



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Budget 2024 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
2 octobre 2023



Sommaire

> **Partie 1**

Résultats généraux

> **Partie 2**

Revenus et charges

> **Partie 3**

Investissements

> **Partie 4**

Points forts du budget 2024

> **Partie 5**

Défis pour les finances de l'Etat

Partie 1

Résultats généraux

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

Budget 2024 : les éléments marquants

1. Budget à l'équilibre

2. Effets conjoncturels assumés

3. Création de nouveaux postes, en particulier dans l'enseignement

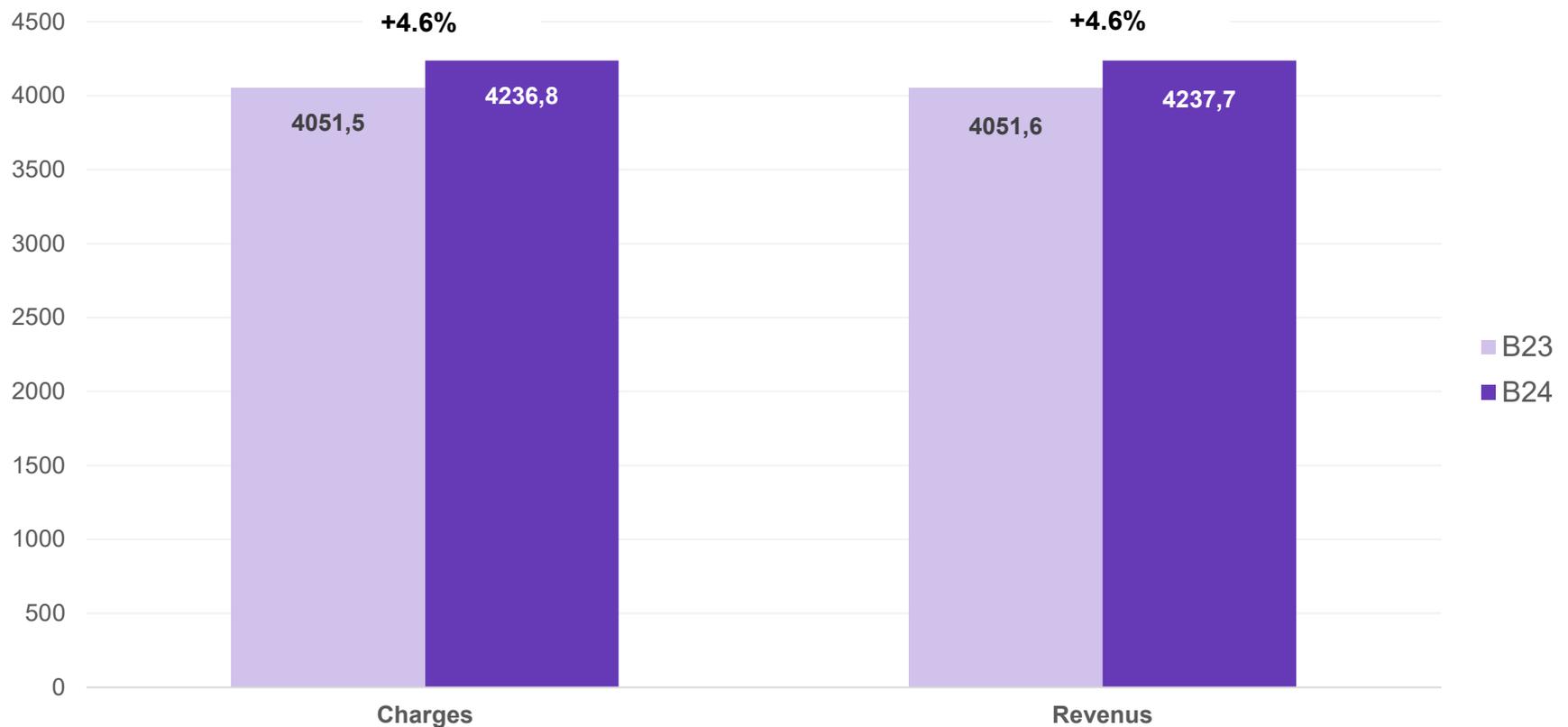
4. Niveau élevé des subventions versées

5. Programme d'investissements ambitieux, avec un degré d'autofinancement inférieur à la norme

Principaux résultats

a) Compte de résultats

Excédent de revenus → **0.9 million**

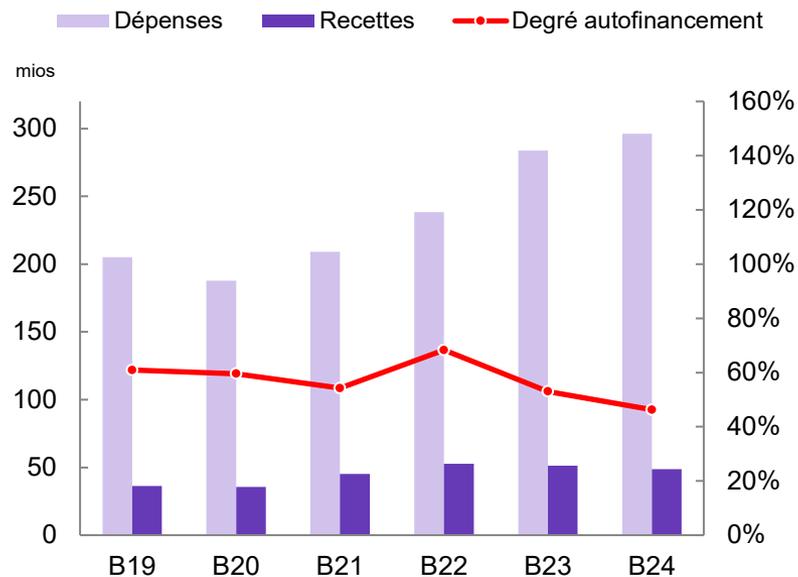


Principaux résultats

b) Compte des investissements

Excédent de dépenses ➔ **247.6 mios**
(investissements nets)

