

# BUDGET 2025

PLAN FINANCIER  
ET DES TÂCHES 2026-2028

**Tome 2 : Vision par  
département et entité**



*Rapport du Conseil d'État au Grand Conseil  
du 18 septembre 2024*

---

## Présentation en deux tomes

Le rapport sur le budget et PFT est présenté en deux tomes. Le tome 1 a pour objectif de présenter les éléments relatifs au budget et au plan financier et des tâches selon une vision globale de l'État. Le tome 2 présente une vision plus fine, par entité et département.

## Abréviations et symboles

Tout au long du présent rapport, les abréviations et symboles suivants peuvent être utilisés :

|               |                                                                 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>MCH2</b>   | Modèle comptable harmonisé pour les cantons et communes         |
| <b>mio(s)</b> | Million(s)                                                      |
| <b>CHF</b>    | Francs suisses                                                  |
| <b>EPT</b>    | Équivalent plein temps                                          |
| <b>B</b>      | Budget                                                          |
| <b>C</b>      | Comptes                                                         |
| <b>PFT</b>    | Plan financier et des tâches                                    |
| <b>--</b>     | Donnée équivalente à 0 ou aucune valeur                         |
| <b>CHAN</b>   | Chancellerie d'État                                             |
| <b>AUJU</b>   | Autorités judiciaires                                           |
| <b>AULE</b>   | Autorités législatives                                          |
| <b>DFS</b>    | Département des finances et de la santé                         |
| <b>DESC</b>   | Département de l'économie, de la sécurité et de la culture      |
| <b>DFDS</b>   | Département de la formation, de la digitalisation et des sports |
| <b>DDTE</b>   | Département du développement territorial et de l'environnement  |
| <b>DECS</b>   | Département de l'emploi et de la cohésion sociale               |

## Signes dans les tableaux

Les charges et les revenus figurant dans les tableaux du présent rapport apparaissent en valeur absolue. Un résultat d'exercice négatif correspond à un excédent de charges tandis qu'un résultat d'exercice positif exprime un excédent de revenus. Une variation négative traduit une diminution alors qu'une variation positive traduit une augmentation. Dans les tableaux présentant des charges nettes, les charges et les revenus sont considérés conjointement pour une catégorie donnée (charges moins revenus). Un signe négatif traduit ainsi une situation où il y a davantage de revenus que de charges et on parle alors de "revenus nets".

## Table des matières

|         |                                                                                |     |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.      | Introduction .....                                                             | 4   |
| 1.1.    | Dimension managériale .....                                                    | 4   |
| 1.2.    | Dimension financière.....                                                      | 4   |
| 1.3.    | Dimension analytique.....                                                      | 4   |
| 1.3.1.  | Groupes de prestations.....                                                    | 4   |
| 1.3.2.  | Charges et revenus non incorporables aux prestations .....                     | 5   |
| 1.3.3.  | Projets gérés par crédits d'engagement .....                                   | 5   |
| 1.3.4.  | Point d'attention dans la comparaison des données.....                         | 5   |
| 1.4.    | Forfaits des services centraux .....                                           | 5   |
| 1.5.    | Changement technique concernant l'écart statistique RH.....                    | 5   |
| 2.      | Fiches par département et entité.....                                          | 7   |
| 2.1.    | Autorités législatives (AULE).....                                             | 7   |
| 2.1.1.  | Compte de résultats et effectif des AULE .....                                 | 7   |
| 2.1.2.  | Grand Conseil (GCNE) .....                                                     | 8   |
| 2.1.3.  | Secrétariat général du Grand Conseil (SGGC).....                               | 10  |
| 2.2.    | Chancellerie d'État (CHAN) .....                                               | 14  |
| 2.2.1.  | Compte de résultats et effectif CHAN .....                                     | 14  |
| 2.2.2.  | Chancellerie (SCHA).....                                                       | 15  |
| 2.2.3.  | Service d'achat, logistique et imprimés (SALI).....                            | 20  |
| 2.3.    | Autorités protection des données et transparence (PPDT) .....                  | 25  |
| 2.4.    | Contrôle cantonal des finances (CCFI) .....                                    | 29  |
| 2.5.    | Autorités judiciaires (AUJU) .....                                             | 33  |
| 2.5.1.  | Compte de résultats et effectif des AUJU .....                                 | 33  |
| 2.5.2.  | Secrétariat général des autorités judiciaires (SGAJ).....                      | 36  |
| 2.5.3.  | Tribunal d'instance (TINS) .....                                               | 39  |
| 2.5.4.  | Tribunal cantonal (TCAN) .....                                                 | 42  |
| 2.5.5.  | Ministère public (MP) .....                                                    | 45  |
| 2.6.    | Département de la santé, des régions et des sports (DSRS).....                 | 49  |
| 2.6.1.  | Compte de résultats et effectif du DSRS .....                                  | 49  |
| 2.6.2.  | Secrétariat général DSRS (SSRS).....                                           | 51  |
| 2.6.3.  | Office d'organisation (OORG).....                                              | 55  |
| 2.6.4.  | Service de la santé publique (SCSP).....                                       | 59  |
| 2.6.5.  | Service protection de l'adulte et de la jeunesse (SPAJ).....                   | 65  |
| 2.6.6.  | Service des bâtiments (SBAT) .....                                             | 70  |
| 2.6.7.  | Service des sports (SSPO) .....                                                | 78  |
| 2.6.8.  | Service des communes (SCOM).....                                               | 82  |
| 2.6.9.  | Service de statistique (STAT) .....                                            | 85  |
| 2.6.10. | Fonds structures d'accueil extra-familial .....                                | 89  |
| 2.6.11. | Fonds d'aides aux communes .....                                               | 92  |
| 2.7.    | Département de l'économie, de la sécurité et de la culture (DESC) .....        | 96  |
| 2.7.1.  | Compte de résultats et effectif du DESC .....                                  | 96  |
| 2.7.2.  | Secrétariat général DESC (SESC).....                                           | 98  |
| 2.7.3.  | Service de l'économie (NECO) .....                                             | 102 |
| 2.7.4.  | Service des poursuites et faillites (SEPF) .....                               | 107 |
| 2.7.5.  | Service cantonal de la population (SCPO).....                                  | 111 |
| 2.7.6.  | Service pénitentiaire (SPNE) .....                                             | 116 |
| 2.7.7.  | Police neuchâteloise (PONE).....                                               | 121 |
| 2.7.8.  | Centre interrégional de formation de police (CIFPol).....                      | 129 |
| 2.7.9.  | Service sécurité civile et militaire (SSCM).....                               | 132 |
| 2.7.10. | Service de la culture (SCNE) .....                                             | 137 |
| 2.7.11. | Service des ressources humaines (SRHE).....                                    | 142 |
| 2.7.12. | Service juridique (SJEN).....                                                  | 146 |
| 2.7.13. | Fonds de la protection civile régionale.....                                   | 150 |
| 2.7.14. | Fonds contribution remplacement abris PC .....                                 | 153 |
| 2.7.15. | Fonds d'attributions cantonales Loterie romande .....                          | 156 |
| 2.8.    | Département de la formation, des finances et de la digitalisation (DFFD) ..... | 160 |
| 2.8.1.  | Compte de résultats et effectif du DFFD .....                                  | 160 |

|         |                                                                             |     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.8.2.  | Secrétariat général DFFD (SFFD) .....                                       | 162 |
| 2.8.3.  | Service de l'enseignement obligatoire (SEEO) .....                          | 166 |
| 2.8.4.  | Conservatoire de musique neuchâtelois (CMNE) .....                          | 171 |
| 2.8.5.  | Service formation postobligatoire et orientation (SFPO) .....               | 175 |
| 2.8.6.  | Lycée Jean-Piaget, Lycée Denis-de-Rougemont et Lycée Blaise-Cendrars .....  | 182 |
| 2.8.7.  | Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE) .....               | 187 |
| 2.8.8.  | Service financier (SFIN) .....                                              | 194 |
| 2.8.9.  | Service des contributions (SCCO) .....                                      | 201 |
| 2.8.10. | Service informatique entité neuchâteloise (SIEN) .....                      | 205 |
| 2.8.11. | Fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel .....       | 210 |
| 2.9.    | Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE) ..... | 214 |
| 2.9.1.  | Compte de résultats et effectif du DDTE .....                               | 214 |
| 2.9.2.  | Secrétariat général DDTE (SDTE) .....                                       | 216 |
| 2.9.3.  | Service de l'aménagement du territoire (SCAT) .....                         | 220 |
| 2.9.4.  | Service des transports (SCTR) .....                                         | 224 |
| 2.9.5.  | Service des ponts et chaussées (SPCH) .....                                 | 229 |
| 2.9.6.  | Service de l'énergie et de l'environnement (SENE) .....                     | 237 |
| 2.9.7.  | Service de la faune, des forêts et de la nature (SFFN) .....                | 243 |
| 2.9.8.  | Service de l'agriculture (SAGR) .....                                       | 249 |
| 2.9.9.  | Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV) .....        | 255 |
| 2.9.10. | Service de la géomatique et du registre foncier (SGRF) .....                | 262 |
| 2.9.11. | Fonds d'aménagement du territoire .....                                     | 268 |
| 2.9.12. | Fonds cantonal de l'énergie .....                                           | 270 |
| 2.9.13. | Fonds des eaux .....                                                        | 273 |
| 2.9.14. | Fonds forestier de réserve .....                                            | 275 |
| 2.9.15. | Fonds de conservation de la forêt .....                                     | 277 |
| 2.9.16. | Fonds agricole et viticole .....                                            | 278 |
| 2.9.17. | Fonds des mensurations officielles .....                                    | 280 |
| 2.10.   | Département de l'emploi et de la cohésion sociale (DECS) .....              | 284 |
| 2.10.1. | Compte de résultats et effectif du DECS .....                               | 284 |
| 2.10.2. | Secrétariat général DECS (SECS) .....                                       | 286 |
| 2.10.3. | Service de l'emploi (SEMP) .....                                            | 291 |
| 2.10.4. | Service des migrations (SMIG) .....                                         | 296 |
| 2.10.5. | Service de la cohésion multiculturelle (COSM) .....                         | 301 |
| 2.10.6. | Service de l'action sociale (SASO) .....                                    | 305 |
| 2.10.7. | Service d'accompagnement et hébergement de l'adulte (SAHA) .....            | 311 |

# 1. Introduction

Alors que le tome 1 offre une vision globale du budget et du PFT de l'État, le tome 2 présente une vision plus fine par département et entité. Ainsi, il présente le résultat financier et analytique prévisionnel par entité au travers de fiches standardisées qui s'organisent autour de trois volets : la dimension managériale, la dimension financière ainsi que la dimension analytique. Les fonds sont considérés dans cette publication comme des entités à part entière, même si ceux-ci sont gérés administrativement par les services de l'État. Pour chaque département, un compte de résultats global ainsi qu'un tableau comprenant le nombre d'emplois équivalents plein temps (EPT) de chaque service est également proposé. Les apprenti-e-s, stagiaires, rentiers et rentières ainsi que les enseignant-e-s et les personnes au bénéfice d'un contrat de travail occasionnel à l'heure ne sont pas compté-e-s.

## 1.1. Dimension managériale

Les explications reprennent en grande partie les missions, l'organisation et les accords de prestations (MOP) définies au sein des services, notamment au travers du projet GestionNE. La description du contexte actuel et futur ainsi que les objectifs stratégiques poursuivis à moyen et long terme permettent de fournir des informations relatives aux enjeux propres à certains domaines d'activités.

## 1.2. Dimension financière

Les données financières du compte de résultats sont présentées de manière agrégée par groupes de natures comptables à deux positions conformément à la définition des crédits dans la LFinEC et au plan comptable MCH2. Des explications complémentaires des services sur les principales charges et principaux revenus figurant au budget, ainsi que leurs variations significatives par rapport au passé (comptes et budget de l'année précédente) et au futur (PFT), figurent en regard de ce tableau de synthèse.

## 1.3. Dimension analytique

Les fiches comprennent également une présentation des données financières sous l'angle analytique avec :

- les coûts et revenus des groupes de prestations ;
- les charges et revenus non incorporables aux prestations ;
- les projets gérés par crédit d'engagement ;
- pour les services concernés, les charges et revenus relatifs aux différentes composantes de la facture sociale.

### 1.3.1. Groupes de prestations

Le tableau suivant présente les composantes (coûts et revenus) des différents groupes de prestations tels que définis par les services et départements. Chaque groupe est ainsi découpé selon le détail décrit ci-dessous :

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Charges directes</i>                | Charges qui sont directement imputables à un groupe de prestations.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <i>Coûts salariaux et de structure</i> | Charges salariales et charges de fonctionnement du service non-imputables directement à un groupe de prestations en particulier mais nécessaires à la réalisation de celles-ci. Elles sont ventilées du centre de coût de l'entité dans les groupes de prestations en fonction des heures prestées par les services (déversements analytiques). Outre les charges de personnel, il peut s'agir de BSM, d'amortissements, etc. |
| <i>Coûts des services centraux</i>     | Charges provenant de la facturation des forfaits par les services centraux. Ces charges sont également ventilées dans les groupes de prestations en fonction des heures prestées par les services (déversements analytiques).                                                                                                                                                                                                 |
| <i>Revenus</i>                         | Revenus découlant de la vente des prestations fournies.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Les coûts nets présentés constituent donc des coûts complets. À noter qu'un total négatif dans ces tableaux doit être interprété comme un revenu net, c'est-à-dire un groupe de prestation bénéficiaire. En outre, lorsqu'un groupe de prestation ne présente aucune donnée dans l'une ou l'autre colonne (comptes 2022, budget 2023, budget 2024) cela signifie qu'un changement de structure analytique a été effectué et que le groupe de prestation mentionné n'existe plus ou n'existait pas jusqu'à lors.

## 1.3.2. Charges et revenus non incorporables aux prestations

La partie présentant les charges et revenus non incorporable aux prestations est composée de deux tableaux distincts :

- Les charges nettes de transfert non incorporables aux prestations, à savoir les charges de transfert moins les revenus de transfert (un signe négatif traduit donc un revenu net). On citera à titre d'exemple les charges relatives aux prestations hospitalières, au subventionnement des cycles 1, 2 et 3 ou encore au contentieux LAMaI.
- Les autres charges nettes non incorporables aux prestations, à savoir les autres charges moins les autres revenus qui ne sont pas utiles à la délivrance d'une prestation (un signe négatif traduit donc un revenu net). On citera en particulier les charges et revenus financiers ainsi que les impôts ou les parts à des recettes fédérales par exemple.

## 1.3.3. Projets gérés par crédits d'engagement

Le tableau permet de présenter de manière synthétique, pour les entités concernées, les projets gérés par le biais de crédits d'engagement. Ces projets occasionnent des dépenses et des recettes au niveau du compte des investissements et/ou des charges et revenus du compte de résultats.

## 1.3.4. Point d'attention dans la comparaison des données

Nous rendons attentif le lecteur au fait que les données analytiques présentées dans le cadre du rapport doivent encore être interprétées avec réserves. Même si la logique de détermination des répartitions analytiques des coûts de structure des services métiers semble stable et adéquate depuis l'exercice 2020, l'ensemble des services doit encore appréhender cette nouvelle dimension analytique aussi bien lors de la budgétisation que de l'imputation aux comptes. Certaines erreurs ou incohérences ne peuvent donc pas être exclues à ce stade et le dispositif fait l'objet d'une démarche d'amélioration continue.

## 1.4. Forfaits des services centraux

Afin d'obtenir un coût net des prestations dit "complet", il est nécessaire de tenir compte des coûts provenant des services centraux pour les prestations transverses qu'ils fournissent. L'utilisation de forfait pour répartir les coûts des services centraux permet ainsi d'obtenir un coût des prestations qui tient compte non seulement des charges propres aux services métiers mais également des coûts transversaux de structure. Nous rappelons que ces coûts n'ont par contre aucun impact sur le résultat global de l'État car ces derniers sont contrebalancés par des recettes d'un montant équivalent au niveau des services centraux. Au budget 2025, six services centraux facturent des forfaits qui sont présentés de manière synthétique ci-dessous :

| Service                                 | Type de forfait                     | Unité d'œuvre                | Composition du forfait                                                                                                             |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Service d'achat, logistique et imprimés | Centre éditique                     | Majoration sur le prix brut  | Majoration appliquées sur les commandes des services prévisionnels comprenant les charges directes (essentiellement les salaires). |
|                                         | Matériel scolaire                   |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Matériel de bureau                  |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Votations et élections              |                              |                                                                                                                                    |
| Service des bâtiments                   | Forfait de base m2                  | Mètres carrés                | Prix du mètre carré comprenant l'ensemble des charges (électricité, chauffage, loyers, amortissements, etc...)                     |
|                                         | Energie                             |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Concergerie                         |                              |                                                                                                                                    |
| Service de l'informatique               | Postes de travail informatique      | Postes de travail            | Prix par poste de travail comprenant l'achat des PC, les licences bureautiques, etc...                                             |
|                                         | Solutions informatiques             |                              | Prix en fonction des logiciels utilisés                                                                                            |
|                                         | Imprimantes multifonctions          | Majoration sur le prix brut  | Majoration appliquées sur les commandes des services prévisionnels comprenant les charges directes (essentiellement les salaires). |
| Garages de l'État                       | Par typologie de véhicules          | Nombre de véhicules par type | Prix par typologie de véhicules comprenant les amortissements, l'entretien, les carburants, etc...                                 |
| Service de la statistique               | Heures de travail                   | Heures                       | Tarif horaire comprenant les charges directes (essentiellement des salaires) et indirectes (charges de structures)                 |
| Service des ressources humaines         | Gestion salariale et administrative | Dossier de collaborateur     | Le coûts du dossier comprend les charges directes (essentiellement des salaires) et indirectes (charges des structures)            |
|                                         | Conseils, expertises et évaluation  |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Recrutement et mobilité             |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Formation et développement          |                              |                                                                                                                                    |
|                                         | Apprentis et stagiaires             |                              |                                                                                                                                    |

## 1.5. Changement technique concernant l'écart statistique RH

Lors du processus budgétaire, il a été décidé de transférer l'écart statistique RH (CHF 16 millions au budget 2025) du SRHE au SFIN et de ne plus répartir celui-ci dans les services via les natures comptables d'imputations internes. Pour l'ensemble des unités administratives, cette décision a des répercussions plus ou moins significatives sur les écarts constatés entre le budget 2024 et le budget 2025. Outre une diminution des revenus au SRHE (NC 49), les services de l'État voient ainsi tous leurs charges augmenter puisque, techniquement, le montant négatif pris en considération au budget 2024 (NC 39) est ramené à zéro au budget 2025 (péjoration). Ces opérations restent toutefois sans incidences au niveau global de l'État (équilibre entre NC 39 et NC 49).

## Autorités législatives (AULE)

Compte de résultats et effectif des AULE

GCNE Grand Conseil

SGGC Secrétariat général du Grand Conseil

## 2. Fiches par département et entité

### 2.1. Autorités législatives (AULE)

#### 2.1.1. Compte de résultats et effectif des AULE

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>2'708'093</b>  | <b>2'849'234</b>  | <b>3'220'431</b>  | <b>+371'198</b>     | <b>+13,0%</b> | <b>3'184'275</b>  | <b>3'142'759</b>  | <b>3'142'759</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 2'321'464         | 2'440'204         | 2'666'984         | +226'780            | +9,3%         | 2'653'828         | 2'622'312         | 2'622'312         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 191'755           | 252'000           | 407'000           | +155'000            | +61,5%        | 384'000           | 374'000           | 374'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 194'873           | 157'030           | 146'447           | -10'582             | -6,7%         | 146'447           | 146'447           | 146'447           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-2'708'093</b> | <b>-2'849'234</b> | <b>-3'220'431</b> | <b>-371'198</b>     | <b>-13,0%</b> | <b>-3'184'275</b> | <b>-3'142'759</b> | <b>-3'142'759</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-2'708'093</b> | <b>-2'849'234</b> | <b>-3'220'431</b> | <b>-371'198</b>     | <b>-13,0%</b> | <b>-3'184'275</b> | <b>-3'142'759</b> | <b>-3'142'759</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-2'708'093</b> | <b>-2'849'234</b> | <b>-3'220'431</b> | <b>-371'198</b>     | <b>-13,0%</b> | <b>-3'184'275</b> | <b>-3'142'759</b> | <b>-3'142'759</b> |

  

| Effectif du personnel AULE<br>(EPT)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                                          |                 |                |                | CHF                 | %            |             |             |             |
| Secrétariat général Grand Conseil (SGGC) | 7.25            | 8.20           | 8.10           | -0.10               | -1.2%        | 8.10        | 8.10        | 8.10        |
| <b>Total</b>                             | <b>7.25</b>     | <b>8.20</b>    | <b>8.10</b>    | <b>-0.10</b>        | <b>-1.2%</b> | <b>8.10</b> | <b>8.10</b> | <b>8.10</b> |

#### Commentaires

Une diminution de 0,1 EPT est proposée compte tenu du prochain départ à la retraite d'une collaboratrice et de la réorganisation prévue pour la reprise de ses activités



## 2.1.2. Grand Conseil (GCNE)

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'490'888</b>  | <b>1'618'764</b>  | <b>1'913'254</b>  | <b>+294'490</b>     | <b>+18.2%</b> | <b>1'847'754</b>  | <b>1'815'254</b>  | <b>1'815'254</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'273'498         | 1'360'000         | 1'510'000         | +150'000            | +11.0%        | 1'467'500         | 1'435'000         | 1'435'000         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 185'384           | 238'000           | 383'000           | +145'000            | +60.9%        | 360'000           | 360'000           | 360'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 32'006            | 20'764            | 20'254            | -510                | -2.5%         | 20'254            | 20'254            | 20'254            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'490'888</b> | <b>-1'618'764</b> | <b>-1'913'254</b> | <b>-294'490</b>     | <b>-18.2%</b> | <b>-1'847'754</b> | <b>-1'815'254</b> | <b>-1'815'254</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'490'888</b> | <b>-1'618'764</b> | <b>-1'913'254</b> | <b>-294'490</b>     | <b>-18.2%</b> | <b>-1'847'754</b> | <b>-1'815'254</b> | <b>-1'815'254</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'490'888</b> | <b>-1'618'764</b> | <b>-1'913'254</b> | <b>-294'490</b>     | <b>-18.2%</b> | <b>-1'847'754</b> | <b>-1'815'254</b> | <b>-1'815'254</b> |

#### Commentaires

Groupe 30 : Les montants budgétés tiennent compte de l'introduction du tarif horaire et de la tenue des sessions sur un seul jour, ainsi que des spécificités relatives au changement de législation et à la tenue de séances de formations.

Groupe 31 : La variation de ce groupe est essentiellement liée à la budgétisation d'un montant visant à permettre à la commission de gestion et d'évaluation de remplir sa nouvelle mission d'évaluation des politiques publiques. Il est aussi tenu compte des frais supplémentaires occasionnée par le changement de législation.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Députation<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 11'009          | 28'000         | 41'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 54'951          | 95'007         | 170'653        |
| Coûts des services centraux         | 2'593           | 1'598          | 2'265          |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>68'553</b>   | <b>124'605</b> | <b>213'918</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Députation" sont constitués de dépenses qui ne concernent directement ni les sessions ni les commissions parlementaires. Il s'agit pour l'essentiel de frais divers ainsi que de cotisations aux institutions intercantionales dont le Grand Conseil est membre (charges directes), des indemnités informatiques et de représentation de la présidence (coûts salariaux et de structure).

| Sessions<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 136'241         | 134'000          | 144'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 825'063         | 855'497          | 934'783          |
| Coûts des services centraux         | 19'802          | 12'857           | 11'542           |
| Revenus                             | 0               | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>981'107</b>  | <b>1'002'354</b> | <b>1'090'326</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Sessions" se composent des frais relatifs aux sessions : indemnités de déplacement versées aux membres du Grand Conseil pour les séances de groupe et les sessions, régie et entretien du système informatique de la salle du Grand Conseil, diffusion et archives audiovisuelles des sessions, ainsi que de frais divers, y compris frais liés à la garde d'enfants de membres de la députation (charges directes), indemnités de présence pour les séances des groupes et sessions (coûts salariaux et de structure), et coûts des services centraux relatifs aux sessions.

| Commissions<br>(CHF)                | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 38'661          | 76'000         | 198'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 393'484         | 409'496        | 404'564        |
| Coûts des services centraux         | 9'084           | 6'308          | 6'447          |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>441'229</b>  | <b>491'804</b> | <b>609'011</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Commissions" se composent des frais relatifs aux organes du Grand Conseil (bureau, commissions, sous-commissions, groupes de travail) : indemnités de déplacement, repas et mandats confiés à des tiers (charges directes), ainsi que des indemnités de présence (coûts salariaux et de structure).

## 2.1.3. Secrétariat général du Grand Conseil (SGGC)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les prestations de notre secrétariat en faveur du Grand Conseil, de ses organes et de ses membres sont mentionnées aux articles 47 à 48 et 103 à 116 de la loi d'organisation du Grand Conseil (OGC).

Le secrétariat général du Grand Conseil assiste le Grand Conseil et ses organes dans l'exercice de leurs missions. Il leur assure le soutien logistique, renseigne leurs membres sur les aspects procéduraux de leur activité parlementaire et assume les autres tâches qui lui sont attribuées par la loi. Il est chargé notamment de planifier et d'organiser les sessions ainsi que les séances de ses organes, d'en exécuter les travaux de secrétariat et la rédaction des procès-verbaux, d'informer le public via internet sur les travaux du parlement, de pourvoir à l'enregistrement audiovisuel des sessions et de publier le Bulletin des délibérations du Grand Conseil, d'assurer le soutien de la présidence du Grand Conseil lors de manifestations et de représentations, de préparer le projet de budget et de produire les comptes, de gérer, conserver et archiver les actes et la documentation du Grand Conseil et de ses organes, ainsi que de fournir différentes expertises.

### Objectifs stratégiques

Plusieurs projets sont actuellement en cours de développement au sein du secrétariat général du Grand Conseil. Au-delà de ceux qui visent à faciliter le travail des membres du Grand Conseil par l'offre de nouvelles prestations ou l'optimisation de prestations existantes, il existe un constant objectif d'amélioration continue et d'automatisation des processus internes dans une perspective de recherche d'efficience, de confort et de sécurité.

