



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Budget 2023 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
30 septembre 2022



Sommaire

> **Partie 1**

Résultats généraux

> **Partie 2**

Revenus et charges

> **Partie 3**

Investissements

> **Partie 4**

Points forts du budget 2023

Partie 1

Résultats généraux

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

Budget 2023 : les éléments marquants

- 1 **Budget à l'équilibre**, avec une progression identique des charges et des revenus (+ 3.9%)

- 2 **Effets conjoncturels** assumés

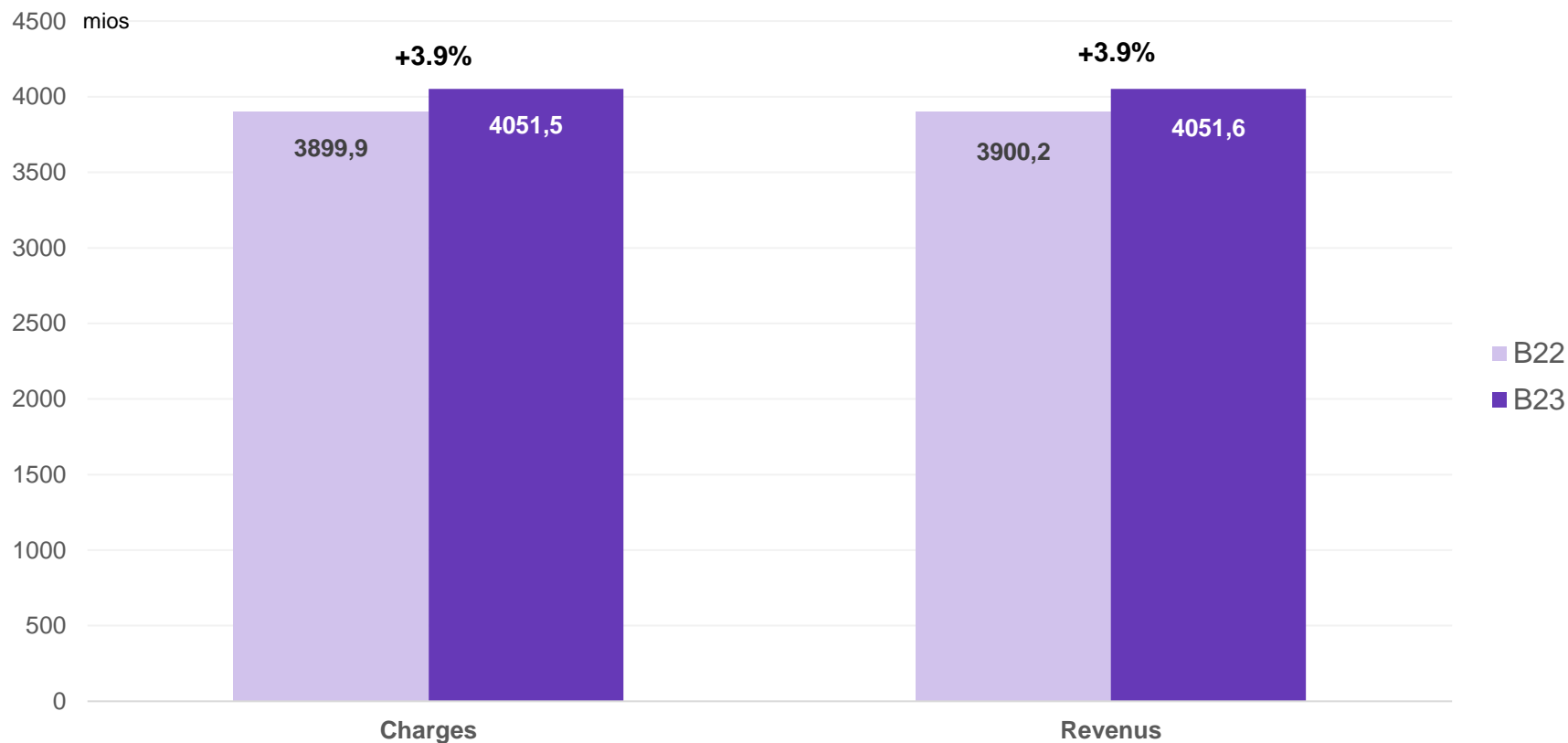
- 3 **Développement des prestations**, malgré une baisse de la fiscalité

- 4 **Programme d'investissements** très ambitieux

Principaux résultats

a) Compte de résultats

Excédent de revenus → 0.1 million

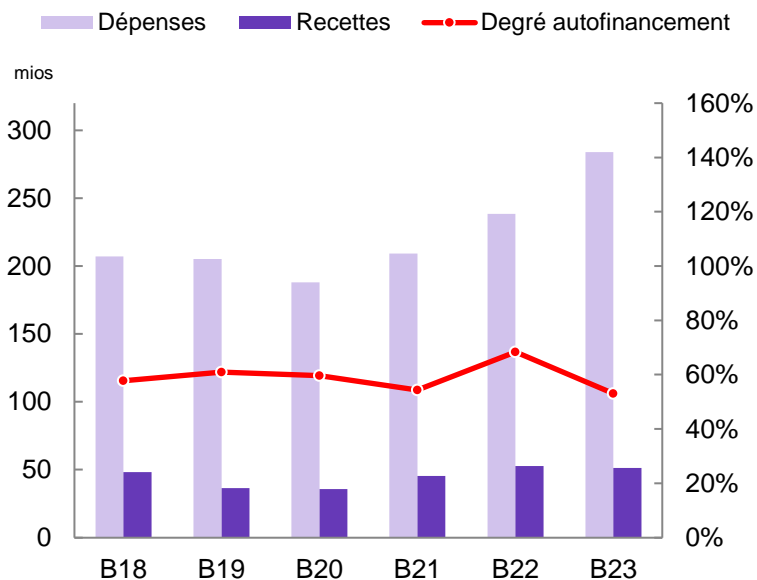


Principaux résultats

b) Compte des investissements

Excédent de dépenses ➔ **232.6 mios**
(investissements nets)

