

Budget 2020 et planification financière 2021-2023 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
9 octobre 2019



Sommaire

> **Partie 1**

Résultats généraux

> **Partie 2**

Revenus

> **Partie 3**

Charges

> **Partie 4**

Investissements

> **Partie 5**

Points forts du budget 2020

> **Partie 6**

Plan financier 2020 - 2023

Partie 1

Résultats généraux

- > **Éléments marquants**
- > **Principaux résultats**
- > **Revenus et charges**

Budget 2020 : les éléments marquants

- 1 **Budget à l'équilibre**, avec une progression identique des charges et des revenus (+ 3,8%)

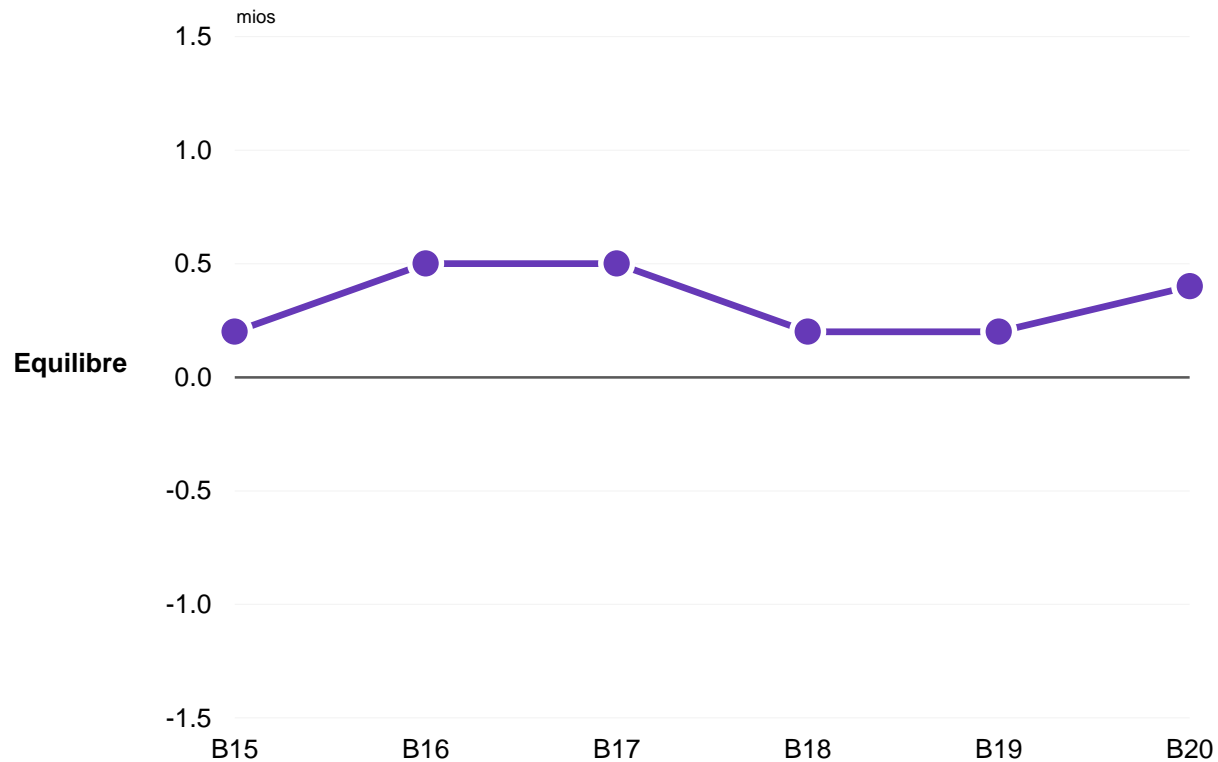
- 2 Intégration complète de la **réforme fiscale**

- 3 **Programme d'investissements** soutenu, avec un degré d'autofinancement inférieur à la norme

Principaux résultats

a) Compte de résultats

Excédent de revenus ➔ **0.4 million**

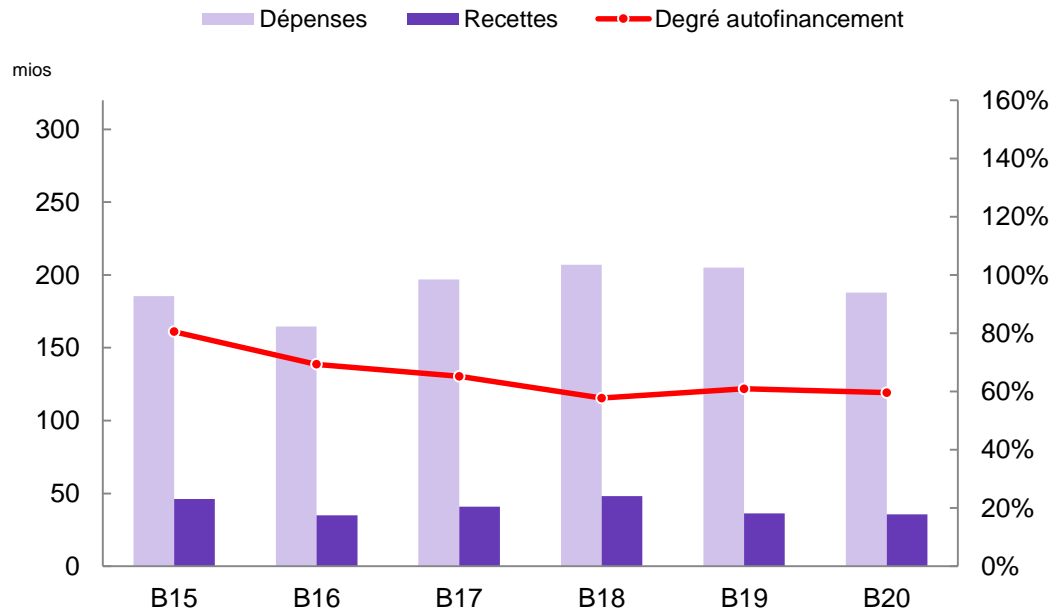


Principaux résultats

b) Compte des investissements

Excédent de dépenses ➔ **152.2 mios**
(investissements nets)

