
Rechnung 2020 des Staates Freiburg

Medienkonferenz,
26. März 2021



Übersicht

> Teil 1

Gesamtergebnisse

> Teil 2

Entwicklung der hauptsächlichen Ausgaben

> Teil 3

Steueraufkommen und Entwicklung der externen Einkünfte

> Teil 4

Investitionsrechnung

> Teil 5

Vermögensstand

> Partie 6

Pandemie: Getroffene Massnahmen und künftige Herausforderungen

Rechnung 2020: Schwerpunkte

- 1 Ausgeglichenes Ergebnis

 - 2 Laufender Aufwand unter Kontrolle mit hohen coronabedingten Ausgaben

 - 3 Höhere Erträge

 - 4 Geringeres Investitionsvolumen als erwartet

 - 5 Rückgriff auf das Staatsvermögen
-

Teil 1

Gesamtergebnisse

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

Hauptergebnisse (in Mio. CHF)

Erfolgsrechnung	<i>Ertragsüberschuss</i>	0.8
Investitionsrechnung	<i>Ausgabenüberschuss</i>	102.1
Selbstfinanzierung		89.1
Finanzierungsfehlbetrag		- 13.0

Rechnungsergebnis ausgeglichen (in Mio. CHF)

	Rechnung	Voranschlag	Differenz	
			In Mio.	In %
Ertrag	3938.2	3720.6	+ 217.6	+ 5.8
Aufwand	3937.4	3720.2	+ 217.2	+ 5.8
Ertrags- überschuss / Aufwand- überschuss (-)	0.8	0.4	+ 0.4	.

Rechnungsergebnis 2020 vor und nach Abschlussbuchungen (in Mio. CHF)

Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	0.8
------------------------------------------	------------

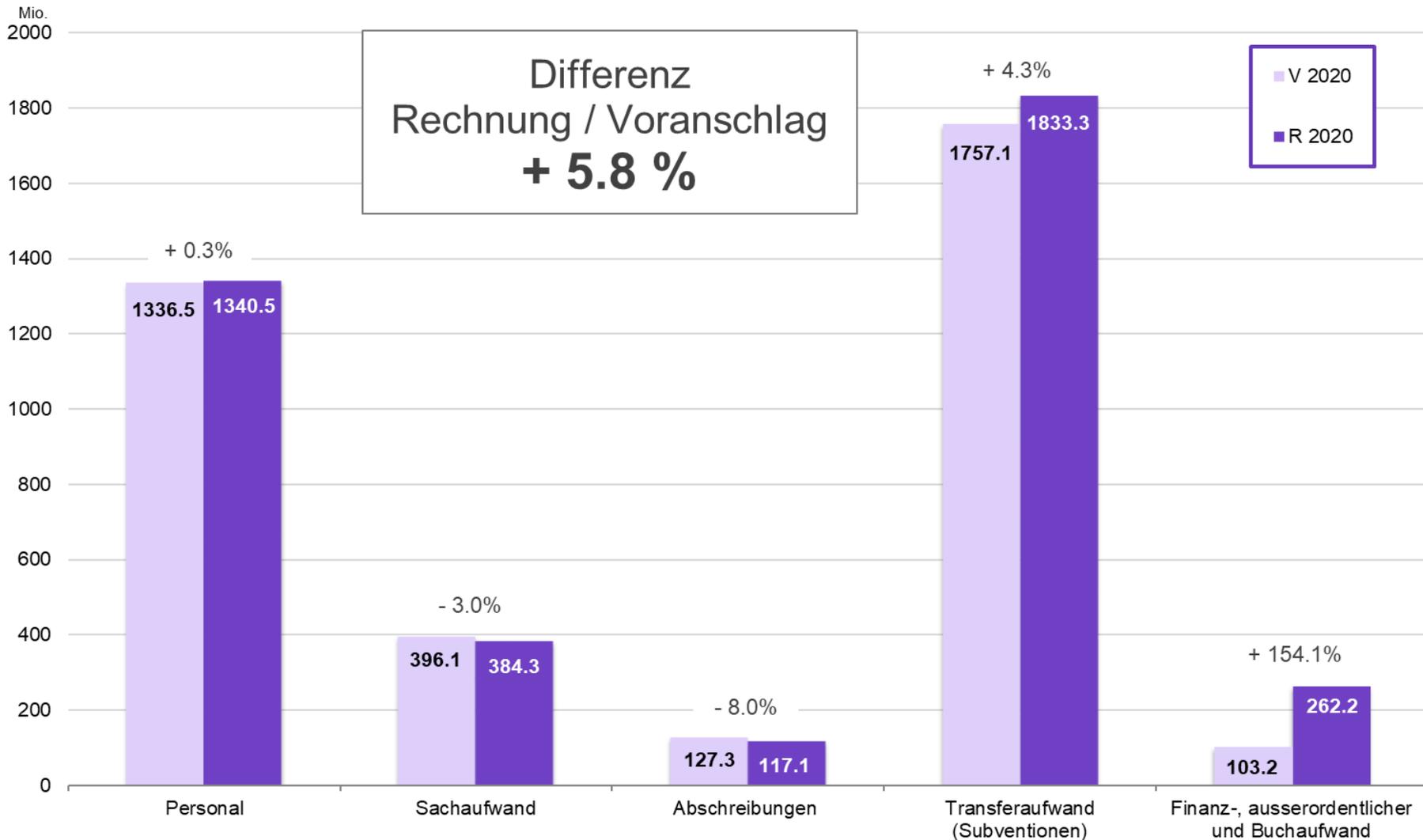
Abschlussbuchungen (minus)	20.0
-----------------------------------	------

wovon: Einlage in die Rückstellung für COVID-Ausgaben und -Hilfsmassnahmen	85.0
----------------------------------------------------------------------------	------

wovon: Entnahmen aus Rückstellungen	- 65.0
-------------------------------------	--------

Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung vor Abschlussbuchungen	20.8
-----------------------------------------------------------------	-------------

Aufwand der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



Differenz Rechnung / Voranschlag von über 5 Millionen Franken beim Aufwand

MEHRAUFWAND (in Mio. CHF)