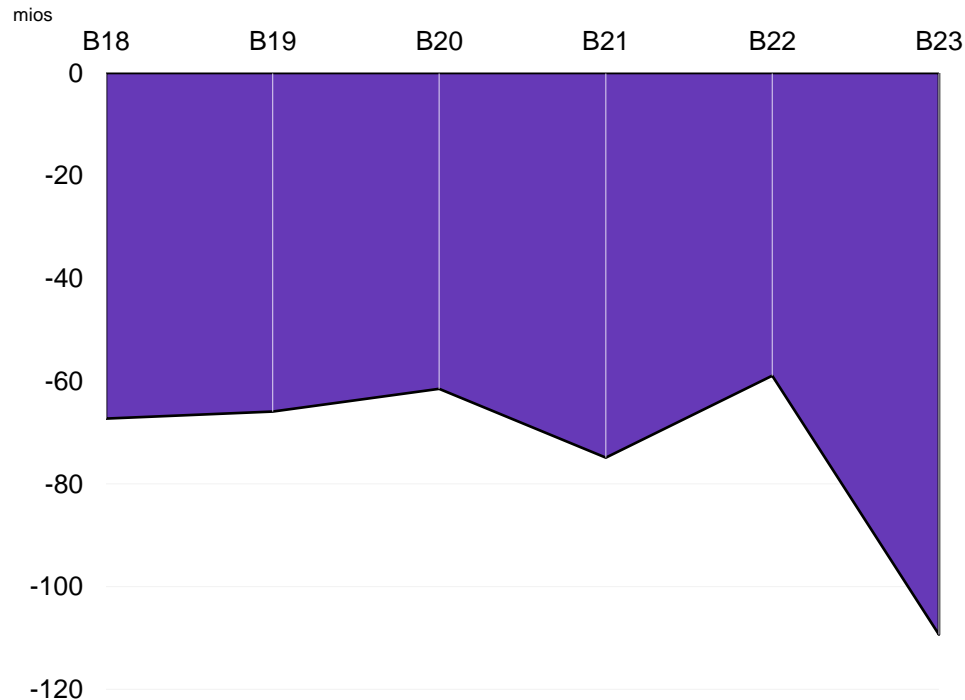
Degré autofinancement ➔ **53.0 %**



Principaux résultats

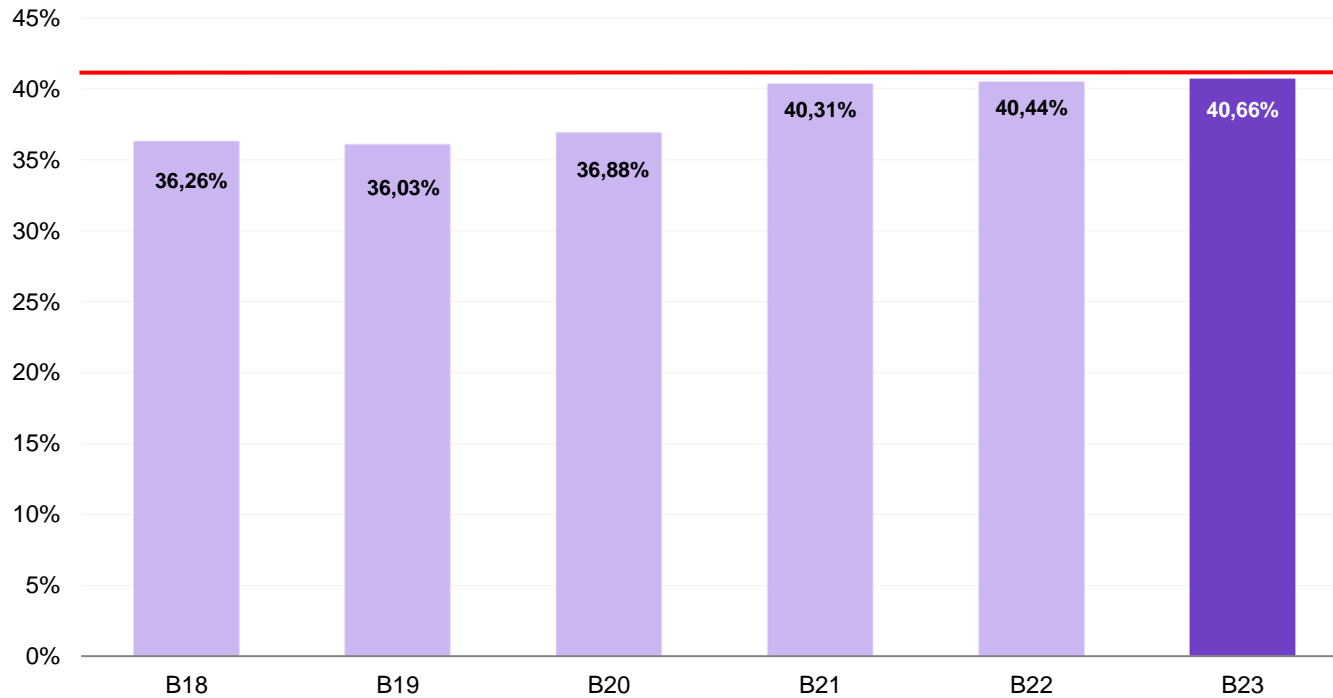
c) Besoin de financement