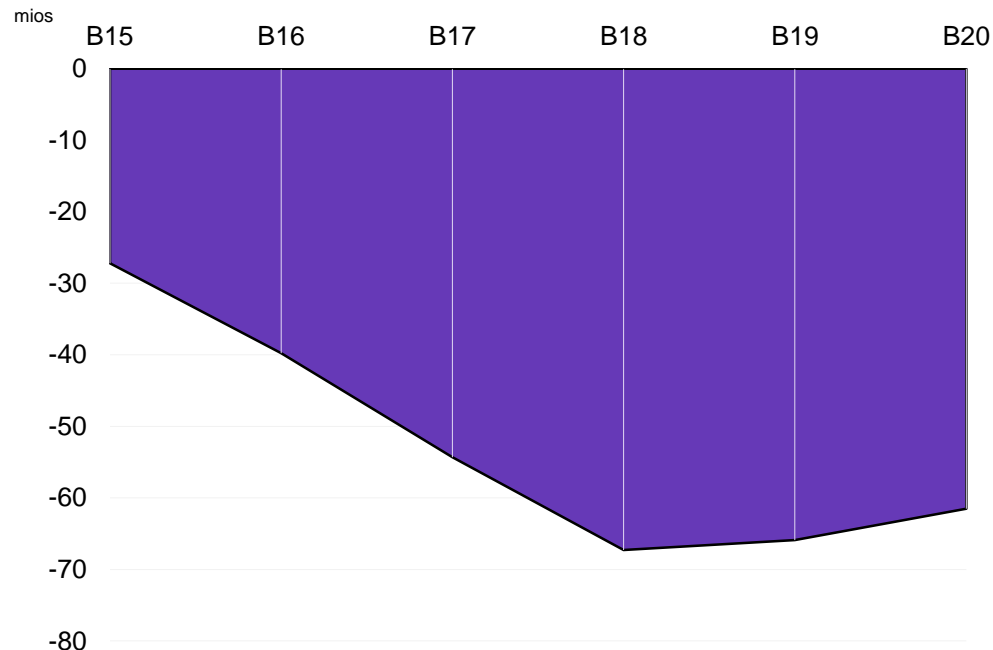
Degré autofinancement ➔ **59.6 %**



Principaux résultats

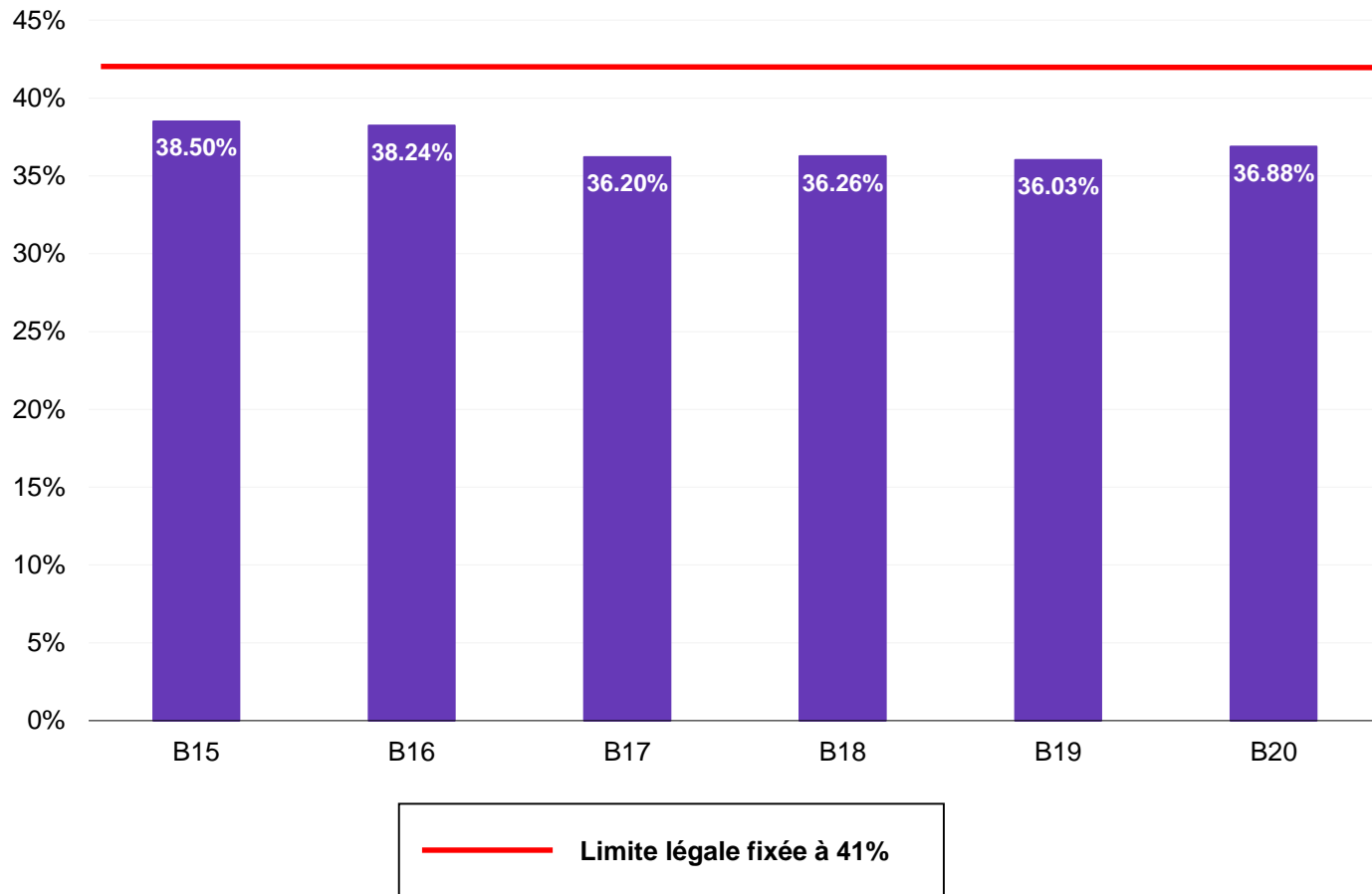
c) Endettement

Insuffisance de financement → **61.5 mios**

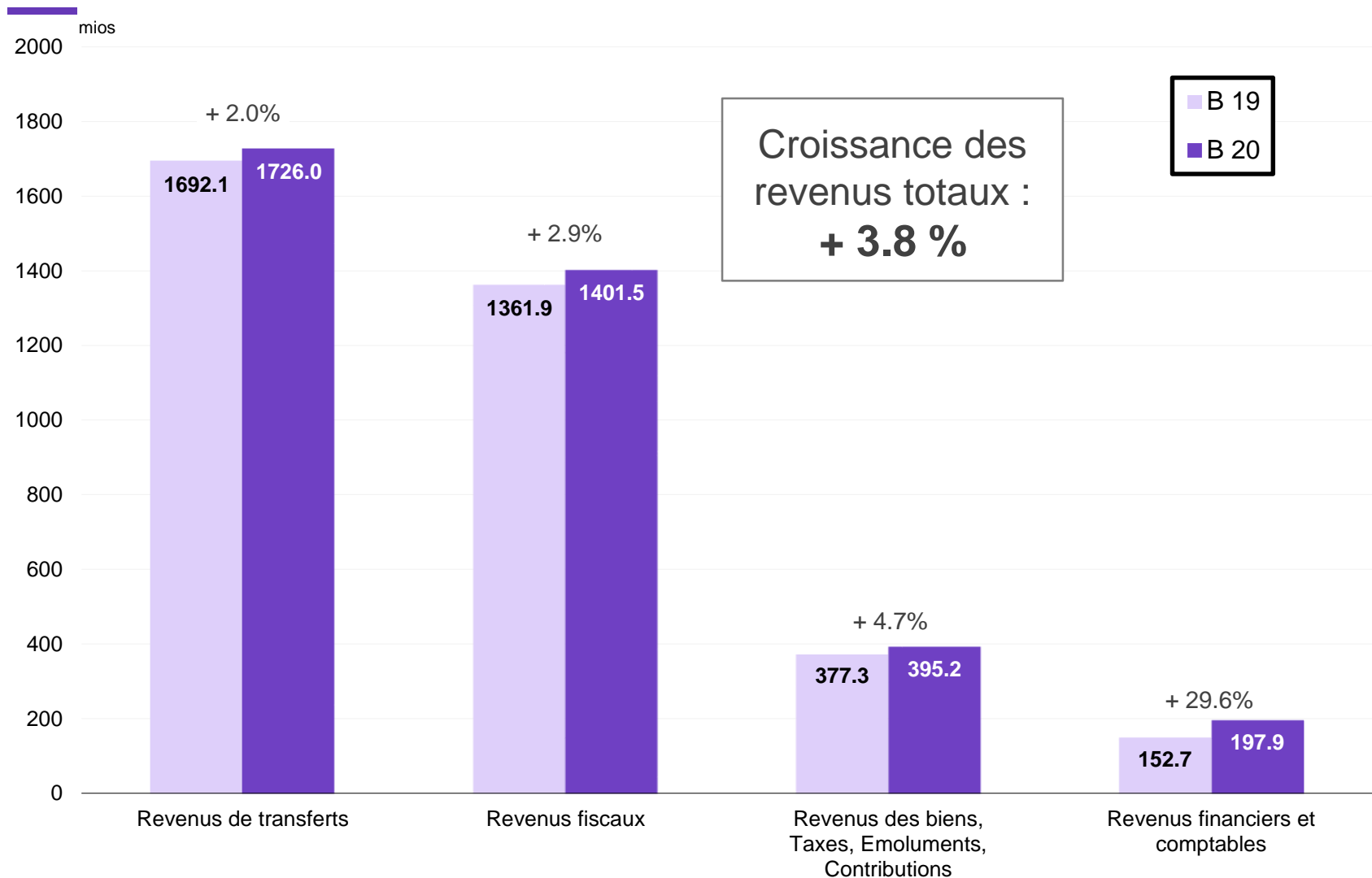


Principaux résultats

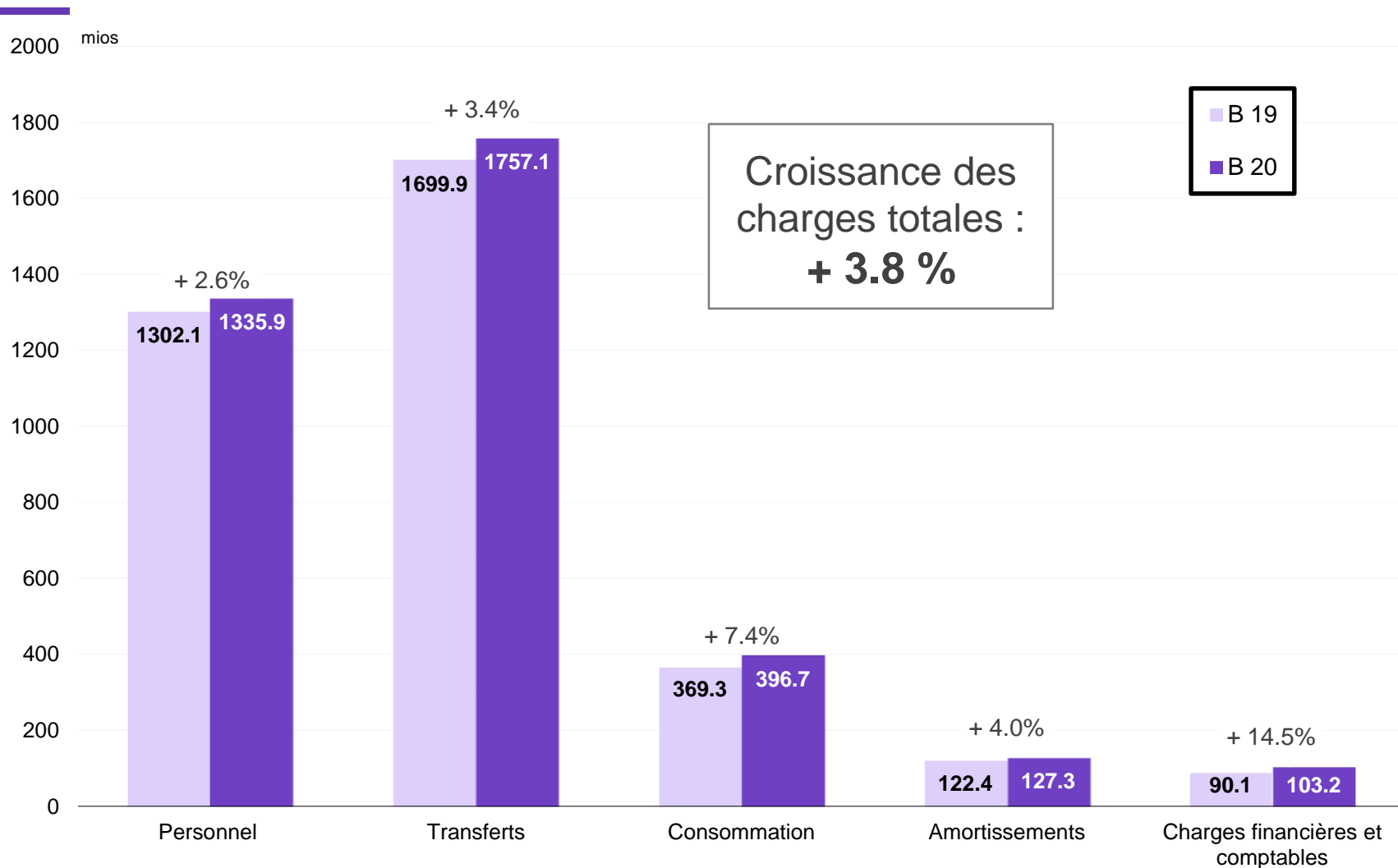
d) Quote-part de subventionnement



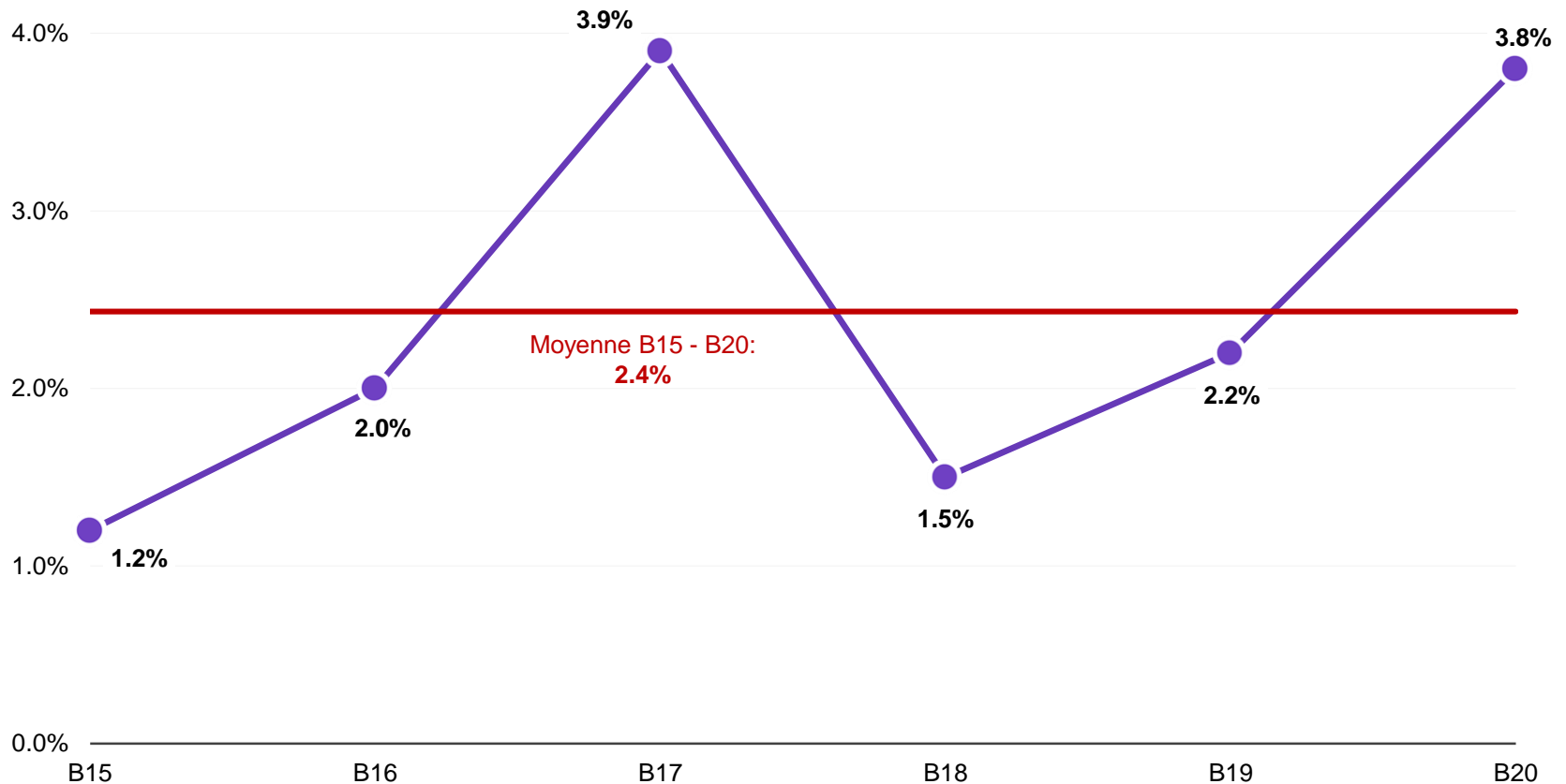
Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Evolution du taux de croissance des charges totales brutes entre 2015 et 2020



Partie 2

Revenus

- > Revenus propres et ressources extérieures
- > Fiscalité cantonale

Revenus propres et ressources extérieures (en mios de frs)

	Budget 2020	Budget 2019	Comptes 2018	Comptes 2017	Variations 2020-2019	Variations 2020-2017
Impôts	1401.5	1361.9	1320.8	1320.8	+ 39.6	+ 80.7
Péréquation financière	390.2	383.7	390.3	401.1	+ 6.5	- 10.9
Subventions fédérales acquises	272.2	265.7	263.2	252.5	+ 6.5	+ 19.7
Parts à l'IFD	112.5	98.9	79.3	80.1	+ 13.6	+ 32.4
Poids en % des revenus	Budget 2020	Budget 2019	Comptes 2018	Comptes 2017		
Impôts	37.7 %	38.0 %	36.9 %	37.2 %		
Péréquation financière	10.5 %	10.7 %	10.9 %	11.3 %		
Subventions fédérales acquises	7.3 %	7.4 %	7.3 %	7.1 %		
Parts à l'IFD	3.0 %	2.8 %	2.2 %	2.3 %		

Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Budget 2020	Budget 2019		Variation en millions	Taux de progression
Impôts sur le revenu et la fortune	978.9	942.4	↑	+ 36.5	+ 3.9%
> <i>Impôts sur le revenu</i>	848.9	815.4		+ 33.5	+ 4.1%
> <i>Impôts sur la fortune</i>	96.0	91.0		+ 5.0	+ 5.5%
> <i>Impôts à la source</i>	34.0	36.0		- 2.0	- 5.6%
Impôts sur le bénéfice et le capital	177.0	186.0	↓	- 9.0	- 4.8%
> <i>Impôts sur le bénéfice</i>	156.0	155.0		+ 1.0	+ 0.6%
> <i>Impôts sur le capital</i>	21.0	31.0		- 10.0	- 32.3%
Impôts fonciers, sur les gains en capital, sur les successions et donations, sur les maisons de jeu, droits de mutations	129.4	118.7	↑	+ 10.7	+ 9.0%
Impôts sur la propriété et la dépense (impôts sur les véhicules essentiellement)	116.2	114.8	↑	+ 1.4	+ 1.2%
Total	1401.5	1361.9		+ 39.6	+ 2.9%

Partie 3

Charges

- > **Personnel**
- > **Charges de transferts**

Personnel

Charges de personnel : 1335.9 mios

(35.9 % des charges totales du compte de résultats)

**Croissance
B2019 – B2020**

=

**+ 2.6 %
(+ 33.8 mios)**

Principales causes:

- > Postes supplémentaires
- > Octroi des paliers

Evolution des effectifs entre le budget 2019 et 2020

Statistique des postes de travail budget 2019	8677.64
Nouveaux postes	+ 49.33
<i>Administration centrale</i>	+ 14.80
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 34.53
Postes supplémentaires liés à des situations particulières	+ 16.45
<i>Mouvements de la Police</i>	+ 4.20
<i>Mise en place du Master en médecine</i>	+ 12.25
Cantonalisation des services d'intégration	+ 79.86
<i>Administration centrale</i>	+ 2.40
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 77.46
Opération de pérennisation de montants forfaitaires	+ 2.70
<i>Administration centrale</i>	+ 2.70
Evolution totale du nombre de postes	+ 148.34
Statistique des postes de travail budget 2020	8825.98

Progression continue des subventions

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts	1757.1	1699.9	+ 57.2	+ 3.4
Charges totales	3720.2	3583.8	+ 136.4	+ 3.8
<i>Charges de transferts en % des charges totales</i>	47.2%	47.4%		

Principales augmentations (+ 3 millions de francs) :

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart en mios	Ecart en %
> Prestations de l'Etat en faveur du HFR	178.2	168.5	+ 9.7	+ 5.8
> Assurance maladie	176.3	167.1	+ 9.2	+ 5.5
> Maisons d'éducation et institutions spécialisées* (y compris hors canton)	150.1	144.6	+ 5.5	+ 3.8
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés*	52.8	48.0	+ 4.8	+ 10.0

* Charges partiellement compensées sur le plan des revenus

Partie 4

Investissements

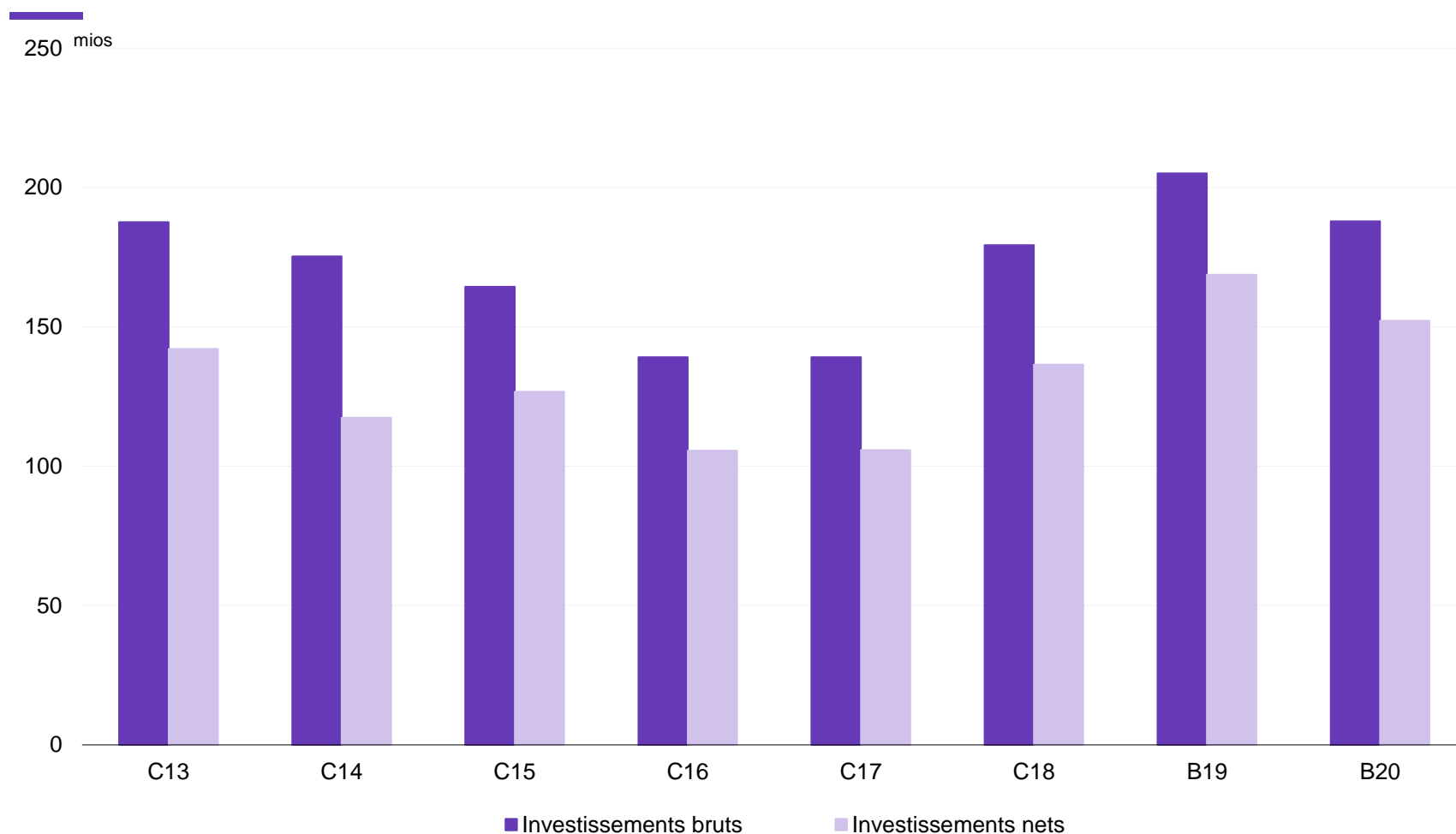
- > **Evolution des dépenses d'investissement**
- > **Principales dépenses brutes d'investissement**

Effort cantonal important en matière d'investissements (en mios de frs)

	Dépenses	Recettes	Investissements nets
2014	175.3	57.9	117.4
2015	164.4	37.7	126.7
2016	139.1	33.5	105.6
2017	139.1	33.3	105.8
2018	179.3	42.9	136.4
Moyenne 2014-2018	159.4	41.1	118.4
B2019	205.1	36.4	168.7
B2020	187.9	35.7	152.2
Evolution Moyenne 2014-2018 / B2020	+ 17.9 %	- 13.1 %	+ 28.5 %
Evolution B2019 / B2020	- 8.4 %	- 1.9 %	- 9.8 %

Evolution des investissements

(en mios de frs)



Les principales dépenses brutes d'investissements (en mios de frs)