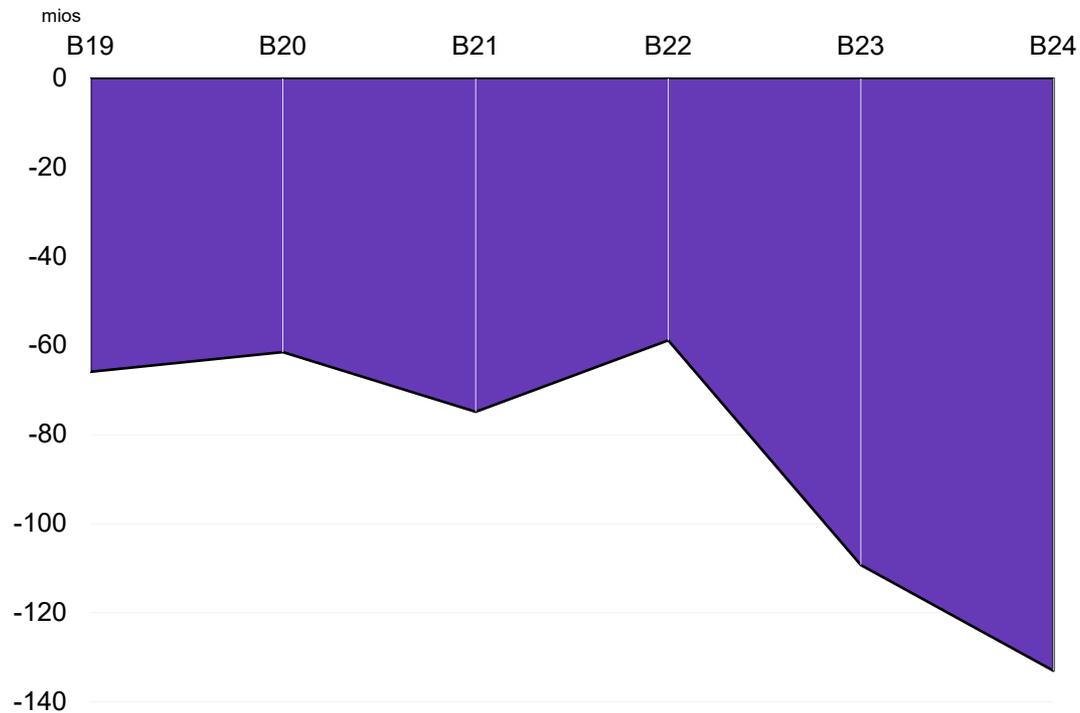
Degré autofinancement ➔ **46.3 %**



Principaux résultats

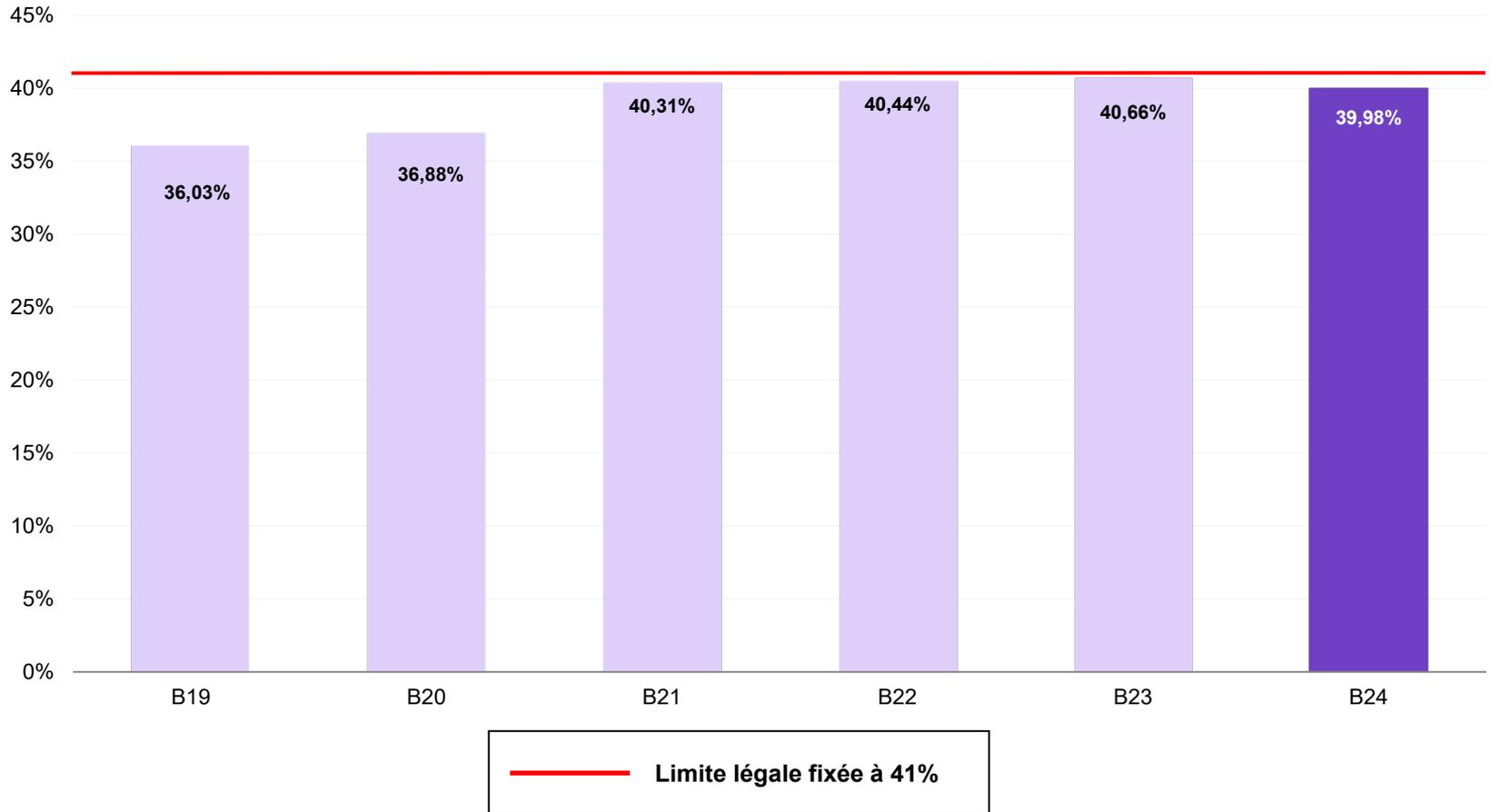
c) Besoin de financement

Insuffisance de financement → **133.0 mios**

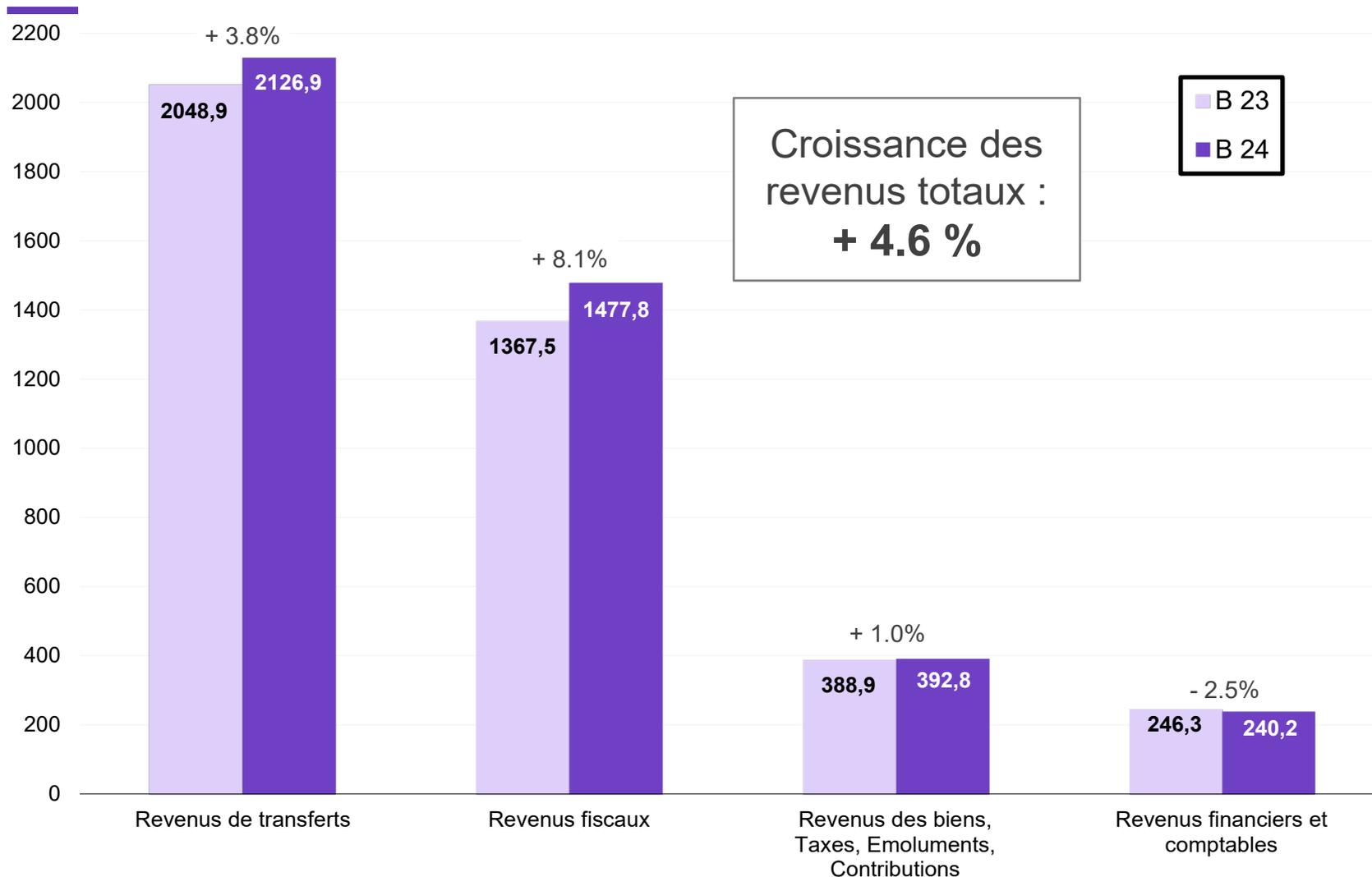


Principaux résultats

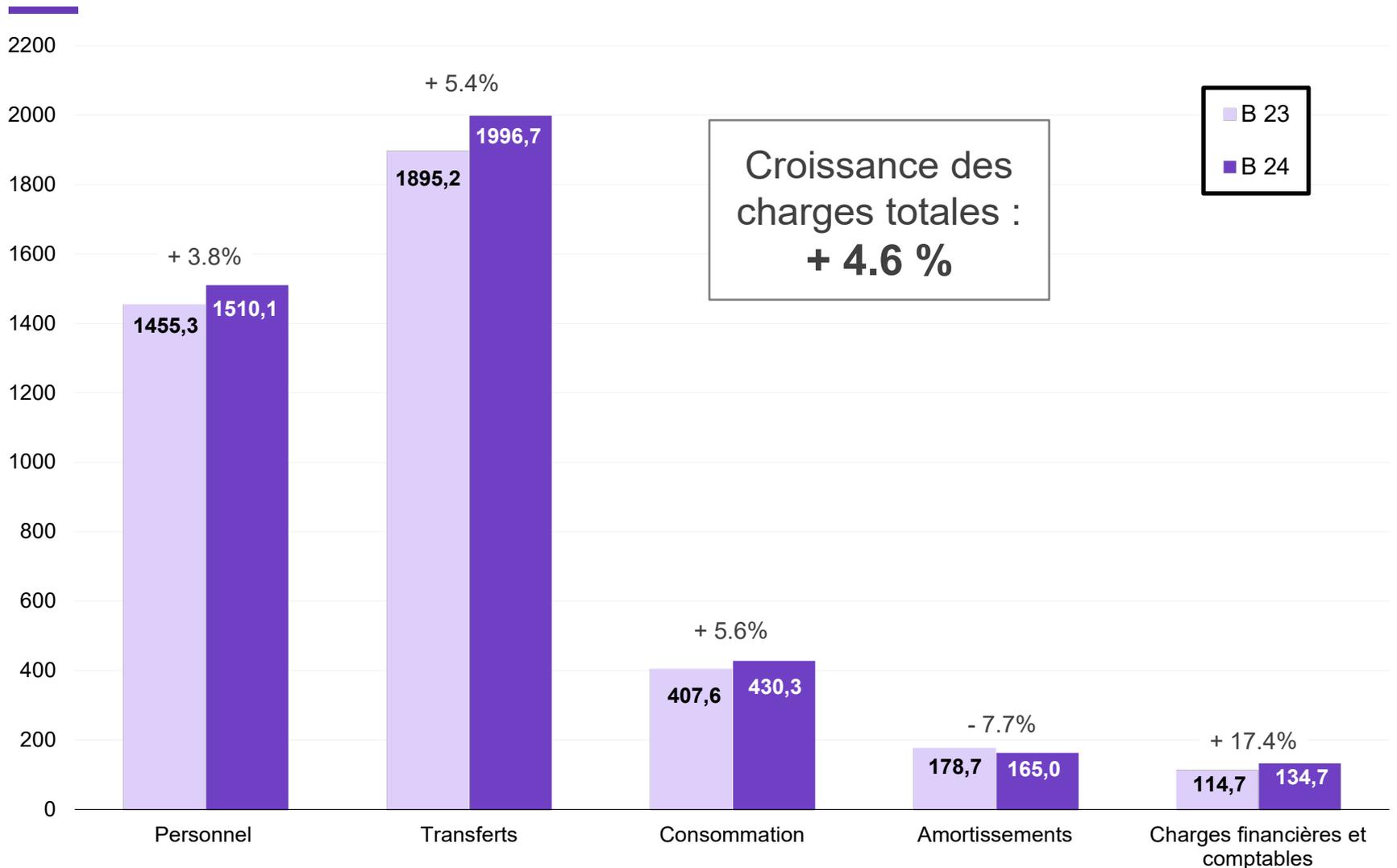
d) Quote-part de subventionnement



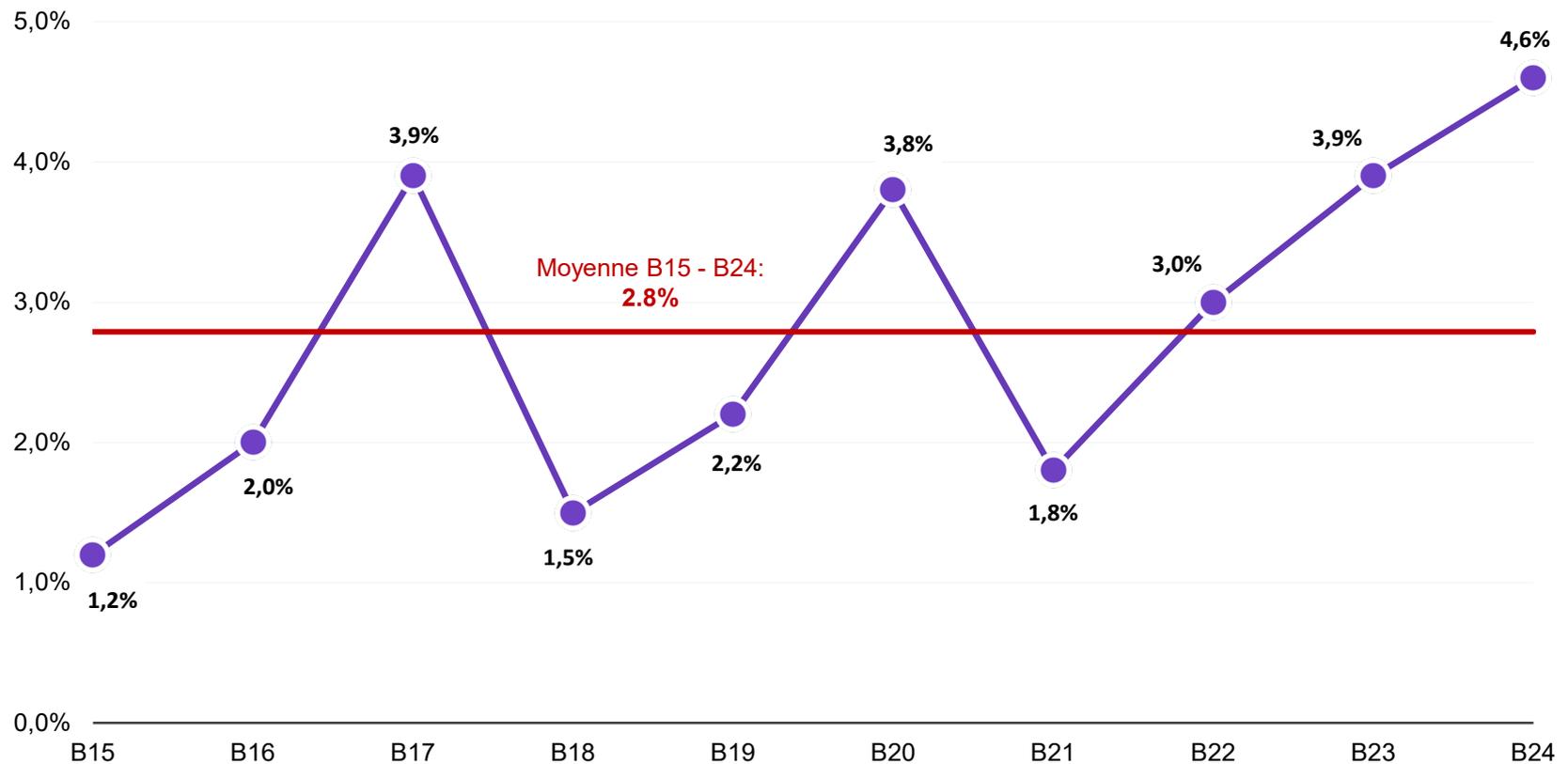
Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Charges du compte de résultats (en mio de frs)



Evolution du taux de croissance des charges totales brutes entre 2015 et 2024



Partie 2

Revenus et Charges

- > **Revenus propres et ressources extérieures**
- > **Fiscalité cantonale**
- > **Péréquation financière (RPT)**
- > **Personnel**
- > **Subventions**

Revenus propres et ressources extérieures (en mios de frs)

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Variations 2024-2023	Variations 2024-2021
Impôts	1477.8	1367.5	1447.5	1367.3	+ 110.3	+ 110.5
Péréquation financière	619.2	591.3	539.9	460.7	+ 27.9	+ 158.5
Subventions fédérales acquises	298.4	286.1	287.1	287.8	+ 12.3	+ 10.6
Parts à l'IFD	131.8	133.5	128.8	130.9	- 1.7	+ 0.9
Poids en % des revenus	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022*	Comptes 2021		
Impôts	34.9 %	33.7 %	34.3 %	33.6 %		
Péréquation financière	14.6 %	14.6 %	12.8 %	11.3 %		
Subventions fédérales acquises	7.0 %	7.1 %	6.8 %	7.1 %		
Parts à l'IFD	3.1 %	3.3 %	3.1 %	3.2 %		

