeinden

Statistique fonctionnelle

Charges / Dépenses

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
TOTAL		3'324'500'860	100.00
0	Administration générale	181'728'720	5.47
	01 Législatif et exécutif	5'913'340	0.18
	02 Administration générale	136'564'830	4.11
	03 Prestations aux pensionnés	3'522'660	0.11
	09 Tâches non ventilables	35'727'890	1.07
1	Sécurité publique	240'065'600	7.22
	10 Protection juridique	43'439'140	1.31
	11 Police	87'842'280	2.64
	12 Justice	50'576'340	1.52
	13 Exécution des peines	48'175'380	1.45
	14 Police du feu	537'080	0.02
	15 Défense nationale militaire	5'522'580	0.17
	16 Défense nationale civile	3'972'800	0.12
2	Enseignement et formation	1'075'589'960	32.35
	20 Jardins d'enfants	40'469'962	1.22
	21 Ecoles publiques	313'472'368	9.43
	22 Ecoles spécialisées	76'893'910	2.31
	23 Formation professionnelle	159'969'030	4.81
	24 Formation des instituteurs	1'237'700	0.04
	25 Ecoles de formation générale	103'034'320	3.10
	26 Formation professionnelle supérieure	11'667'850	0.35
	27 Etablissements universitaires et recherche	359'064'870	10.80
	29 Autres tâches d'enseignement	9'779'950	0.29
3	Culture et loisirs	52'843'590	1.59
	30 Encouragement à la culture	32'561'880	0.98
	31 Entretien des monuments et protection des sites	14'324'200	0.43
	34 Sports	5'957'510	0.18
4	Santé	532'554'840	16.02
	40 Hôpitaux	443'537'640	13.34
	42 Cliniques psychiatriques	57'404'770	1.73
	44 Soins ambulatoires	5'987'000	0.18
	45 Prophylaxie, lutte contre les maladies	3'239'290	0.10
	46 Service médical des écoles	4'963'980	0.15
	47 Contrôle des denrées alimentaires	10'456'080	0.31
	49 Autres dépenses de santé	6'966'080	0.21
5	Prévoyance sociale	581'856'980	17.50
	50 Assurance vieillesse et survivants	63'000	
	51 Assurance invalidité		
	52 Assurance maladie	144'900'000	4.36
	53 Autres assurances sociales	138'744'000	4.17
	54 Protection de la jeunesse	30'026'460	0.90

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Funktionale Gliederung	
		Aufwand / Ausgaben	
3'179'711'080	3'174'920'894	TOTAL	
201'011'860	149'780'649	0	Allgemeine Verwaltung
5'650'980	5'948'039	01	Legislative und Exekutive
145'047'560	108'053'097	02	Allgemeine Verwaltung
4'009'050	3'451'575	03	Leistungen für Pensionierte
46'304'270	32'327'939	09	Nicht aufteilbare Aufgaben
234'432'890	224'647'418	1	Öffentliche Sicherheit
41'686'650	40'163'608	10	Rechtsaufsicht
86'656'540	82'858'584	11	Polizei
49'523'330	46'603'293	12	Rechtssprechung
46'644'630	45'045'347	13	Strafvollzug
469'600	568'870	14	Feuerwehr
4'999'620	5'014'536	15	Militärische Landesverteidigung
4'452'520	4'393'180	16	Zivile Landesverteidigung
1'021'770'390	1'047'467'796	2	Bildung
35'852'350	55'762'886	20	Kindergärten
317'318'850	311'960'370	21	Volksschule
75'268'020	55'278'467	22	Sonderschulen
147'254'590	147'512'514	23	Berufsbildung
1'022'500	997'884	24	Lehrerausbildung
94'152'890	91'102'299	25	Allgemeinbildende Schulen
9'894'620	8'789'931	26	Höhere Berufsbildung
331'308'940	367'037'568	27	Hochschulen und Forschung
9'697'630	9'025'877	29	Übriges Bildungswesen
53'850'660	49'766'236	3	Kultur und Freizeit
32'425'850	30'583'998	30	Kulturförderung
14'146'500	12'858'188	31	Denkmalpflege und Heimatschutz
7'278'310	6'324'049	34	Sport
499'795'350	478'661'797	4	Gesundheit
414'909'460	405'730'502	40	Spitäler
53'491'450	45'402'450	42	Psychiatrische Kliniken
5'539'040	5'223'811	44	Ambulante Krankenpflege
3'084'640	8'753'150	45	Krankheitsbekämpfung
4'990'010	4'664'912	46	Schulgesundheitsdienst
9'496'800	2'838'092	47	Lebensmittelkontrolle
8'283'950	6'048'879	49	Übriges Gesundheitswesen
547'674'410	537'543'320	5	Soziale Wohlfahrt
16'000	572'286	50	Altersversicherung
	10'169'173	51	Invalidenversicherung
132'530'000	134'467'434	52	Krankenversicherung
137'865'000	129'654'207	53	Sonstige Sozialversicherungen
27'561'260	29'250'586	54	Jugendschutz