L'année 2025 sera une année charnière et riche en nouveautés, en particulier marquée par le changement de législature et le renouvellement partiel des membres du Grand Conseil. À l'issue de cette première législature à 100 membres élu-e-s dans le cadre d'une circonscription unique, un certain nombre de défis attendent le parlement, tant sur les dossiers politiques que sur l'engagement de ses membres. En effet, pour rappel, la législature qui s'achève avait débuté en période de pandémie et vu un renouvellement important de ses membres. L'un des défis de cette 52<sup>e</sup> législature sera notamment d'offrir des outils et des formations utiles ainsi qu'un niveau d'information adéquat, afin de préparer au mieux les nouveaux et nouvelles élu-e-s à leur prise de fonction. Il est aussi prévu de favoriser les échanges tant avec les membres de l'exécutif, qu'entre les parlementaires eux-mêmes.

Parmi les projets en cours qui occuperont le secrétariat général en 2025 et pour les prochaines années, on peut également citer la mise à jour du prochain site internet, qui se voudra devenir un outil de recherche et d'information incontournable, le défi de l'utilisation de la saisie semi-automatique des procès-verbaux par reconnaissance vocale, la numérisation des bulletins du Grand Conseil depuis 1848, ainsi que la poursuite des réflexions menées afin de garantir le juste exercice de l'activité parlementaire en temps de crise(s).

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'217'204</b>  | <b>1'230'470</b>  | <b>1'307'177</b>  | <b>+76'707</b>      | <b>+6.2%</b> | <b>1'336'521</b>  | <b>1'327'505</b>  | <b>1'327'505</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'047'966         | 1'080'204         | 1'156'984         | +76'780             | +7.1%        | 1'186'328         | 1'187'312         | 1'187'312         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 6'371             | 14'000            | 24'000            | +10'000             | +71.4%       | 24'000            | 14'000            | 14'000            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 162'867           | 136'266           | 126'193           | -10'073             | -7.4%        | 126'193           | 126'193           | 126'193           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'217'204</b> | <b>-1'230'470</b> | <b>-1'307'177</b> | <b>-76'707</b>      | <b>-6.2%</b> | <b>-1'336'521</b> | <b>-1'327'505</b> | <b>-1'327'505</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'217'204</b> | <b>-1'230'470</b> | <b>-1'307'177</b> | <b>-76'707</b>      | <b>-6.2%</b> | <b>-1'336'521</b> | <b>-1'327'505</b> | <b>-1'327'505</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'217'204</b> | <b>-1'230'470</b> | <b>-1'307'177</b> | <b>-76'707</b>      | <b>-6.2%</b> | <b>-1'336'521</b> | <b>-1'327'505</b> | <b>-1'327'505</b> |

### Commentaires

Groupe 30 : La variation est notamment due à la réorganisation interne déployée pour s'adapter et répondre aux mieux aux besoins de l'activité parlementaire, ainsi qu'à la revalorisation de certaines fonctions.

Groupe 31 : Un montant supplémentaire de 10'000 francs est prévu au budget pour initier les travaux de numérisation des Bulletins officiels historiques en collaboration avec l'Office des archives de l'État.

Groupe 39 : La variation est due aux différences de calcul des écarts statistiques RH ainsi que des forfaits des services centraux (service informatique, service d'achat, de logistique et des imprimés, service des bâtiments et service des ressources humaines), directement élaborés au sein des services concernés.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Députation<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 160'686         | 177'217        | 180'871        |
| Coûts des services centraux         | 25'425          | 24'789         | 19'327         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>186'111</b>  | <b>202'006</b> | <b>200'198</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Députation" sont constitués de dépenses qui ne concernent directement ni les sessions ni les commissions parlementaires. Il s'agit de la part des salaires et frais de déplacement du personnel consacrée auxdites prestations, ainsi que de frais divers.

| Sessions<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 298'016         | 323'319        | 303'226        |
| Coûts des services centraux         | 45'935          | 45'226         | 32'401         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>343'950</b>  | <b>368'545</b> | <b>335'627</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Sessions" sont constitués de dépenses qui concernent les sessions du Grand Conseil, le traitement et le suivi des initiatives parlementaires déposées, les procès-verbaux des sessions et le Bulletin des délibérations du Grand Conseil, ainsi que d'autres projets. Il s'agit de la part des salaires et frais de déplacement du personnel consacrée auxdites prestations.

| Commissions<br>(CHF)                | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 595'636         | 578'938        | 696'887        |
| Coûts des services centraux         | 91'507          | 80'981         | 74'465         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>687'142</b>  | <b>659'919</b> | <b>771'353</b> |

#### Commentaires

Les montants figurant dans le groupe de prestations "Commissions" sont constitués de dépenses qui concernent les organes du Grand Conseil. Il s'agit de la part des salaires et frais de déplacement du personnel consacrée auxdites prestations.

## Chancellerie d'État (CHAN)

Compte de résultats et effectif CHAN

SCHA Chancellerie

SALI Service d'achat, logistique et imprimés

## 2.2. Chancellerie d'État (CHAN)

### 2.2.1. Compte de résultats et effectif CHAN

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>8'182'284</b>   | <b>7'708'694</b>   | <b>7'999'323</b>   | <b>+290'629</b>              | <b>+3,8%</b>  | <b>7'772'123</b>   | <b>7'928'323</b>   | <b>7'877'123</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 1'494'384          | 1'610'000          | 1'400'000          | -210'000                     | -13,0%        | 1'400'000          | 1'400'000          | 1'505'000          |
| 43 Revenus divers                                   | 175'966            | 80'000             | 90'000             | +10'000                      | +12,5%        | 90'000             | 90'000             | 90'000             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 6'511'934          | 6'018'694          | 6'509'323          | +490'629                     | +8,2%         | 6'282'123          | 6'438'323          | 6'282'123          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>21'304'382</b>  | <b>21'355'229</b>  | <b>19'897'431</b>  | <b>-1'457'798</b>            | <b>-6,8%</b>  | <b>19'509'373</b>  | <b>20'116'442</b>  | <b>19'529'626</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 7'444'881          | 8'383'302          | 6'219'833          | -2'163'469                   | -25,8%        | 6'368'976          | 6'374'844          | 6'377'050          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 10'165'556         | 9'790'640          | 10'333'360         | +542'720                     | +5,5%         | 9'978'360          | 10'413'360         | 10'003'360         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 45'691             | 45'691             | 120'692            | +75'001                      | +164,1%       | 165'691            | 165'692            | 152'870            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 576'388            | 580'500            | 588'000            | +7'500                       | +1,3%         | 588'000            | 588'000            | 588'000            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 3'071'866          | 2'555'096          | 2'635'546          | +80'450                      | +3,1%         | 2'408'346          | 2'574'546          | 2'408'346          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-13'122'098</b> | <b>-13'646'535</b> | <b>-11'898'108</b> | <b>+1'748'427</b>            | <b>+12,8%</b> | <b>-11'737'250</b> | <b>-12'188'119</b> | <b>-11'652'503</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-13'122'097</b> | <b>-13'646'535</b> | <b>-11'898'108</b> | <b>+1'748'427</b>            | <b>+12,8%</b> | <b>-11'737'250</b> | <b>-12'188'119</b> | <b>-11'652'503</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-13'122'097</b> | <b>-13'646'535</b> | <b>-11'898'108</b> | <b>+1'748'427</b>            | <b>+12,8%</b> | <b>-11'737'250</b> | <b>-12'188'119</b> | <b>-11'652'503</b> |

  

| Effectif du personnel CHAN<br>(EPT)                    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026  | PFT<br>2027  | PFT<br>2028  |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Service de la chancellerie d'État (SCHA)               | 13.60           | 17.00          | 17.00          | 0.00                         | 0.0%         | 17.00        | 17.00        | 17.00        |
| Service d'achat, de logistiques et des imprimés (SALI) | 15.80           | 21.00          | 20.00          | -1.00                        | -4.8%        | 20.00        | 20.00        | 20.00        |
| <b>Total</b>                                           | <b>29.40</b>    | <b>38.00</b>   | <b>37.00</b>   | <b>-1.00</b>                 | <b>-2.6%</b> | <b>37.00</b> | <b>37.00</b> | <b>37.00</b> |

#### Commentaires

La diminution d'1 EPT correspond au transfert d'un poste d'acheteur du SALI au SFIN

## 2.2.2. Chancellerie (SCHA)

### Évolution de l'environnement et des tâches

État-major du Conseil d'État, le service de la chancellerie assiste le gouvernement dans l'accomplissement de ses fonctions exécutives et de conduite de l'administration. L'environnement actuel fait face à de nombreux changements dans des domaines très différents : la pression sur le coût des prestations, la digitalisation des activités de l'administration, la reprise du vote électronique, les modifications institutionnelles et leur impact sur les processus d'élections et de votations, ainsi que le développement et le suivi des instruments dans le cadre de la conduite stratégique de l'État.

La crise en Ukraine et les questions liées à l'approvisionnement énergétique pourraient encore impacter la gestion des activités gouvernementales et le domaine de la communication.

### Objectifs stratégiques

- Contribuer au rayonnement du canton par la poursuite du développement du domaine des relations extérieures et de la communication.
- Adapter les outils actuels de dépouillement et de publication des résultats des votations et des élections à l'évolution des technologies et assurer la reprise du vote électronique.
- Développer des instruments afin de permettre au Conseil d'État de disposer des outils nécessaires à la conduite stratégique de l'État et coordonner la gestion de certains de ces instruments.



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027        | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                                     |                    |                    |                   | CHF                 | %             |                   |                    |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>621'934</b>     | <b>624'000</b>     | <b>561'000</b>    | <b>-63'000</b>      | <b>-10.1%</b> | <b>561'000</b>    | <b>561'000</b>     | <b>666'000</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 301'488            | 370'000            | 310'000           | -60'000             | -16.2%        | 310'000           | 310'000            | 415'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 175'469            | 80'000             | 90'000            | +10'000             | +12.5%        | 90'000            | 90'000             | 90'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 144'977            | 174'000            | 161'000           | -13'000             | -7.5%         | 161'000           | 161'000            | 161'000           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>12'106'721</b>  | <b>11'778'038</b>  | <b>10'460'500</b> | <b>-1'317'537</b>   | <b>-11.2%</b> | <b>10'066'720</b> | <b>10'561'388</b>  | <b>10'095'188</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 5'542'660          | 5'695'560          | 3'763'756         | -1'931'804          | -33.9%        | 3'792'176         | 3'795'644          | 3'795'644         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 4'263'874          | 4'204'140          | 4'479'380         | +275'240            | +6.5%         | 4'284'380         | 4'609'380          | 4'309'380         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 576'388            | 580'500            | 588'000           | +7'500              | +1.3%         | 588'000           | 588'000            | 588'000           |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'723'800          | 1'297'838          | 1'629'364         | +331'527            | +25.5%        | 1'402'164         | 1'568'364          | 1'402'164         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-11'484'787</b> | <b>-11'154'038</b> | <b>-9'899'500</b> | <b>+1'254'537</b>   | <b>+11.2%</b> | <b>-9'505'720</b> | <b>-10'000'388</b> | <b>-9'429'188</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-11'484'787</b> | <b>-11'154'038</b> | <b>-9'899'500</b> | <b>+1'254'537</b>   | <b>+11.2%</b> | <b>-9'505'720</b> | <b>-10'000'388</b> | <b>-9'429'188</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                  | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-11'484'787</b> | <b>-11'154'038</b> | <b>-9'899'500</b> | <b>+1'254'537</b>   | <b>+11.2%</b> | <b>-9'505'720</b> | <b>-10'000'388</b> | <b>-9'429'188</b> |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation montrent une légère diminution essentiellement liée au fait que le budget 2024 prévoyait une refacturation des frais de port relatifs aux élections communales, ce qu'il n'y a plus en 2025.

Quant aux charges d'exploitation, une forte diminution est constatée, principalement due au transfert au SFIN des rentes des anciennes et anciens membres du Conseil d'État. On note toutefois une augmentation des biens, services et autres charges d'exploitation qui s'explique par la prise en charge par l'État des votes par correspondance, ainsi que les coûts engendrés par l'organisation des élections cantonales. Les imputations internes augmentent également, d'une part, par la refacturation du SALI des travaux éditiques liés aux élections cantonales et, d'autre part, en raison de la centralisation de l'écart statistique RH (charges négatives) au SFIN.

Finalement, le résultat du budget 2025 est sensiblement inférieur (- 11.2%) à celui prévu pour 2024.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Traitements du Conseil d'État<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                       | 0                | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure        | 3'871'668        | 3'608'200        | 1'622'828        |
| Coûts des services centraux            | 163'662          | 153'154          | 156'514          |
| Revenus                                | 87'016           | 80'000           | 90'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>3'948'314</b> | <b>3'681'354</b> | <b>1'689'342</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les traitements des membres du Conseil d'État.

Dès 2025, les rentes des anciennes et anciens membres du gouvernement sont transférées au SFIN. Quant aux revenus, ils correspondent aux jetons de présence reversés par les membres du Conseil d'État pour leur participation à des Conseils d'administration, comités ou commissions.

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 25'030          | 23'886         | 36'589         |
| Coûts des services centraux            | 19'347          | 16'326         | 13'119         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>44'378</b>   | <b>40'211</b>  | <b>49'708</b>  |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut le secrétariat de la chancellerie d'État, ainsi que celui du vice-chancelier.

L'augmentation des coûts salariaux concerne la réorganisation de certaines tâches du secrétariat en lien avec les activités d'état-major du Conseil d'État.

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 136'562         | 107'290        | 188'172        |
| Coûts des services centraux         | 95'774          | 73'353         | 67'468         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>232'335</b>  | <b>180'643</b> | <b>255'640</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut le conseil, le suivi et la préparation des séances du Conseil d'État, ainsi que des sessions du Grand Conseil. Il contient également les travaux de coordination et de planification avec les autres départements, ainsi qu'au sein de la chancellerie d'État.

L'augmentation des coûts salariaux correspond à la forte augmentation du nombre d'objets parlementaires à traiter. Les coûts des services centraux diminuent de manière globale à la suite de la baisse de la refacturation du SIEN.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 48'646          | 43'703         | 57'497         |
| Coûts des services centraux         | 34'142          | 29'880         | 20'615         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>82'788</b>   | <b>73'583</b>  | <b>78'112</b>  |

### Commentaires

Ce groupe de prestations concerne l'administration au sens large des entités rattachées à la chancellerie d'État (gestion financière et budgétaire, conduite, planification et suivi des objectifs, ressources humaines, suivi administratif).

L'augmentation des coûts salariaux s'explique par un ajustement des heures consacrées aux tâches précitées. Quant aux coûts des services centraux, ils diminuent de manière globale à la suite de la baisse de la refacturation du SIEN.

| Affaires du Conseil d'État<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 284'414         | 82'000         | 95'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 253'881         | 182'730        | 292'712        |
| Coûts des services centraux         | 183'715         | 124'937        | 104'951        |
| Revenus                             | 87'604          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>634'406</b>  | <b>389'667</b> | <b>492'663</b> |

### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut la gestion du courrier adressé au Conseil d'État, la préparation des décisions, ainsi que l'établissement des ordres du jour des séances du Conseil d'État. Il comprend également l'organisation des réceptions officielles, rencontres et manifestations diverses.

La diminution des charges directes et des revenus par rapport aux comptes 2023 est en lien avec l'organisation des manifestations du 175e. L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 concerne la réorganisation de certaines tâches du secrétariat en lien avec les activités d'état-major du Conseil d'État. Comme déjà indiqué, les coûts des services centraux diminuent à la suite de la baisse de la refacturation du SIEN.

| Prestations chancellerie<br>(CHF)   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 3'878'961        | 3'872'200        | 4'112'200        |
| Coûts salariaux et de structure     | 426'046          | 499'271          | 789'277          |
| Coûts des services centraux         | 575'356          | 617'198          | 914'355          |
| Revenus                             | 446'703          | 544'000          | 471'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>4'433'661</b> | <b>4'444'669</b> | <b>5'344'832</b> |

### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut toutes les prestations spécifiques du service de la chancellerie, soit notamment celles relevant des droits politiques, de l'accueil au Château et sur le nouveau site de Tivoli, de la gestion administrative du Guichet unique, des légalisations, de la gestion du registre des partenariats enregistrés (PACS), de la Feuille officielle et de la centralisation des frais de port de l'État.

La hausse des charges directes est principalement due à la prise en charge par l'État des votes par correspondance et à l'organisation des élections cantonales. Les coûts salariaux et de structure augmentent à la suite de l'attribution au service de la gestion de l'accueil sur le nouveau site de Tivoli. Ceci a également pour conséquence une augmentation des coûts des services centraux, tout comme la refacturation par le SALI des coûts induits par l'organisation des élections cantonales.

La baisse des revenus par rapport au budget 2024 est due à la refacturation aux communes des frais d'expédition du matériel des élections communales.

| Relations extérieures et communication<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                | 77'123           | 208'000          | 123'000          |
| Coûts salariaux et de structure                 | 832'796          | 746'973          | 940'861          |
| Coûts des services centraux                     | 623'211          | 510'705          | 337'342          |
| Revenus                                         | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>1'533'130</b> | <b>1'465'678</b> | <b>1'401'203</b> |

### Commentaires

Ce groupe de prestations concerne la mise en œuvre de la stratégie des relations extérieures et de la communication, la coordination des relations extérieures du canton, ainsi que la gestion de la communication interne, externe et de crise.

La diminution des charges directes par rapport au budget 2024 s'explique par l'organisation en 2024 d'un événement au Palais fédéral à Berne et d'une adaptation du budget 2025 aux dépenses réelles. Quant aux coûts salariaux et de structure, ils augmentent suite au transfert de l'écart statistique RH au SFIN. Enfin, les coûts des services centraux diminuent de manière globale en raison de la baisse de la refacturation du SIEN.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Collab. intercant.                                     | 188'265         | 190'500        | 198'000        | 198'000        | 198'000        | 198'000        |
| Partis politiques                                      | 300'000         | 300'000        | 300'000        | 300'000        | 300'000        | 300'000        |
| Réseau Urbain Neuchâtelois                             | 88'123          | 90'000         | 90'000         | 90'000         | 90'000         | 90'000         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>576'388</b>  | <b>580'500</b> | <b>588'000</b> | <b>588'000</b> | <b>588'000</b> | <b>588'000</b> |

### Commentaires

Les charges non incorporables aux prestations restent stables.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -612            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-612</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Aucun commentaire.

### Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-Réformes                                    | En cours | 297'732                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>297'732</b>              | <b>0</b>                                | <b>0</b>                                | <b>0</b>                    | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

### Commentaires

Aucun commentaire.

## 2.2.3. Service d'achat, logistique et imprimés (SALI)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service d'achat, de logistique et des imprimés est un service central de l'État responsable des achats, de la gestion et de la livraison des commandes dans les domaines du matériel administratif et scolaire, ainsi que de l'impression centralisée des documents de l'administration. Il joue un rôle important dans les achats de l'administration par ses activités de conseil et de suivi des appels d'offres. Le nombre d'acheteurs est d'ailleurs appelé à évoluer en lien avec l'objectif de centraliser les achats fixé dans le programme de législature 2022-2025. Le service fournit également des prestations aux communes, aux écoles, à certaines entités paraétatiques et à des tiers.

### Objectifs stratégiques

Achats :

- Centraliser les achats massifiables et transverses
- Augmenter les volumes des achats par une collaboration avec d'autres entités
- Soutenir les services dans les appels d'offres d'achat
- Mettre en place un système de suivi permettant d'identifier les économies réalisées

Approvisionnement et logistique :

- Développer un processus de distribution en évitant les intermédiaires
- Limiter le stockage de matériel et de fournitures (diminution du nombre d'articles)
- Promouvoir les activités liées à la réinsertion de personnes en difficulté

Centre éditique de l'État de Neuchâtel :

- Développer les activités liées à l'édition en vue de répondre aux défis et enjeux futurs
- Moderniser et ajuster la capacité de production
- Sécuriser le processus d'impression et de mise sous pli et d'expédition
- Développer la numérisation du courrier entrant et sortant

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>7'560'350</b>  | <b>7'084'694</b>  | <b>7'438'323</b>  | <b>+353'629</b>     | <b>+5.0%</b>  | <b>7'211'123</b>  | <b>7'367'323</b>  | <b>7'211'123</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 1'192'896         | 1'240'000         | 1'090'000         | -150'000            | -12.1%        | 1'090'000         | 1'090'000         | 1'090'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 497               | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 6'366'957         | 5'844'694         | 6'348'323         | +503'629            | +8.6%         | 6'121'123         | 6'277'323         | 6'121'123         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>9'197'660</b>  | <b>9'577'191</b>  | <b>9'436'931</b>  | <b>-140'260</b>     | <b>-1.5%</b>  | <b>9'442'653</b>  | <b>9'555'054</b>  | <b>9'434'438</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'902'221         | 2'687'742         | 2'456'077         | -231'665            | -8.6%         | 2'576'800         | 2'579'200         | 2'581'406         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 5'901'682         | 5'586'500         | 5'853'980         | +267'480            | +4.8%         | 5'693'980         | 5'803'980         | 5'693'980         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 45'691            | 45'691            | 120'692           | +75'001             | +164.1%       | 165'691           | 165'692           | 152'870           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'348'066         | 1'257'258         | 1'006'182         | -251'076            | -20.0%        | 1'006'182         | 1'006'182         | 1'006'182         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'637'310</b> | <b>-2'492'497</b> | <b>-1'998'608</b> | <b>+493'889</b>     | <b>+19.8%</b> | <b>-2'231'530</b> | <b>-2'187'731</b> | <b>-2'223'315</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'637'310</b> | <b>-2'492'497</b> | <b>-1'998'608</b> | <b>+493'889</b>     | <b>+19.8%</b> | <b>-2'231'530</b> | <b>-2'187'731</b> | <b>-2'223'315</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'637'310</b> | <b>-2'492'497</b> | <b>-1'998'608</b> | <b>+493'889</b>     | <b>+19.8%</b> | <b>-2'231'530</b> | <b>-2'187'731</b> | <b>-2'223'315</b> |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation montrent une légère hausse en lien avec une refacturation plus importante à l'interne liée au matériel scolaire et à l'organisation des élections cantonales.

Quant aux charges d'exploitation, on constate une légère diminution, due à différents facteurs. Les charges de personnel diminuent en raison du transfert au SFIN d'un poste d'acheteur, tout comme les imputations internes (importante baisse de la refacturation du SIEN pour les applications informatiques et des coûts des locaux refacturés par le SBAT à la suite de la diminution de l'espace à disposition du service). Cela compense la hausse des biens, services et autres charges d'exploitation liée aux coûts du matériel scolaire (inflation) et à de nouveaux moyens d'enseignement, ainsi que la rubrique des amortissements (nouveau système de contrôle de mise sous pli et d'envoi).

Au final, le budget 2025 présente un résultat en nette amélioration (- 19.8%) par rapport à celui de 2024.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Approvisionnement<br>(CHF)          | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Charges directes                    | 497'530          | 0                | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 597'943          | 873'539          | 831'244        |
| Coûts des services centraux         | 214'427          | 217'797          | 153'997        |
| Revenus                             | 5'948            | 0                | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'303'951</b> | <b>1'091'337</b> | <b>985'240</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les coûts indirects liés à l'approvisionnement en fournitures de bureau pour l'administration, matériel scolaire et matériel pour l'organisation des scrutins.

Dès 2024, les coûts des appareils multifonctions sont transférés au SIEN, d'où la diminution des charges directes. Par ailleurs, la légère diminution des coûts salariaux et de structure est due à l'ajustement de la répartition de cette rubrique entre les différents groupes de prestations. Enfin, la diminution des coûts des services centraux est la conséquence d'une importante baisse de la refacturation du SIEN pour les applications informatiques et des coûts des locaux refacturés par le SBAT suite à la diminution de l'espace à disposition du service.

| Logistique<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 4'112'517        | 4'188'300        | 4'388'300        |
| Coûts salariaux et de structure     | 387'156          | 725'953          | 682'047          |
| Coûts des services centraux         | 490'119          | 504'297          | 408'558          |
| Revenus                             | 733'892          | 752'000          | 703'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>4'255'900</b> | <b>4'666'550</b> | <b>4'775'904</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend la distribution des achats par le domaine de l'approvisionnement.

Les charges directes correspondent à la sortie de stock du matériel susmentionné. L'augmentation des charges directes est due à l'augmentation des coûts du matériel d'enseignement. Celle-ci s'explique par le renchérissement et le prix des nouveaux moyens d'enseignement.

| CEEN<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 1'386'532        | 1'334'200        | 1'439'200        |
| Coûts salariaux et de structure     | 861'506          | 1'013'247        | 1'089'959        |
| Coûts des services centraux         | 642'471          | 719'858          | 443'628          |
| Revenus                             | 472'938          | 503'000          | 403'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'417'571</b> | <b>2'564'305</b> | <b>2'569'786</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des coûts informatiques pour les solutions d'impression et les imprimantes, ainsi que des revenus générés par la vente des impressions. Il comprend également la conception et la distribution aux entités de l'administration cantonale de l'ensemble des documents nécessaires à leur fonctionnement.

Les charges directes augmentent en raison des travaux liés à l'organisation des élections cantonales. Les coûts des services centraux diminuent suite à la baisse des coûts de refacturation du SIEN. Les revenus du CEEN diminuent en raison de la digitalisation de certaines prestations.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Remplac. machines d'impressions au CEEN         | A solliciter | 0                           | 300'000                                 | 0                                       | 300'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Sécurisation des productions-expéditions        | A solliciter | 300'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>300'000</b>              | <b>300'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>300'000</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

### Commentaires

Renouvellement de certaines machines du parc d'impression du centre éditique de l'État de Neuchâtel en raison de leur vétusté.



## Autorités protection des données et transparence (PPDT)

PPDT Autorités protection des données et transparence

## 2.3. Autorités protection des données et transparence (PPDT)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Depuis le 1er janvier 2013, le préposé intercantonal à la protection des données et à la transparence (PPDT) s'efforce notamment de sensibiliser et de s'assurer que les entités soumises à la Convention inter cantonale relative à la protection des données et à la transparence dans les cantons du Jura et de Neuchâtel (CPDT-JUNE), respectent les règles. Pour ce faire des surveillances sont mises en œuvre, mais surtout les entités sont encouragées à poser toutes les questions qu'elles souhaitent. Un site internet ([www.ppd-t-june.ch](http://www.ppd-t-june.ch)) est régulièrement enrichi d'informations destinées à répondre aux interrogations les plus courantes.

En 2025, il s'agira de continuer à soutenir la mise en œuvre de la révision de la CPDT-JUNE, imposée par les réformes du droit européen.