Investissements propres

> Routes cantonales et principales (aménagement)	25.5
> Service des bâtiments (notamment ALP Grangeneuve, SIC, Hôtel cantonal, châteaux, achats d'immeubles)	16.7
> Université	10.0
> Collège Sainte-Croix	6.0
> Gymnase intercantonal de la Broye	5.0
> Haute école pédagogique	4.6
> Equipements	4.6
> Etablissement de détention fribourgeois	3.6

Subventions d'investissements

> Energie	18.0
> Améliorations foncières	17.0
> Endiguements	8.5
> Bâtiment SLL	8.0
> Constructions scolaires	4.5

Prêts et participations

> Achats de titres	21.5
> Fonds rural	5.0
> Prêts	3.8

Partie 5

Points forts du budget 2020

- > Mise en œuvre de la réforme fiscale
- > RPT et revenus fiscaux
- > Enveloppe informatique
- > Subventions dans le domaine de la santé et prévoyance sociale

Mise en œuvre de la réforme fiscale (1/2)

Engagements pris lors de la votation:

1. Compensations en faveur des **communes** et des **paroisses** ✓
2. Augmentation des **subventions LAMAL** ✓
3. Augmentation des **allocations familiales** cantonales ✓
4. Augmentation de la participation au financement de l'**accueil extra-familial*** ✓
5. Augmentation du soutien à **la formation professionnelle*** ✓

* Mesures financées par la **taxe sociale** perçue auprès des personnes morales.

Mise en œuvre de la réforme fiscale (2/2)



Mise en œuvre complète
du projet fiscal accepté par le peuple



Tous les **engagements** sont respectés



Les **prestations de l'Etat** sont maintenues
et poursuivent leur développement

Evolution de la péréquation financière

RPT (1/2) (en mios de frs)

	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton¹⁾	Poids en % du total des revenus²⁾
2011	484.7	15.2 %
B2020	387.4	10.4 %

1) en net

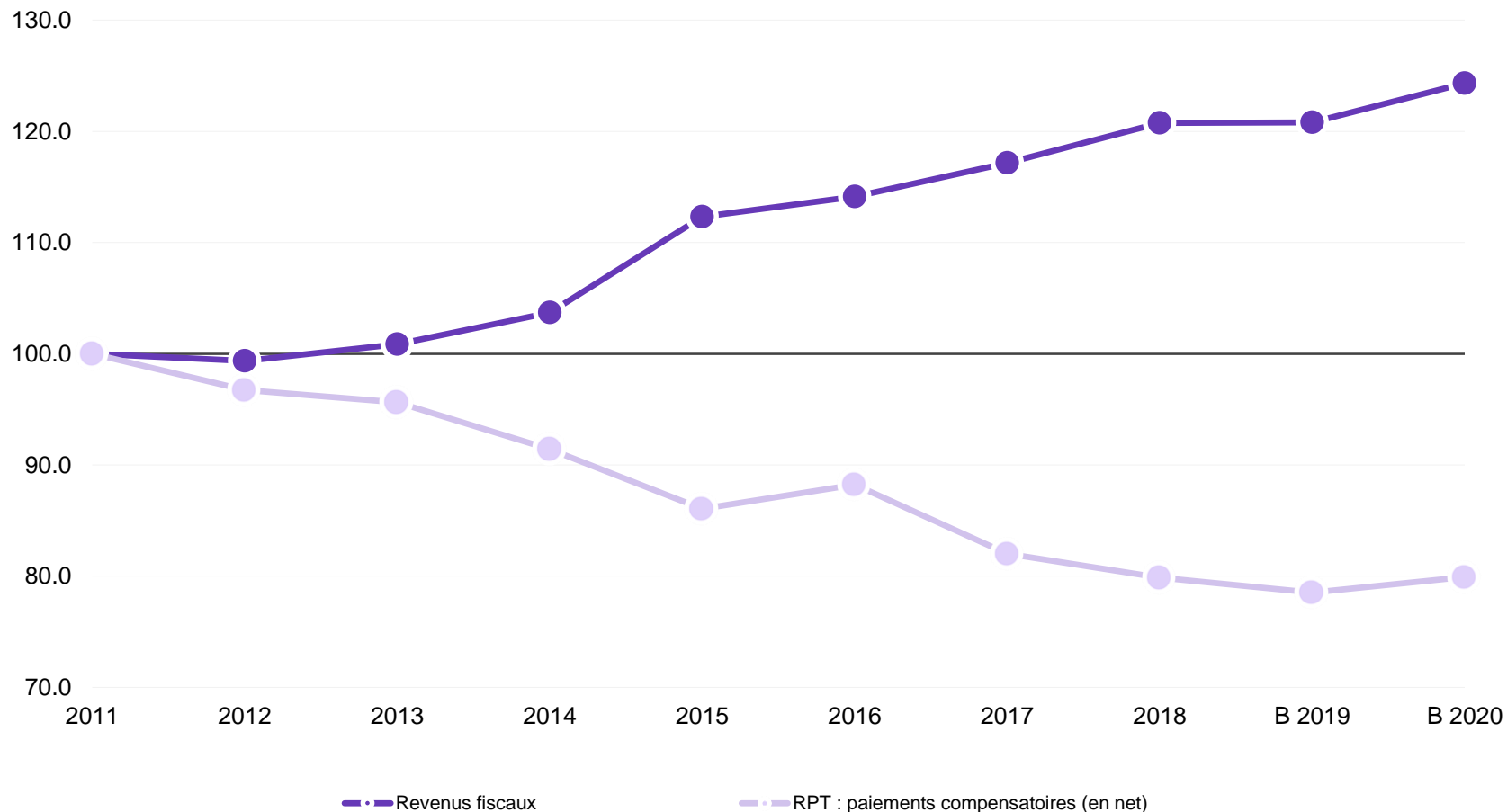
2) hors réseaux hospitaliers

Evolution de la péréquation financière

RPT (2/2) (en mios de frs)

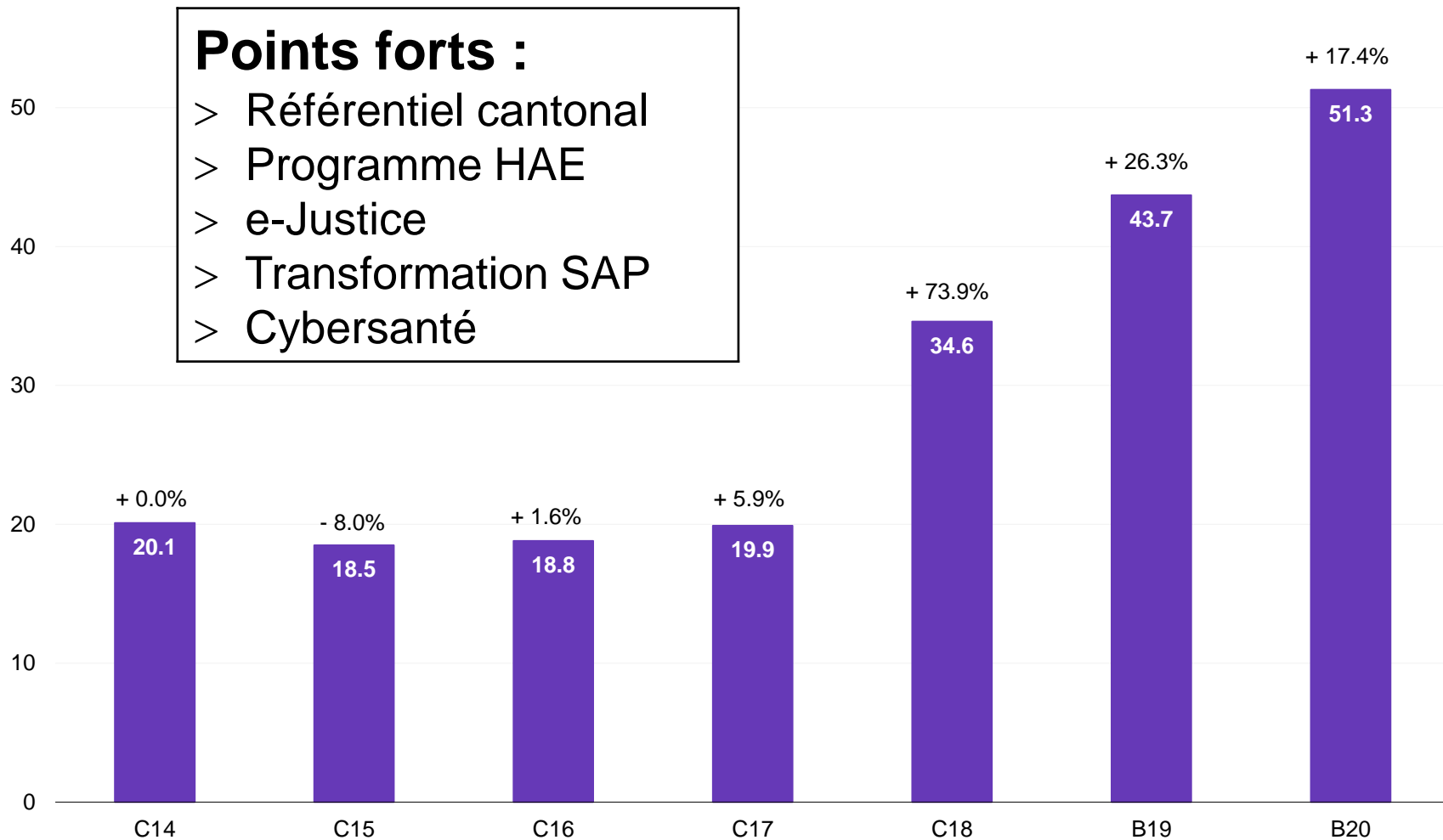
	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton (en net)	Revenus fiscaux
2011	484.7	1127.3
2012	468.9	1120.0
2013	463.5	1137.0
2014	443.1	1169.0
2015	417.1	1266.2
2016	427.7	1286.5
2017	397.5	1320.8
2018	387.1	1361.3
B2019	380.6	1361.9
B2020	387.4	1401.5
Evolution 2011-2020	- 97.3	+ 274.2
Evolution 2011-2020 en %	- 20.1%	+ 24.3%