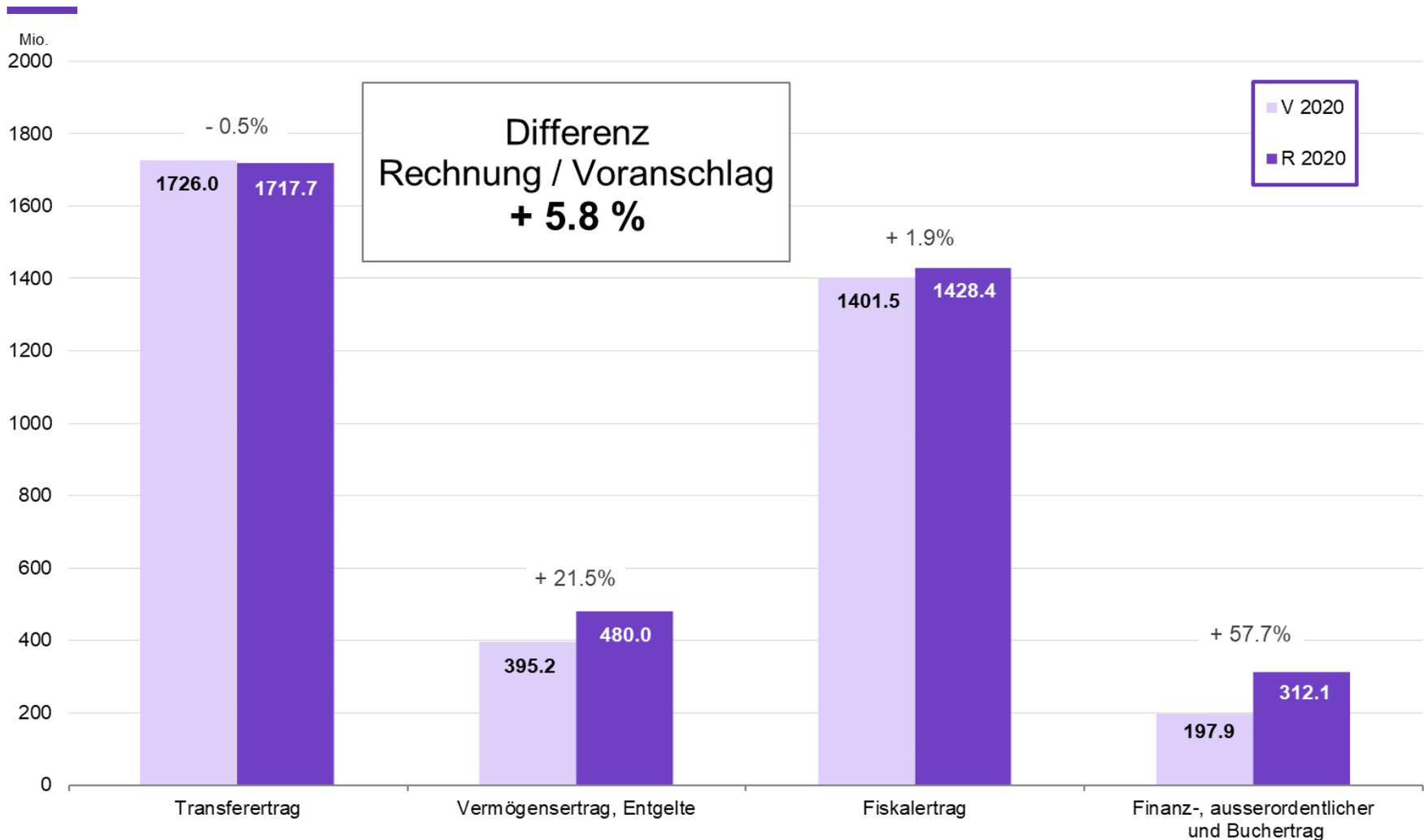
> Einlage in COVID-Rückstellung	+ 85.0*
> Zuweisung an Konjunkturfonds	+ 50.0*
> Leistungen HFR (inkl. in Zusammenhang mit COVID und Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung)	+ 32.8*
> Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit COVID	+ 21.6*
> Sanierungsaufwand HFR	+ 21.4*
> Kosten der COVID-Massnahmen	+ 16.8*
> Ausserkantonale Spitaleinweisungen	+ 14.6*
> Pflegeheime	+ 8.9*
> Hilfspersonal HES-SO//FR	+ 7.0*
> EL AHV/IV	+ 6.4

MINDERAUFWAND (in Mio. CHF)

> Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen (insbes. Energie und SLL-Gebäude)	- 6.8*
> Unterhalt und Erschliessung von Standorten in Zusammenhang mit der aktiven Bodenpolitik	- 6.1*

* vollständiger oder teilweiser Ausgleich auf der Ertragsseite

Ertrag der Erfolgsrechnung (in Mio. CHF)



Differenz Rechnung / Voranschlag von über 5 Millionen Franken beim Ertrag

MEHRERTRAG (in Mio. CHF)

> Zusätzliche Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank	+ 99.3
> Entnahmen aus Rückstellungen (wovon SNB und Spitalfinanzierung)	+ 50.0*
> Auflösung NFA-Rückstellung	+ 40.0*
> Einkommenssteuern der natürlichen Personen	+ 22.5
> Ausserordentl. verschiedene Erträge (HFR-Sanierung)	+ 21.4*
> Entnahmen aus dem Konjunkturfonds (Auflösung)	+ 8.8*
> Bundesbeiträge HTA	+ 5.3*

MINDERERTRAG (in Mio. CHF)

> Anteil an der Verrechnungssteuer	- 15.3
> Entnahmen aus dem Fonds für die aktive Bodenpolitik	- 5.4*