### Objectifs stratégiques

- Soutenir la mise en œuvre de la révision de la CPDT-JUNE
- Convaincre les services de prendre le temps de déclarer leurs fichiers de données sensibles
- Augmenter le taux d'utilisation du site internet du PPDT
- Communiquer davantage les règles à suivre
- Augmenter la prise de conscience des problématiques.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                     |                 |                 |                 | CHF                 | %            |                 |                 |                 |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>738</b>      | <b>1'160</b>    | <b>1'160</b>    | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b>  | <b>1'160</b>    | <b>1'160</b>    | <b>1'160</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 42 Taxes                                            | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 43 Revenus divers                                   | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 46 Revenus de transfert                             | 738             | 1'160           | 1'160           | +0                  | 0.0%         | 1'160           | 1'160           | 1'160           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 49 Imputations internes                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>194'889</b>  | <b>227'000</b>  | <b>237'200</b>  | <b>+10'200</b>      | <b>+4.5%</b> | <b>248'900</b>  | <b>261'000</b>  | <b>264'800</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 2'544           | 4'000           | 4'000           | +0                  | 0.0%         | 4'000           | 4'000           | 4'000           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 36 Charges de transfert                             | 192'345         | 223'000         | 233'200         | +10'200             | +4.6%        | 244'900         | 257'000         | 260'800         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 39 Imputations internes                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-194'151</b> | <b>-225'840</b> | <b>-236'040</b> | <b>-10'200</b>      | <b>-4.5%</b> | <b>-247'740</b> | <b>-259'840</b> | <b>-263'640</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| Résultat de financement                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-194'151</b> | <b>-225'840</b> | <b>-236'040</b> | <b>-10'200</b>      | <b>-4.5%</b> | <b>-247'740</b> | <b>-259'840</b> | <b>-263'640</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-194'151</b> | <b>-225'840</b> | <b>-236'040</b> | <b>-10'200</b>      | <b>-4.5%</b> | <b>-247'740</b> | <b>-259'840</b> | <b>-263'640</b> |

### Commentaires

Groupe 36 : l'évolution du budget est relativement modeste. Elle dépend essentiellement de celle des traitements. La CPDT-JUNE prévoit que le financement du PPDT intercantonal s'effectue au prorata des populations des deux cantons. Ainsi, le 71% du budget total est à la charge du Canton de Neuchâtel. Le détail des postes figure dans le budget jurassien.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Prestations PPDT<br>(CHF)           | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'544           | 4'000          | 4'000          |
| Coûts des services centraux         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'544</b>    | <b>4'000</b>   | <b>4'000</b>   |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Contrib. des cantons                                   | -738            | -1'160         | -1'160         | -1'160         | -1'160         | -1'160         |
| Contrib. préposé                                       | 192'345         | 223'000        | 233'200        | 244'900        | 257'000        | 260'800        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>191'607</b>  | <b>221'840</b> | <b>232'040</b> | <b>243'740</b> | <b>255'840</b> | <b>259'640</b> |

#### Commentaires

Part du canton de NE (71%) au financement du PPDT intercantonal.

## Contrôle cantonal des finances (CCFI)

CCFI Contrôle cantonal des finances

## 2.4. Contrôle cantonal des finances (CCFI)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le CCFI est impacté par les conséquences des réformes au sein de l'administration cantonale qui impliquent une augmentation des travaux à exécuter dans le cadre des audits internes. En effet, ces réformes induisent des modifications significatives des processus opérationnels tant des services centraux que des services métiers. Le CCFI est amené à refaire ses analyses de risques et adapter ses programmes de travail à ces nouvelles réalités et aux nouveaux outils (suivi des objectifs, comptabilité analytique, etc.). Des audits informatiques plus nombreux doivent être réalisés avec le soutien de mandataires externes, si nécessaire, en raison de l'automatisation et de la dématérialisation des processus. Ces nouveaux systèmes ainsi que l'évolution des normes d'audit impliquent pour les auditeurs une évolution vers des analyses de données de masse au moyen d'outils dédiés, en plus de nécessiter l'obtention d'une compréhension approfondie desdits systèmes et des risques y relatifs.

La Loi sur le contrôle des finances (LCCFI), entrée en vigueur au 01.08.2023, renforce l'indépendance et l'autonomie du CCFI, tout en élargissant son domaine de compétences. Il est désormais chargé d'effectuer des audits de gestion auprès des établissements de droit public au moins une fois par législature et assistera, sur les plans organisationnel et administratif, la commission de gestion dans l'accomplissement de sa tâche d'évaluation des politiques publiques. Il effectuera également des missions d'audit sur mandat des communes qui le souhaitent. Enfin, il continuera de gérer le secrétariat du comité d'audit, duquel le CCFI dépend directement.

### Objectifs stratégiques

- Maintenir une organisation permettant d'affecter prioritairement les ressources aux domaines de risques et à la recherche de valeur ajoutée pour l'État et les parties prenantes.
- Faire évoluer les stratégies d'audit afin d'exploiter les informations nouvellement disponibles grâce à SIGE et à GestionNE (contrats de prestations, comptabilités analytiques, etc.). Exploiter les gains d'efficacité potentiels.
- Développer les missions d'audit interne et élargir le domaine de compétences pour maximiser la valeur ajoutée du CCFI.
- Effectuer les audits de comptes annuels dans le respect des normes professionnelles applicables, en tenant compte des particularités du domaine public (recommandations en lien avec la conformité, la légalité et l'usage économe des fonds).
- Développer et exploiter les synergies entre l'activité d'audit interne et les audits d'états financiers annuels de l'État et des établissements de droit public audités par le CCFI.
- Répondre de manière efficace et crédible aux besoins exprimés par les parties prenantes concernant les finances et les comptes de l'État, à savoir principalement la commission des finances du Grand Conseil (COFI), la commission de gestion du Grand Conseil (COGES), le Conseil d'État, les départements et les services.
- Organiser de manière efficace le secrétariat du comité d'audit.
- Soutenir de manière efficiente la COGES dans son activité d'évaluation des politiques publiques, en répondant à ses attentes, dans le respect des bases légales.
- Effectuer périodiquement des audits de gestion performants et ciblés sur les risques auprès des établissements autonomes de droit public.
- Apporter la valeur ajoutée attendue des communes dans le cadre des mandats qu'elles confieront au CCFI.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>249'163</b>    | <b>284'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>+16'000</b>      | <b>+5.6%</b> | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 249'163           | 284'000           | 300'000           | +16'000             | +5.6%        | 300'000           | 300'000           | 300'000           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'427'374</b>  | <b>1'949'655</b>  | <b>2'066'482</b>  | <b>+116'827</b>     | <b>+6.0%</b> | <b>2'051'342</b>  | <b>2'052'938</b>  | <b>2'052'938</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'139'842         | 1'757'856         | 1'778'704         | +20'848             | +1.2%        | 1'763'564         | 1'765'160         | 1'765'160         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 132'300           | 126'300           | 188'300           | +62'000             | +49.1%       | 188'300           | 188'300           | 188'300           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 155'232           | 65'499            | 99'478            | +33'979             | +51.9%       | 99'478            | 99'478            | 99'478            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'178'211</b> | <b>-1'665'655</b> | <b>-1'766'482</b> | <b>-100'827</b>     | <b>-6.1%</b> | <b>-1'751'342</b> | <b>-1'752'938</b> | <b>-1'752'938</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'178'211</b> | <b>-1'665'655</b> | <b>-1'766'482</b> | <b>-100'827</b>     | <b>-6.1%</b> | <b>-1'751'342</b> | <b>-1'752'938</b> | <b>-1'752'938</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'178'211</b> | <b>-1'665'655</b> | <b>-1'766'482</b> | <b>-100'827</b>     | <b>-6.1%</b> | <b>-1'751'342</b> | <b>-1'752'938</b> | <b>-1'752'938</b> |

  

| Effectif du personnel CCFI<br>(EPT)   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026  | PFT<br>2027  | PFT<br>2028  |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       |                 |                |                | CHF                 | %            |              |              |              |
| Contrôle cantonal des finances (CCFI) | 9.95            | 11.45          | 11.85          | +0.40               | +3.5%        | 11.85        | 11.85        | 11.85        |
| <b>Total</b>                          | <b>9.95</b>     | <b>11.45</b>   | <b>11.85</b>   | <b>+0.40</b>        | <b>+3.5%</b> | <b>11.85</b> | <b>11.85</b> | <b>11.85</b> |

### Commentaires

Contrairement au budget 2024, les prévisions 2025 incluent les nouvelles tâches introduites par les modifications de la LCCFI (voir évolution de l'environnement et des tâches ci-avant). Ainsi, les coûts budgétés pour 2025 intègrent les coûts relatifs au comité d'audit, à l'acquisition et au développement d'un logiciel d'audit ainsi que ceux liés à l'appel aux services de spécialistes, dû à l'élargissement des compétences du CCFI et la complexification des domaines d'audit.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Audit interne<br>(CHF)              | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 45'234          | 100'000          | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 597'833         | 1'272'217        | 1'455'426        |
| Coûts des services centraux         | 76'531          | 96'257           | 73'606           |
| Revenus                             | 0               | 84'000           | 84'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>719'597</b>  | <b>1'384'475</b> | <b>1'445'032</b> |

#### Commentaires

La prestation d'audit interne concerne les audits effectués au sein de l'administration cantonale et pour les communes (audit des unités administratives, audits transversaux, audits informatiques, mandats spéciaux, etc.).

Les charges directes correspondent aux coûts supportés pour les prestations de spécialistes externes. Ces coûts ne sont pas forcément imputables à l'audit interne et peuvent concerner d'autres typologies de prestations. Par conséquent, les coûts budgétés pour 2025 s'élevant à CHF 120'000 n'apparaissent plus sous la prestation "Audit interne" mais sont inscrits au niveau du centre de coûts.

| Hors audit<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 33'705          | 86'435         | 98'442         |
| Coûts des services centraux         | 4'346           | 6'540          | 4'978          |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>38'051</b>   | <b>92'975</b>  | <b>103'421</b> |

#### Commentaires

Les activités hors audit sont les prestations de conseils, de surveillance financière hors administration (p.ex. HE-ARC, HEP-BEJUNE) ou de participation à des groupes de travail, ainsi que les audits de gestion auprès des établissements de droit public.

| Audit externe<br>(CHF)              | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 595'371         | 360'899        | 413'135        |
| Coûts des services centraux         | 74'355          | 27'306         | 20'894         |
| Revenus                             | 249'143         | 200'000        | 216'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>420'583</b>  | <b>188'205</b> | <b>218'029</b> |

#### Commentaires

La prestation d'audit externe concerne les audits d'états financiers annuels que le CCFI effectue en tant qu'organe de révision indépendant (le CCFI dispose d'un agrément d'expert-réviseur délivré par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision). À l'exception de l'audit des comptes de l'État, ces prestations, qui sont fournies en dehors de l'administration cantonale pour des entités autonomes (UNINE, SCAN, CNIP, etc.), sont facturées.



## Autorités judiciaires (AUJU)

Compte de résultats et effectif des AUJU

|      |                              |
|------|------------------------------|
| SGAJ | Secrétariat général des AUJU |
| TINS | Tribunal d'instance          |
| TCAN | Tribunal cantonal            |
| MP   | Ministère public             |

## 2.5. Autorités judiciaires (AUJU)

### 2.5.1. Compte de résultats et effectif des AUJU

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>2'737'407</b>   | <b>2'815'555</b>   | <b>2'815'000</b>   | <b>-555</b>         | <b>-0,0%</b> | <b>2'815'000</b>   | <b>2'815'000</b>   | <b>2'815'000</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 2'733'489          | 2'815'555          | 2'815'000          | -555                | -0,0%        | 2'815'000          | 2'815'000          | 2'815'000          |
| 43 Revenus divers                                   | 3'919              | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>26'864'368</b>  | <b>29'587'222</b>  | <b>31'501'247</b>  | <b>+1'914'025</b>   | <b>+6,5%</b> | <b>31'936'110</b>  | <b>32'057'848</b>  | <b>32'073'799</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 22'404'804         | 24'318'112         | 26'112'504         | +1'794'392          | +7,4%        | 26'560'230         | 26'681'968         | 26'697'919         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'626'244          | 2'387'338          | 2'061'868          | -325'470            | -13,6%       | 2'049'258          | 2'049'258          | 2'049'258          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 3'042              | 48'577             | 253                | -48'324             | -99,5%       | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 192'289            | 287'500            | 449'694            | +162'194            | +56,4%       | 449'694            | 449'694            | 449'694            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 2'637'989          | 2'545'695          | 2'876'928          | +331'233            | +13,0%       | 2'876'928          | 2'876'928          | 2'876'928          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-24'126'961</b> | <b>-26'771'667</b> | <b>-28'686'247</b> | <b>-1'914'580</b>   | <b>-7,2%</b> | <b>-29'121'110</b> | <b>-29'242'848</b> | <b>-29'258'799</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-24'126'961</b> | <b>-26'771'667</b> | <b>-28'686'247</b> | <b>-1'914'580</b>   | <b>-7,2%</b> | <b>-29'121'110</b> | <b>-29'242'848</b> | <b>-29'258'799</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-24'126'961</b> | <b>-26'771'667</b> | <b>-28'686'247</b> | <b>-1'914'580</b>   | <b>-7,2%</b> | <b>-29'121'110</b> | <b>-29'242'848</b> | <b>-29'258'799</b> |

  

| Effectif du personnel AUJU<br>(EPT)  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      |                 |                |                | CHF                 | %            |               |               |               |
| Secrétariat général (SGAJ)           | 3.70            | 4.10           | 4.10           | 0.00                | 0.0%         | 4.10          | 4.10          | 4.10          |
| Tribunal d'instance (TINS)           | 46.00           | 48.00          | 52.00          | +4.00               | +8.3%        | 52.00         | 52.00         | 52.00         |
| Tribunal cantonal (TCAN)             | 18.85           | 18.85          | 19.85          | +1.00               | +5.3%        | 19.85         | 19.85         | 19.85         |
| Ministère public (MP)                | 27.80           | 29.00          | 29.00          | 0.00                | 0.0%         | 30.00         | 30.00         | 30.00         |
| <b>Total personnel administratif</b> | <b>96.35</b>    | <b>99.95</b>   | <b>104.95</b>  | <b>+5.00</b>        | <b>+5.0%</b> | <b>105.95</b> | <b>105.95</b> | <b>105.95</b> |
| Magistrats de l'ordre judiciaire     | 41.70           | 43.50          | 43.50          | 0.00                | 0.0%         | 44.50         | 44.50         | 44.50         |
| <b>Total</b>                         | <b>138.05</b>   | <b>143.45</b>  | <b>148.45</b>  | <b>+5.00</b>        | <b>+3.5%</b> | <b>150.45</b> | <b>150.45</b> | <b>150.45</b> |

#### Commentaires

Comme évoqué dans le rapport de gestion 2023 de la commission administrative des autorités judiciaires (CAAJ) et du Conseil de la magistrature, les autorités judiciaires continuent de faire face à une complexification constante des causes, liée tout particulièrement aux exigences procédurales et de motivation découlant de la jurisprudence du Tribunal fédéral. Ceci induit une augmentation générale de l'investissement par dossier, en ce sens que les affaires se compliquant, leur traitement prend à l'unité, tous domaines du droit confondus, plus de temps. Cette tendance s'accroît non seulement à chaque évolution jurisprudentielle mais, pour ainsi dire, également à chaque révision législative. Elle se conjugue par ailleurs avec une évolution des besoins sociétaux et une augmentation de l'activité.

En parallèle de cet accroissement de l'activité judiciaire, celles en lien avec le suivi des projets n'ont fait que s'amplifier, grevant toujours plus les ressources humaines mobilisées pour assurer leur bon déroulement. Parmi les principaux, on citera :

- Le projet de planification des locaux des autorités judiciaires (PLAJ) chargé du déménagement du Tribunal régional des Montagnes et du Val-de-Ruz (TRMV), qui devrait intervenir au cours du second semestre de l'année 2025, ainsi que du regroupement des sites de Neuchâtel et de Boudry composant le Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers (TRLV) sur le site de Tivoli en 2028-2029. Ce sont ainsi l'ensemble des sites du Tribunal d'instance qui seront concernés au cours de ces prochaines années par de tels changements ;
- Le projet Justitia 4.0 visant la digitalisation de la Justice, répondant aux impératifs du législateur fédéral imposant, avec l'entrée en vigueur de la Loi sur les plateformes de communication dans le domaine judiciaire (LPCJ), la communication électronique. Pour ce faire, les autorités judiciaires devront implémenter dans leurs processus de travail, d'une part, une application dite dossier judiciaire (ADJ) leur permettant de traiter leurs dossiers au format numérique, d'autre part, la

plateforme de communication Justitia.swiss. De telles évolutions impacteront l'ensemble des processus de travail et nécessiteront des adaptations profondes de ces derniers ;

- Le projet de migration de l'application métier Juris, projet rendu nécessaire par la vente, fin 2023, de cette solution par le précédent exploitant à un nouveau prestataire ;
- Le projet de refonte des sites internet et intranet des autorités judiciaires, projet lié à celui de l'État qui a entrepris de moderniser le site internet du Canton de Neuchâtel ;
- Le projet Greffes 2022, déployé depuis juillet 2022 et désormais entré dans une phase de consolidation. Cette étape nécessitera le déploiement d'un parcours de formation pour chaque type de fonction, visant à doter chaque nouveau collaborateur et nouvelles collaboratrice, respectivement à consolider pour celles et ceux déjà en poste, des connaissances métiers et personnelles essentielles à leur fonction tout en garantissant une base de compétences commune pour l'ensemble des autorités judiciaires.

À noter également l'entrée en vigueur en 2024 des nouvelles dispositions du Code de procédure pénale (CPP), l'Autorité de recours en matière pénale doit statuer dans les 6 mois et la Cour pénale dans les 12 mois, alors que ces dernières ont déjà atteint leurs limites. Toujours en matière pénale, la jurisprudence du Tribunal fédéral a réduit les possibilités de statuer en 2ème instance selon la procédure écrite avec, comme corollaire, l'augmentation sensible des audiences orales occupant obligatoirement trois juges cantonaux.

Face à ces difficultés, la CAAJ, fortement attachée à gérer les finances qui lui sont octroyées de la manière la plus raisonnée et stricte possible, continue de mener des réformes de fond sur l'optimisation des ressources humaines, réformes complétées par les réflexions entamées au sein de la Conférence judiciaire sur les pratiques des magistrats. Elle est toutefois consciente que les solutions qui émergeront de celles-ci ne répondront que très partiellement à la surcharge de travail.

### **Charges de personnel**

L'augmentation des charges de personnel par rapport au budget 2024 s'explique comme suit :

Au secrétariat général,

- La revue à la hausse de l'enveloppe pour la suppléance de magistrats ainsi que des enveloppes pour la suppléance du personnel administratif et juriste ;
- L'augmentation de l'enveloppe pour les stagiaires ;

Au Tribunal d'instance,

- 4 EPT de nouveaux postes de greffiers-rédacteurs (1.25 EPT au TRLV Boudry, 1.25 EPT au TRLV Neuchâtel et 1.5 EPT au TRMV). 3 EPT portés au budget de manière échelonnée sur la première moitié de l'année et 1 EPT à partir du 1er juillet ;
- La revue à la hausse de l'enveloppe des honoraires des juges assesseurs APEA suite à l'arrêt du Tribunal fédéral qui exclut qu'un juge titulaire puisse désormais décider de mesures provisionnelles seul, sans assesseurs ;
- L'augmentation de l'enveloppe des honoraires des traducteurs-interprètes salariés de l'État ;

Au Tribunal cantonal,

- Un nouveau poste de 1 EPT de greffier-rédacteur en faveur du pôle civilo-pénal porté au budget dès le 1er avril 2025.

À ces différents éléments s'ajoutent encore le renchérissement salarial.

Il est par ailleurs à relever que des magistrats et du personnel des greffes interviennent auprès de 25 commissions externes et autorités nommées par le Conseil d'État (situation à fin 2023), dont les coûts ne sont pas refacturés aux services concernés. Celles-ci mobilisent 14 magistrats en qualité de président ou vice-président, 19 magistrats en qualité de membre, 10 magistrats en qualité de suppléant, 2 magistrats en qualité de secrétaire et 11 collaborateurs des greffes en qualité de secrétaire.

### **Biens, services et autres charges d'exploitation**

La diminution par rapport au budget 2024 concerne la réduction de l'enveloppe des honoraires et prestations de service au Ministère public en fonction du coût moyen depuis 2017. Ces coûts dépendent de bases légales ainsi que du nombre et du type d'affaires.

Il est à noter que les autorités judiciaires assument la totalité du coût de l'abonnement Swisslex alors que les autorités judiciaires représentent 59% des utilisateurs en 2023. Le solde concerne d'autres services de l'État auxquels l'utilisation de Swisslex n'est pas refacturée.

### **Amortissements**

Ils concernent le crédit d'étude du projet PLAJ.

### **Charge de transfert**

Elles concernent principalement les écoutes téléphoniques facturées par la Confédération. Jusqu'en 2023, cette dernière finançait pour moitié ces coûts et facturait aux cantons leurs dépenses effectives. Ceci s'est traduit en 2023 par un montant de CHF 89'200.- pour les autorités judiciaires neuchâteloises. À partir du 1er janvier 2024, la Confédération a décidé, d'une part, de mettre fin au co-financement, d'autre part, de facturer désormais un montant forfaitaire par canton, établi au prorata de la population résidente permanente. Ceci devrait se traduire en 2024 par un montant de CHF 432'194.40 CHF.

Les charges de transfert incluent également la contribution annuelle des cantons aux frais de conférence de la Conférence des procureurs de Suisse (CPS).

### Émoluments

À noter le souhait du législateur fédéral d'abaisser les coûts d'accès à la justice, élément pouvant être identifié comme un facteur de risques puisque cela pourrait déboucher sur une baisse future des recettes.

### Évolution des effectifs

L'augmentation des effectifs par rapport au budget 2024 résulte de :

- +4 EPT : nouveaux postes de greffiers-rédacteurs au Tribunal d'instance (1.25 EPT au TRLV Boudry, 1.25 EPT au TRLV Neuchâtel et 1.5 EPT au TRMV) ;
- +1 EPT : nouveau poste de greffier-rédacteur en faveur du pôle civilo-pénal du TC.

## 2.5.2. Secrétariat général des autorités judiciaires (SGAJ)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'une des missions du secrétariat général des autorités judiciaires (SGAJ) est d'assurer la gestion du portefeuille de projets des autorités judiciaires. Parmi ces derniers, on citera :

- Le projet de planification des locaux des autorités judiciaires (PLAJ) chargé du déménagement du Tribunal régional des Montagnes et du Val-de-Ruz (TRMV), qui devrait intervenir au cours du second semestre de l'année 2025, ainsi que du regroupement des sites de Neuchâtel et de Boudry composant le Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers (TRLV) sur le site de Tivoli en 2028-2029. Ce sont ainsi l'ensemble des sites du Tribunal d'instance qui seront concernés au cours de ces prochaines années par de tels changements ;
- Le projet Justitia 4.0 visant la digitalisation de la Justice, répondant aux impératifs du législateur fédéral imposant, avec l'entrée en vigueur de la Loi sur les plateformes de communication dans le domaine judiciaire (LPCJ), la communication électronique. Pour ce faire, les autorités judiciaires devront implémenter dans leurs processus de travail, d'une part, une application dite dossier judiciaire (ADJ) leur permettant de traiter leurs dossiers au format numérique, d'autre part, la plateforme de communication Justitia.swiss. De telles évolutions impacteront l'ensemble des processus de travail et nécessiteront des adaptations profondes de ces derniers ;
- Le projet de migration de l'application métier Juris, projet rendu nécessaire par la vente, fin 2023, de cette solution par le précédent exploitant à un nouveau prestataire ;
- Le projet de refonte des sites internet et intranet des autorités judiciaires, projet lié à celui de l'État qui a entrepris de moderniser le site internet du Canton de Neuchâtel ;
- Le projet Greffes 2022, déployé depuis juillet 2022 et désormais entré dans une phase de consolidation. Cette étape nécessitera le déploiement d'un parcours de formation pour chaque type de fonction, visant à doter chaque nouveau collaborateur, respectivement à consolider pour ceux déjà en poste, des connaissances métiers et personnelles essentielles à leur fonction tout en garantissant une base de compétences commune pour l'ensemble des autorités judiciaires.

Ces projets, pour lesquels les autorités judiciaires n'ont d'autre choix que de s'engager pleinement, s'additionnent aux activités dites purement opérationnelles occupant d'ores et déjà pleinement les ressources, impactent tant celles du SGAJ que celles des juridictions et du Ministère public.

### Objectifs stratégiques

- Gouvernance et organisation des autorités judiciaires
- Gestion du portefeuille de projets et pilotage des projets transversaux
- Accompagnement au changement, en particulier dans le cadre du déploiement du projet Justitia 4.0
- Déploiement de la politique RH, notamment viser une gestion dynamique et prospective des ressources humaines
- Soutien à la gestion de la logistique (locaux et outils informatiques)

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>3'919</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 3'919             | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>3'017'140</b>  | <b>3'446'313</b>  | <b>4'152'077</b>  | <b>+705'764</b>     | <b>+20.5%</b> | <b>4'097'357</b>  | <b>4'097'957</b>  | <b>4'097'957</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 768'579           | 1'033'347         | 1'526'832         | +493'485            | +47.8%        | 1'472'112         | 1'472'712         | 1'472'712         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 66'532            | 79'737            | 79'430            | -307                | -0.4%         | 79'430            | 79'430            | 79'430            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 192'289           | 287'500           | 449'694           | +162'194            | +56.4%        | 449'694           | 449'694           | 449'694           |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'989'741         | 2'045'729         | 2'096'121         | +50'392             | +2.5%         | 2'096'121         | 2'096'121         | 2'096'121         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-3'013'222</b> | <b>-3'446'313</b> | <b>-4'152'077</b> | <b>-705'764</b>     | <b>-20.5%</b> | <b>-4'097'357</b> | <b>-4'097'957</b> | <b>-4'097'957</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-3'013'222</b> | <b>-3'446'313</b> | <b>-4'152'077</b> | <b>-705'764</b>     | <b>-20.5%</b> | <b>-4'097'357</b> | <b>-4'097'957</b> | <b>-4'097'957</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-3'013'222</b> | <b>-3'446'313</b> | <b>-4'152'077</b> | <b>-705'764</b>     | <b>-20.5%</b> | <b>-4'097'357</b> | <b>-4'097'957</b> | <b>-4'097'957</b> |

### Commentaires

L'augmentation par rapport au budget 2024 s'explique, d'une part, par l'augmentation de l'enveloppe de suppléance des magistrats, d'autre part par l'augmentation, respectivement la création des enveloppes de suppléance du personnel administratif et juriste. Si la première a pour but d'améliorer les conditions de remplacement des juges et procureurs titulaires, toutes ont pour objectif de faire face à la surcharge de travail qui pèse sur l'ensemble des métiers, découlant notamment des différents projets menés par les autorités judiciaires.

