

Projet de budget 2027



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

POST TENEBRAS LUX

Conseil d'Etat de la République et canton de Genève

17 septembre 2026

PB 2027: résultat

En millions

	B 2026*	PB 2027	Ecart en Francs en %	
Charges de fonctionnement	11'233.9	11'649.1	415.2	3.7%
Revenus de fonctionnement	10'551.4	11'102.9	551.6	5.2%
Résultat	-682.6	-546.2		
Déficit admissible selon l'art. 68 LGAF		-209.3		
Excédent par rapport au déficit admissible		-337.0		

** L'exercice 2026 se déroule sous le régime des douzièmes provisoires*

En bref

- ❖ Le projet de budget est fortement déficitaire : -546.2 millions.
- ❖ Les charges progressent de 415.2 millions, soit de 3.7% et prévoient le versement de l'annuité.
- ❖ Les revenus augmentent de 551.6 millions, soit de 5.2%.
- ❖ La croissance importante des revenus n'est pas suffisante pour compenser la dynamique des charges.
- ❖ Un niveau d'investissements qui demeure élevé.
- ❖ L'ambitieux plan d'économies qui comprend des mesures du CE et les mesures ECOGE est insuffisant pour résorber le déficit structurel.

Priorités

Le Conseil d'Etat a choisi de limiter les augmentations aux priorités suivantes:

- la souffrance mentale des enfants et des adolescents;
- le soutien aux personnes vulnérables avec le renforcement de l'OPAD, du SPMI et des EPH;
- la chaîne sécuritaire;
- la formation et l'éducation;
- le développement du réseau de transports publics;
- le numérique.

Contexte économique

Prévisions du GPE* (juin 2026)	2026	2027
PIB CH réel %	+1.0	+1.5
PIB GE réel %	+1.2	+1.5
Inflation GE %	+0.7	+0.7
Chômage GE %	5.1	5.0