Insuffisance de financement → **109.3 mios**



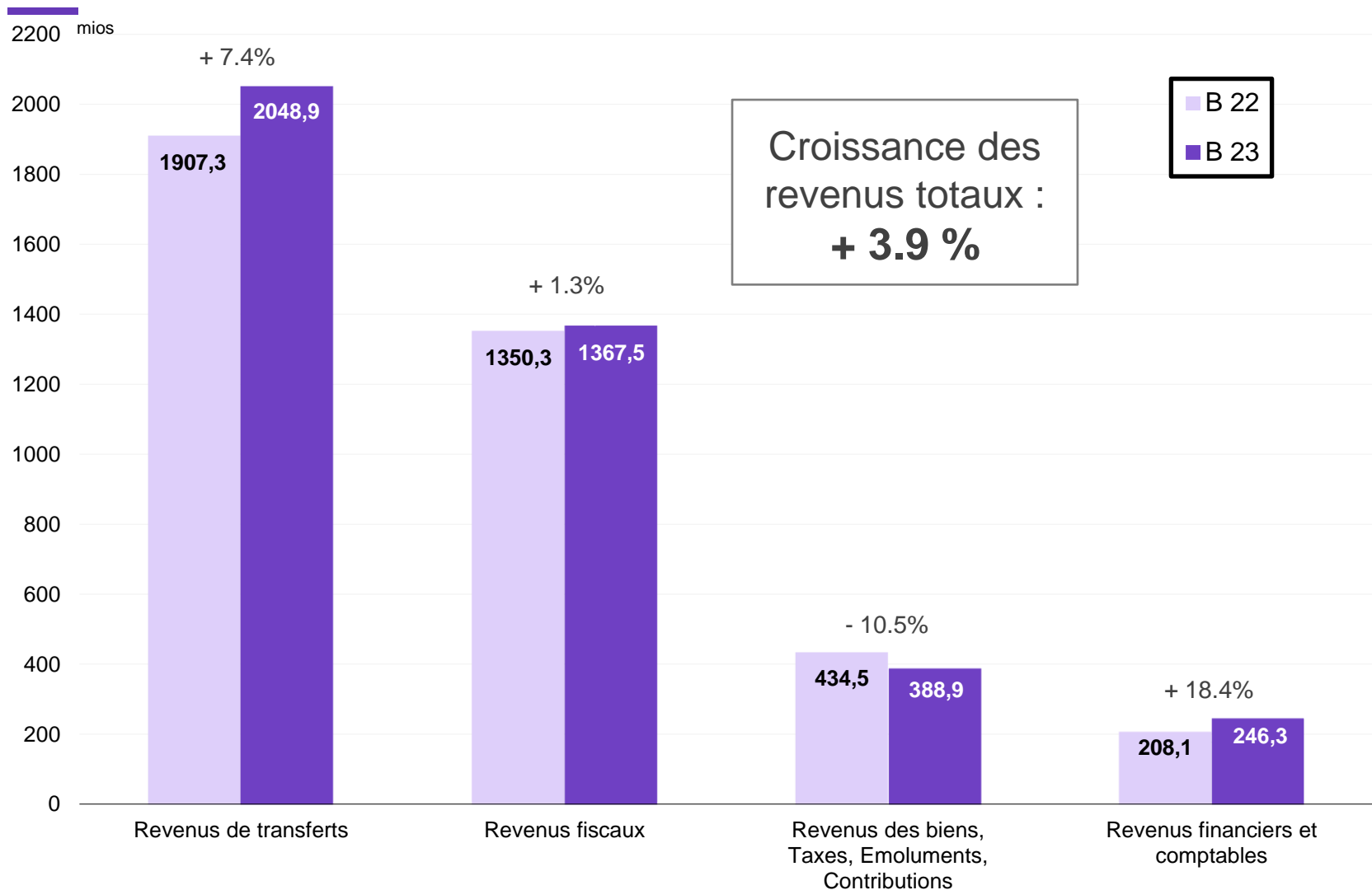
Principaux résultats

d) Quote-part de subventionnement

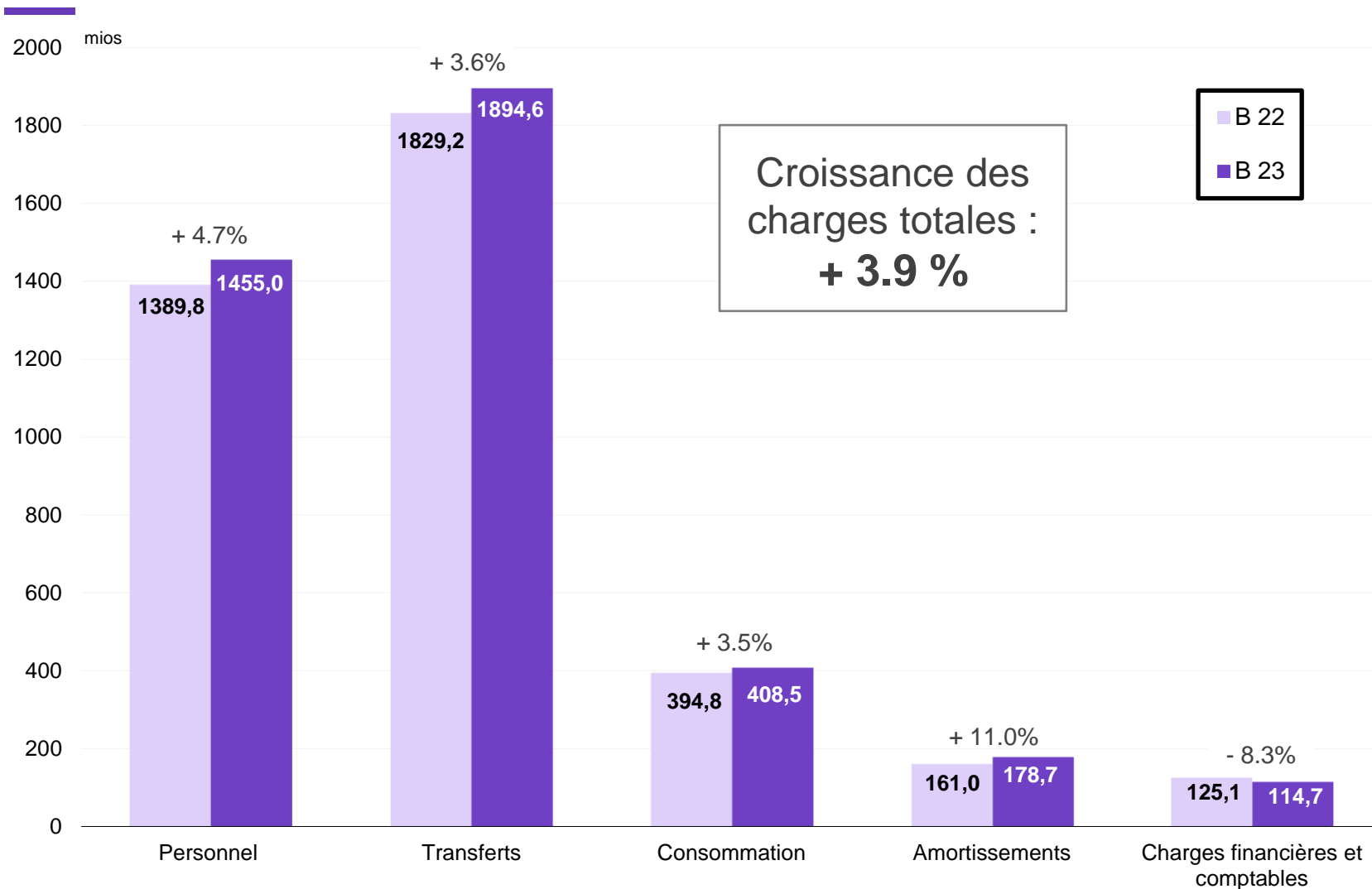


— Limite légale fixée à 41%

