

Présentation du Projet de budget 2008 de l'Etat de Genève

18 septembre 2007



www.geneve.ch/df

Projet de Budget 2008

5 caractéristiques :

- **Rassurant**, parce que plus favorable que le plan financier ne le faisait craindre
- **Tourné vers l'avenir par l'application du principe "renoncer pour innover"**. La maîtrise des charges s'accompagne du développement de nouveaux projets
- **Bonifié par les réévaluations fiscales 2006 et 2007**
- **Incomparable avec les précédents**, à cause de l'introduction de la RPT, des normes IPSAS et de l'accord canton-communes
- **Aboutissant à une première diminution de la dette**

Rassurant

Rassurant

- **PFQ 2006-2009 : déficit annoncé hors IPSAS de 157 mios en 2008**
- **Budget 2008 hors IPSAS : déficit de 61 mios**
- **Budget 2008 hors IPSAS et RPT : excédent de revenus de 47 mios**
- **Cette amélioration est la conséquence de la réévaluation des recettes fiscales 2006 à 2008**

PB2008, résultats selon normes IPSAS

Revenus d'exploitation 6'862.7

Charges d'exploitation 6'714.3

Résultat d'exploitation 148.4

Revenus financiers 84.1

Charges financières 353.5

Résultat net -121.0

"Renoncer pour innover"

Renoncer...

- Effort conséquent sur les **charges de personnel**. Hors des effets IPSAS et RPT, la croissance est de 0.5% malgré l'application des mécanismes salariaux
- Gros efforts sur les **dépenses générales** avec une réduction de 7.5% sur l'ensemble de la rubrique à l'exception de l'entretien des bâtiments
- Stabilité des **indemnités** à l'exception de la FOJ, des TPG et d'une indemnité de restructuration de déchets spéciaux SIG
- Gel des **aides financières**

Une fois de plus, seules les allocations à des personnes physiques connaissent une forte croissance (+70 millions)

Renoncer...

Evolution par type de subventions

en mios FRs	C2006	B2007	PB2008 hors RPT/IPSAS	PB2008/B2007	PB2008 total
Indemnités	1'678.0	1'726.8	1'748.7	1.27%	1'941.5
Aides financières	69.4	71.5	71.6	0.12%	79.0
Allocations à des personnes physiques	968.1	988.9	1'059.5	7.15%	1'088.5
non soumises à la LIAF	245.3	250.7	238.7	-4.79%	80.7
Total	2'960.7	3'037.8	3'118.5	2.65%	3'189.7

Renoncer...

Principales hausses des allocations à des personnes physiques

en mios FRs	C2006	B2007	PB2008 hors RPT/IPSAS	Variation B2007/PB2008	PB2008 total
Hospice Général	170.6	161.3	179.0	17.7	179.0
Allocations familiales pour personnes non actives	-	-	19.0	19.0	19.0
OCPA - PCF/PCC	417.5	424.9	440.2	15.3	446.4
Subsides aux assurés à ressources modestes	143.6	176.1	183.6	7.5	183.6
Créances irrécouvrables des assurés à ressources modestes	27.2	34.5	39.0	4.5	39.0
Logement	65.5	62.3	66.6	4.3	66.6
Total	824.4	859.1	927.4	68.3	933.7

Renoncer...

Principales variations des indemnités

	C2006	B2007	PB2008 hors RPT/IPSAS	Var.	PB2008 total
Transports collectifs	132.0	151.2	163.5	12.3	163.7
Indemnité de restructuration déchets spéciaux SIG	-	-	9.0	9.0	9.0
Fondation officielle de la jeunesse (FOJ)	14.0	14.0	21.8	7.8	22.3
Hospice Général	80.8	81.2	82.7	1.5	82.7
GIAP	13.6	12.7	2.7	-10.0	2.7
Total	240.4	259.1	279.6	20.6	280.3

Pour innover...

Améliorer les conditions-cadres dans la perspective d'un développement durable :

- **Renforcer** le système éducatif et la formation des jeunes
- **Prendre** le virage de la société à 2000 watts
- **Faire aboutir** le projet d'agglomération
- **Créer** les espaces nécessaires pour le développement économique
- **Faciliter** la construction de logements pour toutes les classes de la population
- **Prioriser** les investissements

Pour innover...