** Groupe de perspectives économiques*

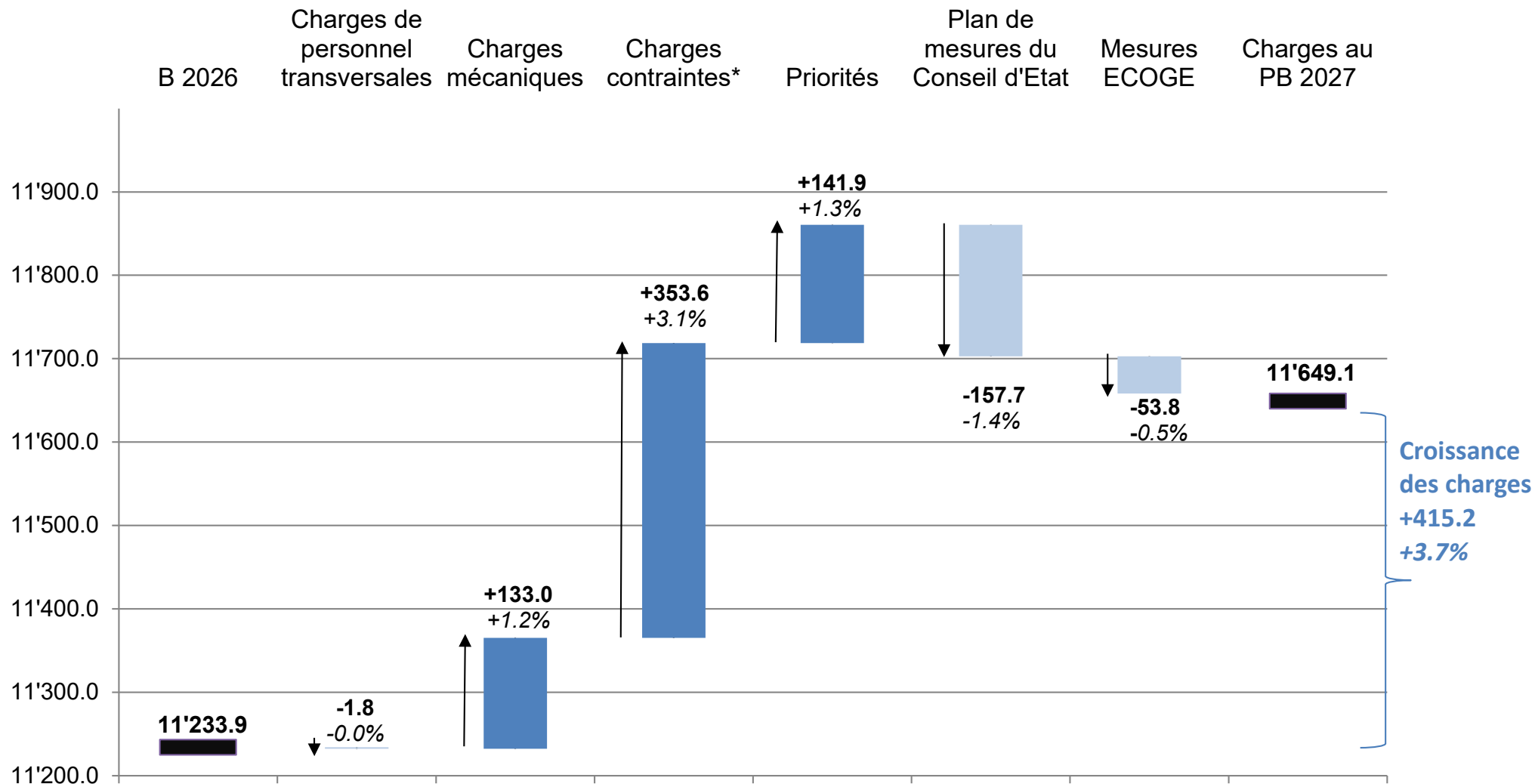
- Économie mondiale toujours marquée par une forte incertitude notamment liée à la guerre en Iran.
- Prévision PIB CH revue à la baisse pour 2026
- Prévision PIB GE inchangée pour 2026
- Chômage genevois en hausse, principalement dans l'horlogerie, le secteur associatif (dont ONG), la finance et l'informatique
- Importance de chercher de nouveaux marchés et d'entériner les nouveaux accords avec UE.