* Hors opération relative à la CPPEF

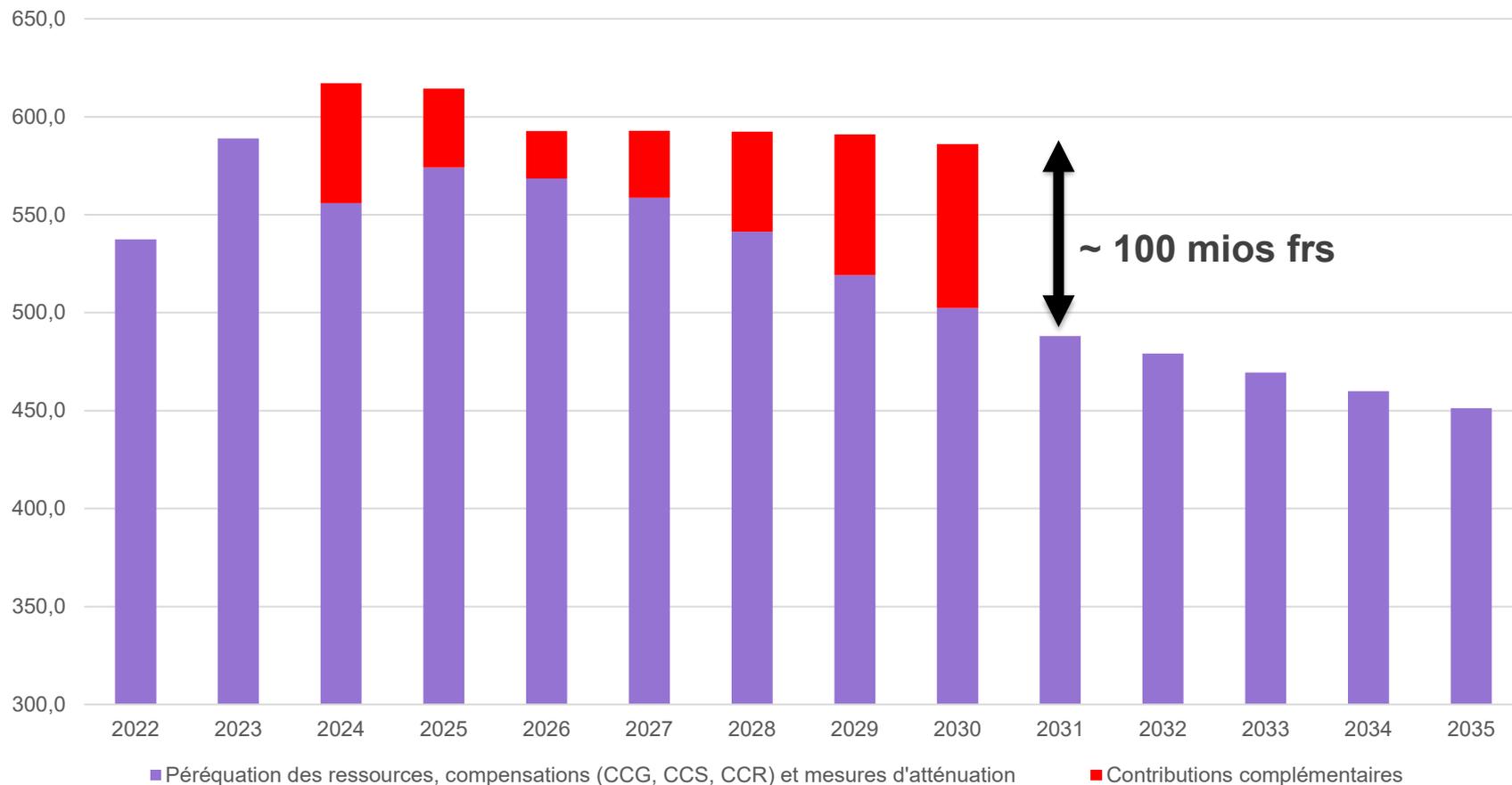
Fiscalité cantonale (en mios de frs)

	Budget 2024	Budget 2023	Variation en millions	Taux de progression
1 Impôts sur le revenu et la fortune	1 002.8	940.5	↑ + 62.3	+ 6.6%
> Impôts sur le revenu	885.8	836.5	+ 49.3	+ 5.9%
> Impôts sur la fortune	83.0	75.0	+ 8.0	+ 10.7%
> Impôts à la source	34.0	29.0	+ 5.0	+ 17.2%
2 Impôts sur le bénéfice et le capital	197.0	163.0	↑ + 34.0	+ 20.9%
> Impôts sur le bénéfice	186.0	151.0	+ 35.0	+ 23.2%
> Impôts sur le capital	11.0	12.0	- 1.0	- 8.3%
3 Impôts fonciers, sur les gains en capital, sur les successions et donations, sur les maisons de jeu, droits de mutations	153.9	142.1	↑ + 11.8	+ 8.3%
4 Impôts sur la propriété et la dépense (impôts sur les véhicules essentiellement)	124.1	121.9	↑ + 2.2	+ 1.8%
Total	1477.8	1367.5	+ 110.3	+ 8.1%

Péréquation financière RPT : évolution et prévision (1/3) (en mios de frs)

	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton (en net)	Revenus fiscaux
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
2022	537.4	1447.5
B2023	589.0	1367.5
B2024	617.1	1477.8
Evolution 2015-2024	+ 200.0	+ 211.6
Evolution 2015-2024 en %	+ 48.0 %	+ 16.7 %

Péréquation financière RPT : évolution et prévision (2/3) (en mios de frs)



Source : AFin, sur la base des prévisions BAK d'octobre 2022

Péréquation financière RPT : évolution et prévision (3/3) (en mios de frs)



Source : AFin, sur la base des prévisions BAK d'octobre 2022

Personnel

Charges de personnel : 1510.1 mios

(35.6 % des charges totales du compte de résultats)

**Croissance
B2023 – B2024**

=

**+ 3.8 %
(+ 54.8 mios)**

Principales causes:

- > Postes supplémentaires (en net = 169.25 EPT)
- > Nouveaux montants forfaitaires et transformations
- > Octroi des paliers
- > Indexation

Evolution des effectifs entre le budget 2023 et 2024

Statistique des postes de travail budget 2023	9162.49
Nouveaux postes	+ 159.75
<i>Administration centrale et autres secteurs</i>	+ 48.42
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 111.33
Postes supplémentaires liés à des situations particulières	+ 12.00
<i>Mouvements au sein de l'effectif de la Police</i>	+ 12.00
Opération de pérennisation de montants forfaitaires	+ 42.50
<i>Administration centrale et autres secteurs</i>	+ 28.05
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 14.45
Suppressions de postes	- 2.50
<i>Administration centrale</i>	- 2.50
Evolution totale du nombre de postes	+ 211.75
Statistique des postes de travail budget 2024	9374.24

Progression continue des subventions (1/2)

	Budget 2024	Budget 2023	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts	1996.7	1895.2	+ 101.5	+ 5.4
<i>> dont domaine de la santé</i>	<i>1269.5</i>	<i>1187.3</i>	<i>+ 82.2</i>	<i>+ 6.9</i>
Charges totales	4236.8	4051.5	+ 185.3	+ 4.6
<i>Charges de transferts en % des charges totales</i>	<i>47.1%</i>	<i>46.8%</i>		

Progression continue des subventions (2/2)

Principales augmentations (+ 4 millions de francs) :	Budget 2024	Budget 2023	Ecart en mios	Ecart en %
> Assurance maladie	214.4	192.1	+ 22.3	+ 11.6
> Domaine de l'asile*	113.2	98.0	+ 15.2	+ 15.5
> Prestations de l'Etat en faveur du HFR et RFSM (y compris coûts liés à la pandémie de COVID-19)	230.5	215.6	+ 14.9	+ 6.9
> Etablissements médico-sociaux et soins et aide à domicile*	132.2	118.9	+ 13.3	+ 11.2
> Hospitalisations hors canton	104.8	92.9	+ 11.9	+ 12.8
> Institutions spécialisées et maison d'éducation (y compris hors canton)*	174.2	166.7	+ 7.5	+ 4.5
> Transports publics (y compris participation au FIF et dépassement de la quote-part cantonale)*	96.9	89.5	+ 7.4	+ 8.3
> Institutions de pédagogie spécialisée (y compris hors canton)*	84.7	78.4	+ 6.3	+ 8.0
> Prestations complémentaires AVS/AI	171.8	167.8	+ 4.0	+ 2.4