Restaurer l'autorité de l'Etat :

- **Améliorer** la gouvernance
- **Développer** la culture de l'évaluation dans les services publics
- **Augmenter** les effectifs dans le domaine de la sécurité
- **Lutter** plus efficacement contre le travail au noir
- **Assurer** des conditions d'incarcération acceptables

Pour innover...

Simplifier la vie des usagers et le travail de l'administration :

- **Alléger** les procédures
- **Clarifier** les rôles dans le secteur de la santé
- **Développer** l'information et l'administration en ligne
- **Introduire** la taxation automatique pour les déclarations les plus simples

Pour innover...

Renforcement de la solidarité :

- Dispositif cantonal contre le **chômage**, fondé sur la requalification et les emplois de solidarité
- Commencer à relever le défi du **vieillissement** par la mise à disposition de 184 nouveaux lits dans les EMS
- Créer 176 nouvelles places résidentielle ou de travail pour les **personnes handicapées**

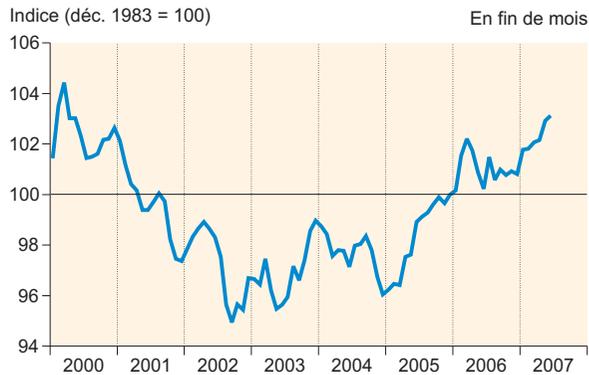
Bonifié par les réévaluations fiscales

Contexte économique

- Economie genevoise en pleine forme
- Indicateur avancé en hausse (LEA-PICTET-OCSTAT)
- Recul du chômage et progression de l'emploi
- Hausse des taux d'intérêt

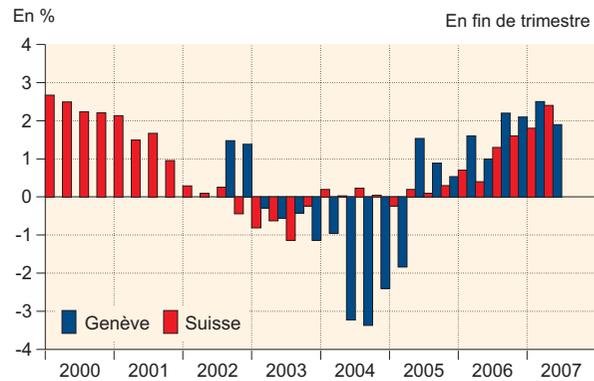
Contexte économique

Indicateur avancé LEA-PICTET-OCSTAT de l'économie genevoise



Source : Laboratoire d'économie appliquée de l'Université de Genève

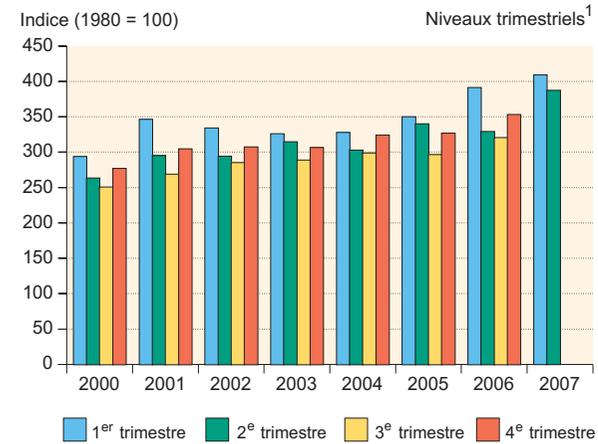
Variation annuelle du nombre d'emplois ¹



¹ Emplois dans les secteurs secondaire et tertiaire (sans le secteur public international ni les services domestiques).