Statistique fonctionnelle

Charges / Dépenses

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

55	Invalidité	93'017'300	2.80
56	Encouragement à la construction de logements	7'567'410	0.23
57	Homes pour personnes âgées	58'192'000	1.75
58	Assistance	109'166'810	3.28
59	Actions d'entraide	180'000	0.01
6	Trafic	227'422'500	6.84
60	Routes nationales	20'369'550	0.61
61	Routes cantonales	115'488'590	3.47
62	Routes communales	450'000	0.01
64	Chemins de fer fédéraux	4'583'000	0.14
65	Trafic régional	66'508'110	2.00
66	Navigation lacustre et fluviale	436'250	0.01
68	Communications	19'500'000	0.59
69	Autres tâches relatives au trafic	87'000	
7	Protection et aménagement de l'environnement	61'295'000	1.84
71	Protection des eaux	10'860'480	0.33
72	Traitement des déchets	6'574'000	0.20
75	Correction des eaux	7'592'320	0.23
77	Protection de la nature	2'280'000	0.07
78	Protection de l'environnement, autres	2'545'790	0.08
79	Aménagement	31'442'410	0.95
8	Economie publique	288'245'690	8.67
80	Agriculture	231'903'170	6.98
81	Sylviculture	27'931'270	0.84
82	Chasse et pêche	2'256'160	0.07
83	Tourisme	7'014'000	0.21
84	Industrie, artisanat et commerce	232'000	0.01
86	Energie	14'943'600	0.45
87	Autres exploitations artisanales	3'965'490	0.12
9	Finances et impôts	82'897'980	2.49
90	Impôts	13'550'000	0.41
92	Péréquation financière	7'006'600	0.21
93	Quotes-parts aux recettes	24'510'600	0.74
94	Gérance de la fortune et des dettes	37'830'780	1.14
99	Postes non ventilables		

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Funktionale Gliederung	
		Aufwand / Ausgaben	
92'283'500	76'491'515	55	Invalidität
7'847'070	7'496'125	56	Sozialer Wohnungsbau
51'793'850	47'027'233	57	Altersheime
97'607'730	102'269'133	58	Fürsorge
170'000	145'627	59	Hilfsaktionen
222'232'320	228'720'003	6	Verkehr
22'110'210	22'608'165	60	Nationalstrassen
132'770'680	149'162'100	61	Kantonsstrassen
712'500	1'105'841	62	Gemeindestrassen
4'530'000	4'381'824	64	Bundesbahnen
60'065'670	48'753'235	65	Regionalverkehr
438'260	431'283	66	Schiffahrt
1'510'000	1'251'864	68	Nachrichtenübermittlung
95'000	1'025'691	69	Übriger Verkehr
63'180'100	42'946'224	7	Umwelt und Raumordnung
17'106'720	13'741'375	71	Abwasserbeseitigung
6'069'000	1'599'394	72	Abfallbeseitigung
8'087'530	5'457'033	75	Gewässerverbauungen
1'280'000	1'200'761	77	Naturschutz
1'021'000	954'214	78	Übriger Umweltschutz
29'615'850	19'993'447	79	Raumordnung
264'258'210	259'459'449	8	Volkswirtschaft
223'604'870	218'156'993	80	Landwirtschaft
27'275'350	24'232'914	81	Forstwirtschaft
2'164'120	2'002'593	82	Jagd und Fischerei
4'432'000	9'480'540	83	Tourismus
226'000	133'579	84	Industrie, Gewerbe, Handel
4'254'700	3'490'245	86	Energie
2'301'170	1'962'585	87	Sonstige gewerbliche Betriebe
71'504'890	155'928'002	9	Finanzen und Steuern
10'900'000	11'155'364	90	Steuern
7'006'600	7'031'600	92	Finanzausgleich
23'731'200	57'924'417	93	Einnahmenanteile
29'867'090	29'816'622	94	Vermögens- und Schuldenverwaltung
	50'000'000	99	Nicht aufgeteilte Posten