Revenus fiscaux 2027

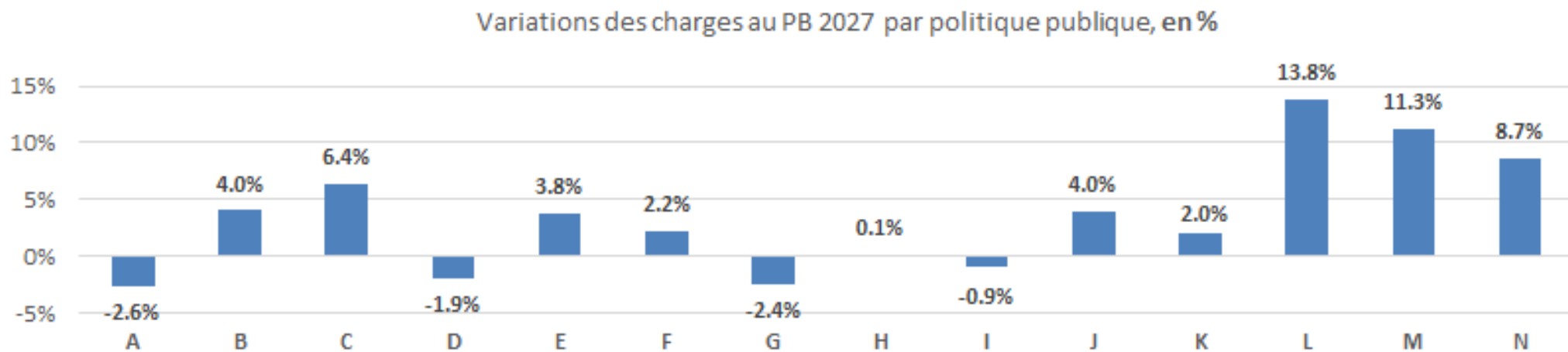
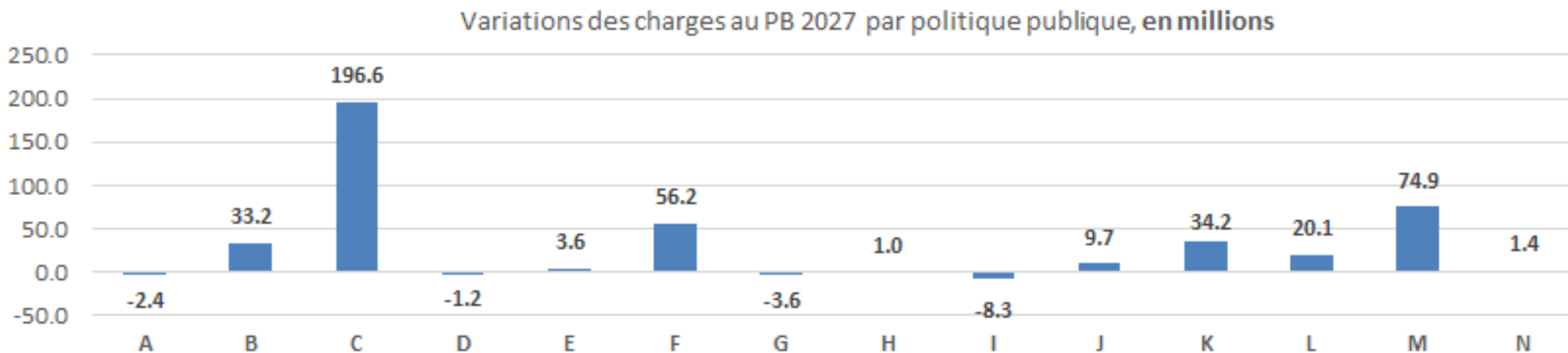
Revenus fiscaux, en millions de francs	C 2025	B 2026	PB 2027	Ecart PB 2027 - B 2026	
Personnes physiques (PP)	5'119	5'030	5'200	+169	+3.4%
Personnes morales (PM)	1'876	1'790	1'887	+97	+5.4%
Part cantonale aux recettes fédérales	964	899	956	+57	+6.4%
Impôts immobiliers	667	644	652	+8	+1.2%
Droits de successions et donations	284	240	263	+23	+9.6%
Impôt sur les véhicules routiers et les bateaux	109	111	109	-2	-1.6%
Autres impôts	9	10	10	-	-
Total Impôts, taxes et droits (hors mesures)	9'028	8'724	9'076	+352	+4.0%
Limiter la déduction des primes de l'assurance maladie à la prime moyenne cantonale			33	+33	
Adaptation du nombre de contrôles à l'AFC (mesure 47 ECOGE)			3	+3	
Total Impôts, taxes et droits	9'028	8'724	9'112	+387	+4.4%