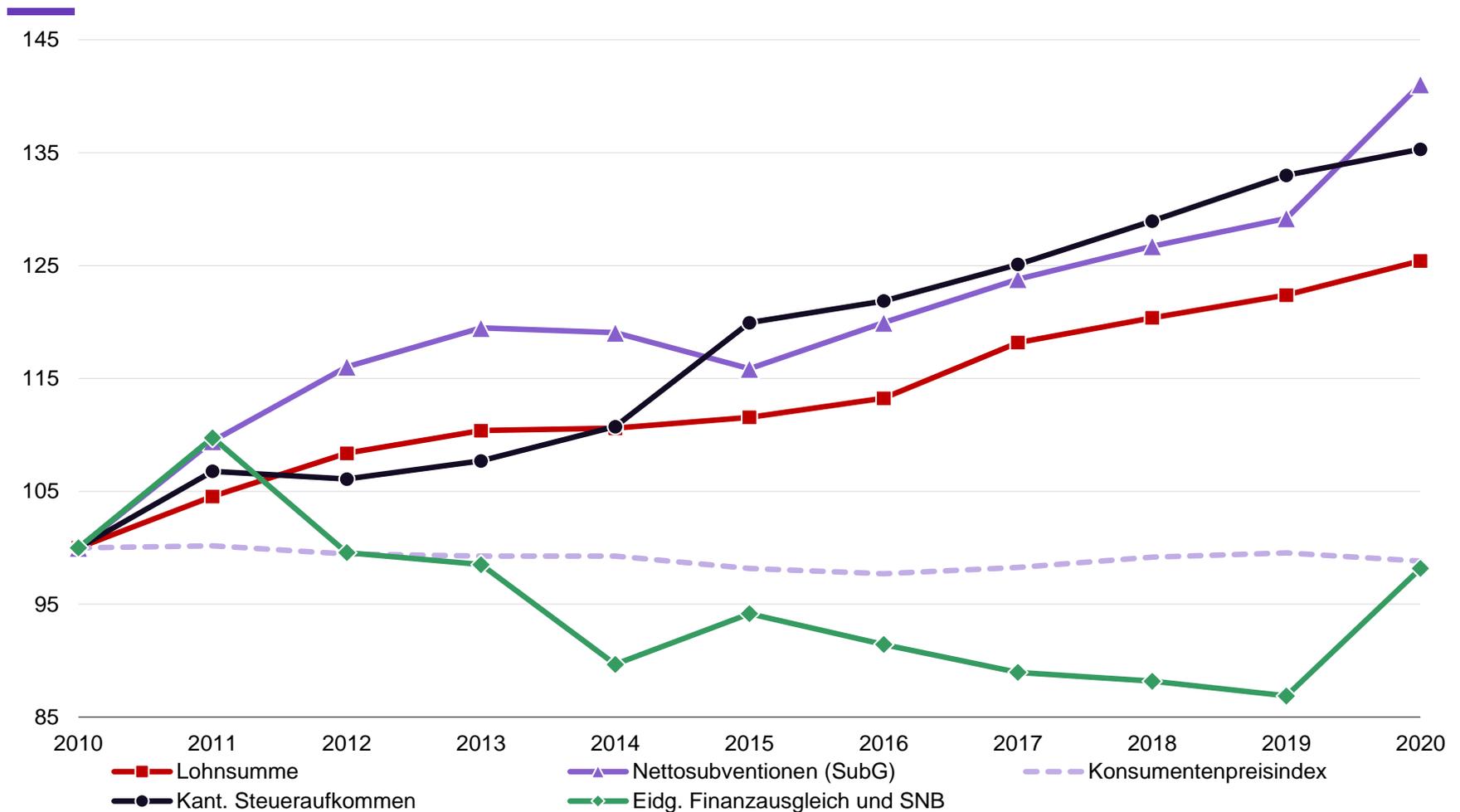
* vollständiger oder teilweiser Ausgleich auf der Aufwandseite

Teil 2

Entwicklung der hauptsächlichen Ausgaben

- > Personalausgaben
- > Subventionsausgaben

Entwicklung der hauptsächlichlichen Ausgaben und Einnahmen des Staates (2010 = 100)



Zunahme der Personalkosten

	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Personalaufwand (in Mio. CHF)	1340.5	1308.1	1286.5	1263.1	1210.4
Jährliche Zunahme (in Mio. CHF)	+ 32.4	+ 21.6	+ 23.4	+ 52.7	+ 18.0
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	34.0%	35.5%	35.9%	35.8%	34.1%
Lohnsumme im Verhältnis zum kantonalen Steueraufkommen	93.8%	93.2%	94.5%	95.6%	94.1%

Zunahme der Stellenbestände

	Rechnung 2020	Rechnung 2019 ¹⁾	Rechnung 2018	Rechnung 2017 ²⁾	Rechnung 2016 ³⁾
Jährliche Zunahme des Stellenbestands in VZÄ	+ 110.4	+ 154.2	+ 101.6	+ 178.1	+ 68.6
> wovon Unterrichtswesen	+ 79.5	+ 118.4	+ 64.9	+ 36.4	- 46.4
> wovon Verwaltung	+ 36.0	- 6.5	+ 36.4	+ 142.6	+ 121.3

- 1) **2019:** 2. Etappe der Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen (38 VZÄ) sowie Kantonalisierung der Integrationsdienste (32 VZÄ).
- 2) **2017:** 1. Etappe der Umwandlung von Pauschalbeträgen in Etatstellen (119 VZÄ).
- 3) **2016:** Umlegung von 98 VZÄ vom Unterrichtssektor in den Verwaltungssektor (Umsetzung des neuen Schulgesetzes).

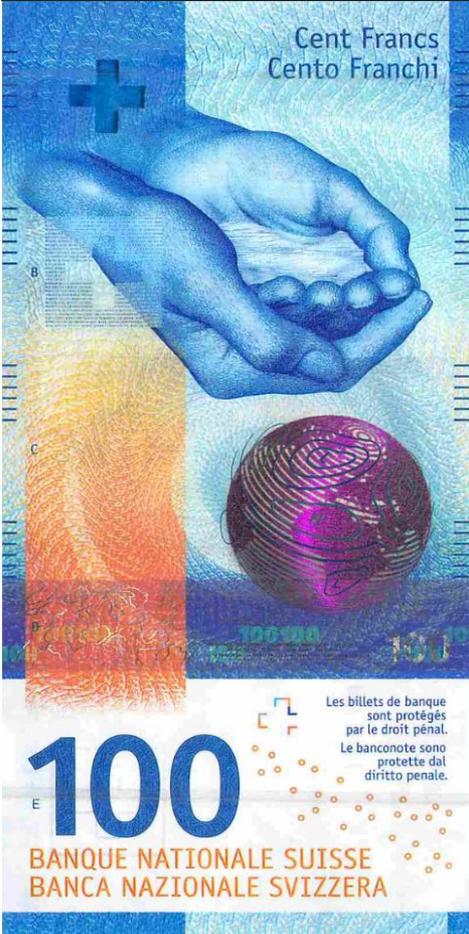
Steigende kantonale Subventionen

	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Entwicklung der Brutto-Subventionsausgaben in Mio	1659.3	1534.2	1493.4	1452.6	1423.8
Jährliche Zunahme in Mio.	+125.1	+ 40.8	+ 40.8	+ 28.8	+ 45.8
Prozentualer Anteil am laufenden Aufwand	42.1%	41.6%	41.7%	41.2%	40.2%

Hauptsächlich für die Zunahme zwischen 2019 und 2020 verantwortlich (in Mio.):

- > Leistungen HFR (inkl. in Zusammenhang mit COVID und Zusatz zur Vorjahres-Schlussabrechnung) **+ 33.5**
- > Kantonale Unterstützungsmassnahmen in Zusammenhang mit COVID **+ 21.6**
- > Beitragszahlung an die Gemeinden in Zusammenhang mit der STAF **+ 19.2**
- > Ausserkantonale Spitaleinweisungen **+ 14.4**
- > AHV/IV-Ergänzungsleistungen **+ 10.2**
- > Kantonale Beiträge für die Pflegeheime **+ 8.9**

Verwendung der Steuergelder nach Aufgaben (in Franken)