* Charges partiellement compensées sur le plan des revenus

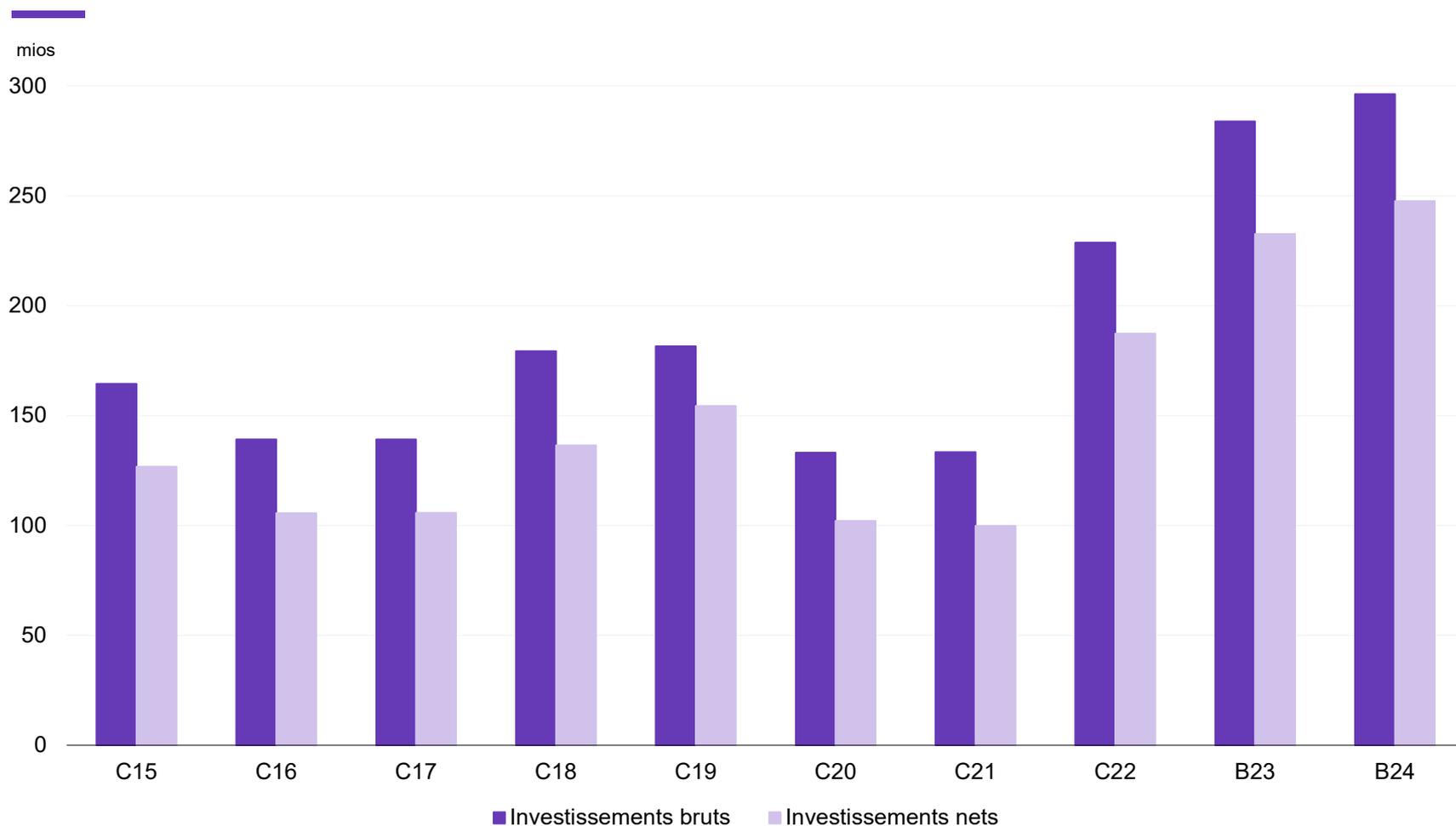
Partie 3

Investissements

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

Evolution des dépenses d'investissements

(en mios de frs)



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

	Dépenses	Recettes	Investissements nets
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
2022	228.7	41.4	187.3
Moyenne 2018-2022	171.2	35.2	136.0
B2023	283.8	51.2	232.6
B2024	296.3	48.7	247.6
Evolution Moyenne 2018-2022 / B2024	+ 73.1 %	+ 38.4 %	+ 82.1 %
Evolution B2023 / B2024	+ 4.4 %	- 4.9 %	+ 6.4 %

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

Investissements propres

> Service des bâtiments (notamment ALP Grangeneuve, Châteaux, Arsenaux 41, développement durable, SIC, Home Humilimont, Crèche « Les Galopins », Ch. du Musée 4, Cliniques 15, diverses études et assainissements, achats d'immeubles)	55.3
> Routes cantonales, nationales et principales (aménagement)	29.3
> Bibliothèque cantonale et universitaire	22.0
> Etablissement de détention fribourgeois	13.4
> Collège du Sud	8.4
> Université	6.8
> Equipements et véhicules	4.3
> Musée d'histoire naturelle	4.0

Subventions d'investissements

> Energie	33.7
> Améliorations foncières	17.9
> Endiguements et épuration des eaux	11.4
> Bâtiment SLL	8.0
> Constructions scolaires	6.3
> Formation professionnelle	5.7
> Projets d'agglomération	5.5
> Transports publics	3.6

Prêts et participations

> Achats de titres (TPF, Bluefactory SA, Seed Capital Fribourg)	26.6
> ECPF	8.4
> Fonds rural	7.5

Partie 4

Points forts du budget 2024

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

Impacts conjoncturels (bruts, en mios de frs)