Croissance des charges PB 2027

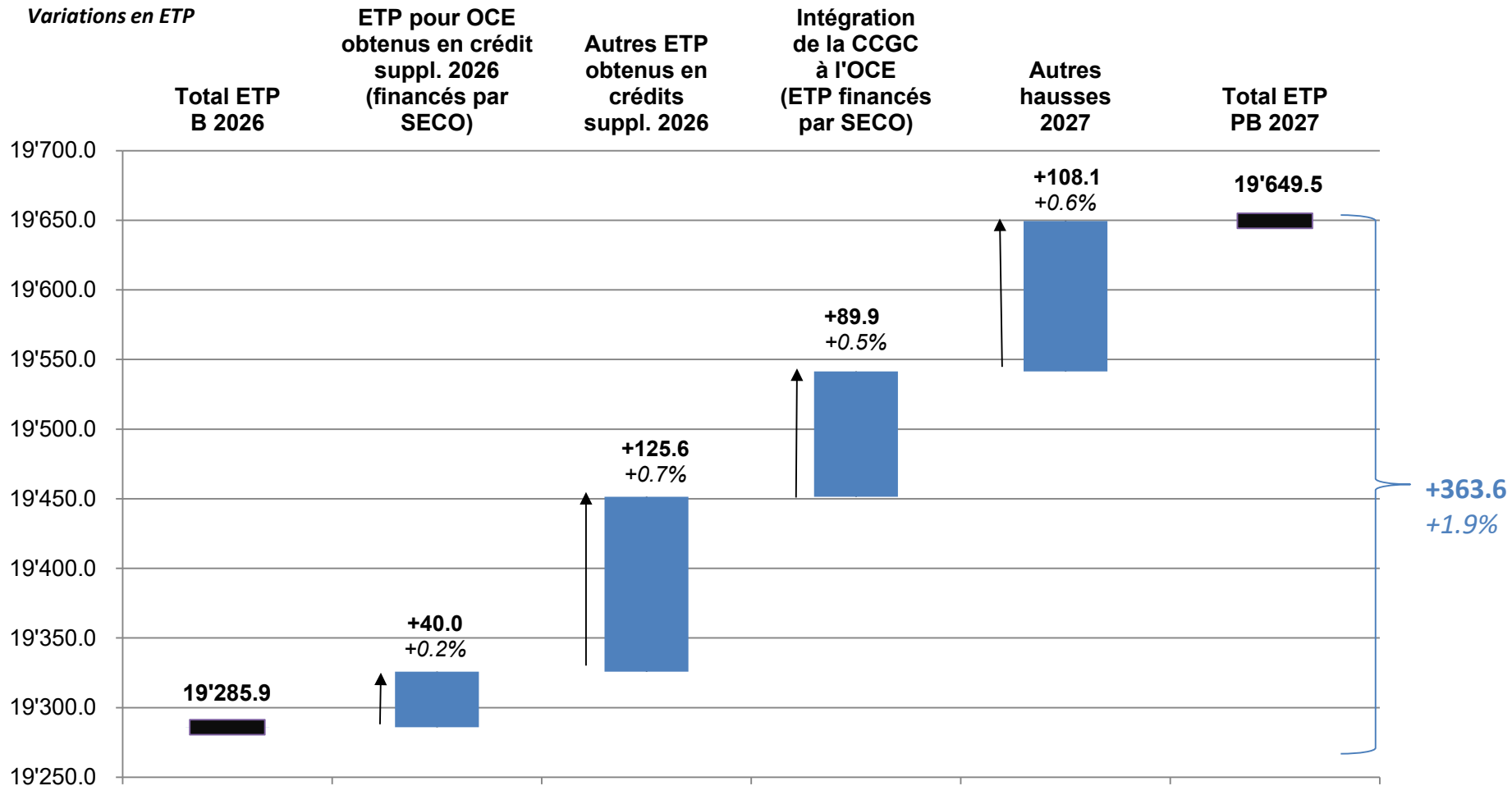
Variations en millions



Croissance des charges par politique publique



Détail de l'évolution des postes 2027



L'augmentation réelle du nombre de postes est de 108,1 ETP, soit +0,6 %.

Si l'on inclut les crédits supplémentaires 2026, les postes de l'OCE et l'intégration de la CCGC financée par le SECO, l'effet "brut" est de 363,6 ETP (+1,9 %).

Plan d'économies

- Le plan d'économies comprend deux volets:
 - les mesures du Conseil d'Etat (CE);
 - les mesures ECOGE;
- Il a un effet de 247.7 millions au PB 2027 soit les mesures du CE pour 190.2 millions et les mesures ECOGE pour 57.4 millions ;
- L'effort concerne le Petit Etat et le Grand Etat.