Ce sera notamment le cas pour le projet PLAJ qui, en 2025, aboutira d'une part au déménagement du TRMV, d'autre part, à la création d'un groupe de travail chargé de suivre le projet de regroupement des deux sites du TRLV. La refonte du site internet nécessitera également de mobiliser magistrats, juristes et greffiers afin de rédiger les nouveaux contenus et de développer les démarches et formulaires en ligne. Ce sera enfin également le cas pour les projets informatiques, soit celui de la migration de l'application Juris ainsi que celui imposant la digitalisation de la Justice. Le premier nécessitera, comme celui relatif à la refonte du site internet, de pouvoir compter sur l'ensemble des métiers, en particulier ceux du greffe et les magistrats, afin d'établir, dans un premier temps, le cahier des charges relatif au nouvel outil puis, dans un second temps, de reprendre l'ensemble des documents métiers générés par ce dernier. D'autres projets en lien avec l'activité judiciaire elle-même viendront eux aussi impacter les métiers des autorités judiciaires. Ce sera par exemple le cas du pilote sur le consensus parental. Il est également projeté des surcharges conjoncturelles, voire structurelles, en lien avec différentes évolutions législatives telles que la modification de la loi sur les poursuites et faillites au 1<sup>er</sup> janvier 2025 ou les effets du nouveau CPP sur les tribunaux pénaux.

L'augmentation résulte également de l'enveloppe pour les stagiaires ainsi que du renchérissement salarial.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dédom. div. Confédération                              | 192'289         | 287'500        | 449'694        | 449'694        | 449'694        | 449'694        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>192'289</b>  | <b>287'500</b> | <b>449'694</b> | <b>449'694</b> | <b>449'694</b> | <b>449'694</b> |

### Commentaires

Elles concernent principalement les écoutes téléphoniques facturées par la Confédération. Jusqu'en 2023, cette dernière finançait pour moitié ces coûts et facturait aux cantons leurs dépenses effectives. Ceci s'est traduit en 2023 par un montant de CHF 89'200.- pour les autorités judiciaires neuchâteloises. À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024, la Confédération a décidé, d'une part, de mettre fin au co-financement, d'autre part, de facturer désormais un montant forfaitaire par canton, établi au prorata de la population résidente permanente. Ceci devrait se traduire en 2024 par un montant de CHF 432'194.40 CHF.

Les charges de transfert incluent également la contribution annuelle des cantons aux frais de conférence de la Conférence des procureurs de Suisse (CPS).

## 2.5.3. Tribunal d'instance (TINS)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les révisions législatives ainsi que plusieurs jurisprudences pénales et civiles sont la cause de complexifications du travail et d'une augmentation considérable de la charge supportée par les autorités judiciaires. Dans le cas du Tribunal d'instance, il en va ainsi pour le civil, en matière de droit de la famille s'agissant des modalités de calcul des contributions d'entretien. En matière d'APEA, alors que le contentieux dans cette branche a augmenté de +54% depuis 2011 sans que les effectifs de magistrats n'aient quant à eux connu de telle évolution en corollaire, un arrêt du Tribunal fédéral a désormais exclu qu'un juge puisse décider seul de mesures provisionnelles, ce qui le contraint à devoir recourir aux assesseurs et, partant, qui engendre une augmentation des honoraires de ces derniers. Au niveau pénal, en parallèle d'une augmentation du contentieux de +19% depuis 2011, les interrogatoires doivent désormais reprendre obligatoirement l'ensemble des faits et la motivation de la peine est plus compliquée, ce qui induit un rallongement de la durée des audiences ainsi que des développements juridiques plus importants et complexes. En conséquence de ces différents changements, il est constaté que la charge de travail, tout particulièrement des magistrats, est toujours plus difficile à contenir et l'année 2023 a connu un nombre inhabituellement élevé d'absences maladie chez ces derniers.

Le Tribunal d'instance connaît par ailleurs d'importants changements à venir s'agissant de ses locaux. Le projet de planification des locaux des autorités judiciaires (PLAJ) est en effet chargé du déménagement du Tribunal régional des Montagnes et du Val-de-Ruz (TRMV), qui devrait intervenir au cours du second semestre de l'année 2025, ainsi que du regroupement des sites de Neuchâtel et de Boudry composant le Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers (TRLV) sur le site de Tivoli en 2028-2029. Ce sont ainsi l'ensemble des sites du Tribunal d'instance qui seront concernés au cours de ces prochaines années par de tels changements.

Par ailleurs, dans la perspective du déploiement du projet Justitia 4.0 qui prévoit, d'une part, l'implémentation d'une plateforme d'échanges afin d'assurer la communication électronique entre les parties à la procédure et les autorités judiciaires, d'autre part, l'instauration du dossier judiciaire numérique, les tribunaux régionaux s'attellent à anticiper au mieux cette transition en scannant déjà actuellement certains de leurs dossiers de procédure. Ce projet et les nouvelles pratiques qu'il induit se répercutent sur la charge de travail du personnel du greffe. À noter également qu'en lien avec Justitia 4.0, le tribunal d'instance est mobilisé activement à mesure que trois de ses secrétaires, à raison d'un par site, ont rejoint le cercle des ambassadeurs de ce projet fédéral afin de participer activement à l'accompagnement au changement. Comme l'ensemble des autorités judiciaires, le Tribunal d'instance sera prochainement impacté par le projet de refonte des sites internet et intranet ainsi que le projet de migration de l'application métier Juris.

Enfin, le Tribunal d'instance est également mobilisé pour mener, de concours avec les services étatiques compétents, certains projets transversaux tels que le pilote sur le consensus parental. Les évolutions conjoncturelles que constituent la modification de la loi sur les poursuites et faillites au 1<sup>er</sup> janvier 2025 ou les effets du nouveau CPP sur les greffes des tribunaux pénaux auront également des impacts sur la mobilisation des ressources des autorités judiciaires.

À noter également le souhait du législateur fédéral d'abaisser les coûts d'accès à la justice, élément pouvant être identifié comme un facteur de risques puisque cela pourrait déboucher sur une baisse future des recettes.

### Objectifs stratégiques

- Gouvernance et organisation du Tribunal d'instance
- Relations avec les autres entités de l'État
- Participation active au pilote sur le consensus parental
- Réflexions sur les APEA
- Relocalisation des tribunaux régionaux
- Implémentation de Justitia 4.0 et accompagnement au changement
- Migration de l'application métier Juris
- Refonte des sites internet et intranet
- Monitoring et polyvalence des greffiers-rédacteurs
- Gestion dynamique et prospective des ressources humaines



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                   |                   |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>2'218'020</b>  | <b>2'330'000</b>  | <b>2'300'000</b>   | <b>-30'000</b>      | <b>-1.3%</b> | <b>2'300'000</b>   | <b>2'300'000</b>   | <b>2'300'000</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 2'218'020         | 2'330'000         | 2'300'000          | -30'000             | -1.3%        | 2'300'000          | 2'300'000          | 2'300'000          |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>11'220'964</b> | <b>12'081'968</b> | <b>12'890'385</b>  | <b>+808'416</b>     | <b>+6.7%</b> | <b>13'089'856</b>  | <b>13'122'740</b>  | <b>13'135'573</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 10'423'494        | 11'159'927        | 11'929'797         | +769'870            | +6.9%        | 12'138'202         | 12'171'086         | 12'183'919         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 634'937           | 811'488           | 773'431            | -38'057             | -4.7%        | 764'497            | 764'497            | 764'497            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 162'533           | 110'553           | 187'157            | +76'603             | +69.3%       | 187'157            | 187'157            | 187'157            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-9'002'944</b> | <b>-9'751'968</b> | <b>-10'590'385</b> | <b>-838'416</b>     | <b>-8.6%</b> | <b>-10'789'856</b> | <b>-10'822'740</b> | <b>-10'835'573</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-9'002'944</b> | <b>-9'751'968</b> | <b>-10'590'385</b> | <b>-838'416</b>     | <b>-8.6%</b> | <b>-10'789'856</b> | <b>-10'822'740</b> | <b>-10'835'573</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-9'002'944</b> | <b>-9'751'968</b> | <b>-10'590'385</b> | <b>-838'416</b>     | <b>-8.6%</b> | <b>-10'789'856</b> | <b>-10'822'740</b> | <b>-10'835'573</b> |

### Commentaires

#### Charge de personnel

L'augmentation par rapport au budget 2024 concerne :

- 4 EPT de nouveaux postes de greffiers-rédacteurs (1.25 EPT au TRLV Boudry, 1.25 EPT au TRLV Neuchâtel et 1.5 EPT au TRMV). 3 EPT ont été portés au budget de manière échelonnée sur la première moitié de l'année et 1 EPT à partir du 1er juillet. D'une part, les autorités judiciaires sont largement tributaires, quant à leur charge de travail, non seulement de la juridisation de la société, mais également de l'évolution de la jurisprudence fédérale et des réformes législatives qui ont tendance à induire une complexification des procédures, partant une charge de travail toujours plus conséquente. D'autre part, la densité tant par habitant que par juge de greffiers-rédacteurs reste basse à Neuchâtel. Ce contexte a conduit à la création de ces postes ;
- L'augmentation de l'enveloppe des honoraires des juges assesseurs APEA suite à l'arrêt du Tribunal fédéral qui exclut qu'un juge titulaire puisse désormais décider de mesures provisionnelles seul, sans assesseurs ;
- L'augmentation de l'enveloppe des honoraires des traducteurs-interprètes salariés de l'État ;
- Le renchérissement salarial.

#### Biens, services et autres charges d'exploitation

La diminution par rapport au budget 2024 provient de la revue à la baisse des pertes sur débiteurs en fonction de l'évolution des années précédentes ainsi que de la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Tribunal régional Boudry<br>(CHF)   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 212'591          | 233'536          | 209'768          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'979'471        | 3'219'153        | 3'544'288        |
| Coûts des services centraux         | 297'744          | 322'047          | 318'764          |
| Revenus                             | 588'473          | 675'000          | 612'650          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'901'333</b> | <b>3'099'735</b> | <b>3'460'170</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 concerne 1.25 EPT de nouveau poste de greffier-rédacteur, l'augmentation de l'enveloppe des honoraires des juges assesseurs APEA et des traducteurs-interprètes salariés de l'État, le renchérissement salarial ainsi que la répartition analytique du centre de coût auxiliaire du secrétariat général sur les centres de coûts principaux (Tribunal cantonal, tribunaux régionaux et Ministère public).

La diminution par rapport au budget 2024 provient des pertes sur débiteurs ainsi que de la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

| Tribunal régional Neuchâtel<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                     | 193'710          | 215'747          | 230'251          |
| Coûts salariaux et de structure      | 3'322'239        | 3'519'029        | 3'877'751        |
| Coûts des services centraux          | 295'747          | 319'806          | 318'241          |
| Revenus                              | 798'333          | 755'000          | 828'940          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>  | <b>3'013'363</b> | <b>3'299'582</b> | <b>3'597'304</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 concerne 1.25 EPT de nouveau poste de greffier-rédacteur, l'augmentation de l'enveloppe des honoraires des juges assesseurs APEA et des traducteurs-interprètes salariés de l'État, le renchérissement salarial ainsi que la répartition analytique du centre de coût auxiliaire du secrétariat général sur les centres de coûts principaux (Tribunal cantonal, tribunaux régionaux et Ministère public).

L'augmentation par rapport au budget 2024 provient de la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

| Tribunal régional La Chaux-de-Fonds<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                             | 245'861          | 374'205          | 345'412          |
| Coûts salariaux et de structure              | 4'547'496        | 4'868'256        | 5'312'212        |
| Coûts des services centraux                  | 469'141          | 512'460          | 501'958          |
| Revenus                                      | 831'214          | 900'000          | 858'410          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>4'431'284</b> | <b>4'854'921</b> | <b>5'301'172</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 concerne 1.5 EPT de nouveau poste de greffier-rédacteur, l'augmentation de l'enveloppe des honoraires des juges assesseurs APEA et des traducteurs-interprètes salariés de l'État, le renchérissement salarial ainsi que la répartition analytique du centre de coût auxiliaire du secrétariat général sur les centres de coûts principaux (Tribunal cantonal, tribunaux régionaux et Ministère public).

La diminution par rapport au budget 2024 provient des pertes sur débiteurs ainsi que de la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

## 2.5.4. Tribunal cantonal (TCAN)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les révisions législatives ainsi que plusieurs jurisprudences pénales et civiles sont la cause de complexifications du travail et d'une augmentation considérable de la charge supportée par les autorités judiciaires. Dans le cas du Tribunal cantonal, il en va ainsi pour le civil, en matière de droit de la famille s'agissant des modalités de calcul des contributions d'entretien, mais également pour le pénal, où les interrogatoires doivent désormais reprendre obligatoirement l'ensemble des faits alors que la motivation de la peine est plus compliquée, ce qui induit un rallongement de la durée des audiences ainsi que des développements juridiques plus importants et complexes alors qu'en parallèle, l'entrée en vigueur en 2024 des nouvelles dispositions du Code de procédure pénale (CPP) impose aux autorités judiciaires de statuer toujours plus rapidement, prévoyant ainsi que l'Autorité de recours en matière pénale statue dans les 6 mois et la Cour pénale dans les 12 mois. À noter que dans cette seule branche pénale, le contentieux du Tribunal a augmenté de +45% sans que les effectifs en magistrat n'aient quant à eux évolué.

Par ailleurs, dans la perspective du déploiement du projet Justitia 4.0 qui prévoit, d'une part, l'implémentation d'une plateforme d'échanges afin d'assurer la communication électronique entre les parties à la procédure et les autorités judiciaires, d'autre part, l'instauration du dossier judiciaire numérique, le Tribunal cantonal s'attelle à anticiper au mieux cette transition en scannant déjà actuellement certains de ses dossiers de procédure. Ce projet et les nouvelles pratiques qu'il induit se répercutent sur la charge de travail du personnel du greffe. À noter également qu'en lien avec Justitia 4.0, le Tribunal cantonal est mobilisé activement à mesure que deux magistrats, le greffier de site et la responsable de la banque de données juridiques continuent ponctuellement d'être mobilisés, en tant qu'experts, pour différents groupes de réflexions. Un greffier-rédacteur de cette autorité a par ailleurs rejoint le cercle des ambassadeurs de ce projet fédéral afin de participer activement à l'accompagnement au changement.

À noter également le souhait du législateur fédéral d'abaisser les coûts d'accès à la justice, élément pouvant être identifié comme un facteur de risques puisque cela pourrait déboucher sur une baisse future des recettes.

### Objectifs stratégiques

- Gouvernance et organisation du tribunal cantonal
- Implémentation de Justitia 4.0 et accompagnement au changement
- Migration de l'application métier Juris
- Refonte des sites internet et intranet
- Monitoring et polyvalence des greffiers-rédacteurs
- Gestion dynamique et prospective des ressources humaines

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>493'009</b>    | <b>470'000</b>    | <b>500'000</b>    | <b>+30'000</b>      | <b>+6.4%</b> | <b>500'000</b>    | <b>500'000</b>    | <b>500'000</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 493'009           | 470'000           | 500'000           | +30'000             | +6.4%        | 500'000           | 500'000           | 500'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>5'472'909</b>  | <b>5'852'749</b>  | <b>6'130'940</b>  | <b>+278'192</b>     | <b>+4.8%</b> | <b>6'175'118</b>  | <b>6'172'540</b>  | <b>6'176'336</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'227'956         | 5'502'650         | 5'767'679         | +265'029            | +4.8%        | 5'815'082         | 5'812'504         | 5'816'300         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 184'187           | 290'052           | 303'935           | +13'883             | +4.8%        | 300'710           | 300'710           | 300'710           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 60'766            | 60'047            | 59'326            | -720                | -1.2%        | 59'326            | 59'326            | 59'326            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-4'979'900</b> | <b>-5'382'749</b> | <b>-5'630'940</b> | <b>-248'192</b>     | <b>-4.6%</b> | <b>-5'675'118</b> | <b>-5'672'540</b> | <b>-5'676'336</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-4'979'900</b> | <b>-5'382'749</b> | <b>-5'630'940</b> | <b>-248'192</b>     | <b>-4.6%</b> | <b>-5'675'118</b> | <b>-5'672'540</b> | <b>-5'676'336</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-4'979'900</b> | <b>-5'382'749</b> | <b>-5'630'940</b> | <b>-248'192</b>     | <b>-4.6%</b> | <b>-5'675'118</b> | <b>-5'672'540</b> | <b>-5'676'336</b> |

### Commentaires

#### Charges de personnel

L'augmentation par rapport au budget 2024 s'explique par 1 EPT de nouveau poste de greffier-rédacteur en faveur du pôle civilo-pénal porté au budget dès le 1er avril 2025 ainsi que par le renchérissement salarial.

#### Biens, services et autres charges d'exploitation

L'augmentation par rapport au budget 2024 provient essentiellement de l'accroissement des pertes sur débiteurs en fonction de l'évolution des dernières années, partiellement compensé par la diminution consécutive à la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Tribunal Cantonal<br>(CHF)          | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 184'434          | 290'052          | 303'935          |
| Coûts salariaux et de structure     | 5'427'515        | 5'730'419        | 6'141'228        |
| Coûts des services centraux         | 566'686          | 625'867          | 606'898          |
| Revenus                             | 493'009          | 470'000          | 500'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>5'685'627</b> | <b>6'176'338</b> | <b>6'552'062</b> |

### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 s'explique par 1 EPT de nouveau poste de greffier-rédacteur en faveur du pôle civilo-pénal, par le renchérissement salarial ainsi que par la répartition analytique du centre de coût auxiliaire du secrétariat général sur les centres de coûts principaux (Tribunal cantonal, tribunaux régionaux et Ministère public).

L'augmentation par rapport au budget 2024 provient essentiellement des pertes sur débiteurs, partiellement compensée par la diminution consécutive à la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

## 2.5.5. Ministère public (MP)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les révisions législatives ainsi que plusieurs jurisprudences pénales ont conduit, ces dernières années, à une complexification du travail et une augmentation considérable de la charge supportée par les autorités judiciaires. Dans le cas du Ministère public, les cas d'ouverture d'instruction avec des défenses obligatoires se sont élargis depuis la réintroduction des expulsions pénales. Par ailleurs, les procureurs doivent amener, par leurs instructions et réquisitoires, les éléments permettant aux juges de fixer les peines selon des critères de plus en plus complexes. En conséquence de ces différents changements, il est constaté que la charge de travail, tout particulièrement des magistrats, est toujours plus difficile à contenir.

Il convient par ailleurs de préciser que l'entrée en vigueur au 1er janvier 2024 des nouvelles dispositions du Code de procédure pénale entraîne une hausse du nombre des auditions obligatoires par le Ministère public, ce qui a un effet sur la charge de travail de ce dernier et qui ne peut être résorbée qu'avec une augmentation corrélative des effectifs de procureurs et de personnel du greffe. L'OJN a été modifiée pour permettre cette augmentation du nombre de postes de procureurs courant 2024 et le Ministère public compte dès le 1er octobre 2024 une nouvelle procureure.

Enfin, dans la perspective du déploiement du projet Justitia 4.0 qui prévoit, d'une part, l'implémentation d'une plateforme d'échanges afin d'assurer la communication électronique entre les parties à la procédure et les autorités judiciaires, d'autre part, l'instauration du dossier judiciaire numérique, le Ministère public s'attelle à anticiper cette transition en scannant la quasi-totalité de ses dossiers et en les transmettant sous cette forme aux avocats par courriels sécurisés. Ce projet et les nouvelles pratiques qu'il induit se répercutent sur la charge de travail du personnel du greffe. À noter également qu'en lien avec Justitia 4.0, un procureur-assistant et une secrétaire spécialisée ont été sollicités pour devenir ambassadeurs de ce projet afin de participer activement à l'accompagnement au changement.

Finalement, comme l'ensemble des autorités judiciaires, le Ministère public sera prochainement impacté par le projet de refonte des sites internet et intranet ainsi que le projet de migration de l'application métier Juris.

### Objectifs stratégiques

- Gouvernance et organisation du Ministère public
- Relations avec les autres entités de l'État (PONE, SPNE, SCPO, SMIG, etc.)
- Déploiement du nouveau CPP
- Implémentation de Justitia 4.0 et accompagnement au changement
- Migration de l'application métier Juris
- Refonte des sites internet et intranet
- Polyvalence des procureurs-assistants
- Gestion dynamique et prospective des ressources humaines

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>22'460</b>     | <b>15'555</b>     | <b>15'000</b>     | <b>-555</b>         | <b>-3.6%</b> | <b>15'000</b>     | <b>15'000</b>     | <b>15'000</b>     |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 22'460            | 15'555            | 15'000            | -555                | -3.6%        | 15'000            | 15'000            | 15'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>7'153'355</b>  | <b>8'206'192</b>  | <b>8'327'845</b>  | <b>+121'653</b>     | <b>+1.5%</b> | <b>8'573'779</b>  | <b>8'664'611</b>  | <b>8'663'933</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'984'775         | 6'622'188         | 6'888'196         | +266'008            | +4.0%        | 7'134'834         | 7'225'666         | 7'224'988         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 740'589           | 1'206'061         | 905'072           | -300'989            | -25.0%       | 904'621           | 904'621           | 904'621           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 3'042             | 48'577            | 253               | -48'324             | -99.5%       | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 424'949           | 329'366           | 534'324           | +204'958            | +62.2%       | 534'324           | 534'324           | 534'324           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-7'130'895</b> | <b>-8'190'637</b> | <b>-8'312'845</b> | <b>-122'208</b>     | <b>-1.5%</b> | <b>-8'558'779</b> | <b>-8'649'611</b> | <b>-8'648'933</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-7'130'895</b> | <b>-8'190'637</b> | <b>-8'312'845</b> | <b>-122'208</b>     | <b>-1.5%</b> | <b>-8'558'779</b> | <b>-8'649'611</b> | <b>-8'648'933</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-7'130'895</b> | <b>-8'190'637</b> | <b>-8'312'845</b> | <b>-122'208</b>     | <b>-1.5%</b> | <b>-8'558'779</b> | <b>-8'649'611</b> | <b>-8'648'933</b> |

### Commentaires

#### Charge de personnel

L'augmentation par rapport au budget 2024 résulte du renchérissement salarial.

#### Biens, services et autres charges d'exploitation

La diminution par rapport au budget 2024 concerne :

- La réduction de l'enveloppe des honoraires et prestations de service en fonction du coût moyen depuis 2017. Ces coûts dépendent de bases légales ainsi que du nombre et du type d'affaires ;

Partiellement compensée par :

- La création d'une nouvelle enveloppe pour les frais de craquage de téléphone, répartie entre la Police neuchâteloise et les autorités judiciaires ;
- La répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.

#### Amortissements

Ils concernent le crédit d'étude du projet PLAJ (Planification des locaux des autorités judiciaires).

#### Imputations internes

Elles incluent un montant de CHF 75'000.- relatif à la refacturation interne du SCPC pour le financement du projet commun relatif à l'unité de médecin des violences.

Résultat analytique

Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Ministère public<br>(CHF)       | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 724'690         | 1'226'061      | 980'072        |
| Coûts salariaux et de structure | 6'242'345       | 6'804'514      | 7'336'708      |
| Coûts des services centraux     | 958'490         | 1'038'570      | 1'024'066      |
| Revenus                         | 22'460          | 15'555         | 15'000         |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 7'903'065       | 9'053'590      | 9'325'846      |

Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure par rapport au budget 2024 concerne le renchérissement salarial ainsi que la répartition analytique du centre de coût auxiliaire du secrétariat général sur les centres de coûts principaux (Tribunal cantonal, tribunaux régionaux et Ministère public).

La diminution des charges directes par rapport au budget 2024 s'explique par la réduction de l'enveloppe des honoraires et prestations de service, partiellement compensée par la création d'une nouvelle enveloppe pour les frais de craquage de téléphone et par la répartition de l'enveloppe relative aux indemnités 429 et ss CPP entre les instances en fonction des coûts réels 2023, sans impact au niveau global des autorités judiciaires.