Statistique fonctionnelle

Revenus / Recettes

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

		Budget/Voranschlag 2010 Fr.	%
TOTAL		3'196'658'670	100.00
0	Administration générale	35'167'200	1.10
	01 Législatif et exécutif	230'100	0.01
	02 Administration générale	25'850'540	0.81
	09 Tâches non ventilables	9'086'560	0.28
1	Sécurité publique	97'873'750	3.06
	10 Protection juridique	42'473'400	1.33
	11 Police	15'621'500	0.49
	12 Justice	15'756'070	0.49
	13 Exécution des peines	19'575'700	0.61
	14 Police du feu	265'000	0.01
	15 Défense nationale militaire	2'882'430	0.09
	16 Défense nationale civile	1'299'650	0.04
2	Enseignement et formation	479'115'960	14.99
	20 Jardins d'enfants	25'519'536	0.80
	21 Ecoles publiques	148'497'594	4.65
	22 Ecoles spécialisées	38'257'850	1.20
	23 Formation professionnelle	61'166'050	1.91
	24 Formation des instituteurs	97'971	
	25 Ecoles de formation générale	6'855'920	0.21
	26 Formation professionnelle supérieure	343'405	0.01
	27 Établissements universitaires et recherche	197'543'634	6.18
	29 Autres tâches d'enseignement	834'000	0.03
3	Culture et loisirs	8'807'290	0.28
	30 Encouragement à la culture	3'174'140	0.10
	31 Entretien des monuments et protection des sites	3'223'000	0.10
	34 Sports	2'410'150	0.08
4	Santé	259'503'190	8.12
	40 Hôpitaux	223'455'500	6.99
	42 Cliniques psychiatriques	24'778'000	0.78
	45 Prophylaxie, lutte contre les maladies	975'000	0.03
	46 Service médical des écoles	4'352'300	0.14
	47 Contrôle des denrées alimentaires	4'500'700	0.14
	49 Autres dépenses de santé	1'441'690	0.05
5	Prévoyance sociale	289'863'750	9.07
	50 Assurance vieillesse et survivants		
	51 Assurance invalidité		
	52 Assurance maladie	68'243'410	2.13
	53 Autres assurances sociales	44'762'990	1.40
	54 Protection de la jeunesse	13'503'269	0.42
	55 Invalidité	51'962'251	1.63
	56 Encouragement à la construction de logements	2'259'000	0.07

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Funktionale Gliederung Ertrag / Einnahmen
3'040'951'700	3'068'253'467	TOTAL
31'411'020	31'879'013	0 Allgemeine Verwaltung
230'100	234'724	01 Legislative und Exekutive
23'346'780	22'238'009	02 Allgemeine Verwaltung
7'834'140	9'406'280	09 Nicht aufteilbare Aufgaben
95'667'540	98'436'248	1 Öffentliche Sicherheit
40'354'700	45'342'516	10 Rechtsaufsicht
15'469'150	14'791'683	11 Polizei
14'591'470	14'527'314	12 Rechtssprechung
20'368'940	18'693'490	13 Strafvollzug
240'000	268'498	14 Feuerwehr
2'983'630	2'905'714	15 Militärische Landesverteidigung
1'659'650	1'907'034	16 Zivile Landesverteidigung
437'804'940	437'374'958	2 Bildung
16'825'944	16'518'256	20 Kindergärten
148'419'506	142'120'597	21 Volksschule
37'426'210	16'534'320	22 Sonderschulen
51'433'540	47'940'118	23 Berufsbildung
81'700	108'902	24 Lehrerausbildung
6'722'760	7'026'198	25 Allgemeinbildende Schulen
347'120	348'082	26 Höhere Berufsbildung
175'721'160	206'025'256	27 Hochschulen und Forschung
827'000	753'230	29 Übriges Bildungswesen
8'651'680	7'760'678	3 Kultur und Freizeit
3'039'940	3'813'906	30 Kulturförderung
2'758'590	1'988'294	31 Denkmalpflege und Heimatschutz
2'853'150	1'958'478	34 Sport
238'212'470	238'559'804	4 Gesundheit
202'342'400	207'290'513	40 Spitäler
23'904'670	21'907'825	42 Psychiatrische Kliniken
850'000	4'103'096	45 Krankheitsbekämpfung
4'080'400	3'388'149	46 Schulgesundheitsdienst
3'680'650	379'008	47 Lebensmittelkontrolle
3'354'350	1'491'213	49 Übriges Gesundheitswesen
252'958'350	278'001'261	5 Soziale Wohlfahrt
	278'116	50 Altersversicherung
	5'084'546	51 Invalidenversicherung
62'032'920	72'478'220	52 Krankenversicherung
31'815'000	31'725'675	53 Sonstige Sozialversicherungen
11'377'333	45'283'549	54 Jugendschutz
51'087'097	23'513'631	55 Invalidität
2'356'000	2'161'172	56 Sozialer Wohnungsbau