Le rapport ECOGE dans son ensemble fait l'objet d'une présentation distincte

Mesures du CE pour le PB 2027

(en millions)

Mesures du Conseil d'Etat	Charges	Revenus	Résultat PB 2027
Mesures structurelles concernant la participation des communes	-134.1	-	134.1
Mesures concernant la fonction publique	-4.2	-	4.2
Mesures structurelles	-	32.5	32.5
Mesures d'efficience et autres mesures	-8.8	-	8.8
Coupe linéaire de 4% sur les indemnités et aides financières	-10.7	-	10.7
Total des mesures du Conseil d'Etat ayant un impact sur les charges et les revenus	-157.7	32.5	190.2

Mesures ECOGE

(en millions)

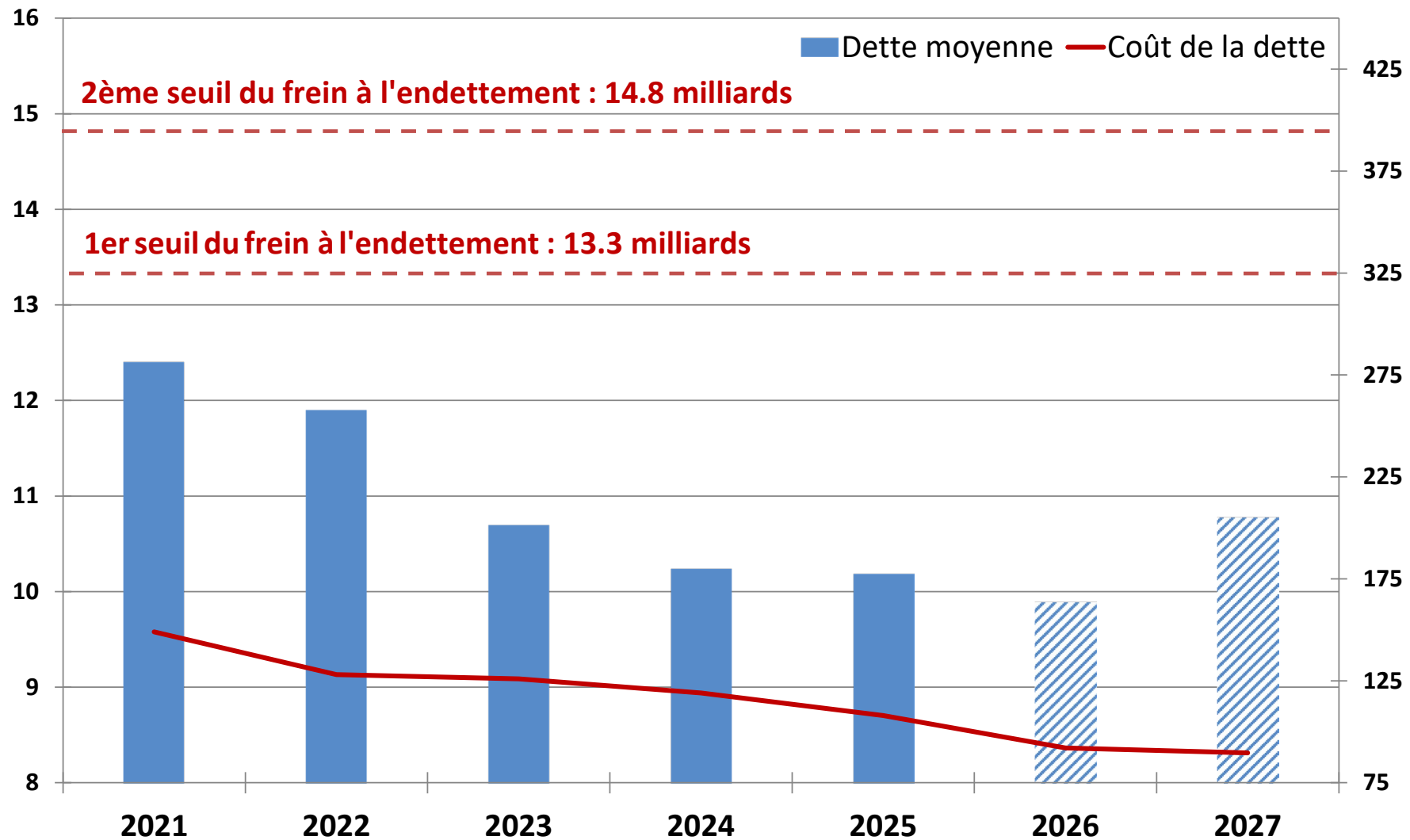
Plan ECOGE		Résultats PB27
Mesures de mise à niveau ECOGE retenues par le Conseil d'Etat		16.4
Mesure 22	Réduction des prestations circonstanciées dans le cadre de l'aide sociale	8.1
Mesure 24	Transfert à la Ville de Genève de la maison de vacances pour personnes âgées "Nouvelle Roseraie" (*)	1.5
Mesure 28	Augmentation des contributions de la personne résidente en EMS	1.4
Mesure 52	Révision de la liste des missions d'intérêt général confiées au HUG et à l'IMAD	5.5
Mesures d'efficience ECOGE retenues par le Conseil d'Etat		34.8