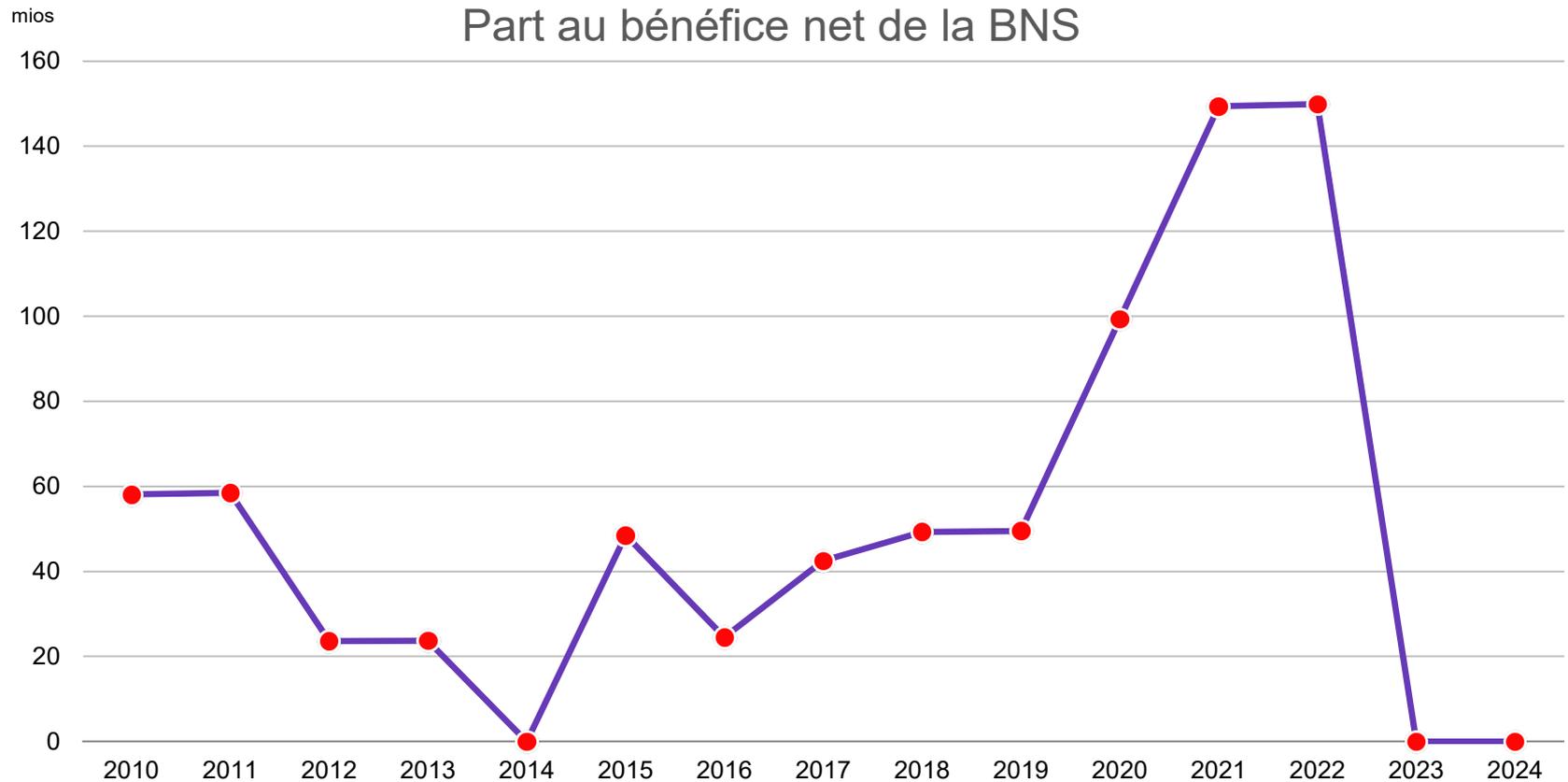
	Variations B2024-B2023
Inflation	
dont :	
> indexation des salaires	+ 21.8
> indexation des subventions	+ 6.7
> énergie (chauffage, eau, éclairage)	+ 1.4
Assurance maladie	
dont :	
> principe de compensation de la hausse des primes	+ 17.3
> élargissement du cercle des bénéficiaires	+ 5.0
Asile	
dont :	
> aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés	+ 8.2
> subventions pour l'intégration des personnes admises à titre provisoire	+ 7.0
> personnel (enseignement, sécurité, santé et social)	+ 0.6

Recours important aux fonds et provisions (1/3)

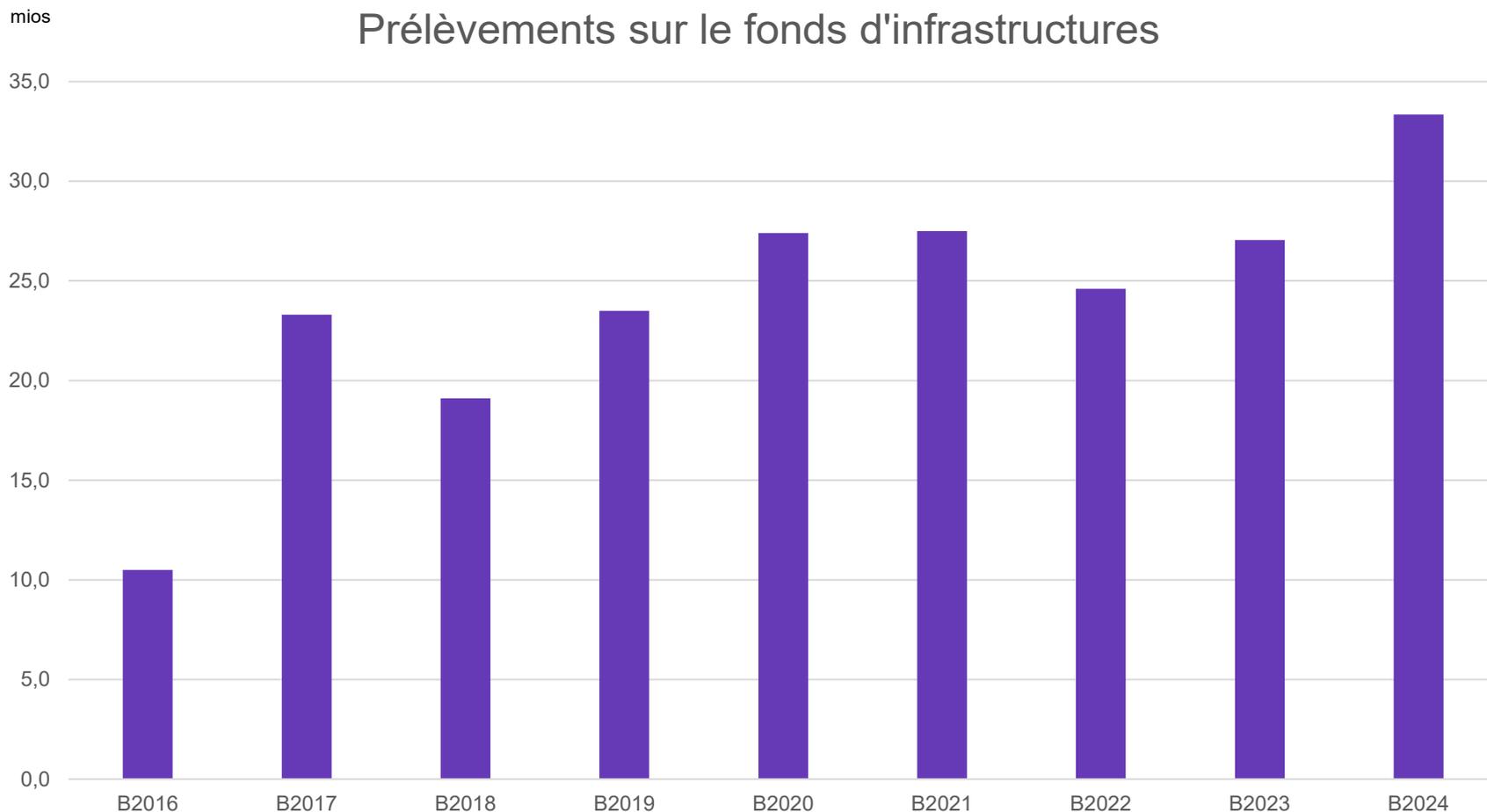
Prélèvements sur fonds et financements spéciaux ➔ **194.2 mios**