Statistique fonctionnelle

Revenus / Recettes

Budget/Voranschlag 2010
Fr. %

57	Homes pour personnes âgées	32'005'600	1.00
58	Assistance	77'127'230	2.41
6	Trafic	126'427'980	3.96
60	Routes nationales	21'129'060	0.66
61	Routes cantonales	90'165'220	2.82
62	Routes communales		
65	Trafic régional	14'871'700	0.47
66	Navigation lacustre et fluviale	168'000	0.01
69	Autres tâches relatives au trafic	94'000	
7	Protection et aménagement de l'environnement	32'175'010	1.01
71	Protection des eaux	2'831'000	0.09
72	Traitement des déchets	4'424'000	0.14
75	Correction des eaux	2'290'090	0.07
77	Protection de la nature	1'394'130	0.04
78	Protection de l'environnement, autres	1'625'790	0.05
79	Aménagement	19'610'000	0.61
8	Economie publique	268'720'500	8.41
80	Agriculture	202'610'600	6.34
81	Sylviculture	10'453'000	0.33
82	Chasse et pêche	1'405'000	0.04
84	Industrie, artisanat et commerce	284'000	0.01
85	Banques	25'015'000	0.78
86	Energie	26'439'900	0.83
87	Autres exploitations artisanales	2'513'000	0.08
9	Finances et impôts	1'599'004'040	50.02
90	Impôts	996'757'000	31.18
92	Péréquation financière	440'980'000	13.80
93	Quotes-parts aux recettes	128'288'000	4.01
94	Gérance de la fortune et des dettes	30'819'040	0.96
99	Postes non ventilables	2'160'000	0.07

Budget Voranschlag 2009	Compte Rechnung 2008	Funktionale Gliederung	
		Ertrag / Einnahmen	
28'486'620	25'995'653	57	Altersheime
65'803'380	71'480'698	58	Fürsorge
106'424'890	113'991'891	6	Verkehr
21'327'450	26'261'236	60	Nationalstrassen
70'632'360	73'233'640	61	Kantonsstrassen
	318'341	62	Gemeindestrassen
14'297'080	13'102'896	65	Regionalverkehr
168'000	162'130	66	Schifffahrt
	913'648	69	Übriger Verkehr
30'251'230	14'464'735	7	Umwelt und Raumordnung
6'406'000	3'768'702	71	Abwasserbeseitigung
4'024'000	1'178'070	72	Abfallbeseitigung
1'824'850	1'299'971	75	Gewässerverbauungen
544'130	744'134	77	Naturschutz
75'000	123	78	Übriger Umweltschutz
17'377'250	7'473'734	79	Raumordnung
247'946'100	244'057'042	8	Volkswirtschaft
194'662'000	192'571'212	80	Landwirtschaft
9'453'100	9'478'027	81	Forstwirtschaft
1'425'000	1'409'733	82	Jagd und Fischerei
374'000	278'806	84	Industrie, Gewerbe, Handel
21'015'000	18'803'532	85	Banken
18'463'000	19'039'460	86	Energie
2'554'000	2'476'272	87	Sonstige gewerbliche Betriebe
1'591'623'480	1'603'727'837	9	Finanzen und Steuern
1'027'671'500	1'008'193'432	90	Steuern
396'619'010	384'841'616	92	Finanzausgleich
134'293'000	163'474'112	93	Einnahmenanteile
33'039'970	47'218'677	94	Vermögens- und Schuldenverwaltung
		99	Nicht aufgeteilte Posten