Mesure 1	Non remplacement partiel des départs (attrition) petit Etat y compris pour les états majors et les filières transversales	2.7
Mesure 2	Non remplacement partiel des départs (attrition) EPA subventionnés appliquant la LPAC y compris pour les états majors et les filières transversales	1.3
Mesure 8	Economie sur les dépenses générales basées sur le non-dépensé	24.1
Mesure 17	Remplacement progressif de contrats LSE par des engagements notamment d'agents spécialisés	0.5
Mesure 35	Augmentation du nombre de périodes d'enseignement des maîtres et maîtresses de disciplines spéciales au secondaire	1.9
Mesure 47	Adaptation du nombre de contrôleurs fiscaux	2.5
MT-9	Revue des bénéficiaires d'un téléphone professionnel au sein des EPA et adaptation des indemnités	2.0
Mesures de relations de travail ECOGE retenues par le Conseil d'Etat		6.2
Mesure 4	Réduction de deux jours offerts pour le pont de fin d'année	4.1
Mesure 7	Adaptation de l'indemnité de téléphone aux coûts réels - Petit Etat et examen des ayants droits	1.0
Mesure 33	Harmonisation des décharges d'âge du PE sur le PAT (1 semaine dès 60 ans)	0.2
Mesure 34	Abandon de la décharge spéciale pour les enseignants de français et de sciences humaines	0.9
Total des mesures ECOGE retenues par le Conseil d'Etat		57.4