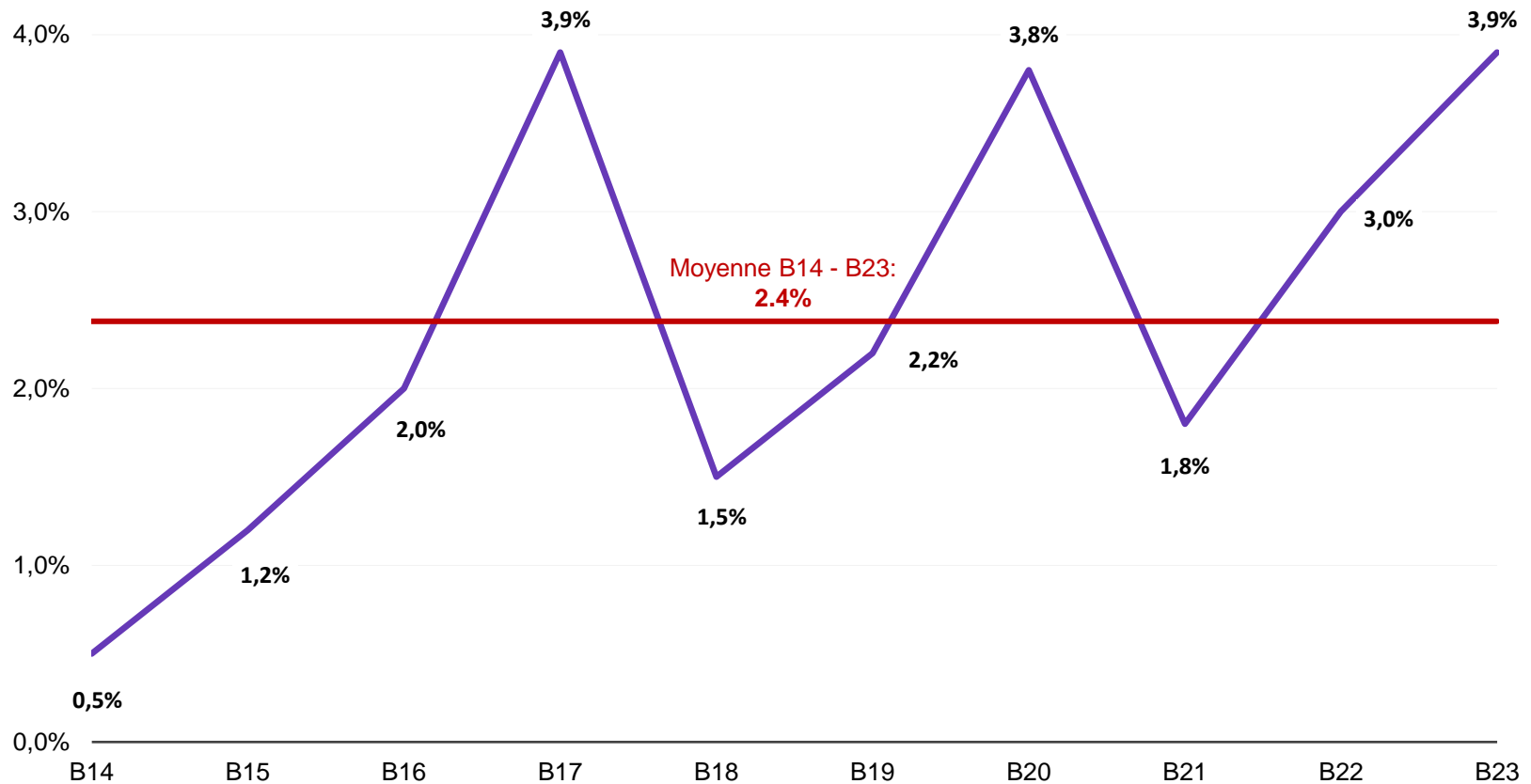
Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Evolution du taux de croissance des charges totales brutes entre 2014 et 2023