## Département de la santé, des régions et des sports (DSRS)

Compte de résultats et effectif du DSRS

|      |                                                  |
|------|--------------------------------------------------|
| SDFS | Secrétariat général DSRS                         |
| OORG | Office d'organisation                            |
| SCSP | Service de la santé publique                     |
| SPAJ | Service protection de l'adulte et de la jeunesse |
| SBAT | Service des bâtiments                            |
| SSPO | Service des sports                               |
| SCOM | Service des communes                             |
| STAT | Service de statistique                           |

Fonds structures d'accueil extra-familial

Fonds d'aide aux communes

## 2.6. Département de la santé, des régions et des sports (DSRS)

### 2.6.1. Compte de résultats et effectif du DSRS

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |               | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>92'738'910</b>   | <b>117'839'960</b>  | <b>98'830'255</b>   | <b>-19'009'705</b>           | <b>-16,1%</b> | <b>101'290'966</b>  | <b>102'549'013</b>  | <b>103'445'524</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 42 Taxes                                            | 11'857'461          | 14'658'725          | 12'812'910          | -1'845'815                   | -12,6%        | 11'812'910          | 11'812'910          | 11'812'910          |
| 43 Revenus divers                                   | 6'564'452           | 4'747'784           | 4'352'335           | -395'449                     | -8,3%         | 4'887'702           | 4'754'876           | 4'213'588           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 1'500'000           | 11'086'139          | 2'700'000           | -8'386'139                   | -75,6%        | 500'000             | 500'000             | 500'000             |
| 46 Revenus de transfert                             | 13'456'275          | 14'880'700          | 15'737'700          | +857'000                     | +5,8%         | 16'205'700          | 16'590'700          | 16'967'700          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 3'615'677           | 3'594'000           | 3'594'000           | +0                           | 0,0%          | 3'594'000           | 3'594'000           | 3'594'000           |
| 49 Imputations internes                             | 55'745'046          | 68'872'612          | 59'633'310          | -9'239'302                   | -13,4%        | 64'290'654          | 65'296'526          | 66'357'326          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>621'830'564</b>  | <b>652'753'604</b>  | <b>672'069'548</b>  | <b>+19'315'944</b>           | <b>+3,0%</b>  | <b>708'305'561</b>  | <b>719'664'800</b>  | <b>717'107'890</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 36'413'321          | 39'560'920          | 41'867'484          | +2'306'564                   | +5,8%         | 42'366'287          | 42'549'933          | 42'703'775          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 44'549'114          | 50'000'227          | 48'074'369          | -1'925'858                   | -3,9%         | 49'237'069          | 49'524'849          | 45'228'969          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 24'527'509          | 25'835'378          | 26'505'636          | +670'258                     | +2,6%         | 28'946'104          | 31'153'120          | 35'264'445          |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 493'831'171         | 505'388'052         | 531'148'858         | +25'760'806                  | +5,1%         | 558'625'520         | 566'250'517         | 562'663'520         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 3'615'677           | 3'594'000           | 3'594'000           | +0                           | 0,0%          | 3'594'000           | 3'594'000           | 3'594'000           |
| 39 Imputations internes                             | 18'893'772          | 28'375'027          | 20'879'201          | -7'495'826                   | -26,4%        | 25'536'581          | 26'592'381          | 27'653'181          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-529'091'654</b> | <b>-534'913'643</b> | <b>-573'239'292</b> | <b>-38'325'649</b>           | <b>-7,2%</b>  | <b>-607'014'594</b> | <b>-617'115'788</b> | <b>-613'662'366</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 34'764'122          | 19'924'897          | 21'393'400          | +1'468'503                   | +7,4%         | 21'363'400          | 21'363'400          | 21'363'400          |
| 34 Charges financières                              | 19'850'394          | 300'000             | 300'000             | +0                           | 0,0%          | 300'000             | 300'000             | 300'000             |
| Résultat de financement                             | 14'913'727          | 19'624'897          | 21'093'400          | +1'468'503                   | +7,5%         | 21'063'400          | 21'063'400          | 21'063'400          |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-514'177'926</b> | <b>-515'288'747</b> | <b>-552'145'892</b> | <b>-36'857'146</b>           | <b>-7,2%</b>  | <b>-585'951'194</b> | <b>-596'052'388</b> | <b>-592'598'966</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 5'286'134           | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 5'286'134           | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-508'891'793</b> | <b>-515'288'747</b> | <b>-552'145'892</b> | <b>-36'857'146</b>           | <b>-7,2%</b>  | <b>-585'951'194</b> | <b>-596'052'388</b> | <b>-592'598'966</b> |

| Effectif du personnel DSRS<br>(EPT)                     | Comptes<br>2023 <sup>1)</sup> | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Secrétariat général (SSRS)                              | 6.60                          | 7.40           | 6.30           | -1.10                        | -14.9%       | 6.30          | 6.30          | 6.30          |
| Office d'organisation (OORG)                            | 6.30                          | 9.50           | 5.80           | -3.70                        | -38.9%       | 5.80          | 5.80          | 5.80          |
| Service de la santé publique (SCSP)                     | 33.50                         | 43.30          | 48.70          | +5.40                        | +12.5%       | 49.70         | 50.70         | 51.70         |
| Service de protec. de l'adulte et de la jeunesse (SPAJ) | 94.30                         | 98.40          | 101.70         | +3.30                        | +3.4%        | 101.70        | 101.70        | 101.70        |
| Service des bâtiments (SBAT)                            | 94.62                         | 104.26         | 104.02         | -0.24                        | -0.2%        | 105.02        | 105.02        | 105.02        |
| Service des sports (SSPO)                               | 3.90                          | 4.40           | 4.60           | +0.20                        | +4.5%        | 4.60          | 4.60          | 4.60          |
| Service des communes (SCOM)                             | 2.60                          | 2.80           | 1.80           | -1.00                        | -35.7%       | 1.80          | 1.80          | 1.80          |
| Service de statistique (STAT)                           | 9.80                          | 10.30          | 10.30          | 0.00                         | 0.0%         | 10.30         | 10.30         | 10.30         |
| <b>Total</b>                                            | <b>251.62</b>                 | <b>280.36</b>  | <b>283.22</b>  | <b>+2.86</b>                 | <b>+1.0%</b> | <b>285.22</b> | <b>286.22</b> | <b>287.22</b> |

<sup>1)</sup> Effectif reconstitué suite à la réorganisation des départements au 1er mars 2024.

#### Commentaires

En excluant les imputations internes (gr. 39/49) composées de revenus nets pour CHF 38,8 millions au budget 2025 contre CHF 40,5 millions au budget 2024, le DSRS présente un résultat de CHF 590,9 millions (revenus nets), soit une détérioration par rapport au budget 2024 de CHF 35,1 millions qui s'explique principalement ainsi :

#### Revenus d'exploitation :

- Rubrique 42 (Taxes) : ajustement de CHF 1,8 million de la participation financière des parents d'enfants placé-es en institution d'éducation spécialisée, suite à une surestimation constatée aux comptes 2023
- Rubrique 43 (Revenus divers) : ajustement à la baisse des refacturations de charges locatives (CHF 0,6 million) partiellement compensée par une légère augmentation des heures valorisées (CHF 0,2 million) ;
- Rubrique 45 (Prélèvement s/fonds) : en 2025, absence de prélèvement pour financer le versement des charges géotopographiques en faveur des communes d'altitude (CHF 10,6 millions), partiellement compensée par une augmentation des subventions d'aide à la fusion en faveur des communes (CHF 2,2 millions) ;

- Rubrique 46 (revenus de transfert) : augmentation de la participation des employeurs au fonds pour les structures d'accueil extrafamilial pour tenir compte de l'augmentation de la masse salariale (CHF 0,5 million), qui s'ajoute à la contribution de la HEP BEJUNE (CHF 0,3 million).

### Charges d'exploitation :

- Rubrique 30 (Charges de personnel) : l'augmentation de CHF 2,3 millions provient du renchérissement (+2.18%), de l'augmentation de l'échelon salarial, ainsi que de l'augmentation des effectifs de 2.9 EPT ;
- Rubrique 31 (BSM) : l'amélioration de CHF 1,9 million provient essentiellement de l'adaptation des charges énergétiques (CHF 1,6 million) et de la baisse des honoraires à l'OORG en lien avec la fin du programme NE 2.0 (CHF 0,4 million) ;
- Rubrique 33 (Amortissements) : l'augmentation de CHF 0,7 million est principalement induite par le décalage de la mise en œuvre de certains investissements ;
- Rubrique 36 (Charges de transferts) : l'augmentation de CHF 25,8 millions provient essentiellement du SCSP (CHF 17,2 millions), du SPAJ (CHF 4,3 millions), du Fonds en faveur des structures d'accueil extra-familial (CHF 2 millions), ainsi que des subventions d'aide à la fusion en faveur des communes au FAC (CHF 2,2 millions).

### Résultat de financement :

- Rubrique 44 (Revenus financiers) : l'augmentation de CHF 1,5 million est notamment liée à l'adaptation des revenus de loyers en fonction de l'occupation des locaux ainsi que des charges.

### Effectifs :

Les effectifs du DSRS passent de 280.4 EPT au budget 2024 à 283.2 EPT au budget 2025, soit une augmentation de 2.9 EPT :

- SSRS : (-1.1 EPT) :
  - Transfert des effectifs de la Cellule Foncière au SCAT lors de la réorganisation des départements en mars 2024
- OORG : (-3.7 EPT) :
  - 1.2 EPT vacant supprimé, en lien avec la fin du programme NE2.0
  - 2.5 EPT vacants supprimés, le périmètre actuel des prestations de l'office ne nécessitant pas de moyens supplémentaires
- SCSP : (+5.4 EPT) :
  - Transfert des effectifs du CAPPEP (3 EPT) au SCSP lors de la réorganisation des départements en mars 2024
  - Création d'un poste d'infirmier (0.5 EPT) pour renforcer l'action de "Prévention et contrôle des infections" dans le cadre de la mise en œuvre de la stratégie fédérale "NOSO"
  - Création d'un poste de chargé de projet "infrastructures" à l'office du maintien à domicile (1 EPT) pour la mise en œuvre et le déploiement du crédit de cautionnement d'emprunts pour la modernisation et le développement des infrastructures des EMS (rapport 24.014)
  - Création d'un poste de collaborateur scientifique (1 EPT) pour le développement de la stratégie cantonale de la prévention et de la promotion de la santé
- SPAJ : (+3.3 EPT) :
  - Augmentation des effectifs des intervenant-e-s en protection de l'enfant (+2 EPT) et de l'équipe administrative du même office (+0.6 EPT) compte tenu des besoins croissants constatés sur le terrain
  - Prolongation de 0.1 EPT d'un poste d'IPE pour le remplacement d'une absence longue durée
  - Augmentation de l'effectif des intervenant-e-s en milieu éducatif (0.6 EPT) en lien avec la mise en œuvre de la révision de la LAE (rapport 24.005)
- SBAT : (-0.2 EPT) :
  - L'augmentation de 1 EPT pour un poste d'architecte chef de projet est compensée par la diminution d'un poste vacant non utilisé
- SSPO : (+0.2 EPT) :
  - Augmentation du taux d'activité d'une collaboratrice administrative et de la cheffe de service adjointe pour le déclenchement de la mise en œuvre du plan d'action cantonal
- SCOM : (-1 EPT) :
  - Transfert au SFIN en mai 2024

## 2.6.2. Secrétariat général DSRS (SSRS)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'évolution de l'environnement et des tâches du secrétariat général se caractérise par un appui important dans l'élaboration et la mise en œuvre des dossiers prioritaires et du programme de législation dans les domaines de la santé publique, de la protection de l'adulte et de la jeunesse, des sports, des communes, du développement des régions et les domaines transversaux (organisation, bâtiments, statistiques).

Pour le secrétariat général du DSRS, cela implique un travail de planification et de coordination, ainsi que la conduite de nombreux dossiers stratégiques non seulement pour le département, mais pour l'État en général. En parallèle, il accompagne les réformes en cours dans le domaine de la santé, ainsi que le développement de différents programmes en assurant une cohérence d'ensemble. La forte mobilisation autour de projets transversaux ou organisationnels, ainsi que l'importance grandissante des enjeux de communication et des affaires intercantionales et fédérales sont autant d'éléments à prendre en compte pour appuyer le chef de département.

### Objectifs stratégiques

Le secrétariat général est chargé des tâches de coordination, de planification, de conseil et d'information.

Il a notamment pour mission :

- le conseil et l'assistance de la cheffe ou du chef du département ;
- la gestion et l'administration du secrétariat de la cheffe ou du chef du département ;
- la coordination des activités internes au département ;
- la coordination interdépartementale ;
- les tâches incombant au département en matière de ressources humaines ;
- la communication et l'information interne et externe en collaboration avec la chancellerie d'État.

Le SSRS assume aussi de façon directe les tâches relevant de la coordination de la coopération au développement et des affaires religieuses.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>36'673</b>     | <b>12'500</b>     | <b>12'500</b>     | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b>  | <b>12'500</b>     | <b>12'500</b>     | <b>12'500</b>     |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 12'650            | 2'500             | 2'500             | +0                  | 0.0%         | 2'500             | 2'500             | 2'500             |
| 43 Revenus divers                                   | 24'023            | 10'000            | 10'000            | +0                  | 0.0%         | 10'000            | 10'000            | 10'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'901'335</b>  | <b>4'131'955</b>  | <b>4'165'749</b>  | <b>+33'794</b>      | <b>+0.8%</b> | <b>3'452'909</b>  | <b>3'433'845</b>  | <b>3'436'020</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'049'872         | 1'003'744         | 1'052'920         | +49'176             | +4.9%        | 1'053'820         | 1'054'756         | 1'056'931         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 75'447            | 82'640            | 83'490            | +850                | +1.0%        | 63'490            | 43'490            | 43'490            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 530'179           | 2'918'100         | 2'882'040         | -36'060             | -1.2%        | 2'188'300         | 2'188'300         | 2'188'300         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 245'836           | 127'472           | 147'299           | +19'827             | +15.6%       | 147'299           | 147'299           | 147'299           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'864'662</b> | <b>-4'119'455</b> | <b>-4'153'249</b> | <b>-33'794</b>      | <b>-0.8%</b> | <b>-3'440'409</b> | <b>-3'421'345</b> | <b>-3'423'520</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 249               | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 249               | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'864'413</b> | <b>-4'119'455</b> | <b>-4'153'249</b> | <b>-33'794</b>      | <b>-0.8%</b> | <b>-3'440'409</b> | <b>-3'421'345</b> | <b>-3'423'520</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'864'413</b> | <b>-4'119'455</b> | <b>-4'153'249</b> | <b>-33'794</b>      | <b>-0.8%</b> | <b>-3'440'409</b> | <b>-3'421'345</b> | <b>-3'423'520</b> |

### Commentaires

L'augmentation des charges de personnel (rubrique 30) provient essentiellement de l'augmentation de 2.18% des salaires en lien avec l'indexation des prix à la consommation. La diminution des charges de transferts (rubrique 36) est liée à l'ajustement des dépenses des Accords de positionnement stratégiques (APS) du programme impulsion (CHF -128'000) qui permet de compenser l'augmentation de CHF 90'000 de la subvention cantonale aux Églises reconnues, qui a été adaptée pour tenir compte de la progression de l'IPC.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 154'440         | 144'447        | 186'390        |
| Coûts des services centraux            | 34'729          | 27'273         | 25'041         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>189'169</b>  | <b>171'719</b> | <b>211'430</b> |

#### Commentaires

Cette prestation inclut la gestion administrative du secrétariat du chef de département. À noter que, suite à la réorganisation des départements et au transfert de la cellule foncière au DDTE, la clé de répartition des coûts salariaux du secrétariat a été adaptée pour le budget 2025.

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 40'000          | 20'000         | 40'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 484'725         | 505'550        | 657'846        |
| Coûts des services centraux         | 108'813         | 95'451         | 88'379         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>633'538</b>  | <b>621'002</b> | <b>786'225</b> |

#### Commentaires

Cette prestation inclut les activités en lien avec le Conseil d'État, le Grand Conseil, les représentations externes, la coordination interdépartementale, les affaires extérieures et la communication. Le travail de coordination des chargés de missions et des membres du secrétariat concernant le suivi des dossiers des services est imputé sur cette prestation. Suite à la réorganisation des départements et au transfert de la cellule foncière, la clé de répartition des coûts salariaux du secrétariat a été adaptée pour le budget 2025.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 208'215         | 337'426        | 252'174        |
| Coûts des services centraux         | 47'265          | 63'708         | 33'879         |
| Revenus                             | 36'673          | 12'500         | 12'500         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>218'807</b>  | <b>388'634</b> | <b>273'553</b> |

#### Commentaires

Finances et gestion en lien avec les prestations des services du DSRS (gestion financière, appui à la conduite, ressources humaines). Les produits proviennent de la gestion des attestations de transfert de défunt-e-s hors du territoire suisse ainsi que la gestion de la comptabilité de la Conférence latine des affaires sociales et de la santé (CLASS). La modification de la clé de répartition à la suite de la réorganisation des départements porte également effet ici.

| Prestations de département DFS<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                        | 5'239           | 20'000         | 0              |
| Coûts salariaux et de structure         | 235'450         | 0              | 0              |
| Coûts des services centraux             | 52'280          | 0              | 0              |
| Revenus                                 | 249             | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>292'720</b>  | <b>20'000</b>  | <b>0</b>       |

### Commentaires

Cette prestation incluait des prestations en lien avec la cellule foncière. Cette dernière a été transférée au SCAT en mars 2024.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Arcjurassien                                           | 15'057          | 16'300           | 16'300           | 16'300           | 16'300           | 16'300           |
| Conférences intercantionales                           | 205'122         | 200'000          | 200'000          | 200'000          | 200'000          | 200'000          |
| Coopération au développement                           | 310'000         | 320'000          | 322'000          | 322'000          | 322'000          | 322'000          |
| Transfert aux églises                                  | 0               | 1'560'000        | 1'650'000        | 1'650'000        | 1'650'000        | 1'650'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>530'179</b>  | <b>2'096'300</b> | <b>2'188'300</b> | <b>2'188'300</b> | <b>2'188'300</b> | <b>2'188'300</b> |

### Commentaires

La subvention cantonale aux Églises reconnues a été augmentée de CHF 90'000 pour tenir compte du renchérissement. À noter également que cette subvention était comptabilisée au SFIN jusqu'en 2023.

### Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-accord position. Strat. (APS)               | En cours | 1'721'800                   | 3'923'740                               | 0                                       | 3'923'740                   | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>1'721'800</b>            | <b>3'923'740</b>                        | <b>0</b>                                | <b>3'923'740</b>            | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

### Commentaires

Le crédit d'engagement susmentionné est lié aux APS. Il est composé de charges et recettes d'investissement et de charges de fonctionnement.

### 2.6.3. Office d'organisation (OORG)

#### Évolution de l'environnement et des tâches

En 2025, l'environnement dans lequel évoluera l'OORG et les tâches en découlant resteront fortement liées au programme vitamine. Déployé sous sa responsabilité, celui-ci vise le regroupement de l'administration sur deux pôles principaux ainsi que l'instauration de nouvelles méthodes de travail.

Après l'installation de 23 services à Tivoli, à Neuchâtel, en 2024, la sollicitation de l'équipe vitamine devrait baisser en 2025 par rapport à 2024. Elle se concentrera sur la conception des aménagements des Docks à La Chaux-de-Fonds (zones d'accueil, espaces mutualisés et espaces de travail des entités prévues sur le site), ainsi que sur le suivi des sites de la Serre (La Chaux-de-Fonds) et Tivoli, tout en assurant le management du programme.

Doté d'une nouvelle direction ad intérim depuis mi-2024, l'OORG a pour mission de questionner son positionnement, ses activités et ses ressources d'ici la fin de la législature en 2025. L'OORG amènera en parallèle son soutien dans les domaines de l'organisation, des mandats de prestations, ainsi que dans l'optimisation des processus, l'accompagnement au changement et la gestion de projet. Dans ce rôle, la nouvelle méthodologie de gestion de projet va se déployer selon la stratégie qui doit être validée par le CE fin 2024.

Enfin, en 2025, l'OORG poursuivra ses projets transversaux d'optimisation. Le projet PartenariatsNE se poursuit sous la conduite d'un comité de pilotage. Le projet GestionNE se déploie sur les processus transversaux.

#### Objectifs stratégiques

- Conduire, avec l'appui d'autres services, le programme vitamine, notamment en vue des jalons de regroupement à Neuchâtel et à La Chaux-de-Fonds, et accompagner le développement organisationnel des services (i.e. nouvelles méthodes de travail).
- Analyser le positionnement, les activités et les ressources de l'office ; ajuster l'organisation de l'OORG en conséquence.
- Tester la mise en œuvre des nouvelles prestations de l'OORG (accompagnement au changement, gestion de projet, conseil, facilitation, etc.).
- Mettre en œuvre les actions 2025 qui découlent de la stratégie de gestion de projet validée par le CE (à préciser).
- Poursuivre l'harmonisation de la gestion des partenariats de l'État, aux niveaux politique, juridique et opérationnel, en pérennisant les travaux par règlement (LSub), ainsi que grâce à une mise à jour des outils/canevas ; démarrer les audits sur l'utilisation des subventions.
- Établir progressivement une gestion des risques systématisée et coordonnée pour l'État, en s'appuyant sur les systèmes de contrôle interne des services ; décrire les processus transversaux et risques associés (services centraux).



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                  |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>329'440</b>   | <b>394'297</b>    | <b>361'250</b>    | <b>-33'047</b>      | <b>-8.4%</b>  | <b>397'250</b>    | <b>253'125</b>    | <b>500</b>        |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 329'440          | 394'297           | 361'250           | -33'047             | -8.4%         | 397'250           | 253'125           | 500               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'227'516</b> | <b>1'644'802</b>  | <b>1'775'737</b>  | <b>+130'936</b>     | <b>+8.0%</b>  | <b>1'930'007</b>  | <b>2'083'945</b>  | <b>2'072'370</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'022'164        | 1'417'324         | 1'045'552         | -371'772            | -26.2%        | 1'046'404         | 1'047'244         | 1'047'244         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 122'751          | 499'250           | 80'250            | -419'000            | -83.9%        | 90'250            | 120'250           | 90'250            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                 | 544'756           | +544'756            | --            | 688'174           | 811'272           | 829'697           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 82'601           | -271'772          | 105'179           | +376'952            | +138.7%       | 105'179           | 105'179           | 105'179           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-898'076</b>  | <b>-1'250'504</b> | <b>-1'414'487</b> | <b>-163'983</b>     | <b>-13.1%</b> | <b>-1'532'757</b> | <b>-1'830'820</b> | <b>-2'071'870</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-898'076</b>  | <b>-1'250'504</b> | <b>-1'414'487</b> | <b>-163'983</b>     | <b>-13.1%</b> | <b>-1'532'757</b> | <b>-1'830'820</b> | <b>-2'071'870</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-898'076</b>  | <b>-1'250'504</b> | <b>-1'414'487</b> | <b>-163'983</b>     | <b>-13.1%</b> | <b>-1'532'757</b> | <b>-1'830'820</b> | <b>-2'071'870</b> |

### Commentaires

Les variations des revenus divers (groupe 43) sont dues aux fluctuations des heures valorisées sur le projet d'investissement vitamine.

La diminution des charges salariales (groupe 30) provient essentiellement de la réduction de 1.2 EPT vacant en lien avec la fin du programme NE2.0, ainsi que de 2.5 EPT qui ne seront pas utilisés en 2025.

Les charges des biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) sont en en réduction de CHF 419'000, principalement en raison de la fin du programme NE 2.0.

L'augmentation des charges d'amortissements (groupe 33) est principalement engendrée par la mise en service de plusieurs projets d'investissements, dont notamment vitamine.

La forte augmentation des imputations internes (groupe 39) est engendrée par le fait que dès 2025, l'écart statistique RH n'est plus ventilé dans les services (centralisation dans le budget du SFIN).

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Gestion de projet<br>(CHF)          | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 382'631         | 252'324        | 815'894        |
| Coûts des services centraux         | 44'700          | 39'771         | 66'174         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>427'331</b>  | <b>292'095</b> | <b>882'069</b> |

#### Commentaires

Cette prestation regroupe les activités liées à la gestion du programme NE 2.0 et aux travaux sur la méthodologie de gestion de projet. La forte augmentation des coûts salariaux et de structure est due à l'augmentation des coûts indirects (amortissements et écart statistique RH dans les imputations internes), ventilés sur les groupes de prestations, ainsi qu'à une augmentation du taux horaire du service.

| Standard de gest. et sout. aux services<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                 | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                  | 274'772         | 212'048        | 407'947        |
| Coûts des services centraux                      | 32'118          | 33'421         | 33'087         |
| Revenus                                          | 0               | 1'000          | 500            |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>              | <b>306'891</b>  | <b>244'468</b> | <b>440'534</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestation regroupe les activités en lien avec les projets GestionNE, PartenariatsNE et RisquesNE. Les revenus sont en lien avec des mandats externes (ex. enquêtes de satisfaction pour tiers). La forte augmentation des coûts salariaux et de structure est due à l'augmentation des coûts indirects (amortissements et écart statistique RH dans les imputations internes), ventilés sur les groupes de prestations, ainsi qu'à une augmentation du taux horaire du service.

| Mobilité<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 2'663           | 3'000          | 3'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 47'368          | 20'690         | 72'966         |
| Coûts des services centraux         | 5'672           | 3'260          | 5'918          |
| Revenus                             | 8'337           | 5'500          | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>47'365</b>   | <b>21'449</b>  | <b>81'884</b>  |

#### Commentaires

Outre les activités liées à la gestion des contrats CFF businessstravel et Mobility, ce groupe de prestations incluait jusqu'en 2024 la récupération des rabais offerts par les CFF sur les prestations de transport en trafic voyageurs. Dès 2025, le remboursement sera directement reversé aux services concernés. La forte augmentation des coûts salariaux et de structure est due à l'augmentation des coûts indirects (amortissements et écart statistique RH dans les imputations internes), ventilés sur les groupes de prestations, ainsi qu'à une augmentation du taux horaire du service.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-Réformes                                    | En cours | 663'492                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Vitamine                                       | En cours | 483'148                     | 460'750                                 | 0                                       | 460'750                     | 476'750                  | 302'625                  | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>1'146'639</b>            | <b>460'750</b>                          | <b>0</b>                                | <b>460'750</b>              | <b>476'750</b>           | <b>302'625</b>           | <b>0</b>                 |

## Commentaires

L'office d'organisation pilote le programme vitamine depuis 2020, dont l'objectif est double. D'une part, vitamine vise l'optimisation et le regroupement des locaux de l'administration sur un nombre de sites restreint ; d'autre part, le programme propose de nouvelles méthodes et outils de travail pour l'administration. Dans le budget de l'OORG sont visibles les charges salariales pour les chef-fe-s de projet rattaché-e-s directement à l'office, ainsi que les coûts liés aux mandataires externes.

La consolidation des réformes de l'État se fait dans le cadre du programme NE 2.0, financé par le compte de résultat, qui fait partie du périmètre du programme d'impulsion, dont le crédit d'engagement consolidé se trouve dans le budget de la chancellerie. Les charges et recettes y relatives seront comptabilisées en réel dans les comptes de chaque service. Le programme NE 2.0 prend fin en 2024.

Le budget global du projet vitamine est disponible dans le Tome 1 du rapport du Conseil d'État au Grand Conseil sur le budget 2025 dans le chapitre "Projets gérés par crédits d'engagement".

## 2.6.4. Service de la santé publique (SCSP)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le système de santé suisse et neuchâtelois est de haute qualité, avec pour corolaire un coût important qui va croissant. Les enjeux majeurs ont trait notamment au vieillissement de la population et aux avancées scientifiques et technologiques, entraînant une demande croissante de soins et une pression sur les ressources financières et humaines. Les défis sont d'assurer l'accès équitable aux soins tout en maîtrisant les coûts. Les perspectives incluent l'intégration accrue des technologies numériques pour améliorer l'efficacité et l'accès aux soins, la promotion de la prévention et des modes de vie sains pour réduire la charge des maladies chroniques, ainsi que des structures immobilières de qualité et du personnel en suffisance et pouvant travailler dans des conditions motivantes. L'innovation et la collaboration entre les acteurs du réseau sont l'une des clés de la réussite pour surmonter ces défis.