Bildung	37.1
Gesundheit	20.1
Soziale Sicherheit	20.0
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	9.3
Allgemeine Verwaltung	6.8
Verkehr	3.7
Sonstiges	3.0

Teil 3

Steueraufkommen

Entwicklung der externen Einkünfte

Starke Beanspruchung der Fonds und Rückstellungen

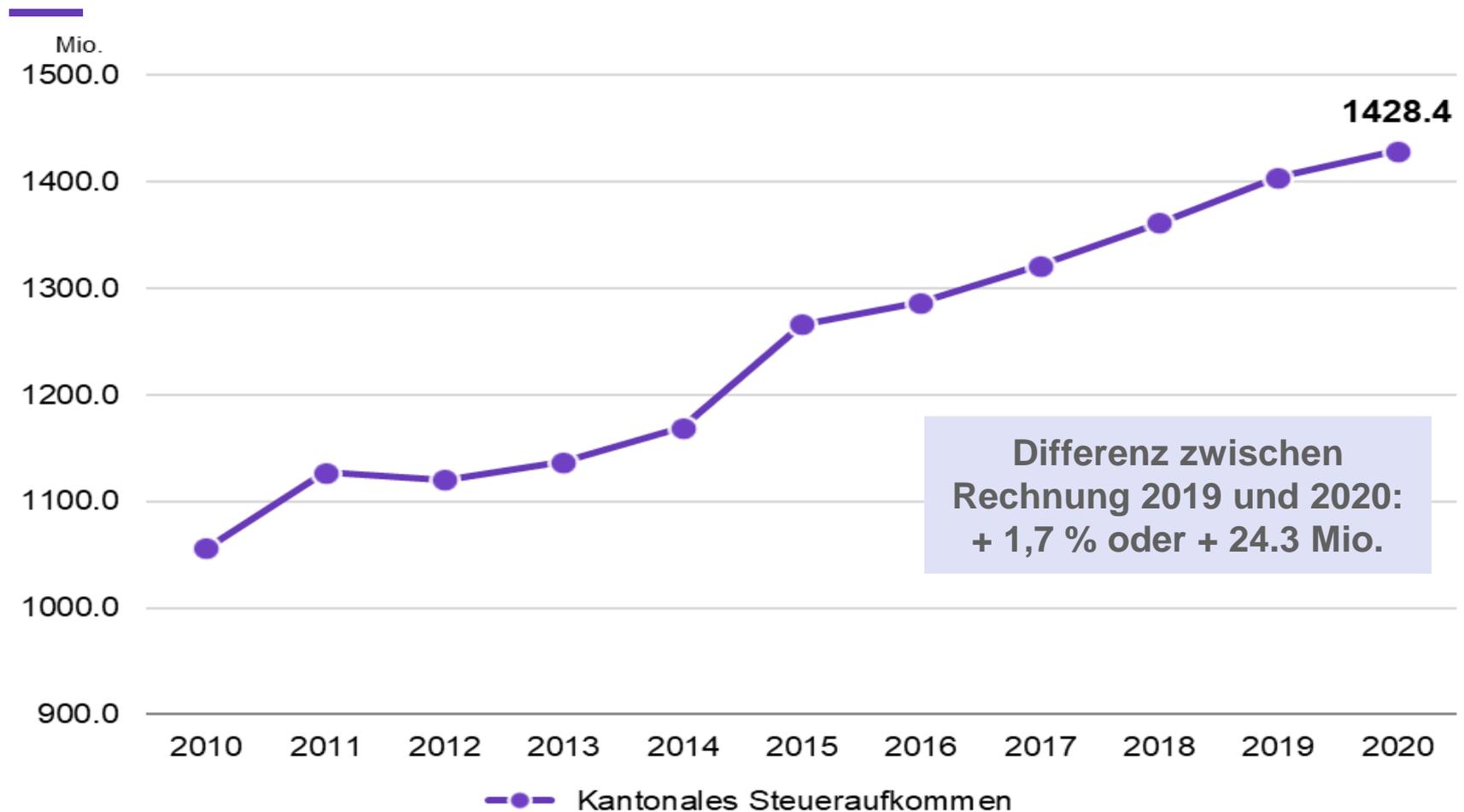
Direkte Steuern der natürlichen und juristischen Personen – Coronafolgen

Art der direkten Steuern in Mio.	Tatsächliche coronabedingte Differenz R/V in der Rechnung 2020
Einkommen nP	- 23.0
Vermögen nP	- 3.0
Gewinn jP	- 6.0
Kapital jP	- 2.0
Total der nicht erhaltenen Einkünfte	- 34.0

Kantonales Steueraufkommen (in Mio. CHF)

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Veränd. R/V in Mio.	Veränd. R/V in %	Rechnung 2019	Differenz R/R in %
Direkte Steuern natürliche Personen	1006.7	978.9	↑ + 27.8	+ 2.8	949.9	+ 6.0
Wovon Einkommenssteuern	859.5	837.0	↑ + 22.5	+ 2.7	803.3	+ 7.0
Direkte Steuern juristische Personen	171.0	177.0	↓ - 6.0	- 3.4	200.9	- 14.9
Wovon Gewinnsteuern	151.5	156.0	↓ - 4.5	- 2.9	166.4	- 9.0
Grund- und Vermögensgewinnsteuern	70.3	67.0	↑ + 3.3	+ 4.9	73.8	- 4.7
Vermögensverkehrssteuern	55.4	53.9	↑ + 1.5	+ 2.8	55.2	+ 0.4
Erbschafts- und Schenkungssteuern	7.4	5.4	↑ + 2.0	+ 37.0	7.4	-
Spielbankenabgabe	2.3	3.1	↘ - 0.8	- 25.8	3.1	- 25.8
Motorfahrzeug-, Schiffs- und Hundesteuer	115.3	116.2	↘ - 0.9	- 0.8	113.8	+ 1.3
TOTAL	1428.4	1401.5	↑ + 26.9	+ 1.9	1404.1	+ 1.7

Entwicklung kantonales Steuer- aufkommen 2010 - 2020 (in Mio. CHF)



