

Projet de budget 2009 par politiques publiques

Présentation de M. David Hiler, conseiller d'Etat
en charge du département des finances, le 26 novembre 2008

Le budget par politiques publiques...

...un premier pas
vers le **budget par prestations**

Un budget par politiques publiques, pourquoi?

- Il constitue une étape majeure vers la prochaine **présentation du budget par prestations**
- Il répond aux **exigences de la loi sur la gestion administrative et financière** de l'Etat: "*Le budget administratif est complété par un budget fonctionnel fondé sur la ventilation des charges et des revenus par prestation et par programme*" (art. 26 LGAF)
- Il est **en phase avec les normes comptables IPSAS**. Les politiques publiques correspondent aux « secteurs », au sens de la norme IPSAS n°18. Les budgets et états financiers par politiques publiques font partie des annexes prévues par IPSAS
- Il est **en phase avec la loi sur les indemnités et aides financières** (LIAF) et permet de présenter les projets de loi relatifs à la LIAF par politiques publiques

Les trois dimensions de la comptabilité

- Selon la nature des coûts et des revenus
Classification par nature
(incidence économique des opérations financières)
- Selon les unités administratives (les "CR")
Classification organique ou institutionnelle
(critère de la responsabilité)
- Selon les unités d'imputation, soit les prestations
Classification fonctionnelle
(orientée vers le public)

Les **objectifs** du budget par politiques publiques

- Doter l'État de **nouveaux instruments de pilotage** pour définir les **orientations stratégiques** de l'action publique et mettre en évidence les **priorités**
- Faire le lien entre la **gestion financière** et les **objectifs politiques**
- Mieux **analyser et comprendre** la structure des coûts de l'Etat et identifier les leviers pour améliorer son action
- Permettre ultérieurement une **gestion par objectifs** orientée sur la performance, axée sur l'efficacité, l'efficience et la qualité



Le catalogue des politiques publiques et des **prestations** attachées

- **50 politiques publiques** reposant sur la classification fonctionnelle fédérale
- **Chaque politique publique comprend :**
 - ▶ un **descriptif** rédigé sur la base des buts définis dans les lois
 - ▶ les **prestations qui lui sont rattachées** conformément à l'arborescence de la classification fonctionnelle
 - ▶ une **partie financière** présentée selon les natures comptables usuelles
- **Ultérieurement**, chaque prestation sera assortie **d'objectifs** mesurés par des **indicateurs** dotés de valeurs-cible

Les trois catégories de prestations

■ Prestations publiques

Biens ou services produits par une unité administrative, délivrés à des destinataires ou usagers externes à l'Etat

■ Prestations propres

Biens ou services produits par une unité administrative qui permettent à l'Etat d'acquérir les ressources nécessaires à son fonctionnement et de gérer son patrimoine propre

■ Prestations de moyens

Biens et services produits par une unité administrative, délivrés à d'autres unités administratives, afin de les doter des moyens nécessaires à l'accomplissement de leurs missions

Chaque politique publique est présentée par natures à deux positions avec un historique

Hôpitaux, homes médicalisés (41)				
	Projet de budget 2009	Variation PB09-B08		Budget 2008
		En valeur	en %	
Charges directes				
30 Charges de personnel				
31 Dépenses générales				
32 Intérêts passifs et frais d'emprunt				
33 Amortissements, irréc, provisions				
34 Parts et contributions sans affectation				
35 Dédommagements des collectivités publiques				
36 Subventions accordées				
37 Subventions redistribuées				
TOTAL CHARGES DIRECTES				
Revenus directs				
40 Impôts				
41 Patentes et concessions				
42 Revenus des biens				
43 Recettes diverses				
44 Parts à des recettes sans affectation				
45 Dédommagements de collectivités publiques				
46 Subventions acquises				
47 Subventions à redistribuer				
TOTAL REVENUS DIRECTS				
Résultat				
ETP				



Politiques publiques regroupées en dix domaines classés par importance de leur coût net

Données chiffrées issues du projet de budget 2009 amendé du Conseil d'Etat

	Total des charges nettes (en <i>mios</i> de CHF)
Formation (2)	1'683.8
Sécurité sociale (5)	1'386.9
Santé (4)	1'110.7
Administration générale (0)	514.2
Ordre et sécurité publique, défense (1)	365.2
Trafic (6)	214.9
Culture, sports, loisirs et églises (3)	49.7
Protection de l'environnement et aménagement du territoire (7)	21.4
Economie (8)	19.3
Finances et impôts (9)	-5'320.0