### Objectifs stratégiques

Conformément aux éléments cités ci-dessus, les principaux dossiers stratégiques, intégrés dans la politique de santé publique 2025-2030 (en cours d'élaboration), sont les suivants :

- Limiter la hausse des coûts du système de santé, veiller à une meilleure efficacité et à une forte plus-value des interventions,
- Développer la promotion de la santé et la prévention des maladies, dans une perspective de développement durable et en lien étroit avec les communes,
- Poursuivre la mise en œuvre de la planification médico-sociale (PMS), notamment en disposant d'infrastructures en suffisance et adaptées aux missions,
- Mettre en service le dossier électronique du patient avec l'ensemble des partenaires conformément aux exigences légales et assurer la transition du domaine de la santé vers la santé digitale (stratégie de santé numérique),
- Poursuivre les travaux de réorganisation des hôpitaux de soins somatiques et du CNP en accentuant les synergies entre ceux-ci,
- Poursuivre les travaux d'amélioration de la gouvernance dans le domaine préhospitalier,
- Améliorer la couverture cantonale en matière de médecine de premier recours (soutien aux cabinets de groupe, formation de la relève, réseaux de soins, campagne cantonale en matière d'attractivité du canton pour couvrir les besoins de la population) et mettre en œuvre les nouvelles normes fédérales,
- Développer la logique du réseau avec l'ensemble des partenaires et prestataires,
- Adapter en permanence le système sanitaire au contexte de la crise,
- Intensifier l'implication des pouvoirs publics dans le domaine de la formation et de la relève,
- Développer le domaine de la pharmacie cantonale pour faire face aux défis de l'approvisionnement,
- Intégrer les politiques intersectorielles : plan climat, développement durable, intégration.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     |                     |                     |                     | CHF                 | %            |                     |                     |                     |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>3'132'279</b>    | <b>2'213'511</b>    | <b>2'281'000</b>    | <b>+67'489</b>      | <b>+3.0%</b> | <b>2'406'000</b>    | <b>2'381'000</b>    | <b>2'381'000</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 42 Taxes                                            | 542'847             | 668'000             | 668'000             | +0                  | 0.0%         | 668'000             | 668'000             | 668'000             |
| 43 Revenus divers                                   | 1'393'224           | 205'511             | 1'000               | -204'511            | -99.5%       | 1'000               | 1'000               | 1'000               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 46 Revenus de transfert                             | 996'208             | 1'222'000           | 1'219'000           | -3'000              | -0.2%        | 1'344'000           | 1'369'000           | 1'369'000           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 49 Imputations internes                             | 200'000             | 118'000             | 393'000             | +275'000            | +233.1%      | 393'000             | 343'000             | 343'000             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>418'657'631</b>  | <b>416'769'210</b>  | <b>434'490'111</b>  | <b>+17'720'901</b>  | <b>+4.3%</b> | <b>459'618'281</b>  | <b>465'525'996</b>  | <b>460'254'184</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'928'480           | 7'185'781           | 7'705'082           | +519'301            | +7.2%        | 7'857'636           | 8'012'964           | 8'161'152           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'682'296           | 2'827'825           | 2'936'850           | +109'025            | +3.9%        | 3'219'850           | 3'239'850           | 3'189'850           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 437'136             | 331'674             | 275'030             | -56'644             | -17.1%       | 271'896             | 154'283             | 154'283             |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 409'586'958         | 405'525'000         | 422'733'000         | +17'208'000         | +4.2%        | 447'428'750         | 453'278'750         | 447'908'750         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 39 Imputations internes                             | 1'022'762           | 898'930             | 840'149             | -58'781             | -6.5%        | 840'149             | 840'149             | 840'149             |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-415'525'352</b> | <b>-414'555'699</b> | <b>-432'209'111</b> | <b>-17'653'412</b>  | <b>-4.3%</b> | <b>-457'212'281</b> | <b>-463'144'996</b> | <b>-457'873'184</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 34 Charges financières                              | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat de financement                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-415'525'352</b> | <b>-414'555'699</b> | <b>-432'209'111</b> | <b>-17'653'412</b>  | <b>-4.3%</b> | <b>-457'212'281</b> | <b>-463'144'996</b> | <b>-457'873'184</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-415'525'352</b> | <b>-414'555'699</b> | <b>-432'209'111</b> | <b>-17'653'412</b>  | <b>-4.3%</b> | <b>-457'212'281</b> | <b>-463'144'996</b> | <b>-457'873'184</b> |

### Commentaires

L'augmentation de l'excédent de charges du résultat d'exploitation entre le budget 2024 et 2025 s'explique essentiellement par des augmentations des charges de transfert, notamment en lien avec l'inflation.

Les charges de personnel sont en augmentation. D'une part, le CAPPEs a été intégré au SCSP suite à la réorganisation des départements au 1er mars 2024 (5 personnes, 3 EPT). D'autre part, le service poursuit le développement des programmes de promotion de la santé (+1 EPT), des travaux d'infrastructures des EMS (+1 EPT) et de surveillance et de prévention des infections (+0.5 EPT). Une diminution de 0.1 EPT vacant non utilisé vient partiellement compenser les éléments ci-dessus.

Les biens, services et autres charges d'exploitation sont augmentées en regard notamment de la mise en œuvre de l'initiative sur les soins infirmiers pour CHF 100'000 (rapport 24.012).

Les charges de transfert augmentent globalement de CHF 17,2 millions. L'inflation explique la majeure partie de cette évolution. De manière directe, l'indexation des salaires pour les établissements autonomes de droit public et des EMS impactent les charges pour CHF 13,1 millions ; de manière indirecte, les tarifs des prestations hospitalières augmentent (+CHF 2,7 millions). La mise en œuvre de options stratégiques du CNP représente une augmentation de CHF 2 millions environ, la moitié pour les coûts de transition, l'autre pour le développement des prestations de prévention (éducation thérapeutique des patients ; proches aidant-e-s ; promotion de la santé mentale) et le programme relatif aux troubles du comportement alimentaire. Les autres domaines subventionnés diminuent globalement de CHF 0,6 million.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Programmes de santé publique<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                      | 387'776          | 1'349'000        | 1'401'000        |
| Coûts salariaux et de structure       | 968'892          | 1'138'503        | 4'849'211        |
| Coûts des services centraux           | 185'112          | 125'905          | 488'194          |
| Revenus                               | 426'823          | 454'000          | 351'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>1'114'957</b> | <b>2'159'407</b> | <b>6'387'405</b> |

#### Commentaires

Les programmes de santé publique permettent le développement de la stratégie cantonale pour la promotion de la santé et la prévention des maladies. Ces prestations sont majoritairement cofinancées par la Confédération. Les domaines couverts sont : alimentation et activité physique ; prévention des addictions et des maladies transmissibles ; santé sexuelle ; santé psychique ; santé scolaire ; plans d'actions pour les personnes âgées ; soins palliatifs. Les charges directes augmentent légèrement en lien avec la stratégie de développement de ce volet. Le total des coûts présente une forte hausse qui s'explique par une nouvelle ventilation des coûts salariaux et de structure ; sur l'ensemble, le budget s'inscrit dans la continuité des chiffres du budget 2024. Cette ventilation a des effets sur les prestations suivantes, sans être mentionnée dans les commentaires.

| Autorisation, renouvel. et refus d'auto.<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Charges directes                                  | 5'313           | 0                | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                   | 648'316         | 1'207'790        | 152'519        |
| Coûts des services centraux                       | 125'059         | 133'572          | 15'355         |
| Revenus                                           | 298'831         | 240'000          | 240'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>               | <b>479'858</b>  | <b>1'101'362</b> | <b>-72'126</b> |

#### Commentaires

Le service a la charge de délivrer des autorisations de pratiquer et de facturer pour les professionnel-le-s de la santé ou d'exploiter pour les institutions. Il a également la compétence de renouveler ou refuser ces autorisations.

| Surveillance<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Charges directes                    | 118'487          | 140'000          | 140'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'392'956        | 1'625'699        | 393'285        |
| Coûts des services centraux         | 269'688          | 179'786          | 39'594         |
| Revenus                             | 194'240          | 423'000          | 423'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'586'891</b> | <b>1'522'485</b> | <b>149'879</b> |

#### Commentaires

Le service s'attelle à surveiller les institutions de santé ainsi que les professionnel-le-s. Les coûts directs sont dédiés à la prévention et aux contrôles des infections.

| Planification (LAMal)<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 808             | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 131'049         | 295'550        | 0              |
| Coûts des services centraux         | 24'940          | 32'685         | 0              |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>156'797</b>  | <b>328'234</b> | <b>0</b>       |

### Commentaires

Planification au sens de la LAMal des institutions hospitalières, psychiatriques et des maisons de naissance ainsi que des institutions spécialisées (EMS, Pension, Foyer, etc.).

| Contrat et financement<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 45'508          | 10'000         | 10'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 727'046         | 695'432        | 30'520         |
| Coûts des services centraux         | 143'831         | 76'906         | 3'073          |
| Revenus                             | 500             | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>915'885</b>  | <b>782'338</b> | <b>43'593</b>  |

### Commentaires

Préparation, suivi et contrôle des contrats et du financement des institutions hospitalières, psychiatriques, des maisons de naissance, des établissements spécialisés ou de maintien à domicile. Le service supervise une centaine de contrats.

| Tarification<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 44'940          | 121'513        | 0              |
| Coûts des services centraux         | 8'677           | 13'440         | 0              |
| Revenus                             | 13'000          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>40'616</b>   | <b>134'953</b> | <b>0</b>       |

### Commentaires

Le service est chargé de vérifier l'équité, l'économicité et la conformité à la loi des conventions tarifaires entre les prestataires de soins et les assureurs-maladie.

| Pilotage Système Santé<br>(CHF)     | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 641'263          | 359'000          | 539'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'285'252        | 2'277'347        | 2'176'514        |
| Coûts des services centraux         | 247'252          | 251'853          | 219'120          |
| Revenus                             | 24'654           | 4'000            | 4'000            |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'149'114</b> | <b>2'884'200</b> | <b>2'930'634</b> |

### Commentaires

Le service pilote de nombreux projets dans le domaine sanitaire : développement de la promotion de la santé et prévention des maladies ; mise en œuvre de la planification médico-sociale, du dossier électronique du patient et de la réorganisation hospitalière ; poursuite des travaux de la gouvernance dans le domaine préhospitalier.

| Médias<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure | 11'229          | 43'482         | 0              |
| Coûts des services centraux     | 2'005           | 4'810          | 0              |
| Revenus                         | 0               | 0              | 0              |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 13'235          | 48'291         | 0              |

Commentaires

Travail de communication auprès des partenaires et des médias.

| CAPPES<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 0               | 35'000         | 45'000         |
| Coûts salariaux et de structure | 0               | 730'775        | 794'913        |
| Coûts des services centraux     | 0               | 91'653         | 74'813         |
| Revenus                         | 0               | 0              | 0              |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 0               | 857'429        | 914'726        |

Commentaires

L'activité du CAPPES, qui a rejoint le SCSP en mars 2024, est centralisée dans ce groupe de prestations analytiques.

Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Actions prévention                                     | 0               | 50'000         | 50'000         | 70'000      | 70'000      | 70'000      |
| Amort subventions à l'invest - SCSP                    | 0               | 50'000         | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Cybersanté                                             | 500'000         | 600'000        | 600'000        | 600'000     | 600'000     | 600'000     |
| EMS - autres subventions                               | -5'039          | 60'000         | 10'000         | 10'000      | 10'000      | 10'000      |
| EMS - part aux soins                                   | 45'741'847      | 48'710'000     | 48'570'000     | 60'380'000  | 61'450'000  | 62'380'000  |
| EMS - subventions à l'activité                         | 22'002'221      | 25'440'000     | 25'900'000     | 27'070'000  | 28'270'000  | 28'830'000  |
| Formation santé                                        | 172'082         | 400'000        | 550'000        | 625'000     | 650'000     | 650'000     |
| Maintien à domicile - part aux soins                   | 17'428'900      | 19'620'000     | 20'180'000     | 21'310'000  | 22'310'000  | 23'120'000  |
| Maintien à domicile - subventions                      | 3'470'133       | 4'585'000      | 4'395'000      | 4'995'000   | 5'795'000   | 6'105'000   |
| Prestation hosp.                                       | 184'643'218     | 185'050'000    | 187'760'000    | 191'860'000 | 193'960'000 | 185'140'000 |
| Prestations d'intérêt général                          | 128'267'381     | 112'385'000    | 125'675'000    | 130'800'750 | 130'250'750 | 130'550'750 |
| Prévention et promotion santé                          | 3'124'275       | 3'049'000      | 3'142'000      | 3'662'000   | 4'182'000   | 4'712'000   |
| Soins palliatifs                                       | 552'334         | 540'000        | 540'000        | 560'000     | 570'000     | 580'000     |
| Urgences                                               | 2'407'068       | 3'798'000      | 3'798'000      | 3'798'000   | 3'798'000   | 3'798'000   |
| Total charges (+) / revenus (-) nets                   | 408'304'420     | 404'337'000    | 421'170'000    | 445'740'750 | 451'915'750 | 446'545'750 |

Commentaires

Les actions de prévention sont menées sous la conduite du CAPPES. La participation étatique à la cybersanté est stable et permet d'accompagner la mise en œuvre du dossier électronique du patient. Dans le secteur des EMS, la part aux soins est stabilisée budgétairement, le nombre de lits étant presque le même en 2025 qu'en 2024 et augmentera par la suite. Les charges de formation santé financent la formation des médecins en cabinet privé ainsi celle des infirmières (+ CHF 150'000 francs). Dans le domaine du maintien à domicile, les charges sont globalement stables. La participation aux prestations hospitalières augmente sensiblement en lien avec l'activité hospitalière et surtout à l'augmentation des tarifs. Les prestations d'intérêt général ont été réévaluées en regard de l'indexation des salaires en 2025 ; elles restent stables pour le reste.



**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -720            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-720</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-études invest. futurs                       | En cours | 200'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *PI-Réformes                                    | En cours | 300'000                     | 685'000                                 | 0                                       | 685'000                     | 685'000                  | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>500'000</b>              | <b>685'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>685'000</b>              | <b>685'000</b>           | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

**Commentaires**

Le crédit d'engagement - Réformes doit permettre de débiter des projets dans le contrôle qualité du système de soins et la mise en réseau des services du système de soins.

## 2.6.5. Service protection de l'adulte et de la jeunesse (SPAJ)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Pour le service de protection de l'adulte et de la jeunesse, l'année 2025 sera notamment marquée par le renforcement du dispositif de protection de l'enfance et de la jeunesse. Le plan d'équipement se verra doté de places additionnelles, qui seront proposées par la Fondation l'Enfant c'est la vie pour les enfants de 6 à 16 ans et plus. En parallèle, l'office de protection de l'enfant verra également son effectif sensiblement augmenter, afin de permettre aux intervenant-e-s en protection de l'enfant d'assumer leur mission en faveur des enfants et de leurs familles dans les meilleures conditions possibles.

La rentrée scolaire 2025 devrait également voir se déployer la révision de la loi sur l'accueil des enfants (LAE). Le projet-pilote Ma journée à l'école (Maé) de la commune de Neuchâtel est effectif depuis la rentrée scolaire 2024.

### Objectifs stratégiques

Conformément au plan de législature 2022 – 2025, les objectifs stratégiques sous la responsabilité du service sont les suivants :

- Entretenir le partenariat social et encourager des conditions de travail équitables en pérennisant l'accueil extrafamilial et en développant l'école à journée continue
- Prévenir la précarisation de la population en mettant en œuvre le dispositif d'accompagnement et de protection des enfants et des jeunes adultes

En plus de ces objectifs stratégiques, le SPAJ poursuit ses activités principales dans le domaine de la protection des mineur-e-s et la prise en charge des adultes en difficulté sociale, en assumant principalement les mandats qui lui sont confiés par les autorités de protection de l'enfant et de l'adulte (APEA) ou en réalisant des enquêtes sociales afin de répondre aux demandes des APEA suite à des signalements portant sur des allégations de maltraitance à l'égard des enfants ou concernant des personnes majeures pour lesquelles il est jugé nécessaire de réunir certains éléments utiles à l'instruction du dossier. Dans ces deux secteurs, les défis restent importants au niveau des besoins de prise en charge institutionnelle.

Au niveau de la déléguée à la jeunesse, le travail de prévention, d'accompagnement dans la réalisation de projets et la mise en réseau d'acteurs et d'actrices de jeunesse se poursuit également. Un focus particulier sera mis sur le développement du soutien à la parentalité, la promotion du travail social hors mur (en particulier sur le Littoral) et l'organisation de la "Session des jeunes" qui aura lieu durant le 2<sup>ème</sup> semestre 2025.

Dans le domaine de l'accueil extrafamilial de jour et des prestations socio-éducatives, les intervenant-e-s en milieu éducatif continueront notamment à assurer le respect des conditions légales d'autorisation des lieux d'accueil et le soutien des personnes évoluant tant dans le domaine des structures d'accueil extrafamilial de jour que dans celui des institutions d'éducation spécialisée et des familles d'accueil. Le développement de places prévues dans le cadre de la révision de la LAE occupera également les collaborateurs et collaboratrices du service dans la concrétisation de ces nouveaux projets. L'année 2025 sera également ponctuée par la négociation des nouveaux contrats de prestations avec les partenaires du dispositif de protection de l'enfance et de la jeunesse pour les années 2026 et suivantes.

Enfin, 2025 sera également marquée sur le plan organisationnel par la mise en œuvre des injonctions votées par le Grand Conseil (rapport d'information de la commission de gestion et d'évaluation au Grand Conseil 24.603), demandant la réalisation d'un nouvel audit organisationnel et la mise à disposition d'indicateurs statistiques permettant de suivre les activités du SPAJ.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>13'335'075</b>  | <b>16'722'600</b>  | <b>14'864'836</b>  | <b>-1'857'764</b>   | <b>-11.1%</b> | <b>13'864'800</b>  | <b>13'864'872</b>  | <b>13'864'872</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 9'725'218          | 13'126'925         | 11'269'110         | -1'857'815          | -14.2%        | 10'269'110         | 10'269'110         | 10'269'110         |
| 43 Revenus divers                                   | 35'510             | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 42                 | 6'000              | 6'000              | +0                  | 0.0%          | 6'000              | 6'000              | 6'000              |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 3'574'305          | 3'550'000          | 3'550'000          | +0                  | 0.0%          | 3'550'000          | 3'550'000          | 3'550'000          |
| 49 Imputations internes                             | 0                  | 39'675             | 39'726             | +51                 | +0.1%         | 39'690             | 39'762             | 39'762             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>78'835'179</b>  | <b>80'651'817</b>  | <b>88'007'931</b>  | <b>+7'356'114</b>   | <b>+9.1%</b>  | <b>93'448'084</b>  | <b>94'836'341</b>  | <b>96'216'837</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 15'277'263         | 14'993'690         | 16'451'641         | +1'457'951          | +9.7%         | 16'701'914         | 16'714'371         | 16'711'067         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'554'215          | 2'025'829          | 1'690'709          | -335'120            | -16.5%        | 1'790'709          | 1'790'709          | 1'790'709          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 53'260             | 53'260             | 0                  | -53'260             | -100.0%       | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 42'599'708         | 43'720'000         | 48'055'000         | +4'335'000          | +9.9%         | 48'487'500         | 48'807'500         | 49'130'500         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 3'574'305          | 3'550'000          | 3'550'000          | +0                  | 0.0%          | 3'550'000          | 3'550'000          | 3'550'000          |
| 39 Imputations internes                             | 15'776'428         | 16'309'038         | 18'260'582         | +1'951'544          | +12.0%        | 22'917'962         | 23'973'762         | 25'034'562         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-65'500'104</b> | <b>-63'929'217</b> | <b>-73'143'095</b> | <b>-9'213'878</b>   | <b>-14.4%</b> | <b>-79'583'284</b> | <b>-80'971'469</b> | <b>-82'351'965</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-65'500'104</b> | <b>-63'929'217</b> | <b>-73'143'095</b> | <b>-9'213'878</b>   | <b>-14.4%</b> | <b>-79'583'284</b> | <b>-80'971'469</b> | <b>-82'351'965</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-65'500'104</b> | <b>-63'929'217</b> | <b>-73'143'095</b> | <b>-9'213'878</b>   | <b>-14.4%</b> | <b>-79'583'284</b> | <b>-80'971'469</b> | <b>-82'351'965</b> |

### Commentaires

La différence entre le budget 2025 et le budget 2024 est liée principalement aux éléments suivants :

- Rubrique 42 : Suite à une surestimation constatée aux comptes 2023, un ajustement des revenus liés à la participation financière des parents aux frais de placement des enfants a été réalisé.
- Rubrique 30 : L'augmentation des charges de personnel s'explique de plusieurs raisons. Certains postes ont été prévus à compter de décembre 2024, avec un léger impact sur la masse salariale 2024, alors que pour 2025, la charge est complète sur l'entier de l'exercice ; de nouveaux postes sont créés (+2.6 EPT) à l'office de protection de l'enfant afin de permettre à cet office de continuer à assumer ses missions dans les meilleures conditions possibles ; un renforcement de l'Unité d'accueil extrafamilial de jour est prévu (+ 0.6 EPT d'intervenant-e en milieu éducatif supplémentaire) en lien avec le développement des places proposées dans le cadre de la révision de la LAE ; enfin, le budget intègre 0.1 EPT d'un poste d'IPE pour le remplacement d'une absence longue durée.
- Rubrique 36 : l'augmentation des subventions à hauteur de CHF 4,3 millions correspond notamment aux augmentations validées dans le cadre des contrats de prestations des partenaires du SPAJ pour 2024-2025, conclus à l'issue du processus budgétaire 2024 (6 places additionnelles, pour un montant de CHF 960'000 pour 2025 et 1.6 EPT de duo psychologue-éducateur-trice correspondant, pour un montant de CHF 190'000), à la prise en compte de l'IPC dans le cadre des contrats de prestations des partenaires pour 2025 correspondant à CHF 700'000, à la création de places additionnelles dans le domaine institutionnel (CHF 1,5 million) pour répondre aux besoins de l'autorité de protection de l'enfant et de l'office de protection de l'enfant, enfin à l'adaptation à la hausse du forfait versé pour les enfants placés en institution partant que le nombre de places est plus important (+ CHF 50'000). Il est également prévu une augmentation de CHF 400'000 des subventions pour les placements de jeunes Neuchâtelois-es hors canton correspondant aux comptes 2024 et CHF 500'000 pour la mise en œuvre de l'article 8.al 2 de la LSAJ afin de veiller à la promotion cantonale du travail social hors murs et le développement de cette prestation sur le Littoral.
- Rubrique 39 : il s'agit des imputations internes qui contiennent notamment la part cantonale venant équilibrer les comptes du fonds pour les structures d'accueil extrafamilial.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Protéger les mineurs<br>(CHF)       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 9'398            | 0                | 268'760          |
| Coûts salariaux et de structure     | 7'127'482        | 7'264'681        | 8'146'558        |
| Coûts des services centraux         | 572'348          | 566'919          | 597'044          |
| Revenus                             | 15'990           | 60'000           | 35'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>7'693'239</b> | <b>7'771'600</b> | <b>8'977'361</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations enregistre les coûts salariaux et de structure relatifs à la gestion des mesures de protection concernant les enfants. Les produits proviennent des honoraires du service pour la gestion des dossiers des enfants suivis.

L'augmentation des coûts salariaux et de structure s'explique par une hausse des charges de personnel et par la centralisation au service financier de l'écart statistique RH.

| Assurer l'accueil des enfant<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Charges directes                      | 270'691          | 268'760          | 0              |
| Coûts salariaux et de structure       | 1'157'796        | 1'147'261        | 0              |
| Coûts des services centraux           | 194'572          | 199'101          | 0              |
| Revenus                               | 335'037          | 366'925          | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>1'288'022</b> | <b>1'248'197</b> | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Sur la base de la réorganisation du SPAJ validée par le Conseil d'État en septembre 2023, ce groupe de prestations a été supprimé en 2025 ; les informations sont désormais disponibles sous les rubriques "Assurer l'accueil extra-familial de jour" et "Assurer les prestations socio-éducatives".

| Prise en charge adultes en diff. sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                  | 1'217'467        | 1'670'000        | 1'200'000        |
| Coûts salariaux et de structure                   | 6'764'473        | 6'000'394        | 6'781'140        |
| Coûts des services centraux                       | 297'165          | 296'439          | 309'737          |
| Revenus                                           | 1'406'966        | 1'330'000        | 1'715'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>               | <b>6'872'139</b> | <b>6'636'833</b> | <b>6'575'877</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations enregistre les coûts liés aux honoraires des curateurs-trices privé-e-s indépendant-e-s ainsi que les salaires versés au personnel de l'office (curateurs et curatrices professionnel-le-s) et aux curateurs-trices privé-e-s considéré-e-s comme salarié-e-s pour le suivi des personnes concernées. Les produits concernent les honoraires des curateurs-trices du SPAJ (CHF 615'000) et les honoraires des curateurs et curatrices privé-e-s (CHF 1'100'000) pour les dossiers des personnes concernées avec fortune.

L'augmentation des coûts salariaux et de structure s'explique par une ventilation analytique adaptée sur la base des résultats 2023.

## Service protection de l'adulte et de la jeunesse (SPAJ)

| <b>Promouvoir les activités jeunesse</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                                  | 5'888           | 126'020        | 257'500                |
| Coûts salariaux et de structure                   | 473'111         | 435'513        | 536'830                |
| Coûts des services centraux                       | 141'386         | 147'194        | 159'485                |
| Revenus                                           | 3'722           | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>               | <b>616'663</b>  | <b>708'727</b> | <b>953'815</b>         |

### Commentaires

Ce groupe de prestations enregistre les coûts directs liés et les coûts salariaux et de structure du secteur de la déléguée à la jeunesse pour assurer les prestations offertes. Les charges directes correspondent à des projets qui étaient inscrits dans les subventions ; une affectation plus cohérente sur les natures comptables 31 de certains montants a été réalisée.

L'augmentation des coûts salariaux et de structure s'explique par une ventilation analytique adaptée sur la base des résultats 2023.

| <b>Assurer l'accueil extra-familial de jour</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                                         | 0               | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure                          | 0               | 0              | 661'619                |
| Coûts des services centraux                              | 0               | 0              | 103'018                |
| Revenus                                                  | 0               | 0              | 339'110                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>425'527</b>         |

### Commentaires

Ce groupe de prestations enregistre les coûts salariaux et de structure relatifs aux prestations d'autorisation et de surveillance offertes par l'unité de l'accueil extrafamilial de jour. Les coûts directs liés à la gestion de la plateforme informatique ETIC-AEF sont également enregistrés dans ce groupe de prestations ; le montant est ensuite refacturé aux structures d'accueil extrafamilial subventionnées (revenus).

| <b>Assurer les prestations socio-éducatives</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                                         | 0               | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure                          | 0               | 0              | 518'977                |
| Coûts des services centraux                              | 0               | 0              | 101'017                |
| Revenus                                                  | 0               | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>619'995</b>         |

### Commentaires

Ce groupe de prestations enregistre les coûts salariaux et de structure relatifs aux prestations d'autorisation, de surveillance et de soutien offertes par l'unité des prestations socio-éducatives aux institutions d'éducation spécialisée et aux familles d'accueil.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Forfaits enfants et facturation parents                | -7'173'806        | -10'650'000       | -8'410'000        | -7'410'000        | -7'410'000        | -7'410'000        |
| Inst. dans canton mineurs                              | 30'418'694        | 31'200'000        | 34'237'500        | 34'587'500        | 34'837'500        | 35'087'500        |
| Inst. hors canton mineurs                              | 2'427'835         | 1'324'000         | 1'724'000         | 1'724'000         | 1'724'000         | 1'724'000         |
| Parts cant. fonds accueil extra-familial               | 14'274'475        | 15'219'860        | 16'721'520        | 21'378'900        | 22'434'700        | 23'495'500        |
| Subvention div. inst. privées                          | 9'078'335         | 10'470'000        | 11'317'500        | 11'400'000        | 11'470'000        | 11'543'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>49'025'532</b> | <b>47'563'860</b> | <b>55'590'520</b> | <b>61'680'400</b> | <b>63'056'200</b> | <b>64'440'000</b> |

**Commentaires**

La première rubrique enregistre les recettes liées à la participation financière des parents pour les enfants accueillis en institution d'éducation spécialisée, en familles d'accueil ou en suivi en appartement ; le montant a été revu à la baisse afin de mieux correspondre aux montants effectivement encaissés sur 2024.