Entwicklung der externen Einkünfte

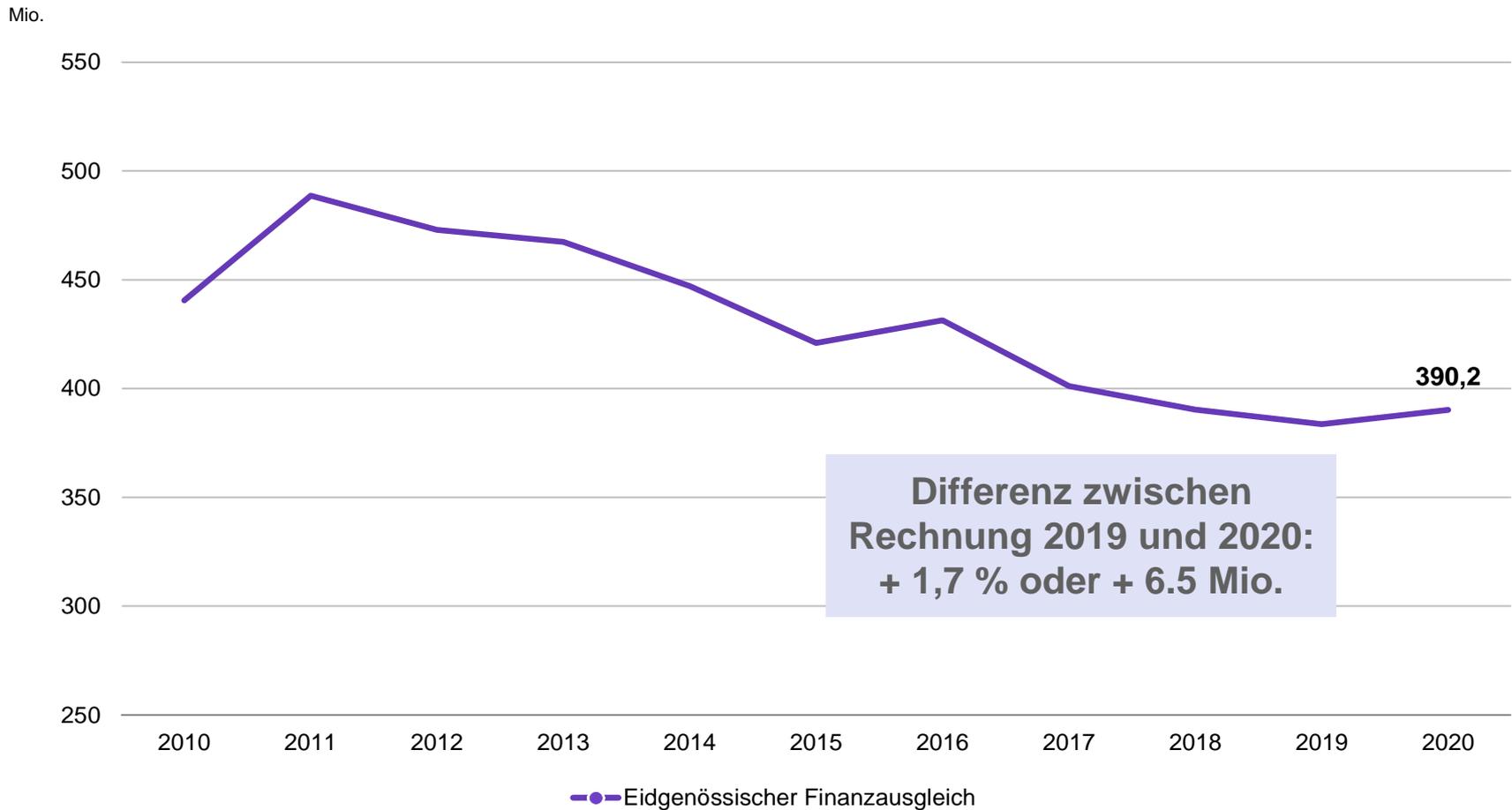
(in Mio. CHF)

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Rechnung 2019	Differenz R20/V20	Differenz R20/R19
SNB-Gewinnanteil	99.3	-	49.5	+ 99.3	+ 49.8
Transfereinnahmen	1496.4	1506.1	1494.9	- 9.7	+ 1.5
> Wovon eidg. Finanzausgleich	390.2	390.2	383.7	-	+ 6.5
> Wovon Verrechnungssteuer- anteil	12.0	27.3	36.3	- 15.3	- 24.3

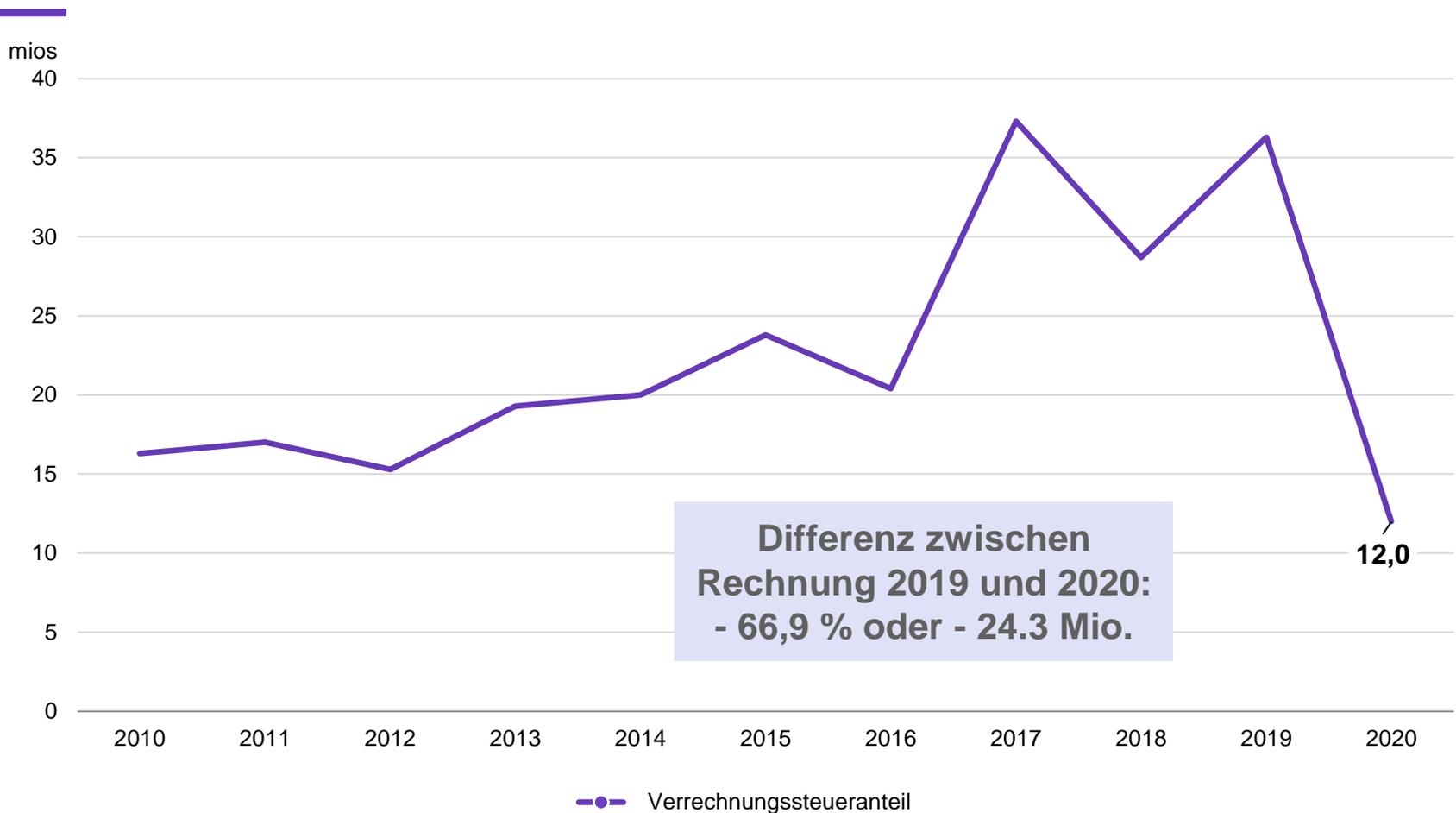
Feststellungen:

- > Signifikanter Beitrag des SNB-Gewinnanteils 2020
- > Transfereinnahmen unverändert oder gegenüber den Voranschlagsschätzungen sogar leicht rückläufig
- > Eidg. Finanzausgleich unverändert und innerhalb des budgetierten Rahmens
- > Einkünfte aus dem Verrechnungssteueranteil stark rückläufig

Entwicklung eidg. Finanzausgleich 2010 - 2020 (in Mio. CHF)



Entwicklung Verrechnungssteueranteil 2010 - 2020 (in Mio. CHF)



Starke Beanspruchung von Fonds und Rückstellungen (in Mio. CHF)

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Rechnung 2019	Differenz R20/V20	Differenz R20/R19
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	245.1	154.3	91.6	+ 90.8	+ 153.5
> <i>Spezialfinanzierungen</i>	68.0	63.7	47.5	+ 4.3	+ 20.5
> <i>Fonds</i>	177.1	90.6	44.1	+ 86.5	+ 133.0

Grösste Entnahmen:

> SNB-Rückstellung	50.0 Mio.
> Auflösung der NFA-Rückstellung	40.0 Mio.
> Infrastrukturfonds	23.1 Mio.
> Rückstellung für die Umsetzung der STAF (Gemeinden & Pfarreien)	19.2 Mio.
> Rückstellung für die Sanierung des HFR	15.0 Mio.
> Rückstellung für Spitaleinweisungen ausserhalb des Kantons	10.0 Mio.
> Rückstellung für Massnahmen zugunsten des Personals (inkl. COVID-Prämie)	8.9 Mio.
> Konjunkturfonds (Auflösung)	8.8 Mio.
> Rückstellungen HFR und FNPG	5.1 Mio.

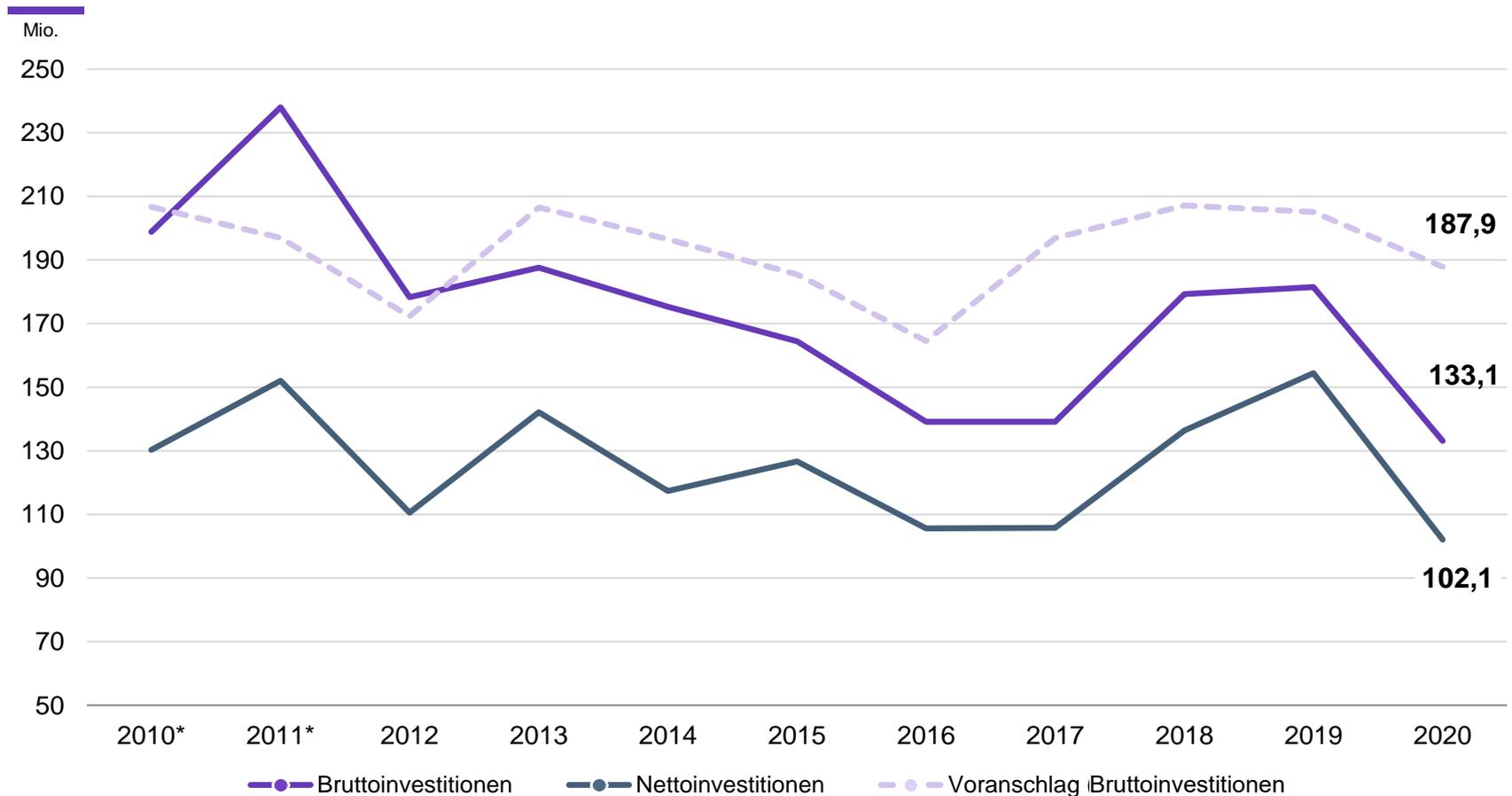
Teil 4

Investitionsrechnung

- > **Investitions- und Unterhaltsausgaben**
- > **Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben**