Partie 2

Revenus et Charges

- > Revenus propres et ressources extérieures
- > Péréquation financière (RPT)
- > Fiscalité cantonale
- > Personnel
- > Charges de transferts

Revenus propres et ressources extérieures (en mios de frs)

	Budget 2023	Budget 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Variations 2023-2022	Variations 2023-2020
Impôts	1367.5	1350.3	1367.3	1428.4	+ 17.2	- 60.9
Péréquation financière	591.3	539.9	460.7	390.2	+ 51.4	+ 201.1
Subventions fédérales acquises	286.1	280.4	287.8	280.2	+ 5.7	+ 5.9
Parts à l'IFD	133.5	114.5	130.9	112.1	+ 19.0	+ 21.4
Poids en % des revenus	Budget 2023	Budget 2022	Comptes 2021	Comptes 2020		
Impôts	33.7 %	34.6 %	33.6 %	36.3 %		
Péréquation financière	14.6 %	13.8 %	11.3 %	9.9 %		
Subventions fédérales acquises	7.1 %	7.2 %	7.1 %	7.1 %		
Parts à l'IFD	3.3 %	2.9 %	3.2 %	2.8 %		

Evolution de la péréquation financière

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

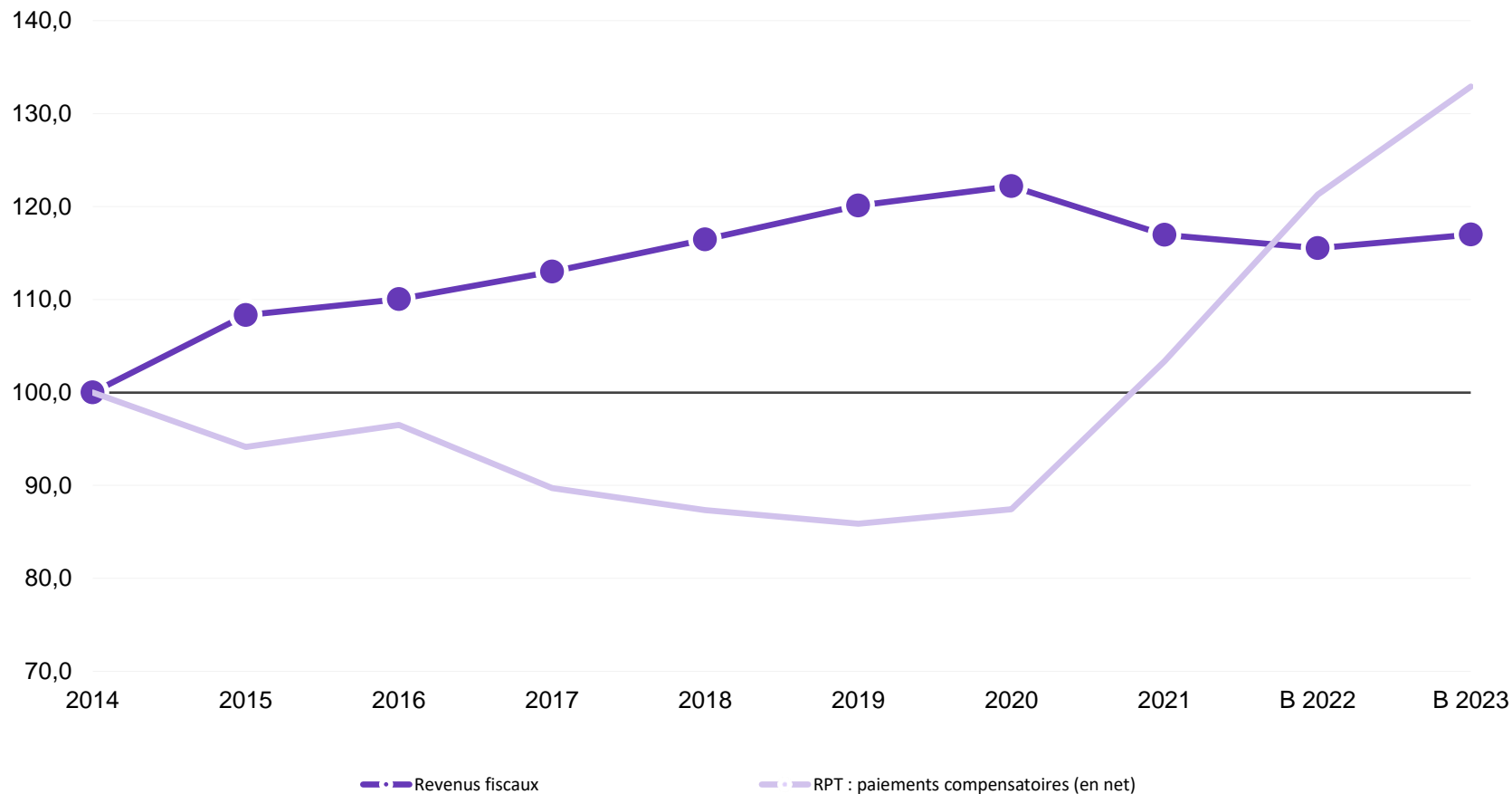
	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton (en net)	Poids en % du total des revenus
B2022	537.4	13.8 %
B2023	589.0	14.5%

Evolution de la péréquation financière

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

	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton (en net)	Revenus fiscaux
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
2019	380.6	1404.1
2020	387.4	1428.4
2021	458.0	1367.3
B2022	537.4	1350.3
B2023	589.0	1367.5
Evolution 2014-2023	+ 145.9	+ 198.5
Evolution 2014-2023 en %	+ 32.9 %	+ 17.0 %