Source : Office fédéral de la statistique - Statistique trimestrielle de l'emploi

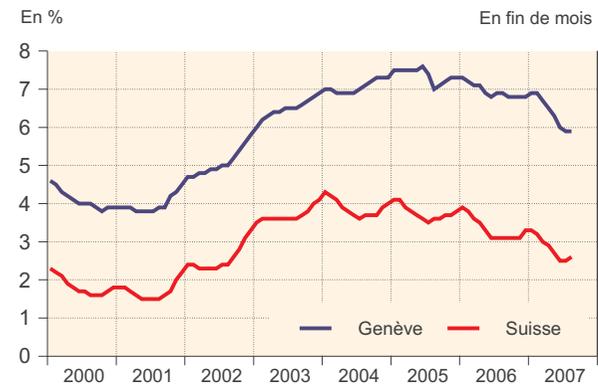
Masse salariale versée dans le canton de Genève



¹ L'indice du 1^{er} trimestre de chaque année subit entre autres l'influence du versement des primes de fin d'année.
Rupture de série entre 2000 et 2001 après ajustements dus à des changements de réglementation.

Source : Office cantonal de la statistique

Taux de chômage



Source : Secrétariat d'Etat à l'économie / Office cantonal de l'emploi

Evolution des prévisions du Groupe de perspectives économiques

Synthèse des recommandations (juin 2006)

	2006 (P) <i>juin.06</i>	2007 (P) <i>juin.06</i>		2008 (I) <i>juin.06</i>	
PIB CH réel (var. annuelle)	2.8%	2.3%	↗	2.0%	(...)
PIB GE nominal (var. annuelle)	4.0%	3.3%	(...)	3.0%	(...)
Rencherissement GE (var. annuelle)	1.2%	1.2%	↗	1.2%	(...)
Taux de chômage GE (moyenne)	6.7%	6.0%	↘	5.5%	(...)
<i>Variations par rapport aux derniers pronostics (mars 2006)</i>					

Synthèse des recommandations (juin 2007)

	2006	2007 (P) <i>juin.07</i>		2008 (P) <i>juin.07</i>		2009 (I) <i>juin.07</i>	
PIB CH réel (var. annuelle)	2.7%	2.5%	↗	2.2%	↗	2.0%	(...)
PIB GE nominal (var. annuelle)	4.9%	3.7%	↗	3.2%	↗	3.0%	(...)
Rencherissement GE (var. annuelle)	1.1%	0.6%	↗	1.0%	→	1.2%	(...)
Taux de chômage GE (moyenne)	7.4%	6.3%	↘	5.5%	↘	5.3%	(...)
<i>Variations par rapport aux derniers pronostics (mars 2007)</i>							

Impôts : hypothèses de croissance retenues (sur l'impôt de l'année courante)