Principaux prélèvements	(en mios)
Provision BNS	50.0
Fonds de l'énergie	34.7
Fonds d'infrastructures	33.3
Fonds de l'emploi	12.9
Fonds liés à la taxe sociale	10.2
Provision mise en œuvre réforme fiscale	9.0
Fonds de politique foncière active	8.4
Provision pour des mesures concernant le personnel	7.0

Recours important aux fonds et provisions (2/3)



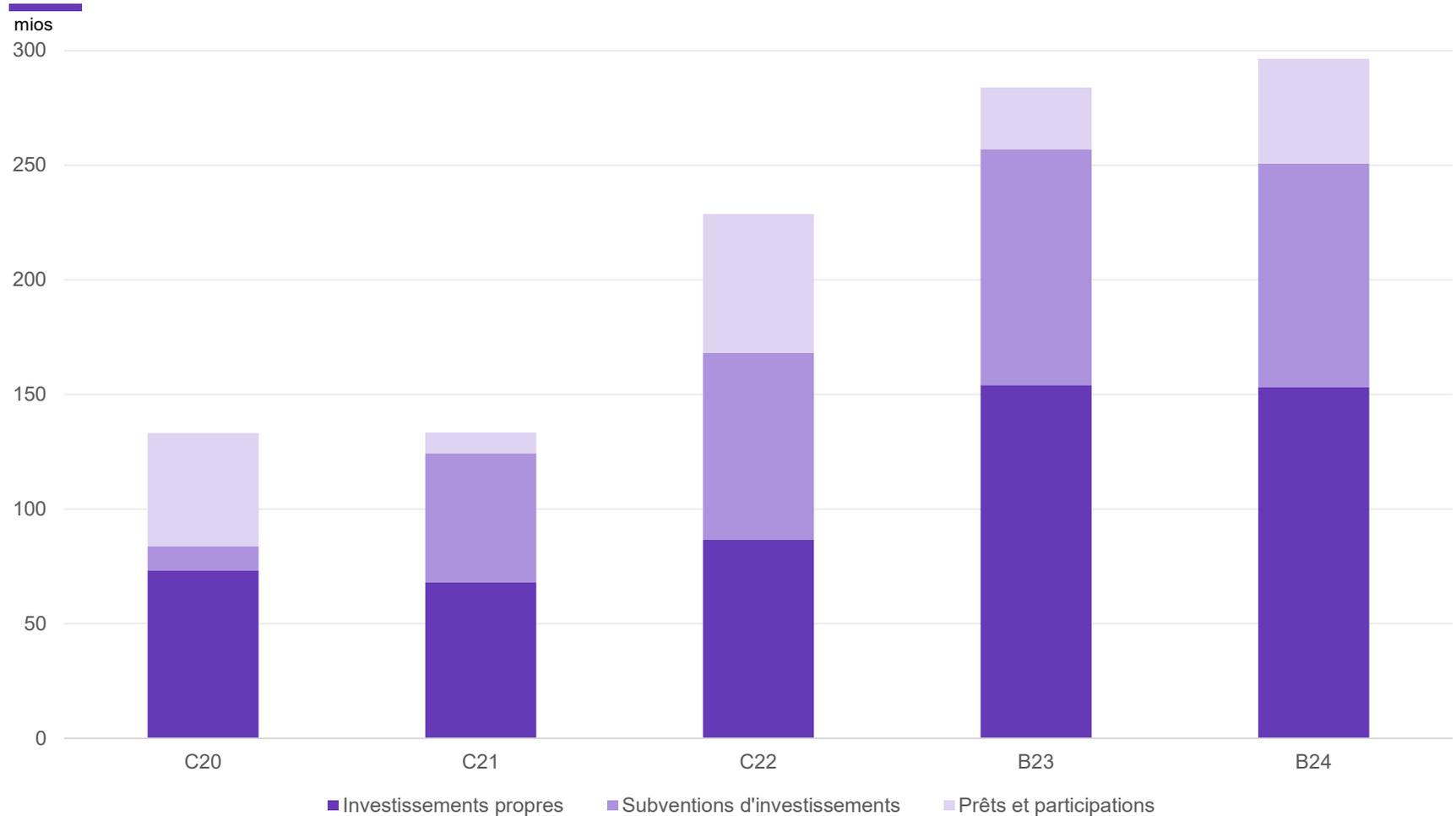
Recours important aux fonds et provisions (3/3)



Forte croissance du personnel (en net)

Répartition par secteur	Nouveaux postes	dont décidés par le Grand Conseil
Administration centrale	47.42	
Secteur de l'enseignement	111.33	
<i>dont :</i>		
> <i>Enseignement obligatoire</i>	78.76	8.00
> <i>Université</i>	15.33	15.33
Autres secteurs	1.00	
Police	12.00	
Suppressions de postes	- 2.50	
TOTAL	169.25	23.33

Programme d'investissements ambitieux (en brut)



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

- > Plan climat : **4.8 mios**
- > Plan phytosanitaire : **1.4 mio**
- > Programme de développement durable : **2.0 mios**
- > Stratégie biodiversité : **2.1 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.

En résumé

1. Atteinte de l'équilibre budgétaire grâce aux provisions

2. Soutien spécifique à la population et développement des prestations

3. Renforcement majeur en termes de personnel dans l'enseignement

4. Investissements en croissance

5. Mesures spécifiques en faveur du climat et de l'environnement

Partie 5

Défis pour les finances de l'Etat

- > Défis exogènes : de nombreuses incertitudes
- > Défis internes : des projets majeurs

Défis majeurs pour les finances de l'Etat (1/2)

Défis exogènes : de nombreuses incertitudes

- > Evolution conjoncturelle incertaine (inflation, taux d'intérêt, croissance économique, approvisionnement énergétique) ;
- > Explosion des coûts de la santé ;
- > Pression des flux migratoires ;
- > Contexte politique fédéral mouvant : plan d'économie, révision de l'imposition de la valeur locative, imposition individuelle, régime de financement hospitalier ;
- > Instabilité des marchés, notamment immobiliers ;
- > Résultats financiers de la BNS ;
- > Volatilité des revenus liés à la péréquation et écueil annoncé ;
- > Evolution démographique.

Défis majeurs pour les finances de l'Etat (2/2)

Défis internes : des projets majeurs

- > Renforcement du capital des TPF ;
- > Stratégie d'éducation numérique ;
- > Aide en faveur des hôpitaux : infrastructures et exploitation ;
- > Déploiement des mesures en faveur du climat et de l'environnement ;
- > Projets d'infrastructures majeurs :
 - en cours : *BCU, Agroscope, Campus Lac-Noir, Musée d'histoire naturelle, etc.*
 - en préparation : *Tour Henri, SIC, Prison centrale, assainissement des bâtiments de l'Etat, Halle Grise, Bâtiment de Chimie, La Pila, etc.*

Merci pour votre attention