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



Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Budget 2023	Budget 2022	Variation en millions	Taux de progression
1 Impôts sur le revenu et la fortune	940.5	953.0	↓ - 12.5	- 1.3%
> Impôts sur le revenu	836.5	862.0	- 25.5	- 3.0%
> Impôts sur la fortune	75.0	73.0	+ 2.0	+ 2.7%
> Impôts à la source	29.0	18.0	+ 11.0	+ 61.1%
2 Impôts sur le bénéfice et le capital	163.0	139.5	↑ + 23.5	+ 16.8%
> Impôts sur le bénéfice	151.0	127.0	+ 24.0	+ 18.9%
> Impôts sur le capital	12.0	12.5	- 0.5	- 4.0%
3 Impôts fonciers, sur les gains en capital, sur les successions et donations, sur les maisons de jeu, droits de mutations	142.1	140.2	↑ + 1.9	+ 1.4%
4 Impôts sur la propriété et la dépense (impôts sur les véhicules essentiellement)	121.9	117.6	↑ + 4.3	+ 3.7%
Total	1367.5	1350.3	+ 17.2	+ 1.3%

Personnel

Charges de personnel : 1455.0 mios

(35.9 % des charges totales du compte de résultats)

**Croissance
B2022 – B2023**

=

**+ 4.7 %
(+ 65.2 mios)**

Principales causes:

- > Postes supplémentaires (y compris montants forfaitaires)
- > Octroi des paliers
- > Indexation

Evolution des effectifs entre le budget 2022 et 2023

Statistique des postes de travail budget 2022	9011.07
Nouveaux postes	+ 131.42
<i>Administration centrale</i>	+ 39.40
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 91.22
<i>Autres secteurs</i>	+ 0.80
Postes supplémentaires liés à des situations particulières	+ 20.00
<i>Mouvements de la Police</i>	+ 18.00
<i>Autres</i>	+ 2.00
Evolution totale du nombre de postes	+ 151.42
Statistique des postes de travail budget 2023	9162.49

Progression continue des subventions

	Budget 2023	Budget 2022	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts	1894.6	1829.2*	+ 65.4	+ 3.6
Charges totales	4051.5	3899.9	+ 151.6	+ 3.9
<i>Charges de transferts en % des charges totales</i>	46.8%	46.9%		
<i>*dont 16.5 mios dus à la réforme de la CPPEF</i>				
Principales augmentations (+ 2 millions de francs) :	Budget 2023	Budget 2022	Ecart en mios	Ecart en %
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés**	92.1	52.3	+ 39.8	+ 76.1
> Etablissements médico-sociaux et soins et aide à domicile (sans CPPEF en 2022)	118.9	108.9	+ 10.0	+ 9.2
> Institutions spécialisées et maison d'éducation (y compris hors canton, sans CPPEF en 2022)**	166.8	157.6	+ 9.2	+ 5.8
> Assurances maladie (y.c. contentieux)	206.4	199.7	+ 6.7	+ 3.4
> Coûts Covid-19 dans les EMS	6.0	-	+ 6.0	-
> Prestations complémentaires AVS + AI	167.8	162.0	+ 5.8	+ 3.6
> Enseignement spécialisé (y compris hors canton, sans CPPEF en 2022)**	78.4	74.3	+ 4.1	+ 5.5
> Transports publics**	54.6	52.3	+ 2.3	+4.4

** Charges partiellement compensées sur le plan des revenus

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

(en mios de frs)

	Budget 2023	Budget 2022	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts domaine de la santé	1187.3	1123.9*	+ 63.4	+ 5.6
Charges de transferts totales	1894.6	1829.2	+ 65.4	+ 3.6

*dont 11.2 mios dus à la CPPEF

Principaux domaines en augmentation :

> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 39.8 mios
> Etablissements médico-sociaux et soins et aide à domicile (sans CPPEF en 2022)	+ 10.0 mios
> Institutions spécialisées et maisons d'éducation (y compris hors canton et sans CPPEF en 2022)	+ 9.2 mios
> Assurance maladie (y.c. contentieux)	+ 6.7 mios
> Coûts Covid-19 dans les EMS	+ 6.0 mios
> Prestations complémentaires AVS + AI	+ 5.8 mios
> Hospitalisations hors canton	+ 0.9 mio