La 2<sup>ème</sup> rubrique enregistre les subventions versées aux institutions d'éducation spécialisée (IES) dans le canton, selon les contrats de prestations 2024-2025. Les augmentations sur 2025 tiennent notamment compte des nouvelles places créées en 2024 et maintenues en 2025, ainsi que de nouvelles places créées sur 2025. Il est également tenu compte d'un IPC sur la masse salariale des partenaires.

La 3<sup>ème</sup> rubrique concerne les subventions versées aux IES hors canton pour les placements de mineur-e-s neuchâtelois-e-s ; le montant a été augmenté de CHF 400'000 pour mieux correspondre aux besoins de protection des enfants placés.

La 4<sup>ème</sup> rubrique est la part cantonale versée en faveur du fonds pour les structures d'accueil extrafamilial, qui tient compte des modifications prévues dans le cadre de la nouvelle loi sur l'accueil des enfants et des subventions en faveur du projet Maé.

Finalement, la dernière rubrique est consacrée aux subventions versées principalement en faveur des services d'action éducative en milieu ouvert, où une augmentation a été enregistrée s'agissant notamment de subventions additionnelles relatives à la mise en œuvre de l'art. 8. al. 2 de la LSAJ afin de veiller à la promotion cantonale du travail social hors mur et le développement de cette prestation sur le Littoral.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Autres revenus non incorporables                 | -488            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Frais de rappel                                  | -6'080          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Participation parents aux frais de plac.         | 2'392           | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Redistr. subv. OFJ                               | 3'574'305       | 3'550'000      | 3'550'000      | 3'550'000   | 3'550'000   | 3'550'000   |
| Subventions OFJ                                  | -3'574'305      | -3'550'000     | -3'550'000     | -3'550'000  | -3'550'000  | -3'550'000  |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-4'176</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Ces deux rubriques enregistrent la subvention fédérale pour les coûts d'exploitation versée par l'OFJ en faveur des institutions d'éducation spécialisée, subvention qui est ensuite reversée par le service aux institutions concernées.

## 2.6.6. Service des bâtiments (SBAT)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les facteurs majeurs de l'évolution de l'environnement qui influencent la marche du service peuvent se décliner comme suit :

#### 1) Facteurs extérieurs à l'administration cantonale

- **Marchés publics** : Le service doit répondre à la loi sur les marchés publics. Il doit garantir la transparence des prestations engagées et des achats, maintenir un haut niveau de qualité, rationaliser les coûts et privilégier les fournisseurs orientés "développement durable" afin de tendre aux objectifs du plan climat cantonal et de la loi sur l'énergie.
- **Préoccupations environnementales** : Les préoccupations environnementales sont prises en compte dans le cadre des réalisations immobilières, de l'entretien des bâtiments et de l'exploitation (économie d'énergie, utilisation du bois, désamiantage, etc).
- **Loi sur l'énergie** : Le service est fortement concerné par la mise en œuvre du règlement d'exécution de la loi cantonale sur l'énergie (RELCEn), adopté en mars 2021.
- **Coûts de l'énergie** : Après une hausse importante, les tarifs de l'énergie semblent se stabiliser pour 2025.
- **Crises** : Le service est toujours touché par les crises (pandémie de covid-19, guerre en Ukraine) qui ont provoqué une augmentation des prix des matériaux, des retards dans les livraisons et un manque de disponibilité des entreprises.
- **Planification médico-sociale** : Le soutien et l'accompagnement de la construction d'appartements avec encadrement (AE), d'utilité publique ou privés, occupe plus de la moitié du temps de travail de l'office du logement. Le règlement sur la planification et la reconnaissance des appartements labélisés (REPRa) a été adapté afin de permettre une accélération de la mise sur le marché d'AE à prix accessible afin d'atteindre l'objectif de 2000 AE en 2040.
- **Plan d'aménagement local (PAL)** : L'application de la fiche S\_12 dans tous les plans d'aménagement locaux représente un travail considérable d'accompagnement des communes pour définir entre autres les modifications réglementaires nécessaires.

#### 2) Facteurs internes à l'administration cantonale

- **Organisation** : Le service des bâtiments est un service central et transversal avec une importante orientation client pour l'ensemble des services et des entités de l'administration.
- **Localisation de l'administration** : Les surfaces occupées par l'administration sont dispersées sur de nombreux sites. Cette situation est en voie d'être rationalisée par le programme vitamine.

### Objectifs stratégiques

Les objectifs du service peuvent être divisés en deux catégories, à savoir :

Objectifs à court et moyen termes, liés au compte de résultats :

- Maintenir un niveau adéquat d'entretien des bâtiments (entretien courant et entretien lourd) ;
- Revoir les contrats avec les fournisseurs d'énergie et d'eau ;
- Poursuivre la politique d'aide au logement (aide à la pierre).

Objectifs stratégiques à long terme, liés aux investissements :

- Concrétiser la suite des travaux d'optimisation et de regroupement de l'administration cantonale (Les Docks) : rapport 19.003 adopté par le Grand Conseil le 25 juin 2019 ;
- Poursuivre les études et les réalisations liées à l'adoption par le Grand Conseil du rapport 19.019 le 21 janvier 2020 relatif à l'assainissement du patrimoine immobilier de l'État, en intégrant l'équipement d'installations photovoltaïques (IPV) suite au rapport 22.039 adopté par le Grand Conseil le 28 mars 2023 ;
- Continuer à soutenir les maîtres d'ouvrage d'utilité publique (MOUP) qui construisent ou rénovent des logements d'utilité publique (LUP), en particulier des LUP dédiés aux appartements avec encadrement afin de répondre aux objectifs de la planification médico-sociale (PMS) ;
- Répondre aux nouvelles exigences liées à l'adoption de la loi sur l'énergie (LCEN), notamment une économie de 20% de la consommation énergétique d'ici 2030 au plus tard (LCEN art 5, al. 5) ;
- Répondre aux nouvelles exigences liées à l'adoption par le Grand Conseil du rapport 22.006 le 24 janvier 2023 du plan climat 2022-2027, notamment par un deuxième volet au crédit-cadre sur l'assainissement du patrimoine immobilier ;
- Répondre aux nouvelles exigences liées à l'adoption par le Grand Conseil du rapport 21.011 le 2 novembre 2021 sur l'inclusion et l'accompagnement des personnes vivant avec un handicap (PVH).

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>46'524'585</b>  | <b>46'773'120</b>  | <b>46'347'791</b>  | <b>-425'329</b>     | <b>-0.9%</b> | <b>46'847'158</b>  | <b>46'858'458</b>  | <b>46'569'794</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 1'148'769          | 400'000            | 415'000            | +15'000             | +3.8%        | 415'000            | 415'000            | 415'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 4'751'052          | 4'104'775          | 3'868'405          | -236'370            | -5.8%        | 4'367'772          | 4'379'071          | 4'090'408          |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 326'253            | 0                  | 320'000            | +320'000            | --           | 320'000            | 320'000            | 320'000            |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 40'298'511         | 42'268'345         | 41'744'386         | -523'959            | -1.2%        | 41'744'386         | 41'744'386         | 41'744'386         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>76'455'164</b>  | <b>81'720'455</b>  | <b>82'194'316</b>  | <b>+473'861</b>     | <b>+0.6%</b> | <b>85'611'696</b>  | <b>88'042'402</b>  | <b>87'834'721</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 10'563'065         | 12'118'985         | 12'760'208         | +641'223            | +5.3%        | 12'857'804         | 12'869'999         | 12'868'798         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 40'255'796         | 43'420'553         | 42'120'640         | -1'299'913          | -3.0%        | 42'922'240         | 43'189'220         | 38'939'840         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 24'037'113         | 25'450'444         | 25'685'850         | +235'406            | +0.9%        | 27'986'034         | 30'187'565         | 34'280'465         |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 241'080            | 321'000            | 338'000            | +17'000             | +5.3%        | 556'000            | 506'000            | 456'000            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 1'358'110          | 409'473            | 1'289'618          | +880'145            | +214.9%      | 1'289'618          | 1'289'618          | 1'289'618          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-29'930'579</b> | <b>-34'947'334</b> | <b>-35'846'524</b> | <b>-899'190</b>     | <b>-2.6%</b> | <b>-38'764'537</b> | <b>-41'183'944</b> | <b>-41'264'926</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 34'610'475         | 19'771'497         | 21'240'000         | +1'468'503          | +7.4%        | 21'210'000         | 21'210'000         | 21'210'000         |
| 34 Charges financières                              | 20'057'278         | 300'000            | 300'000            | +0                  | 0.0%         | 300'000            | 300'000            | 300'000            |
| Résultat de financement                             | 14'553'196         | 19'471'497         | 20'940'000         | +1'468'503          | +7.5%        | 20'910'000         | 20'910'000         | 20'910'000         |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-15'377'383</b> | <b>-15'475'838</b> | <b>-14'906'524</b> | <b>+569'313</b>     | <b>+3.7%</b> | <b>-17'854'537</b> | <b>-20'273'944</b> | <b>-20'354'926</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 5'286'134          | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 5'286'134          | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-10'091'249</b> | <b>-15'475'838</b> | <b>-14'906'524</b> | <b>+569'313</b>     | <b>+3.7%</b> | <b>-17'854'537</b> | <b>-20'273'944</b> | <b>-20'354'926</b> |

### Commentaires

Il est à noter que le résultat total du budget 2025 du SBAT est estimé en diminution de CHF 570'000 par rapport au budget 2024, bien que le résultat d'exploitation présente une péjoration de CHF 899'000.

#### Revenus d'exploitation :

Les revenus d'exploitation présentent une diminution de CHF 425'000 par rapport au budget 2024, qui s'explique de la manière suivante :

#### Groupe 42 - Taxes

Le budget 2025 se maintient par rapport au budget 2024. L'écart avec les comptes 2023 est lié aux transferts des refacturations dans le groupe "43 Revenus divers" et des contributions de la HEP BEJUNE dans le groupe "46 revenus de transfert", ainsi qu'à la diminution estimée des revenus des places de parc en lien avec l'introduction du plan de mobilité.

#### Groupe 43 - Revenus divers

La diminution de CHF 240'000 s'explique par la balance entre l'augmentation des heures valorisées sur investissements liée au démarrage prévu dès l'adoption des rapports par le Grand Conseil de plusieurs projets en phase de réalisation (par ex. Centre Archives et Patrimoine, Centre d'entretien des routes des montagnes, bâtiment de l'Université "Univers"), pour CHF 360'000, et la baisse estimée des refacturations, notamment liée à la stabilisation des tarifs de l'énergie, pour CHF 600'000.

#### Groupe 46 - Revenus de transfert

L'augmentation de CHF 320'000 concerne la contribution de la HEP BEJUNE, transférée dès les comptes 2023 dans le groupe "46 revenus de transfert".

#### Groupe 49 - Imputations internes

La diminution de CHF 524'000 s'explique d'une part par la baisse des forfaits liée notamment à la mise en place d'un prix forfaitaire standard des surfaces des locaux, de CHF 1,5 million, et d'autre part par l'augmentation des refacturations internes des surfaces utilisées du site de Perreux par le service des migrations, mises à disposition dans le courant de l'année 2023, de CHF 976'000.



### Charges d'exploitation :

Les charges d'exploitation présentent une augmentation de CHF 474'000 par rapport au budget 2024, qui s'explique de la manière suivante :

#### Groupe 30 - Charges de personnel

La hausse de CHF 641'000 est liée au passage de l'échelon ainsi qu'au renchérissement de 2,1%.

#### Groupe 31 - Biens, services et autres charges d'exploitation

La baisse de CHF 1,3 million s'explique par les diminutions de CHF 360'000 des charges de loyers (charges, variation des baux notamment ceux liés aux déménagements à Tivoli Nord) et de CHF 650'000 des prestations de service (notamment celles du site de Perreux imputées par nature et les primes ECAP), par la stabilisation estimée des tarifs de l'énergie (CHF 1,6 million) et par l'augmentation des demandes internes à l'administration, des reports d'aménagements prévus en 2025 (CHF 860'000), des charges de conciergerie (notamment la mise en place du facility management sur le site de Tivoli Nord, consécutive au partage des espaces et des équipements, pour CHF 190'000) et des charges d'entretien et des frais annexes principalement liés à l'acquisition du bâtiment des Poudrières 14 (CHF 260'000).

#### Groupe 33 - Amortissements du patrimoine administratif

L'augmentation de CHF 235'000 est liée aux adaptations en continu en fonction de l'avancement des projets d'investissement.

#### Groupe 39 - Imputations internes

L'augmentation de CHF 880'000 s'explique par l'augmentation liée à la centralisation de l'écart statistique RH au service financier (CHF 1 million), ainsi que par la diminution des charges d'intérêts du bâtiment de Microcity mises à jour par le service financier dès les comptes 2023 et des charges forfaitaires de CHF 120'000.

### Résultat opérationnel :

Le résultat opérationnel présente une amélioration de CHF 570'000 par rapport au budget 2024 qui s'explique de la manière suivante :

#### Groupe 44 - Revenus financiers

L'augmentation de CHF 1,5 million est notamment liée à l'adaptation des revenus de loyers en fonction de l'occupation des locaux, ainsi que des charges.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Stratégie et Projet<br>(CHF)                    | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                | 8'386            | 20'000           | 40'000           |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'796'864        | 1'860'269        | 2'401'977        |
| Coûts des services centraux                     | 131'705          | 128'029          | 118'220          |
| Revenus                                         | 750              | 0                | 0                |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>1'936'204</b> | <b>2'008'298</b> | <b>2'560'197</b> |

#### Commentaires

Le domaine stratégie et projet planifie la stratégie générale des constructions de l'État, conduit les réalisations et optimise les solutions pour répondre aux besoins en locaux.

L'augmentation des coûts salariaux et de structure de CHF 540'000 s'explique par l'adaptation des amortissements de CHF 340'000, par une hausse des charges de personnel et par la centralisation au service financier de l'écart statistique RH de CHF 200'000.

| Entretien<br>(CHF)                              | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                | 9'373'723        | 8'438'300        | 8'593'000        |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'840'408        | 2'661'185        | 2'731'501        |
| Coûts des services centraux                     | 121'568          | 122'086          | 110'216          |
| Revenus                                         | 256'404          | 0                | 0                |
| Revenus de la facturation des services centraux | 4'447'540        | 5'143'377        | 5'106'058        |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>6'631'755</b> | <b>6'078'194</b> | <b>6'328'659</b> |

#### Commentaires

Le domaine entretien assure le maintien de la valeur du parc immobilier de l'État en appliquant une stratégie d'entretien et de mesures d'entretien optimisées à court, moyen et long termes.

L'augmentation des charges directes de CHF 155'000 est liée à l'adaptation courante de primes ECAP et à l'augmentation des frais inhérents à l'acquisition du bâtiment des Poudrières 14 (BAP).

| Exploitation<br>(CHF)                           | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                | 12'445'042       | 14'507'000       | 12'993'500       |
| Coûts salariaux et de structure                 | 5'604'525        | 5'722'248        | 6'948'707        |
| Coûts des services centraux                     | 237'170          | 229'429          | 213'187          |
| Revenus                                         | 5'181'760        | 2'102'250        | 1'821'000        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 10'811'621       | 12'381'082       | 12'187'614       |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>2'293'355</b> | <b>5'975'345</b> | <b>6'146'780</b> |

#### Commentaires

Le domaine exploitation assure le fonctionnement quotidien des bâtiments et des locaux et s'occupe de la mise en place et de la gestion du facility management dans le cadre du programme vitamine. Il assure en outre le suivi des contrats d'approvisionnement en énergie et en eau.

La diminution des charges directes de CHF 1,5 million résulte notamment de la balance entre les tarifs de l'énergie, qui semblent se stabiliser depuis 2023, alors que le budget 2024 tablait sur une hausse, et la mise en place du facility management sur le site de Tivoli Nord.

L'augmentation des coûts salariaux et de structure de CHF 1,2 million est liée aux charges de personnel de CHF 370'000, à la centralisation de l'écart statistique RH au service financier de CHF 700'000 et à l'adaptation des amortissements de CHF 130'000.

La diminution des revenus de CHF 280'000 est liée à l'adaptation des diverses refacturations, notamment en raison de la stabilisation estimée des tarifs de l'énergie.

La diminution des revenus de la facturation des services centraux de CHF 194'000 est liée à l'adaptation des forfaits.

| Immobilier<br>(CHF)                             | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Charges directes                                | 18'257'653       | 19'775'623       | 20'443'400     |
| Coûts salariaux et de structure                 | 40'992'820       | 22'786'506       | 22'529'297     |
| Coûts des services centraux                     | 77'666           | 77'429           | 69'475         |
| Revenus                                         | 32'783'261       | 17'824'497       | 19'387'000     |
| Revenus de la facturation des services centraux | 23'841'739       | 23'747'636       | 23'240'714     |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>2'703'140</b> | <b>1'067'424</b> | <b>414'458</b> |

## Commentaires

Le domaine immobilier gère les contrats immobiliers. En outre il étudie, planifie et gère les projets d'aménagement de locaux pour les besoins de l'administration.

L'augmentation des charges directes de CHF 670'000 est principalement liée à, d'une part, la hausse des demandes internes de l'administration et des reports de projets en 2025 (CHF 1,2 million), et d'autre part, la diminution des charges, principalement les prestations de services et les charges de copropriétés (CHF 220'000) et les loyers (charges, variation des baux notamment ceux liés aux déménagements à Tivoli Nord), pour CHF 315'000.

La diminution des coûts salariaux et de structure s'explique par les adaptations en continu en fonction de l'avancement des projets d'investissements (CHF 257'000).

L'augmentation des revenus de CHF 1,5 million est liée principalement aux variations des baux en fonction des surfaces louées.

La diminution des revenus de la facturation des services centraux de CHF 500'000 est lié à l'adaptation des forfaits.

| Logement<br>(CHF)                               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 11'426          | 30'000         | 30'000         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 381'078         | 371'006        | 401'472        |
| Coûts des services centraux                     | 22'965          | 22'329         | 18'369         |
| Revenus                                         | 992             | 300            | 300            |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>414'477</b>  | <b>423'035</b> | <b>449'541</b> |

## Commentaires

L'office du logement assure la mise en œuvre de la politique du logement, applique l'aide à la pierre qui vise à augmenter puis à maintenir la part de logements à loyer modéré et soutient la planification médico-sociale (PMS).

Le budget 2025 du domaine reste stable par rapport au budget 2024.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Amort subventions à l'invest - SBAT                    | 15'000          | 15'000         | 15'000         | 15'000         | 15'000         | 15'000         |
| Subventions études et mandats                          | 0               | 0              | 50'000         | 200'000        | 150'000        | 100'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>15'000</b>   | <b>15'000</b>  | <b>65'000</b>  | <b>215'000</b> | <b>165'000</b> | <b>115'000</b> |

**Commentaires**

Les subventions études et mandats concernent le projet de modernisation du patrimoine immobilier des cœurs de localité, en lien avec les communes.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Frais de rappel                                  | 995               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Inscript. aux registres des arch. & ing.         | -16'250           | -20'000           | -15'000           | -15'000           | -15'000           | -15'000           |
| Intérêts sur créances                            | -82'412           | 0                 | -122'000          | -122'000          | -122'000          | -122'000          |
| Intérêts sur créances La Riveraine               | -40'940           | -40'000           | -40'000           | -40'000           | -40'000           | -40'000           |
| Job Abo                                          | -14'864           | 0                 | 10'000            | 10'000            | 10'000            | 10'000            |
| Microcity                                        | -687'415          | -747'612          | -859'111          | -859'112          | -859'111          | -859'112          |
| Places de parcs                                  | -382'770          | -295'000          | -305'000          | -305'000          | -305'000          | -305'000          |
| Plus/moins-values immobilisations SBAT           | -3'001'137        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-4'224'792</b> | <b>-1'102'612</b> | <b>-1'331'111</b> | <b>-1'331'112</b> | <b>-1'331'111</b> | <b>-1'331'112</b> |

**Commentaires**

Les intérêts sur créances correspondent aux remboursements des prêts ainsi qu'aux droits de superficie. Les charges d'intérêts de Microcity ont été mises à jour par le service financier dès les comptes 2023.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Achat BAP                                       | En cours     | 14'700'000                  | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Aménagements BAP                                | En cours     | 0                           | 1'000'000                               | 0                                       | 1'000'000                   | 1'600'000                | 1'700'000                | 0                        |
| *Assain. et regroup. Lycée Jean-Piaget          | En cours     | 9'000'000                   | 3'402'840                               | -60'000                                 | 3'342'840                   | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Centre des archives et du patrimoine           | En cours     | 1'000'000                   | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CentreEntr.Routes RC+RN Montagnes/Etudes        | En cours     | 1'500'000                   | 1'951'684                               | 0                                       | 1'951'684                   | 0                        | 0                        | 0                        |
| Entretien constructif 2023-2026                 | En cours     | 4'500'000                   | 5'529'080                               | 0                                       | 5'529'080                   | 5'029'080                | 0                        | 0                        |
| Evologia - crédit d'études valorisation         | En cours     | 100'000                     | 441'684                                 | 0                                       | 441'684                     | 161'684                  | 0                        | 0                        |
| *Infirmerie EDPR                                | En cours     | 1'000'000                   | 32'256                                  | -205'816                                | -173'560                    | 0                        | 0                        | 0                        |
| Parts sociales crédit cadre POLOG 8 ans         | En cours     | 250'000                     | 290'000                                 | 0                                       | 290'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| *PI-accord position. Strat. (APS)               | En cours     | 49'023                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Prêts crédit cadre POLOG 8 ans                  | En cours     | 2'800'000                   | 5'800'000                               | 0                                       | 5'800'000                   | 3'000'000                | 0                        | 0                        |
| *Progr. d'assainiss. du patrimoine immob        | En cours     | 4'800'000                   | 13'763'335                              | 0                                       | 13'763'335                  | 14'852'912               | 9'705'304                | 6'003'092                |
| Regroup. sites entr. RC Boudry Etudes           | En cours     | 100'000                     | 352'464                                 | 0                                       | 352'464                     | 100'516                  | 0                        | 0                        |
| Regroup. sites entr. RC Cressier Etudes         | En cours     | 100'000                     | 432'464                                 | 0                                       | 432'464                     | 80'516                   | 0                        | 0                        |
| Remb. charges d'intérêts POLOG                  | En cours     | 306'000                     | 273'000                                 | 0                                       | 273'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Sécurisation de l'outil de prod. info.         | En cours     | 2'000'000                   | 1'002'840                               | 0                                       | 1'002'840                   | 242'516                  | 0                        | 0                        |
| UNIHub-constr.bât.uni.à Neuchâtel               | En cours     | 2'000'000                   | 2'005'568                               | 0                                       | 2'005'568                   | 1'002'840                | 101'684                  | 0                        |
| *Vitamine                                       | En cours     | 6'525'522                   | 571'275                                 | 0                                       | 571'275                     | 9'835'548                | 2'112'597                | 0                        |
| Abbaye de Bevaix/rénovation salles CE           | A solliciter | 0                           | 500'000                                 | 0                                       | 500'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Assainissement bât. d'entr. des RC              | A solliciter | 100'000                     | 301'684                                 | 0                                       | 301'684                     | 702'200                  | 702'200                  | 802'200                  |
| Assainissement Patrimoine II                    | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 5'112'248                | 7'120'040                | 10'016'812               |
| CAMPUS-ARC 1 - remplacement chaudière           | A solliciter | 0                           | 520'000                                 | 0                                       | 520'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Centre Archives Patrimoine, Réalisation         | A solliciter | 0                           | 10'903'884                              | -5'400'000                              | 5'503'884                   | 8'753'884                | 8'703'884                | 1'852'200                |
| CentreEntr.Routes RC+RN Montagnes/Réal.         | A solliciter | 0                           | 1'251'420                               | -500'000                                | 751'420                     | 8'104'412                | 11'504'412               | 4'404'412                |
| Château de Boudry-valorisation cours            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 500'000                  | 0                        | 0                        |
| Château de Valangin-rénovation façades          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 700'000                  | 0                        |
| Château NE - remplacement chaudière             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 500'000                  | 0                        | 0                        |
| CPNE-TN / mise en conformité incendie           | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 701'162                  | 0                        |
| Crédit-cadre entretien constructif 27-30        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 7'034'108                | 7'034'108                |
| *HDV 7 - Pôle Horloger - réalisation            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 3'003'368                | 5'003'368                | 5'003'368                |
| Parking à Perreux - étude                       | A solliciter | 0                           | 202'200                                 | 0                                       | 202'200                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Parking à Perreux - réalisation                 | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 7'204'400                | 0                        | 0                        |
| Politique du logement 27-34                     | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 2'191'000                | 2'191'000                | 2'191'000                |
| PONE-Polyexpo                                   | A solliciter | 150'000                     | 51'744                                  | 0                                       | 51'744                      | 51'744                   | 51'744                   | 51'744                   |
| Projet du logem. des AUJU (AUJU)                | A solliciter | 100'000                     | 51'744                                  | 0                                       | 51'744                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| regroupement ACN Tivoli EST                     | A solliciter | 200'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 1'006'724                | 903'884                  | 553'884                  |
| Regr. sites entr. RC Boudry Réalisation         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 1'554'412                | 3'204'412                | 3'604'412                |
| Reg. sites entr. RC Cressier Réalisation        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 509'884                  | 2'203'884                | 2'093'884                |
| *SSCM - Infra. Subsistance - étude              | A solliciter | 0                           | 352'200                                 | 0                                       | 352'200                     | 302'200                  | 0                        | 0                        |
| *SSCM - Infra. Subsistance - réalisation        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 6'003'884                | 1'503'884                |
| Structure en hébergement collectif              | A solliciter | 100'000                     | 402'200                                 | 0                                       | 402'200                     | 302'200                  | 2'002'840                | 3'502'840                |
| Tribunal rég. Littoral et Val-de-Travers        | A solliciter | 0                           | 701'684                                 | 0                                       | 701'684                     | 1'303'368                | 3'003'368                | 4'003'368                |
| *Unihub - sport                                 | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 501'684                  | 5'003'368                |
| *Univers réalisation (Unihub)                   | A solliciter | 0                           | 2'506'920                               | 0                                       | 2'506'920                   | 13'500'000               | 28'011'148               | 28'011'148               |
| Valorisation du site Evologia (constr.)         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 3'103'884                | 3'103'884                |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>51'380'545</b>           | <b>54'594'170</b>                       | <b>-6'165'816</b>                       | <b>48'428'354</b>           | <b>90'507'656</b>        | <b>106'270'491</b>       | <b>88'739'608</b>        |

## Commentaires

Le budget 2025 prévoit une dépense nette inférieure au budget 2024 de CHF 2,95 millions.