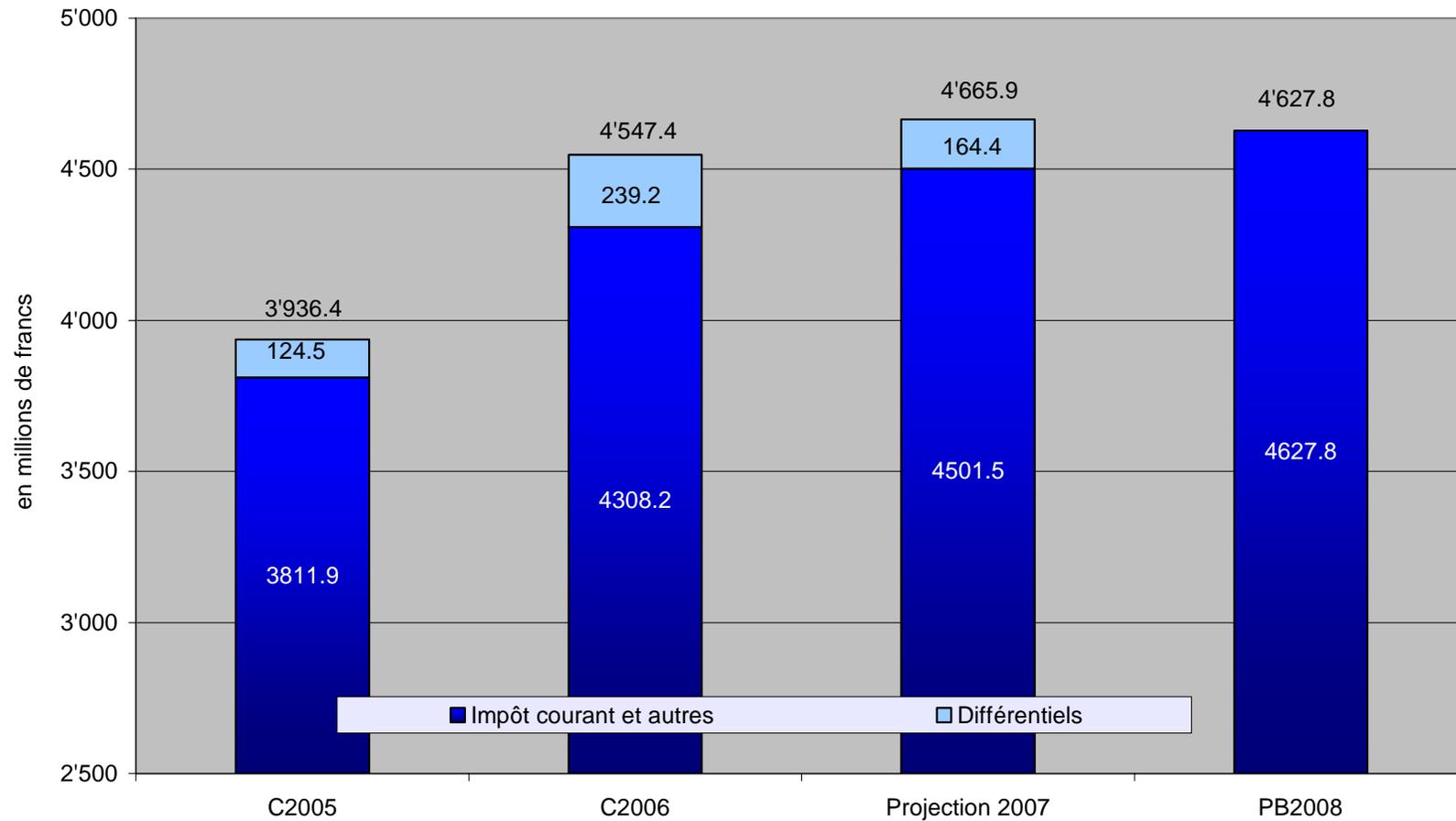
- Impôt sur le revenu : + 2,9%
- Impôt sur la fortune : + 1,4%
- Impôt sur le bénéfice : + 0,3%
- Impôt sur le capital : + 1,0%
- Impôt à la source : + 5,4%

Impôts de 2005 à 2008

en millions de F

	C-2005	C-2006	B-2007	PB-2008	Ecart PB08/B07		Ecart PB08/C06	
					Mios	%	Mios	%
IMPOTS SUR LE REV. & FORT. DES PERS. PHYSIQUES	2'900.6	3'232.0	3'219.5	3'471.4	251.9	7.8%	239.4	7.4%
IMPÔTS SUR BEN. & CAP. DES PERS. MORALES	1'036.0	1'315.4	1'066.2	1'156.5	90.3	8.5%	-158.9	-12.1%
TOTAL IMPÔTS ORDINAIRES	3'936.7	4'547.4	4'285.7	4'627.9	342.2	8.0%	80.5	1.8%
TOTAL AUTRES IMPÔTS	586.4	567.0	528.5	579.8	51.3	9.7%	12.8	2.3%
TOTAUX IMPÔTS	4'523.1	5'114.4	4'814.2	5'207.7	393.5	8.2%	93.3	1.8%

Impôt des personnes physiques et des personnes morales



Incomparable

Incomparable

Quatre éléments rendent le budget 2008 incomparable avec les précédents :

- **Introduction de la RPT**
- **Accord canton-communes**
- **Transferts d'actifs**
- **Passage aux normes IPSAS**

RPT

		<u>Charges</u>	<u>Revenus</u>
1	Désenchevêtrement des tâches (abandon transferts actuels)	-86.9	41.3
2	Nouveau système de péréquation	336.2	100.1
Coût proprement dit		249.3	141.4
3	Transitoires AI sur années précédentes *	42.4	42.4
Total		291.8	183.9
Effet négatif sur le résultat de fonctionnement		107.9	