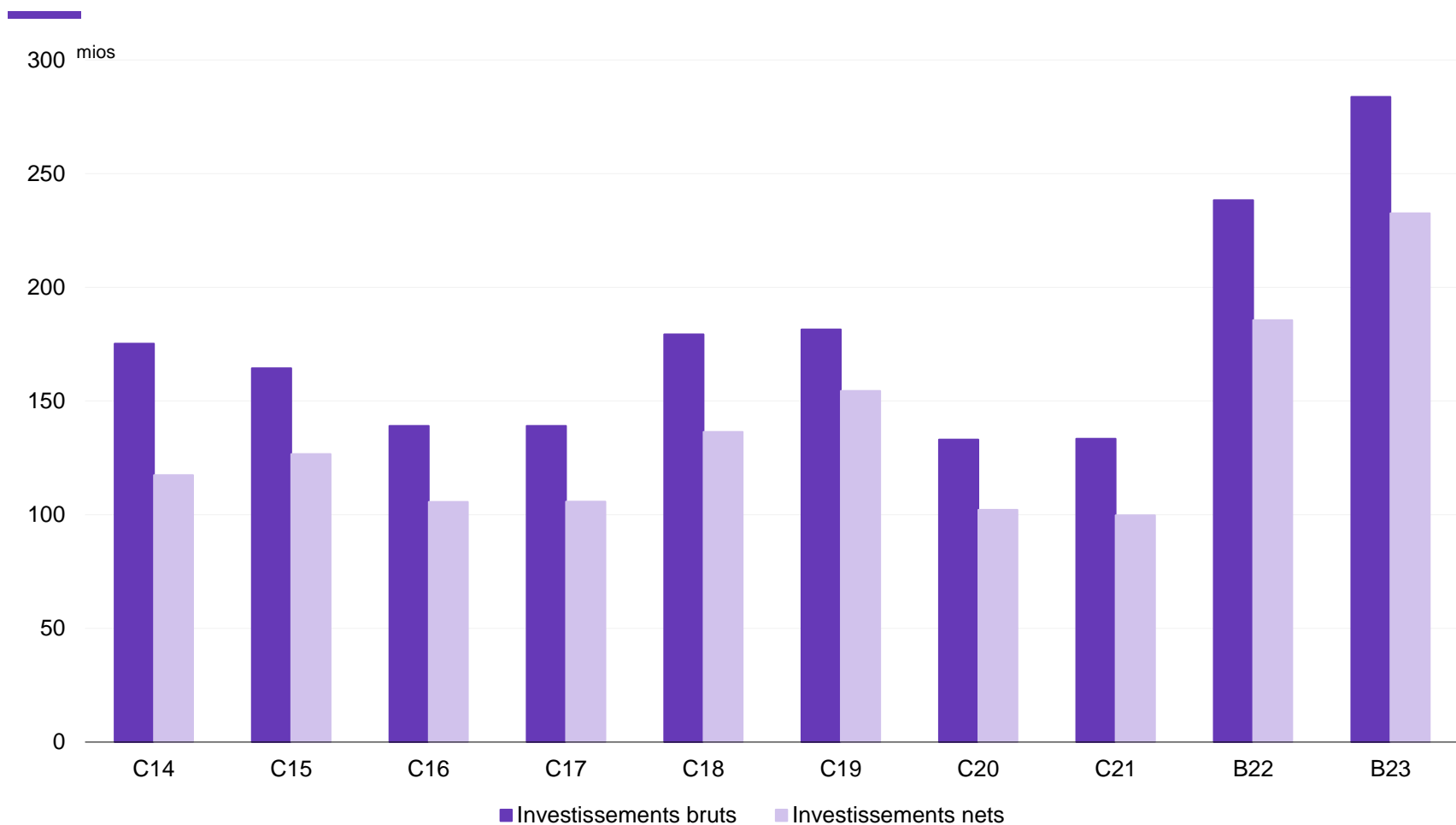
Partie 3

Investissements

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

Evolution des investissements

(en mios de frs)



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

	Dépenses	Recettes	Investissements nets
2017	139.1	33.3	105.8
2018	179.3	42.9	136.4
2019	181.5	27.1	154.4
2020	133.1	31.0	102.1
2021	133.4	33.6	99.8
Moyenne 2017-2021	153.3	33.6	119.7
B2022	238.4	52.8	185.6
B2023	283.8	51.2	232.6
Evolution Moyenne 2017-2021 / B2023	+ 85.1 %	+ 52.4 %	+ 94.3 %
Evolution B2022 / B2023	+ 19.0 %	- 3.0 %	+ 25.3 %

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

Investissements propres

> Service des bâtiments (notamment ALP Grangeneuve, achats d'immeubles, développement durable, châteaux, Faverges, Arsenaux 41, Cathédrale)	49.4
> Routes cantonales et principales (aménagement)	25.2
> Bibliothèque cantonale et universitaire	20.0
> Université	14.0
> Etablissement de détention fribourgeois	13.0
> Campus Lac-Noir	8.0
> Collège Sainte-Croix	6.9
> Institut agricole de l'Etat de Fribourg	4.7
> Musée d'histoire naturelle	4.0

Subventions d'investissements

> Energie	33.7
> Améliorations foncières	19.6
> Endiguements et épuration des eaux	13.9
> Constructions formation professionnelle	10.0
> Bâtiment SLL	8.1
> Constructions scolaires	7.3
> Transports publics	3.5
> Projets d'agglomérations	3.1

Prêts et participations

> ECPF	15.2
> Achats de titres (Bluefactory SA, Seed Capital Fribourg)	6.6
> Fonds rural	3.5

Partie 4

Points forts du budget 2023

- > **Impacts conjoncturels assumés**
- > **Baisses fiscales**
- > **Utilisation de la fortune**
- > **Programme d'investissements très ambitieux**
- > **Forte croissance du personnel**
- > **Engagement en faveur du climat et de l'environnement**

Impacts conjoncturels (bruts, en mios de frs)

COVID-19 ➔ **10.9 mios**

dont:

- > Coûts Covid-19 dans les EMS 6.0
- > Soutien aux hôpitaux 2.0
- > Task Force 1.7

Asile (Ukraine) ➔ **41.4 mios**

- > Ecart des subventions en matière d'asile par rapport au B22 + 40.3
- > Personnel (enseignement, santé et asile) 1.1

Inflation ➔ **47.3 mios**

- > Indexation des salaires 33.4
- > Impact sur les subventions (indexation) 11.0
- > Energies + 2.9

Baisses fiscales pour la population fribourgeoise (en mios de frs)



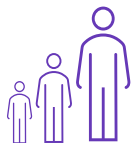
Les baisses fiscales validées dans les budgets précédents sont bien assimilées ;



Mise en œuvre en 2023 de plusieurs mesures (dont barème prestations en capital et compensation des effets de la progression à froid) : diminution de 20.4 mios de francs ;



Maintien du coefficient cantonal à 96% pour l'impôt sur le revenu ;