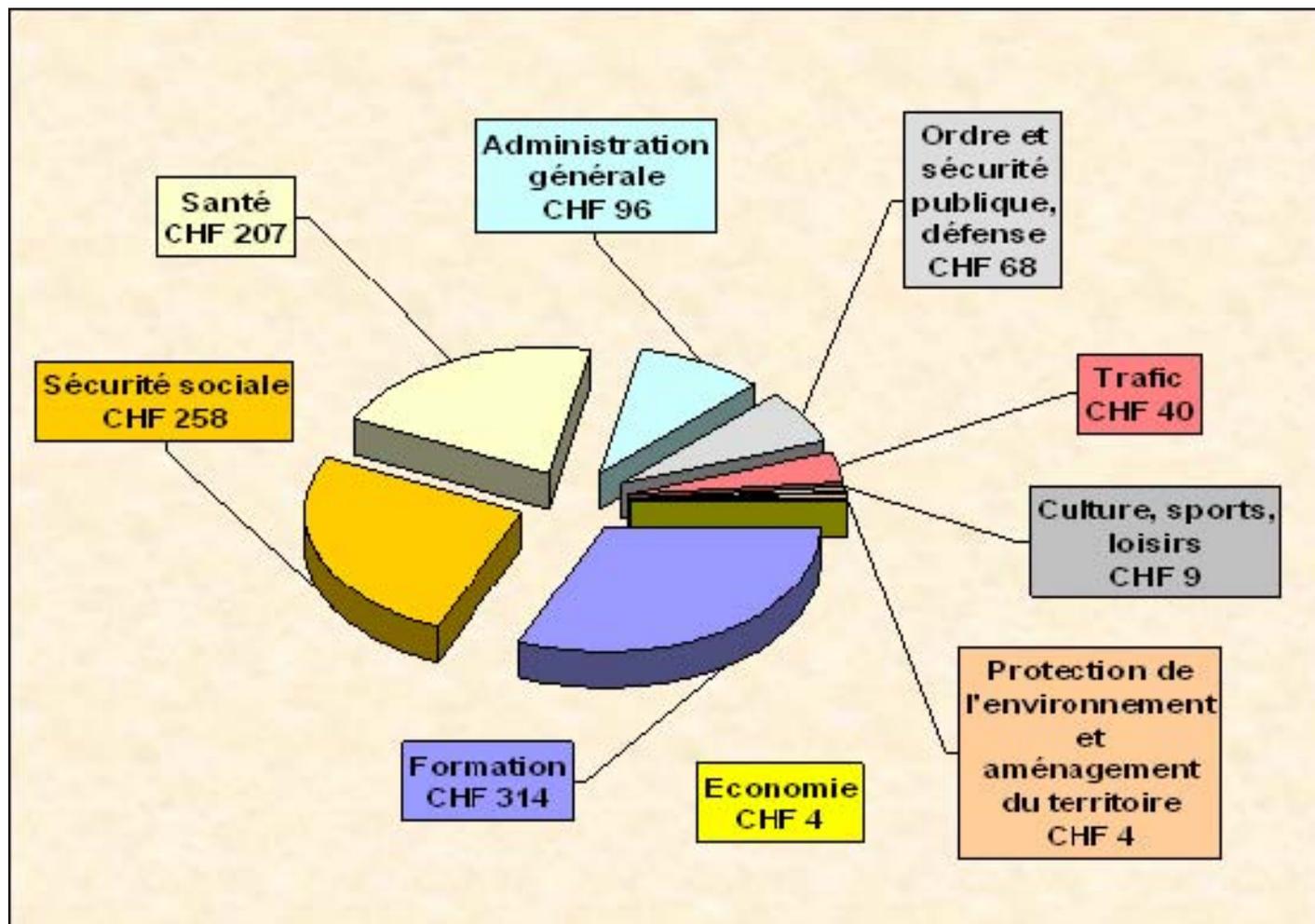
REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

POST TENEBRAS LUX

Département des Finances

26.11.2008 - Page 9

Répartition des **coûts nets** des domaines d'action pour 1000 francs dépensés



Les 10 politiques publiques présentant les **coûts nets les plus élevés**

(hors prestations de moyens)

Politique publique	Coût net (millions de francs)
Hôpitaux, homes médicalisés	933,3
Hautes écoles	503,5
Personnes âgées	344,2
Enseignement primaire	330,9
Handicap	312,2
Aide sociale et asile	292,5
Enseignement secondaire obligatoire	258,0
Sécurité publique	227,6
Maladie et accident	185,6
Formation post-obligatoire générale	181,9
TOTAL	3569,7



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

POST TENEBRAS LUX

Département des Finances

26.11.2008 - Page 11

L'étape suivante

- Présentation au Grand Conseil du budget 2010 **par politiques publiques et par prestations**, en annexe au budget administratif



Questions...