Entwicklung der Investitionen 2010 - 2020

(in Mio. CHF)



* angepasst nach Ausgliederung der Zahlen der Spitalnetze

Investitions- und Unterhaltsausgaben

(in Mio. CHF)

	Rechnung 2020	Voranschlag 2020	Differenz R20/V20 in %	Rechnung 2019*	Rechnung 2018*	Durch- schnitt 18-20
Sachgüter	73.3	88.3	- 17.0 %	106.0	136.1	105.1
Darlehen und Beteiligungen	10.5	34.3	- 69.4%	36.8	8.6	18.6
Investitionsbeiträge	49.3	65.3	- 24.5 %	38.7	34.6	40.9
Total Investitionsausgaben	133.1	187.9	- 29.2 %	181.5	179.3	164.6
Gebäudeunterhalt	18.5	19.2	- 3.6 %	20.3	22.3	20.4
Strassenunterhalt	12.9	12.0	+ 7.5 %	12.4	11.9	12.4
Gesamttotal	164.5	219.1	- 24.9 %	214.2	213.5	197.4
In % der Brutto- Gesamtausgaben	4.0%	5.6%		5.5 %	5.7 %	

* Ohne Nationalstrassenunterhalt

Hauptsächliche Bruttoinvestitionsausgaben (in Mio. CHF)

Sachgüter

> Kantons- und Hauptstrassen (Ausbau)	15.5
> Liegenschaftserwerb (namentlich Gebäude Englisberg)	14.0
> Hochbauamt (namentlich Agroscope Grangeneuve / Rathaus / Schlösser / Vitrocentre- Vitromusée)	7.8
> Kollegium Hl. Kreuz	6.0
> Interkantonales Gymnasium der Region Broye	5.0
> PH	4.6
> Kantons- und Universitätsbibliothek	3.9
> Universität	3.2
> Amt für Informatik und Telekommunikation	2.3

Investitionsbeiträge

> Bodenverbesserungen	15.1
> Energie	14.7
> Schulbauten	4.5
> Wasserbau	3.5
> Sportinfrastrukturen	2.0
> Berufsbildung	2.0

Darlehen und Beteiligungen

> Darlehen an Dritte (SICHH SA)	3.6
> Darlehen über Landwirtschafts- fonds	2.5
> Darlehen an Privatunternehmen (Eishalle)	2.0
> Wertschriftenkäufe (Stiftung Hauterive und Seed Capital)	1.5

Teil 5

Reform der Pensionskasse des Staatspersonals Freiburg (PKSPF)

Vermögensstand

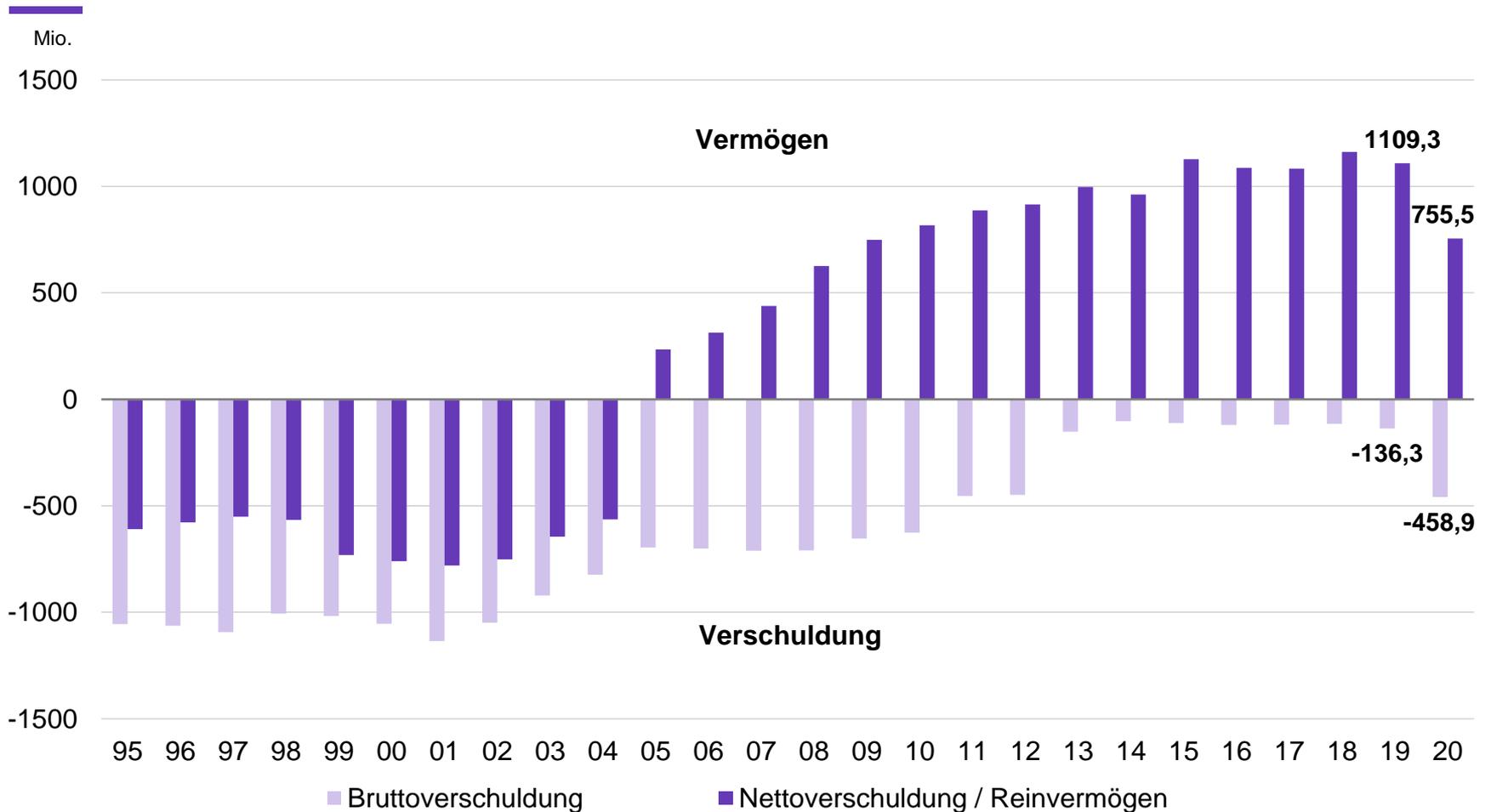
- > Vermögens- und Verschuldungsentwicklung
- > Zweckbindung des Vermögens

Reform der PKSPF: Auswirkungen auf die Staatsrechnung 2020

- > Integration der Kosten der Übergangs- und Kompensationsmassnahmen zulasten des Arbeitgebers Staat in die Staatsrechnung 2020;
- > Schätzungen auf der Grundlage der Botschaft zum Gesetz:
325 Millionen Franken;
- > Begründung einer Schuld zugunsten der PKSPF, rückzahlbar über maximal 5 Jahre;
- > Auswirkungen auf das Staatsvermögen.