Budget 2010: Statistique fonctionnelle et par nature

Statistique par nature Statistique fonctionnelle	Charges de personnel	Consommation de biens et services, intérêts passifs	Amortissements	Transferts	Financements spéciaux, imputations internes	Total des charges
	Personalaufwand	Sachaufwand, Passivzinsen	Abschreibungen	Umbuchungen	Spezialfinanzierungen, interne Verrechnungen	Total Aufwand
	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000
Administration générale	106'646	50'638	6'838	1'010	8'747	173'879
Sécurité publique	150'687	61'807	9'285	1'987	7'720	231'486
<i>Dont: Police</i>	71'227	13'473	1'421	27	93	86'242
<i>Justice</i>	31'892	13'071	4'692		921	50'576
Enseignement et formation	711'403	101'023	24'578	201'074	5'753	1'043'830
<i>Dont: Ecoles publiques</i>	290'874	8'290	5'800	2'708		307'672
Culture et loisirs	20'152	11'555	1'679	16'534	849	50'769
Santé	315'777	128'963	20'493	41'161	4'749	511'142
<i>Dont: Hôpitaux</i>	255'343	111'872	19'435	31'539	4'535	422'725
Prévoyance sociale	13'105	10'772	1'997	539'690	10'459	576'022
<i>Dont: AVS - AI</i>		63				63
<i>Prestations complémentaires AVS - AI</i>	30	2'970		135'385		138'385
Trafic	23'370	30'434	34'527	47'335	463	136'129
<i>Dont: Routes nationales</i>	5'271	8'532	563		360	14'726
<i>Routes cantonales</i>	17'139	21'350	19'219			57'709
<i>Trafic régional</i>	959	552	11'479	40'745	103	53'838
Protection et aménagement de l'environnement	11'592	12'171	2'088	11'582	11'448	48'882
<i>Dont: Protection des eaux</i>	5'465	1'396	1'000			7'860
Economie publique	16'513	9'192	17'121	208'781	375	251'982
<i>Dont: Agriculture</i>	3'798	969	9'515	194'852	350	209'483
Finances et impôt	358	26'571	14'052	32'317		73'298
<i>Dont: Intérêts et frais d'émission</i>		24'495				24'495
TOTAL	1'369'602	443'126	132'658	1'101'470	50'561	3'097'417

REMARQUE: En raison de l'arrondi, les totaux ne représentent pas forcément l'addition des montants du détail

Budget 2010: Funktionale Gliederung und Gliederung nach Sachgruppen

Investissements propres, prêts et participations Sachgüter, Darlehen und Beteiligungen	Subventions d'investissements Investitionsbeiträge	Reports au bilan Bilanzübertragungen	Total des dépenses Total Ausgaben	Total général des dépenses Gesamttotal der Ausgaben	Gliederung nach Sachgruppen Funktionale Gliederung
Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	Fr. 1'000	
7'850			7'850	181'729	Allgemeine Verwaltung
8'580			8'580	240'066	Öffentliche Sicherheit
1'600			1'600	87'842	Davon: Polizei
				50'576	Justiz
25'960	5'800		31'760	1'075'590	Bildung
	5'800		5'800	313'472	Davon: Öffentliche Schulen
1'000	1'075		2'075	52'844	Kultur und Freizeit
20'400	1'013		21'413	532'555	Gesundheit
19'800	1'013		20'813	443'538	Davon: Spitäler
5'800	35		5'835	581'857	Soziale Wohlfahrt
				63	Davon: AHV - IV
				138'385	Ergänzungsleistungen AHV - IV
78'424	12'870		91'294	227'423	Verkehr
5'644			5'644	20'370	Davon: Nationalstrassen
57'780			57'780	115'489	Kantonsstrassen
	12'670		12'670	66'508	Regionalverkehr
5'900	6'513		12'413	61'295	Umwelt und Raumordnung
	3'000		3'000	10'860	Davon: Gewässerschutz
10'490	25'774		36'264	288'246	Volkswirtschaft
5'000	17'420		22'420	231'903	Davon: Landwirtschaft
9'600			9'600	82'898	Finanzen und Steuern
				24'495	Davon: Zinsen und Emissionskosten
174'004	53'080		227'084	3'324'501	TOTAL

BEMERKUNG: Aufgrund der gerundeten Beträge stimmen die Totale zum Teil nicht mit der Summe der Detailbeträge überein