* Montants provisionnés en 2006 / 2007 mais dépensés en 2008

Accord entre le canton et les communes

en millions de F

Variation entre les mécanismes 2007 et 2008		-19
Nature		
36	GIAP (Groupement intercommunal pour l'animation parascolaire) passage de 50% à 10% pour la part "Etat"	-10
36	Petite enfance	-2
34/35/36	Sécurité civile - Transfert des tâches opérationnelles	-7

Transfert d'actifs en 2008 (SIG)

en millions de F

Impact négatif sur le fonctionnement :	-7.2
-----------------------------------------------	-------------

	Charges	Revenus
Total transferts d'actifs réalisés en 2008 (SIG)	-113.0	-120.2

Effet de l'application des normes IPSAS (International Public Sector Accounting Standards)

en millions de F

Impact négatif sur le fonctionnement :

-60.2

	Charges	Revenus
Total	74.3	14.1

Du budget 2007 au projet de budget 2008

en millions de F	C2006	B2007	Transfert d'actifs (SIG)	Transfert canton-communes	RPT	IPSAS	Autres	PB2008
Charges de fonctionnement	6'939.4	6'754.0	-113.0	-18.8	291.8	74.3	79.5	7'067.8
Revenus de fonctionnement	7'144.8	6'562.9	-120.2	-	183.9	14.1	306.2	6'946.8
Résultat de fonctionnement	205.3	-191.1	-7.2	18.8	-107.9	-60.2	226.7	-121.0

Investissements

Nouvelle gestion des investissements

Principales évolutions

- **Planification décennale en cours d'élaboration**
- **Instauration d'une commission des investissements afin de faciliter les arbitrages et de fixer les priorités**
- **Mise en œuvre du nouveau règlement:**
 - **16 crédits de programme en remplacement de la loi budgétaire annuelle (LBA) pour les investissements liés**
 - **Les crédits d'ouvrage ou d'acquisition remplacent les "grands travaux" (GT) pour les nouveaux projets**
- **Application des normes IPSAS relatives aux immobilisations corporelles et incorporelles**

Dépenses et recettes d'investissement

INVESTISSEMENTS (en millions)	Comptes 2006	Budget 2007	Budget 2008
Dépenses brutes (hors transfert d'actifs)	453.8	505.0	602.5
<i>Transferts d'actifs</i>	-	27.1	-
TOTAL Dépenses brutes	453.8	532.1	602.5
Recettes (hors transfert d'actifs)	54.3	54.1	116.7
<i>Transferts d'actifs</i>	-	223.7	432.6
TOTAL Recettes	54.3	277.8	549.3
Dépenses nettes (hors transfert d'actifs)	399.5	450.9	485.8
<i>Transferts d'actifs</i>	-	-196.6	-432.6
TOTAL INVESTISSEMENTS NETS	399.5	254.3	53.2

Impacts IPSAS nets + 35.7

Caractéristiques des investissements 2008

- La limite fixée à 450 millions nets dans le PFQ (hors IPSAS) est respectée
- Les impacts nets de l'application des normes IPSAS se montent à 35.7 millions dont + 11.7 pour les dépenses et – 24 pour les recettes
- La réduction globale de 200 millions, qui permet d'atteindre la cible fixée, est répartie dans les départements au pro rata de leurs dépenses nettes, hors investissements autofinancés et transferts d'actifs

Principales dépenses prévues en 2008 pour les nouveaux investissements

	<u>Millions</u>
■ Lignes de tramways	105
■ HUG maternité 3 ^{ème} étape	25
■ Réseau radio Police	22
■ CEVA	20
■ Collège Aimée Stitelmann	18
■ CMU 5 ^{ème} étape	17
■ Cycle d'orientation Drize	15
■ Collège Sismondi	15
■ Mesures OPB	15
■ Cycle d'orientation Cayla	12