Péréquation financière (RPT) et revenus fiscaux (indice base 100)



Evolution de l'enveloppe informatique

60 mios



Progression des subventions dans le domaine de la santé et prévoyance sociale

(en mios de frs)

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts domaine de la santé	1063.0	1024.5	+ 38.5	+ 3.8
Charges de transferts totales	1757.1	1699.9	+ 57.2	+ 3.4

Principaux domaines en augmentation :

- > Assurance maladie (y compris financement du contentieux) + 11.1 mios
- > Hôpitaux et cliniques privées + 10.2 mios
- > Institutions spécialisées et maisons d'éducation (y compris hors canton) + 5.5 mios
- > Etablissements médico-sociaux et soins et aide à domicile + 3.2 mios

Partie 6

Plan financier 2020-2023

- > Résultats globaux
- > Charges
- > Revenus
- > Investissements

Résultats globaux (en mios de frs)

	Budget 2020	PF 2021	PF 2022	PF 2023	Cumul 2020-2023
Boni (+) / Déficit (-) du compte de résultats	+ 0.4	- 57.7	- 125.8	- 191.9	- 375.0
Découvert du compte des investissements (= investissements nets)	- 152.2	- 213.7	- 201.4	- 183.3	- 750.6
Insuffisance de financement	- 61.5	- 157.9	- 207.3	- 251.1	- 677.8

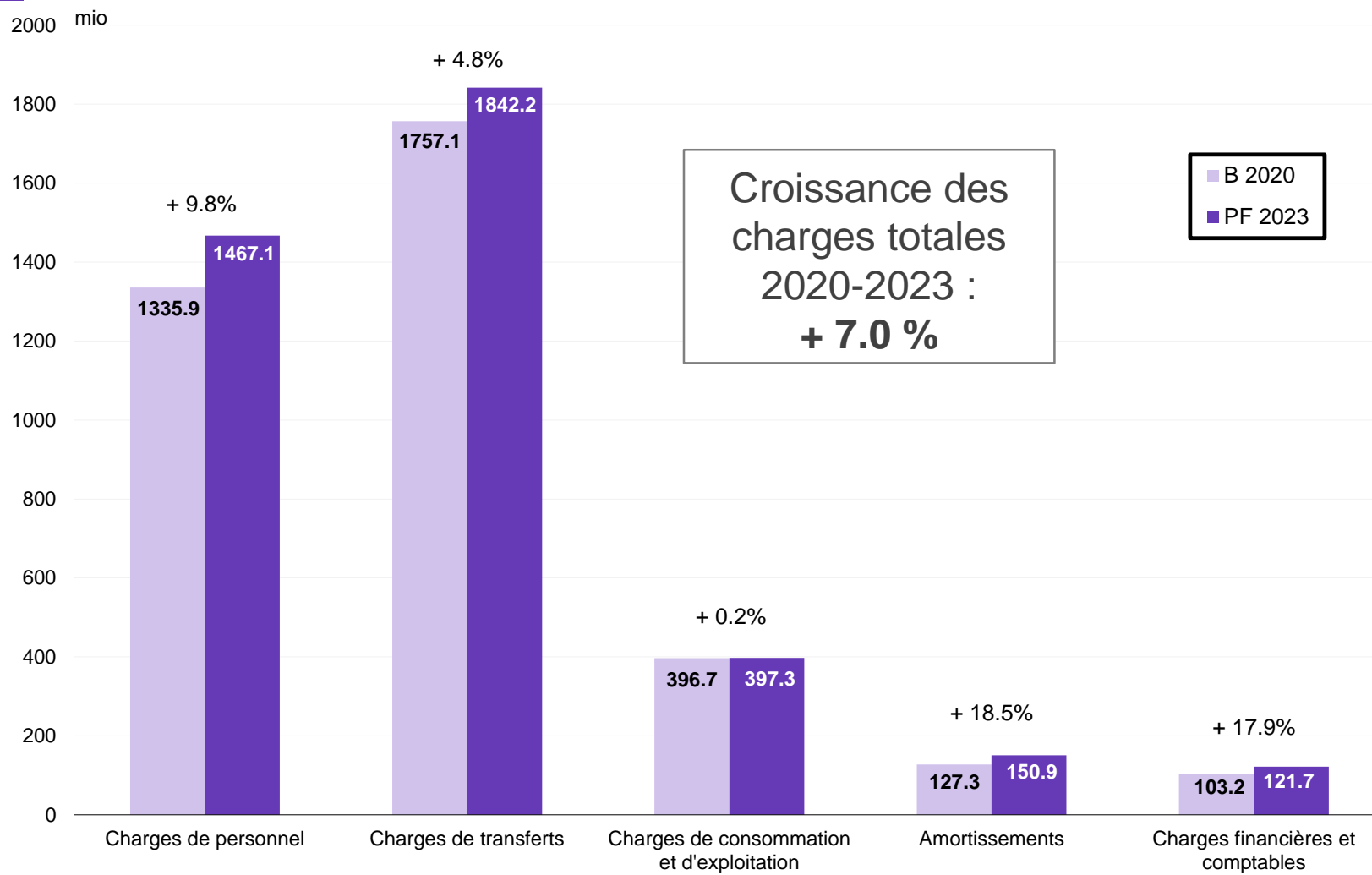
- > Importante détérioration du solde du comptes de résultats
- > Effort substantiel en matière d'investissements
- > L'insuffisance de financement cumulée de 2020 à 2023 atteint près de 680 millions de francs

Taux de croissance annuel moyen des charges et des revenus totaux

	Budget 2019 En mios	Budget 2020 En mios	PF 2021 En mios	PF 2022 En mios	PF 2023 En mios	Taux de croissance annuel moyen En %
Total des charges	3583.8	3720.2	3815.8	3899.4	3979.2	2.6%
Total des revenus	3584.0	3720.6	3758.2	3773.6	3787.3	1.4%

Le taux de progression des charges est nettement supérieur à celui des revenus.