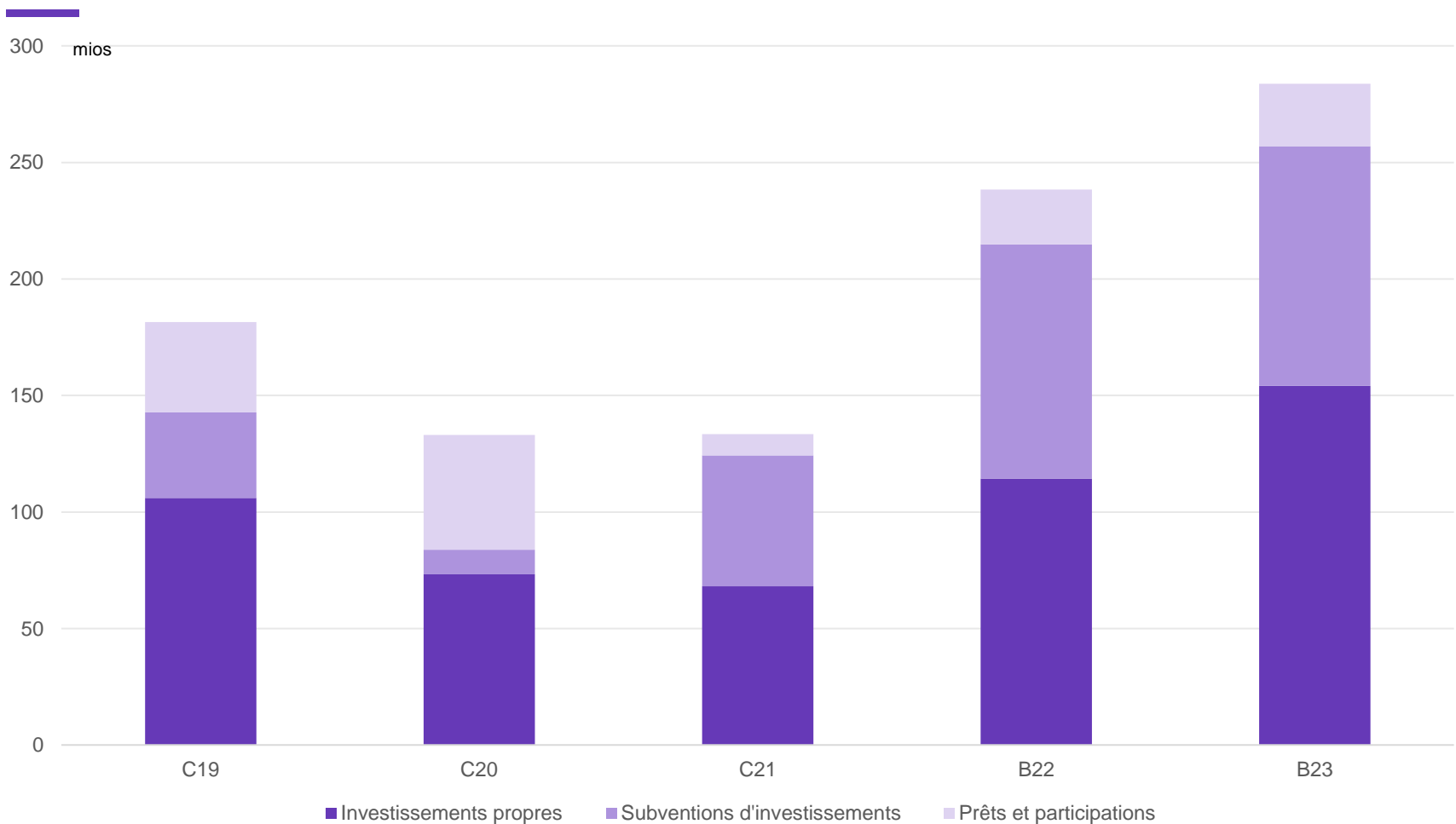
Toutes les prestations sont maintenues et poursuivent leur développement.

Fortune: recours soutenu aux fonds et provisions

Prélèvements sur fonds et financements spéciaux ➔ **200.1 mios**

Principaux prélèvements	(en mios)
Provision BNS	50.0
Fonds de l'énergie	34.8
Fonds d'infrastructures	27.0
Fonds de politique foncière active	15.2
Fonds de l'emploi	12.9
Fonds liés à la taxe sociale	9.8
Provision mise en œuvre réforme fiscale	9.0
Provision COVID	6.9

Programme d'investissements très ambitieux



Forte croissance du personnel

Secteur	Nouveaux postes	<i>dont décidés par le Grand Conseil</i>
Administration centrale	39.40	
dont :		
➤ Service des bâtiments	12.40	-
➤ Service de l'informatique et des télécommunications	7.00	-
➤ Service de l'enfance et de la jeunesse	2.50	-
Secteur de l'enseignement	91.22	
dont :		
➤ Enseignement obligatoire	53.41	24.45
➤ Université	15.57	15.57
Police	18.00	-
Autres	2.80	-
TOTAL	151.42	40.02

Mesures particulières en faveur du climat et de l'environnement (en brut)

- > Plan climat : **3.4 mios**
- > Plan phytosanitaire : **2 mios**
- > Programme de développement durable : **2.8 mios**
(hormis les efforts repris à charge du budget usuel).
- > Stratégie biodiversité : **2.4 mios**

Hormis ces mesures particulières, plusieurs mesures sont intégrées dans les tâches usuelles de l'Etat afin de faire face aux enjeux environnementaux et climatiques.

Conclusion

- 1 Atteinte de l'équilibre budgétaire malgré un contexte perturbé

- 2 Mesures spécifiques en faveur du climat et de l'environnement

- 3 Nouvelle baisse ciblée de la fiscalité

- 4 Investissements très conséquents et renforcement majeur du Service des bâtiments

Merci pour votre attention