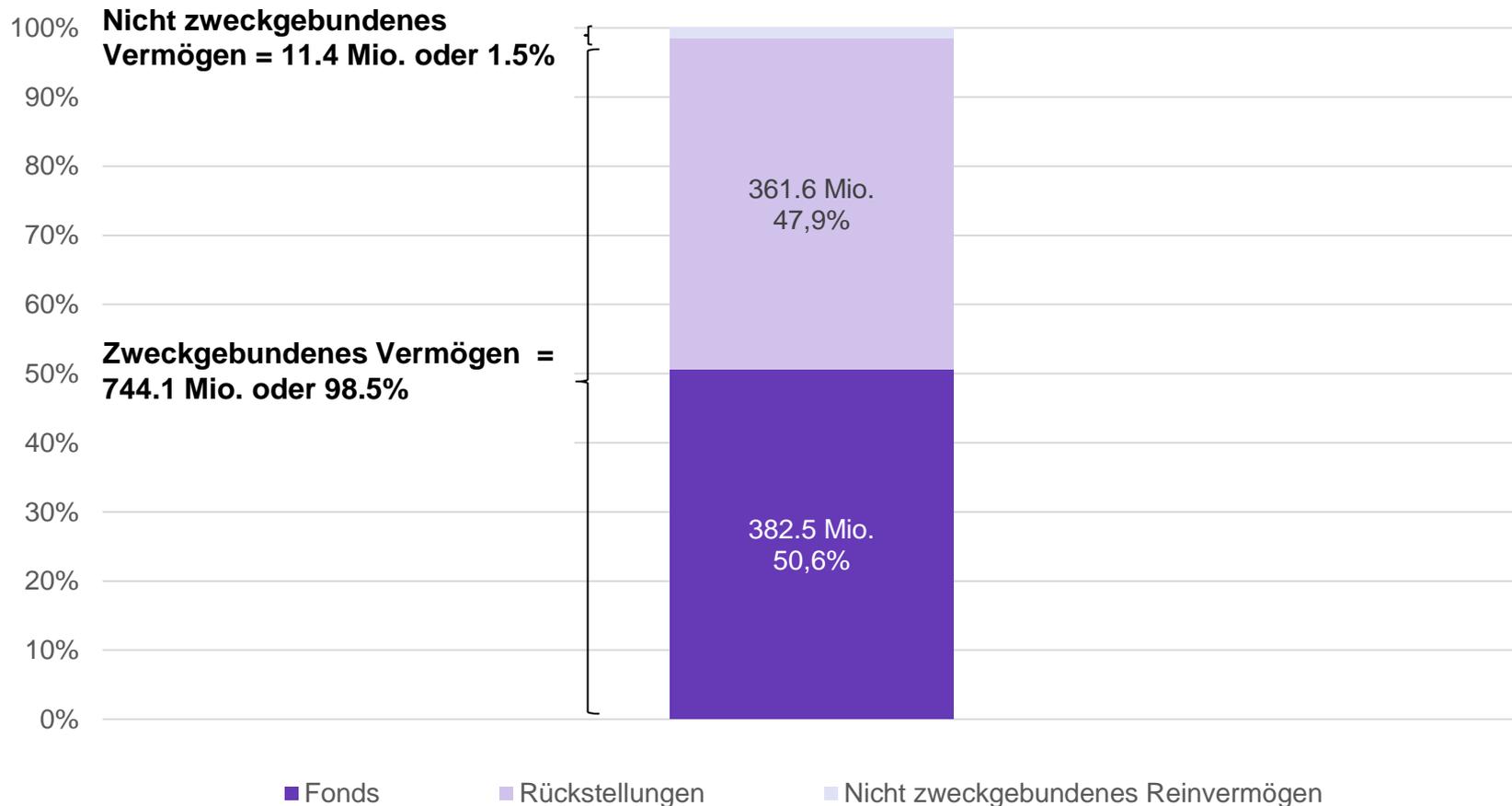
Verschuldungs- und Vermögensentwicklung

(in Mio. CHF)



Zweckbindung des Reinvermögens (in Mio. CHF)

Das Reinvermögen beläuft sich auf 755.5 Mio. per 31.12.2020



Teil 6

Pandemie: Getroffene Massnahmen

- > Nettomehraufwendungen in der Rechnung 2020

Zusammenfassung & Herausforderungen

- > Fazit
- > Kommende Herausforderungen

Pandemie: Nettomehraufwendungen in der Rechnung 2020

Covid-19-Hilfen und -Massnahmen	In Mio.
Kantonale Massnahmen zur Unterstützung der Wirtschaft (1. und 2. Paket)	15.6
Weitere kantonale Massnahmen zur Unterstützung der Wirtschaft	8.8
Sonstige pandemiebedingte Kosten	52.7
TOTAL	77.1

Dazu kommen noch:

- > Bürgschaften für Jungunternehmen für 1,1 Millionen Franken
- > die Auswirkungen der Steueranpassungen mit Einnahmenausfällen von 0,9 Mio. CHF
- > der budgetierte Kredit von 4,1 Mio. CHF für die Kulturförderung, der 2020 vollständig aufgebraucht wurde, aber keinen Mehraufwand gegenüber dem Budget darstellt.

Die Beträge in Zusammenhang mit dem Wiederankurbelungsplan (4,1 Mio. CHF) werden übrigens mit einer entsprechenden Entnahme aus dem Konjunkturfonds finanziert.

Fazit

- > **Ausgeglichenes Rechnungsergebnis, aber starke Beanspruchung der Fonds und Rückstellungen**
- > **Gewährleistung der staatlichen Leistungen, aber Beanspruchung des Vermögens**
- > **Vorwegnahme von Aufwendungen angesichts kommender Herausforderungen**

Künftige Herausforderungen

- > **Für die öffentlichen Finanzen entscheidende Entwicklung der Wirtschafts- und Pandemielage**
Konjunkturelles Umfeld, pandemiebedingte Kosten
- > **Nach wie vor steigende Ansprüche an den Staat**
Bevölkerungswachstum, Überalterung, Finanzierung des Gesundheitswesens, Digitalisierung
- > **Grosse Herausforderung, das Ausgabenwachstum zu kontrollieren**
Schwierige Balance zwischen neuen Ausgaben und Druck auf die Einnahmen

Danke für Ihre Aufmerksamkeit