Evolution 2020-2023 des charges par nature



Evolution de la masse salariale

	B 2020	PF 2023	Variation
Masse salariale	1335.9 mios	1467.1 mios	+ 131.2 mios ou + 9.8%
En % des charges totales	35.9%	38.4%	

Hypothèses retenues :

- > Prise en compte des incidences financière liés à l'assainissement de la Caisse de prévoyance
- > Augmentation du taux pour les allocations familiales (dès 2020, mesure sociale du projet fiscal)
- > Montants forfaitaires supplémentaires en lien avec les projets de digitalisation (2 mios par année sur l'ensemble de la période)

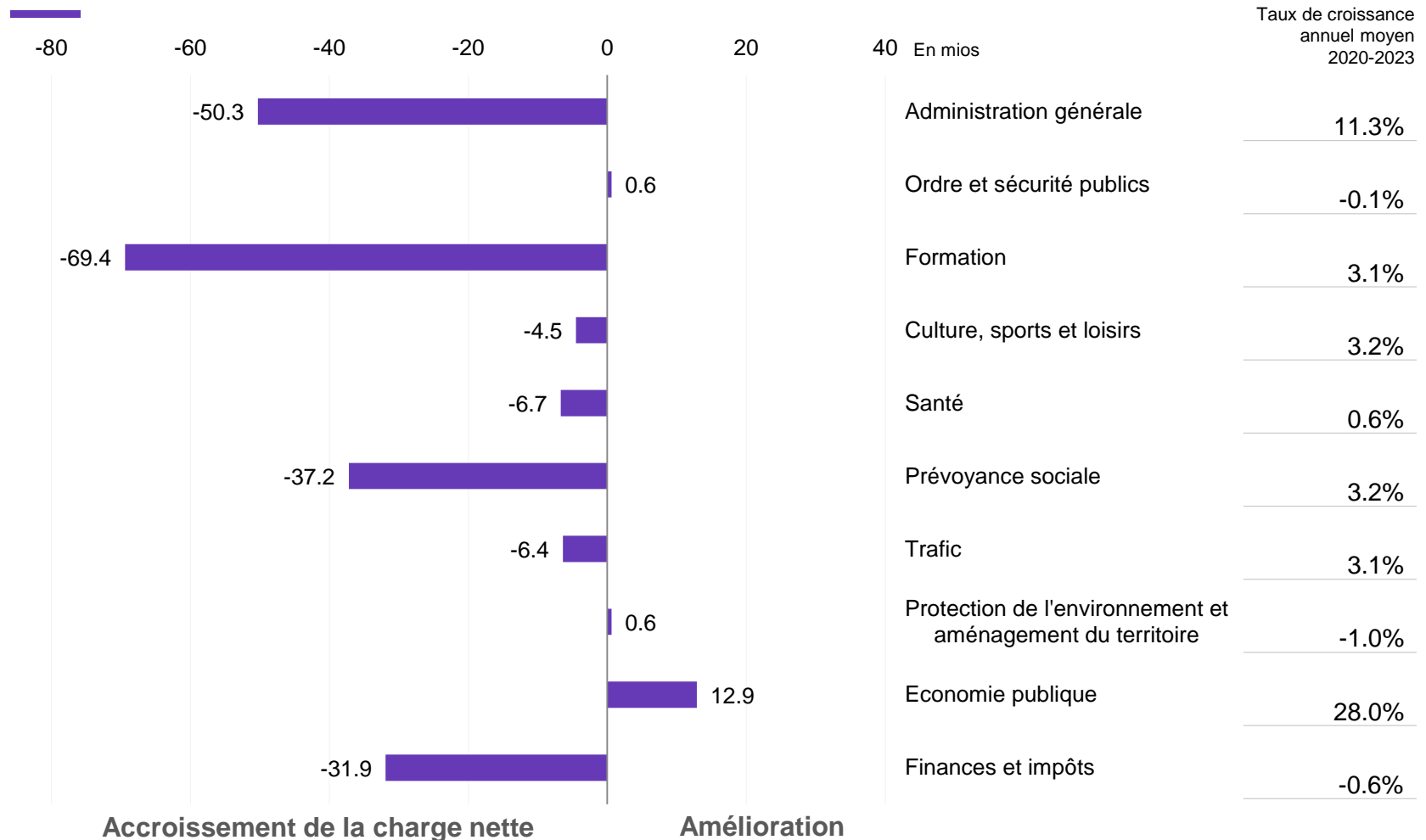
Nouveaux postes par secteur	Cumul 2020-2023 en EPT	Part en %
Administration et autres secteurs	55.90	16%
Police	22.20	6%
Enseignement	276.68	78%
TOTAL	354.78	100%

Principaux subventionnements (en brut)

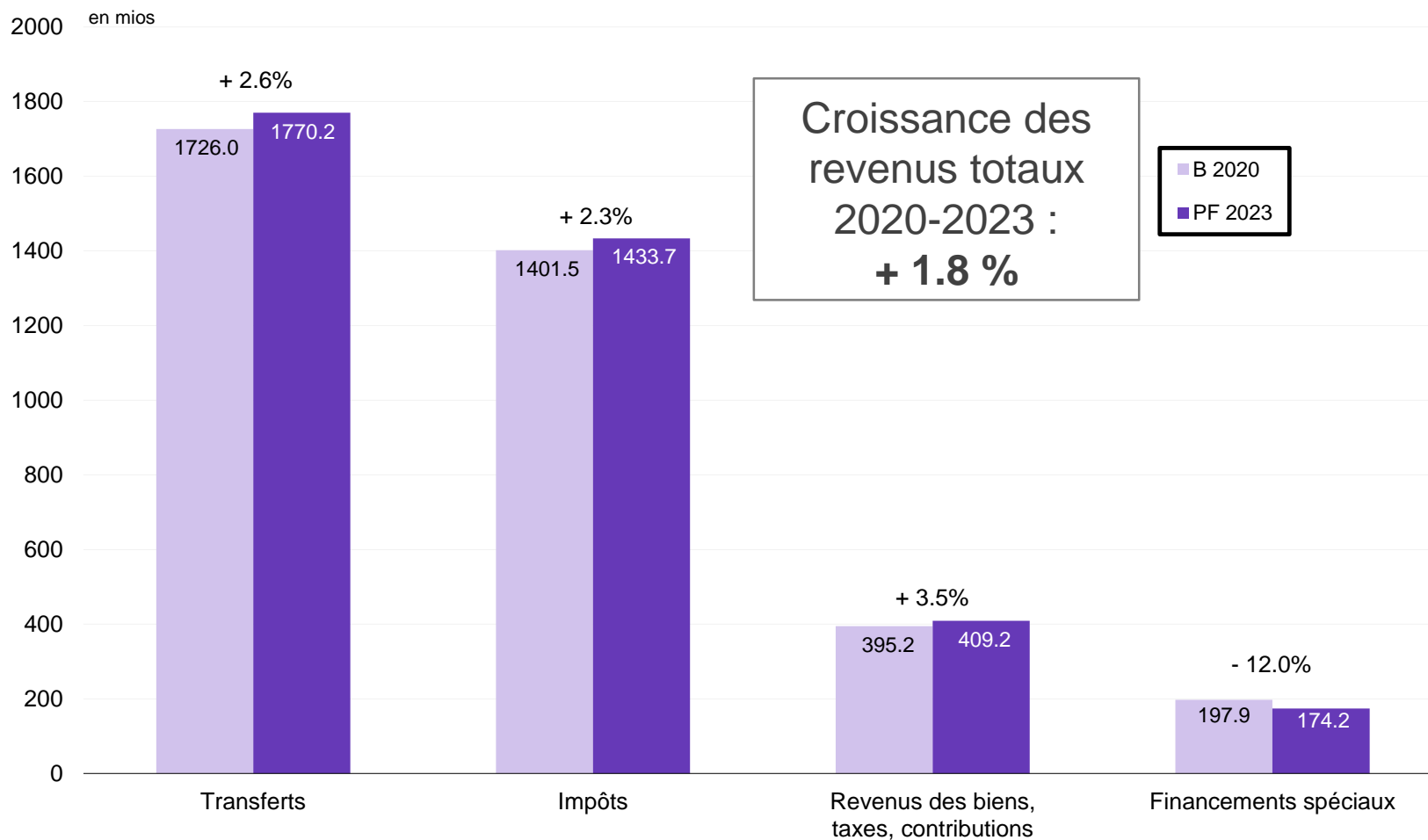
En mios	Budget 2020	Plan financier 2023	Variation 2020-2023
Financement des hôpitaux et cliniques privées	260.8	263.8	+ 3.0
Assurance maladie	176.3	192.0	+ 15.7
Prestations complémentaires AVS/AI	157.9	166.4	+ 8.5
Institutions spécialisées / maisons d'éducation	150.1	163.6	+ 13.5
Contributions pour la fréquentation d'établissements d'enseignement hors canton	119.4	124.3	+ 4.9
Frais d'accompagnement dans les EMS pour personnes âgées	93.4	104.3	+ 10.9
Services auxiliaires et écoles spéciales	81.2	83.2	+ 2.0
Hospitalisations hors canton	82.3	83.0	+ 0.7
Transports publics et trafic d'agglomération	72.7	75.2	+ 2.5
Fusions de communes	-	21.5	+ 21.5
TOTAL	1194.1	1277.3	+ 83.2