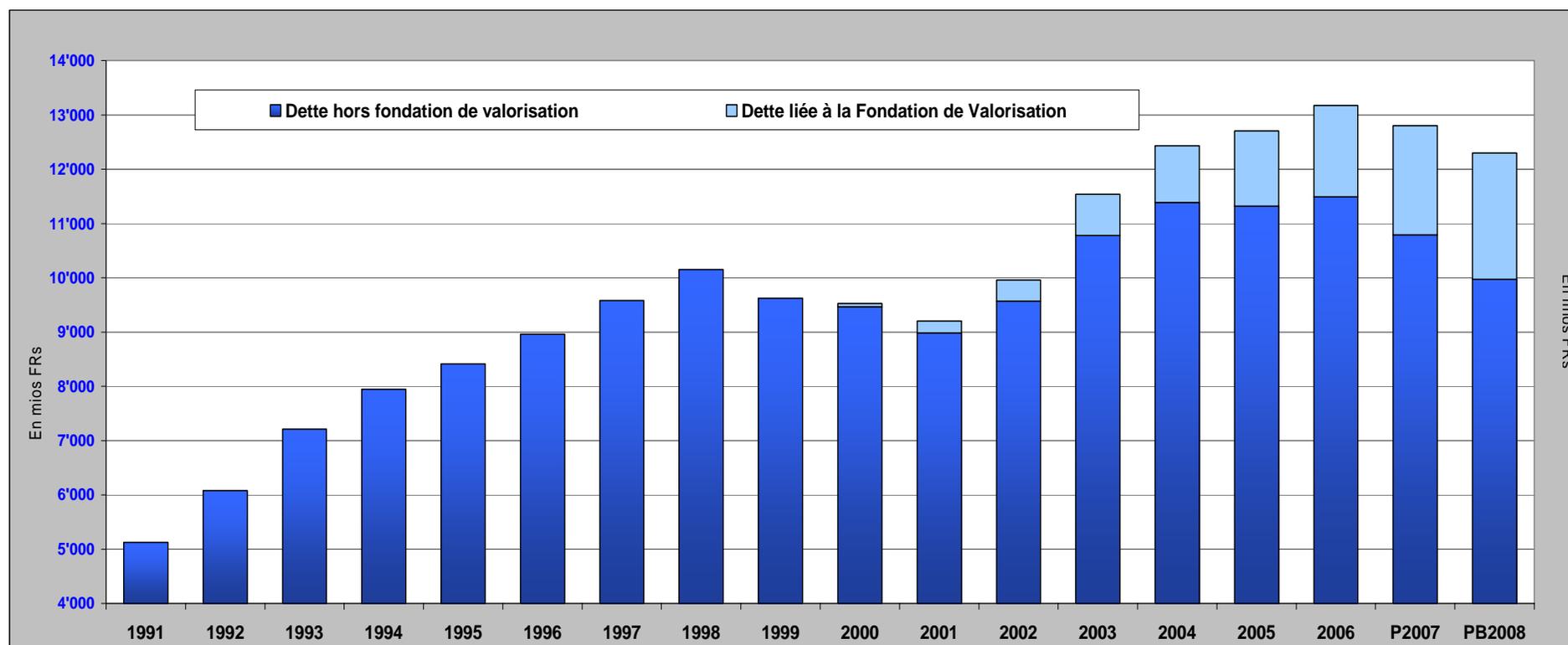
Diminution de la dette

Première diminution de la dette

- **Effet des transferts d'actifs**
- **Conséquences favorables sur les liquidités des productions fiscales précédentes**
- **Charges monétaires maîtrisées**
- **Impacts de la gestion globale des liquidités (Caisse centralisée)**

Evolution de la dette sur emprunts entre 1991 et 2008

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	P2007	PB2008
Dette (y.c. Fondation de valorisation)	5'123	6'076	7'210	7'945	8'416	8'961	9'578	10'153	9'625	9'524	9'204	9'957	11'536	12'432	12'705	13'171	12'800	12'300



CONCLUSION

- **Petit équilibre respecté en 2008**
- **Retour à l'équilibre prévu pour 2009 hors effets IPSAS**
- **Evaluations fiscales à venir selon scénario du groupe de perspectives économiques et réponse du panel des entreprises (mi-octobre)**
- **Mécanismes salariaux accordés, négociations en cours concernant l'introduction du 13^{ème} salaire en lieu et place de la prime de fidélité**

FIN