(*) mesure ECOGE retenue pour un transfert de charges et de compétences aux communes

Evolution de la dette

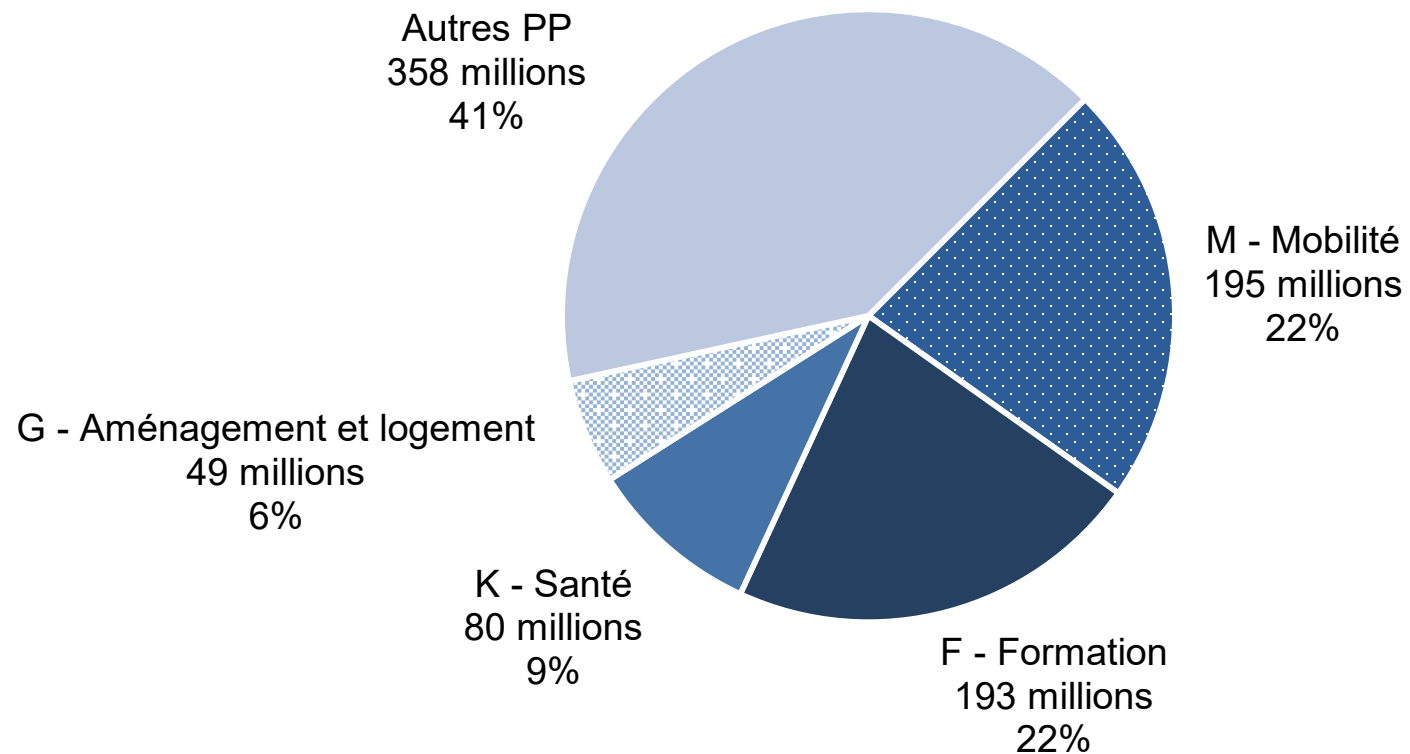
en milliards

en millions



Investissements PB 2027

876 millions de dépenses d'investissement, principalement pour:



Les investissements nets prévus au PB 2027 s'élèvent à 843 millions, proche de ceux prévus en 2026.

PFQ 2027-2030: résultat

En millions

PFQ 2027-2030	B 2026*	PB 2027	2028	2029	2030	Variation totale au PFQ	Variation annuelle moyenne en %	Variation totale en %
Charges de fonctionnement	11'234	11'649	12'101	12'378	12'663	1'429	3.0%	12.7%
Revenus de fonctionnement	10'551	11'103	11'387	11'620	11'872	1'321	3.0%	12.5%
Résultat net	-683	-546	-714	-758	-790			
Résultats selon la limite fixée à l'art. 68 LGAF	-233	-209						

* L'exercice 2026 se déroule sous le régime des douzièmes provisoires

PFQ 2027-2030

- Le plan financier quadriennal (PFQ) 2027-2030 reflète une nouvelle dégradation des projections financières du canton.
- Il ne présente pas de retour à l'équilibre à son échéance en 2030, contrairement aux règles fixées par la LGAF.
- Cette détérioration intervient malgré une progression soutenue des revenus.
- Un plan d'économies qui améliore le résultat de 714 millions sans rétablir l'équilibre.
- Le poids des charges contraintes et mécaniques en forte augmentation.
- Le PFQ 2027-2030 constitue ainsi un signal d'alerte.

Conclusion

- ❖ Un PB 2027 et un PFQ qui présentent une situation préoccupante.
- ❖ Des déficits structurels persistants, résultant principalement d'une progression continue des charges.
- ❖ Des charges contraintes et mécaniques en forte croissance : +1.6 milliard entre 2026 et 2030.
- ❖ Un plan d'économies ambitieux, mais insuffisant.
- ❖ Une réserve conjoncturelle appelée à être rapidement épuisée.

Merci de votre attention



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

POST TENEBRAS LUX