Les 10 domaines ci-dessus représentent le 95% des moyens supplémentaires prévus au niveau des transferts (85.1 mios) durant la période 2020-2023

Evolution de la charge nette des principales fonctions de l'Etat entre 2020 et 2023



Evolution 2020-2023 des revenus par nature



Croissance des principaux revenus

En mios	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Variations 2015-2018	
	2015	2016	2017	2018	<i>en mios</i>	<i>en %</i>
Impôts	1266.2	1286.5	1320.8	1361.3	+ 95.1	+ 7.5
IFD des PP + PM	85.6	88.7	80.1	79.3	- 6.3	- 7.4
Péréquation financière	421.0	431.4	401.1	390.3	- 30.7	- 7.3
Subventions acquises fédérales	226.3	235.2	206.0	219.2	+ 30.5	+ 13.5

En mios	Budget	PF	PF	PF	Variations 2020-2023	
	2020	2021	2022	2023	<i>en mios</i>	<i>en %</i>
Impôts	1401.5	1415.6	1420.0	1433.7	+ 32.2	+ 2.3
IFD des PP + PM	112.5	132.6	131.2	133.8	+ 21.3	+ 18.9
Péréquation financière	390.2	379.0	369.2	352.5	- 37.7	- 9.7
Subventions acquises fédérales	272.2	276.3	281.0	285.1	+ 12.9	+ 4.7

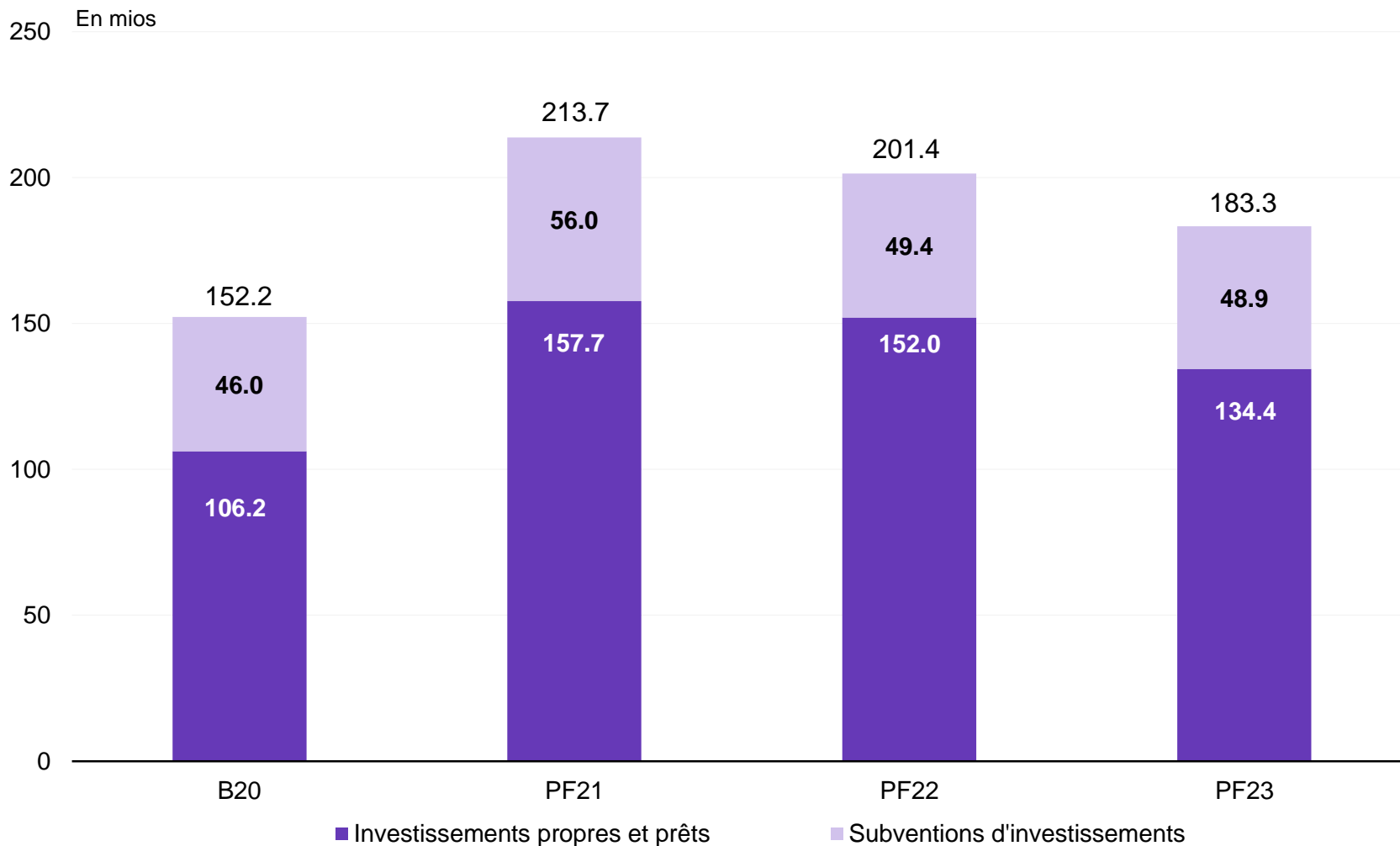
Recours aux fonds et provisions au plan financier

En mios	B2020	PF2021	PF2022	PF2023	Cumul 2021-2023
Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	154.3	136.6	134.3	122.6	393.5

Principaux prélèvements :

	Cumul 2021-2023
Provision bénéfice BNS	75.0 mios
Fonds d'infrastructures	70.4 mios
Fonds de l'énergie	67.4 mios
Fonds de l'emploi	40.8 mios
Provision mise en œuvre réforme fiscale	39.5 mios
Fonds routes principales	15.2 mios

Evolution des investissements nets



Principaux investissements bruts 2020-2023

Investissements totaux 2020-2023

917.1 mios

Pour plus de 80% affectés aux fonctions

> Formation	209.8 mios
> Economie publique	187.9 mios
> Administration générale	144.9 mios
> Trafic	128.9 mios
> Protection de l'environnement et aménagement	85.2 mios

Principaux projets et domaines en expansion :

Administration générale		Culture, sports et loisirs	
Constructions <i>(dont ALP / Hôtel cantonal / SIC / Châteaux / Police)</i>	126.9 mios	Bibliothèque cantonale	57.0 mios
		Piscines	15.0 mios
Formation		Protection de l'environnement et aménagement	
Collèges <i>(Ste-Croix / St-Michel / GYB)</i>	51.0 mios	Environnement <i>(eau / sites pollués)</i>	41.1 mios
Bâtiment SLL	22.0 mios	Lutte contre le bruit	41.0 mios
Université <i>(Faculté de droit / Chimie / divers)</i>	73.7 mios	Economie publique	
HEP	10.6 mios	Agriculture <i>(améliorations foncières / prêts fonds rural)</i>	97.5 mios
		Energie	82.0 mios
Trafic		Ordre et sécurité publics, défense	
Routes cantonales et principales	108.0 mios	Agrandissement Bellechasse + déménagement PC	37.8 mios

Conclusion

- 1 Mise en œuvre complète de la **réforme fiscale**

- 2 **Prévision prudente** du taux de croissance des **revenus fiscaux** en fonction des perspectives économiques

- 3 Poursuite de l'**érosion de la péréquation**

- 4 Développement de plusieurs **prestations**

- 5 **Investissements soutenus**

Merci pour votre attention



Image: Etienne Francey