Dans le programme de l'assainissement du patrimoine, la hausse de CHF 9 millions par rapport au budget 2024 s'explique par :

- Les réalisations qui vont débuter dans le lycée Denis-de-Rougemont à Neuchâtel et les bâtiments sis Hôtel-de-Ville 7 (HDV7) au Locle.
- Les chantiers déjà en cours pour la Tour du Fantastique (Jeanne-de-Hochberg 3 à Neuchâtel) et le bâtiment sis Passage de la Bonne-Fontaine 36/38 (SISPOL) à La Chaux-de-Fonds.
- Des investissements importants pour les installations photovoltaïques.
- La finalisation de la phase d'études pour les bâtiments sis Hôtel-de-Ville 7 (HDV7) au Locle.
- Les études de rénovation du Lycée Blaise-Cendrars (LBC) à La Chaux-de-Fonds.

Les travaux d'assainissement et de regroupement du Lycée Jean-Piaget (LJP) seront finalisés pour la rentrée scolaire 2025-2026.

Le projet d'études du centre d'entretien des routes mixtes des montagnes (CERM) se terminera en 2025. La phase de réalisation débutera dès l'adoption du rapport par le Grand Conseil.

Le projet d'études relatif aux bâtiments de l'université (Unihub) se terminera en 2025 pour la partie académique et se poursuivra pour la partie "sport". La phase de réalisation de la partie du bâtiment concernée par le projet "Univers" débutera dès l'adoption du rapport par le Grand Conseil.

Les travaux de sécurisation de l'outil informatique (Cadolles 9) se poursuivront par le réaménagement de Cadolles 7.

Le Centre archives et patrimoine entrera dans la phase de réalisation dès 2025, après l'adoption du rapport par le Grand Conseil.

Le projet d'études du Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers débutera dès 2025.

Le démarrage des travaux de l'aménagement de l'accueil de la police du bâtiment des Poudrières 14 (BAP) est prévu dès 2025 pour une durée de trois ans.

Dans le cadre du crédit POLOG lié à la politique du logement, le financement d'un important projet est prévu en 2025.

## 2.6.7. Service des sports (SSPO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service cantonal des sports a pour mission de promouvoir le sport sous toutes ses formes et à tous les niveaux de pratique, en tant que vecteur d'une meilleure santé et d'un développement de la personnalité, d'intégration et de cohésion sociale ainsi que de promotion du territoire. Le SSPO favorise la coordination entre les divers acteurs en facilitant notamment les relations entre la Confédération, l'État, les communes, les écoles, les clubs, les associations, les offices fédéraux et cantonaux, ainsi que les organisateurs de manifestations sportives. Il assure également toutes les tâches du canton en relation avec Jeunesse+Sport et représente l'organe de référence en matière de politique sportive.

Au mois d'octobre 2023, le Conseil d'État a validé le premier concept cantonal des sports. Ce document est le fruit de mois de travail au sein du SSPO conjointement avec la commission cantonale des sports, des représentants des communes, des milieux sportifs et des partenaires privés. Véritable stratégie cantonale de l'activité physique et sportive, le concept propose une vision articulée autour de 5 axes stratégiques pour le sport dans le canton de Neuchâtel ; il se concrétisera par un plan d'action, en cours d'élaboration et de déploiement.

### Objectifs stratégiques

Les objectifs généraux, issus de l'application de la loi sur le sport (LSport) du 1er octobre 2013, ainsi que les objectifs spécifiques listés ci-dessous ont été partiellement atteints ou sont en cours de développement.

- Réviser la LSport et créer son règlement d'application ;
- Mettre à jour le répertoire des infrastructures sportives du canton et élaborer le concept des installations sportives cantonales (CISIC) ;
- Améliorer la communication et la visibilité du service ;
- Développer le sport scolaire facultatif à l'école obligatoire et postobligatoire ;
- Répondre aux demandes et adapter les critères du Sport Arts Étude ;
- Créer des synergies de travail avec nos partenaires (communes, santé, tourisme, économie, autres cantons, etc.) ;
- Soutenir les clubs et les associations sportives ;
- Maintenir l'organisation des différents cours des activités Jeunesse et sport ;
- Finaliser le traitement de l'initiative 1% pour le sport.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>356'866</b>    | <b>429'900</b>    | <b>508'380</b>    | <b>+78'480</b>      | <b>+18.3%</b> | <b>491'380</b>    | <b>491'380</b>    | <b>508'380</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 196'877           | 220'000           | 220'000           | +0                  | 0.0%          | 220'000           | 220'000           | 220'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 10'058            | 13'200            | 91'680            | +78'480             | +594.5%       | 91'680            | 91'680            | 91'680            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 108'559           | 152'700           | 152'700           | +0                  | 0.0%          | 135'700           | 135'700           | 152'700           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 41'372            | 44'000            | 44'000            | +0                  | 0.0%          | 44'000            | 44'000            | 44'000            |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'592'865</b>  | <b>1'901'955</b>  | <b>1'961'703</b>  | <b>+59'748</b>      | <b>+3.1%</b>  | <b>1'952'564</b>  | <b>2'051'656</b>  | <b>2'182'323</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 706'552           | 778'300           | 875'488           | +97'188             | +12.5%        | 871'477           | 870'572           | 878'536           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 274'109           | 505'000           | 509'000           | +4'000              | +0.8%         | 486'300           | 486'300           | 509'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 407'423           | 475'553           | 427'101           | -48'452             | -10.2%        | 444'673           | 544'670           | 644'673           |
| 37 Subventions redistribuées                        | 41'372            | 44'000            | 44'000            | +0                  | 0.0%          | 44'000            | 44'000            | 44'000            |
| 39 Imputations internes                             | 163'409           | 99'102            | 106'114           | +7'012              | +7.1%         | 106'114           | 106'114           | 106'114           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'235'999</b> | <b>-1'472'055</b> | <b>-1'453'323</b> | <b>+18'732</b>      | <b>+1.3%</b>  | <b>-1'461'184</b> | <b>-1'560'276</b> | <b>-1'673'943</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 153'398           | 153'400           | 153'400           | +0                  | 0.0%          | 153'400           | 153'400           | 153'400           |
| 34 Charges financières                              | -206'884          | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 360'282           | 153'400           | 153'400           | +0                  | 0.0%          | 153'400           | 153'400           | 153'400           |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-875'717</b>   | <b>-1'318'655</b> | <b>-1'299'923</b> | <b>+18'732</b>      | <b>+1.4%</b>  | <b>-1'307'784</b> | <b>-1'406'876</b> | <b>-1'520'543</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-875'717</b>   | <b>-1'318'655</b> | <b>-1'299'923</b> | <b>+18'732</b>      | <b>+1.4%</b>  | <b>-1'307'784</b> | <b>-1'406'876</b> | <b>-1'520'543</b> |

### Commentaires

L'écart pour le groupe 43 entre le budget 24 et le budget 25 est lié à la valorisation des heures sur l'investissement CISIC (Concept des installations sportives d'importance cantonale et régionale).

L'augmentation des charges de personnel (groupe 30) est principalement due à l'augmentation des effectifs de 0.2 EPT, qui permettra au service d'enclencher la mise en œuvre du plan d'action cantonal.

Pour les charges de transfert, une diminution provient d'un ajustement des camps scolaires.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Promotion du Sport<br>(CHF)         | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 80'302          | 223'200        | 229'700        |
| Coûts salariaux et de structure     | 45'580          | 243'406        | 292'178        |
| Coûts des services centraux         | 46'973          | 48'681         | 35'613         |
| Revenus                             | 157'361         | 154'600        | 154'600        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>15'494</b>   | <b>360'687</b> | <b>402'890</b> |

#### Commentaires

Le groupe de prestations inclut les manifestations sportives du canton, comme le Mérite du sport neuchâtelois et le nouveau Forum du sport neuchâtelois, ainsi que des projets visant à promouvoir le sport. Le produit de CHF 154'600.- correspond au montant versé pour la salle de la Riveraine selon le décret signé avec la ville de Neuchâtel. L'augmentation de CHF 50'000 par rapport au Budget 2024 dans les coûts salariaux et de structure est principalement liée à l'augmentation des heures imputées à cette prestation.

| Jeunesse & sport<br>(CHF)           | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 198'250         | 274'300        | 273'300        |
| Coûts salariaux et de structure     | 456'881         | 498'349        | 512'330        |
| Coûts des services centraux         | 58'746          | 69'466         | 44'001         |
| Revenus                             | 190'748         | 232'000        | 232'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>523'130</b>  | <b>610'115</b> | <b>597'632</b> |

#### Commentaires

Ce groupe comprend toutes les prestations fournies par le secteur Jeunesse+Sport, dont la formation des moniteurs et des experts.

| Commission Loro Sport<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 32              | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 3'262           | 0              | 0              |
| Coûts des services centraux         | 14'378          | 0              | 0              |
| Revenus                             | 11'364          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>6'309</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Les produits liés à la prestation Commission LoRo-Sport comprennent la refacturation du traitement effectué par le secrétariat (charges salariales, sociales et charges fixes). Le secrétariat de la LoRo-Sport ne fait plus partie du SSPO depuis le 1er avril 2023 et a été directement rattaché à la Loterie Romande.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Amort subventions à l'invest - SSPO                    | 192'489         | 182'853        | 164'101        | 181'673        | 281'670        | 381'673        |
| Sport scolaire fac.                                    | 30'936          | 35'000         | 35'000         | 35'000         | 35'000         | 35'000         |
| Subv. + dédomm. cantons/Confédération                  | -93'452         | -132'000       | -131'700       | -114'700       | -114'700       | -131'700       |
| Subventions camps de ski écoles                        | 201'672         | 262'000        | 232'000        | 232'000        | 232'000        | 232'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>331'644</b>  | <b>347'853</b> | <b>299'401</b> | <b>333'973</b> | <b>433'970</b> | <b>516'973</b> |

**Commentaires**

Les subventions de CHF 132'000.- de la Confédération pour Jeunesse+Sport sont totalement liées à la prestation Jeunesse + Sport.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -860            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-860</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Pas de commentaire.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Crédits d'engagement CISIC                      | En cours | 0                           | 2'000'000                               | 0                                       | 2'000'000                   | 2'000'000                | 2'000'000                | 2'000'000                |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>0</b>                    | <b>2'000'000</b>                        | <b>0</b>                                | <b>2'000'000</b>            | <b>2'000'000</b>         | <b>2'000'000</b>         | <b>2'000'000</b>         |

**Commentaires**

Crédit d'engagement en lien avec le Concept des installations sportives d'importance cantonale et régionale (CISIC). Il constitue également le contre-projet à l'initiative populaire 1% pour le sport. Ce montant permettra de soutenir les travaux de construction et/ou de rénovation des infrastructures sportives selon des critères établis dans CISIC. Cette obligation relève de l'art. 26 de Loi sur le Sport (RSN 417.10). À noter que le montant de MCHF 2 millions est toujours en discussion au sein de la COFI au moment de l'élaboration du budget.

## 2.6.8. Service des communes (SCOM)

### Évolution de l'environnement et des tâches

En 2023 et 2024, le service des communes a poursuivi ses travaux en vue d'une révision complète de la loi sur les communes, après avoir préparé un atelier à l'attention des élus communaux et responsables d'administration communale destiné à rediscuter le rôle des communes aujourd'hui et celui de surveillance de l'État. Le SCOM élabore actuellement un avant-projet de rapport en vue d'une consultation des communes précédant l'élaboration du rapport final. Il a aussi participé aux travaux de mise en œuvre et élaboré les dispositions d'application du volet communal du projet de réforme de la loi sur les finances de l'État et des communes, ainsi qu'à ceux liés à la réforme de la répartition de la part communale de l'impôt des personnes morales. De surcroît, il a démarré les travaux en vue de la réorganisation du service.

L'an prochain, il poursuivra les travaux de révision complète de la loi sur les communes ainsi que ceux liés à la réforme de la répartition de la part communale de l'impôt des personnes morales et à la réorganisation du service.

### Objectifs stratégiques

- Suivre l'introduction du MCH2 dans les communes, y compris les annexes, le SCI et le mécanisme de maîtrise des finances et examiner les questions encore en suspens ;
- Évaluer la pertinence des mécanismes de maîtrise des finances communales et élaborer des pistes de réformes de la loi afin d'assurer la maîtrise des finances communales sur la durée ;
- Finaliser le projet de révision totale de la loi sur les communes (volet non financier) ;
- Assurer et garantir la pertinence du système péréquatif intercommunal et au besoin proposer des pistes de réformes ;
- Accompagner les processus de fusions de communes ;
- Gérer le système péréquatif actuel ;
- Assurer la surveillance des communes et réfléchir à l'évolution de celle-ci dans le cadre de la révision de la loi sur les communes.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |                | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %              |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>0</b>           | <b>10'586'139</b>  | <b>0</b>           | <b>-10'586'139</b>  | <b>-100.0%</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 43 Revenus divers                                   | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 0                  | 10'586'139         | 0                  | -10'586'139         | -100.0%        | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>13'520'251</b>  | <b>24'115'578</b>  | <b>24'005'244</b>  | <b>-110'334</b>     | <b>-0.5%</b>   | <b>24'005'544</b>  | <b>23'988'011</b>  | <b>23'985'832</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 454'881            | 488'016            | 340'980            | -147'036            | -30.1%         | 341'280            | 343'747            | 341'568            |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 11'135             | 25'240             | 25'240             | +0                  | 0.0%           | 25'240             | 5'240              | 5'240              |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 13'000'000         | 23'556'139         | 23'616'497         | +60'358             | +0.3%          | 23'616'497         | 23'616'497         | 23'616'497         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 54'235             | 46'183             | 22'527             | -23'656             | -51.2%         | 22'527             | 22'527             | 22'527             |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-13'520'251</b> | <b>-13'529'439</b> | <b>-24'005'244</b> | <b>-10'475'805</b>  | <b>-77.4%</b>  | <b>-24'005'544</b> | <b>-23'988'011</b> | <b>-23'985'832</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-13'520'251</b> | <b>-13'529'439</b> | <b>-24'005'244</b> | <b>-10'475'805</b>  | <b>-77.4%</b>  | <b>-24'005'544</b> | <b>-23'988'011</b> | <b>-23'985'832</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --             | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-13'520'251</b> | <b>-13'529'439</b> | <b>-24'005'244</b> | <b>-10'475'805</b>  | <b>-77.4%</b>  | <b>-24'005'544</b> | <b>-23'988'011</b> | <b>-23'985'832</b> |

### Commentaires

Rubrique 49 (Imputations internes): Contrairement à 2024, le budget 2025 ne prévoit pas de prélèvement au fonds d'aide aux communes pour financer le versement des charges géotopographiques en faveur des communes d'altitudes (CHF 10,6 millions).

Rubrique 30 (Charges de personnel): La diminution de CHF 147'000 est essentiellement liée au transfert d'un EPT au SFIN en mai 2024.

Rubrique 36 (Charges de transfert): L'augmentation de CHF 60'000 provient de l'ajustement du montant qui sera versé aux communes d'altitude pour les charges géotopographiques, lié au montant reçu par le canton de la part de la Confédération.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Conseil, appui et expertise<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                     | 4'060           | 20'000         | 20'000         |
| Coûts salariaux et de structure      | 193'764         | 231'388        | 184'056        |
| Coûts des services centraux          | 23'367          | 29'663         | 11'976         |
| Revenus                              | 0               | 30'000         | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>  | <b>221'191</b>  | <b>251'051</b> | <b>216'032</b> |

#### Commentaires

En mai 2024, 1 EPT a été transféré au nouveau domaine "Fiduciaire et communes" du SFIN. La baisse constatée entre 2024 et 2025 est essentiellement liée à ce transfert.

| Contrôles<br>(CHF)                  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 264'757         | 246'755        | 162'164        |
| Coûts des services centraux         | 30'868          | 31'633         | 10'551         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>295'625</b>  | <b>278'388</b> | <b>172'715</b> |

#### Commentaires

En mai 2024, 1 EPT a été transféré au nouveau domaine "Fiduciaire et communes" du SFIN. La baisse constatée entre 2024 et 2025 est essentiellement liée à ce transfert.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges géo-topo                                       | 0                 | 0                 | 10'616'497        | 10'616'497        | 10'616'497        | 10'616'497        |
| Péréquation                                            | 13'000'000        | 13'000'000        | 13'000'000        | 13'000'000        | 13'000'000        | 13'000'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>13'000'000</b> | <b>13'000'000</b> | <b>23'616'497</b> | <b>23'616'497</b> | <b>23'616'497</b> | <b>23'616'497</b> |

#### Commentaires

Contrairement à 2024, le budget 2025 ne prévoit pas de prélèvement au fonds d'aide aux communes pour financer le versement des charges géotopographiques en faveur des communes d'altitudes (CHF 10,6 millions), faisant ainsi passer les contributions de l'État aux communes à la charge de son budget de 13 millions de francs (relatifs aux charges de centre) à plus de 23,6 millions de francs.

## 2.6.9. Service de statistique (STAT)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service de statistique (STAT) a pour missions principales, d'une part de fournir aux autorités cantonales et communales ainsi qu'à la collectivité des informations statistiques pertinentes, significatives, fiables et cohérentes, d'autre part de collecter, traiter, analyser, stocker et produire des données et des indicateurs à but statistique.

En tant que service central, le STAT est non seulement à la disposition du Conseil d'État et des services de l'administration, mais aussi des entreprises publiques et privées ainsi que du public en général. Grâce à sa vision transversale, le service recherche des solutions, autant scientifiques que méthodologiques ou informatiques, qui puissent répondre à l'ensemble des demandes statistiques de façon optimale et efficiente.

Le domaine de la statistique étant en perpétuel mouvement, le service veille à adapter ses méthodes de travail aux réalités et aux nouveaux modes de traitement et d'exploitation statistiques des données administratives. Ainsi, en plus de la mise à disposition de statistiques publiques, il développe des compétences de plus en plus pointues dans de nombreux domaines du traitement de données statistiques, notamment : exploitation de données issues de registres administratifs ou de bases de données complexes (y compris le recours à des techniques d'intelligence artificielle comme le machine learning), expertise et conseil sur le traitement de données et la création d'indicateurs statistiques, visualisation synthétique et dynamique d'indicateurs statistiques, ou encore méthodologie statistique en général (échantillonnage et sondage, représentativité, principes de dénombrement).

Enfin, le STAT propose également des prestations externes, sous la forme de mandats. Les principaux se sont concrétisés par des contrats de prestations, notamment avec l'association arcjurassien.ch et le canton du Jura. Différents projets, de dimension et d'intensité variables, se réalisent également, notamment avec quelques communes neuchâteloises.

### Objectifs stratégiques

- Contribuer à l'évolution du système de pilotage de l'administration cantonale
- Apporter les compétences sur la gestion des données dans la perspective de la digitalisation
- Mener une réflexion sur le rôle et la place de l'intelligence artificielle au sein de l'État
- Participer aux réflexions et aux évolutions nationales dans son domaine de compétences et valoriser son expertise

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                  |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'224'305</b> | <b>901'893</b>    | <b>992'978</b>    | <b>+91'085</b>      | <b>+10.1%</b> | <b>992'978</b>    | <b>992'978</b>    | <b>992'978</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 231'100          | 241'300           | 238'300           | -3'000              | -1.2%         | 238'300           | 238'300           | 238'300           |
| 43 Revenus divers                                   | 21'145           | 20'000            | 20'000            | +0                  | 0.0%          | 20'000            | 20'000            | 20'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 972'060          | 640'593           | 734'678           | +94'085             | +14.7%        | 734'678           | 734'678           | 734'678           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'840'937</b> | <b>2'011'833</b>  | <b>2'007'236</b>  | <b>-4'597</b>       | <b>-0.2%</b>  | <b>2'007'575</b>  | <b>2'007'903</b>  | <b>2'010'102</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'409'997        | 1'573'680         | 1'634'213         | +60'533             | +3.8%         | 1'634'552         | 1'634'880         | 1'637'079         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 181'749          | 208'890           | 206'490           | -2'400              | -1.1%         | 206'490           | 206'490           | 206'490           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 58'800           | 58'800            | 58'800            | +0                  | 0.0%          | 58'800            | 58'800            | 58'800            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 190'391          | 170'463           | 107'733           | -62'730             | -36.8%        | 107'733           | 107'733           | 107'733           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-616'632</b>  | <b>-1'109'940</b> | <b>-1'014'258</b> | <b>+95'682</b>      | <b>+8.6%</b>  | <b>-1'014'597</b> | <b>-1'014'925</b> | <b>-1'017'124</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-616'632</b>  | <b>-1'109'940</b> | <b>-1'014'258</b> | <b>+95'682</b>      | <b>+8.6%</b>  | <b>-1'014'597</b> | <b>-1'014'925</b> | <b>-1'017'124</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-616'632</b>  | <b>-1'109'940</b> | <b>-1'014'258</b> | <b>+95'682</b>      | <b>+8.6%</b>  | <b>-1'014'597</b> | <b>-1'014'925</b> | <b>-1'017'124</b> |

### Commentaires

Les charges et les revenus d'exploitation sont globalement bien maîtrisés. Les revenus d'imputations internes (49) sont en hausse en raison de nouveaux projets développés à la demande de divers services de l'administration.

Les charges d'imputations internes (39) sont en baisse (SBAT et SIEN).

Les effectifs sont stables. L'augmentation dans les charges de personnel (30) est liée au passage de l'échelon ainsi qu'au renchérissement de 2,1%.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Analyse et conseil<br>(CHF)                     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 175'447         | 201'400        | 201'200        |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'377'094       | 1'498'487      | 1'593'057      |
| Coûts des services centraux                     | 185'433         | 181'503        | 104'908        |
| Revenus                                         | 277'413         | 287'420        | 282'744        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 946'872         | 614'473        | 710'234        |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>513'689</b>  | <b>979'497</b> | <b>906'187</b> |

#### Commentaires

Dans son rôle de service central et transversal, le STAT fournit de nombreuses prestations à l'interne de l'administration, notamment en termes de conseil, d'appui et de prestations statistiques diverses. Les charges directes sont principalement constituées des coûts d'acquisition des données brutes (densification d'enquêtes auprès de l'OFS, perspectives démographiques) ; elles restent stables. Les revenus sont composés de divers mandats externes que le STAT fournit, notamment pour le canton du Jura, pour arcjurassien.ch ou encore pour certaines communes neuchâteloises.

Les revenus de la facturation des services centraux montrent que les prestations internes facturées aux autres services couvrent entièrement les prestations internes des autres services centraux imputés au STAT, générant même un résultat interne favorable à celui-ci.

| Coordination et relais<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 2'316           | 2'750          | 2'950          |
| Coûts salariaux et de structure                 | 36'913          | 61'514         | 43'496         |
| Coûts des services centraux                     | 4'934           | 7'380          | 2'825          |
| Revenus                                         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>44'163</b>   | <b>71'643</b>  | <b>49'271</b>  |

#### Commentaires

Les charges directes de ce groupe de prestations sont constituées de cotisations et de frais de déplacement. En tant que signataire de la Charte de la statistique publique suisse, le STAT fait partie du système statistique suisse. À ce titre, il participe régulièrement aux conférences fédérales et intercantionales de la statistique publique.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Financement OSTAJ                                      | 58'800          | 58'800         | 58'800         | 58'800        | 58'800        | 58'800        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>58'800</b>   | <b>58'800</b>  | <b>58'800</b>  | <b>58'800</b> | <b>58'800</b> | <b>58'800</b> |

#### Commentaires

Ce montant est une propre prestation de l'État sur le mandat d'arcjurassien.ch pour le projet d'observatoire statistique transfrontalier de l'Arc jurassien (OSTAJ). Cette écriture analytique est réalisée afin d'être en règle avec la transparence des comptes.



**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| <b>Autres charges nettes non incorporables</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                         | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>-20</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

## 2.6.10. Fonds structures d'accueil extra-familial

### Évolution de l'environnement et des tâches

La rentrée scolaire 2025 devrait voir se déployer la révision de la loi sur l'accueil des enfants (LAE3), initialement prévue pour août 2024. Le projet-pilote Ma journée à l'école (Maé) de la commune de Neuchâtel, effectif depuis la rentrée scolaire 2024, verra ses effets se poursuivre sur l'ensemble de l'année 2025.

La révision loi de de la LAE prévoit le développement de l'offre en places d'accueil extrafamilial. L'objectif initial du Conseil d'État est d'atteindre un taux de couverture de 33% dans le domaine de l'accueil préscolaire (0 à 4 ans) et dans celui de l'accueil parascolaire (4 à 12 ans). À fin 2023, le taux de couverture préscolaire se montait à 31.1% et celui pour le parascolaire à 26.2%. La LAE-3 prévoit également différentes mesures d'amélioration, principalement en lien avec le renforcement des équipes éducatives et de l'encadrement des enfants.

### Objectifs stratégiques

Entretenir le partenariat social et encourager des conditions de travail équitables en pérennisant l'accueil extrafamilial et en développant l'école à journée continue.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>26'299'687</b> | <b>28'719'860</b> | <b>30'761'520</b> | <b>+2'041'660</b>   | <b>+7.1%</b> | <b>35'778'900</b> | <b>37'194'700</b> | <b>38'615'500</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 12'025'212        | 13'500'000        | 14'040'000        | +540'000            | +4.0%        | 14'400'000        | 14'760'000        | 15'120'000        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 14'274'475        | 15'219'860        | 16'721'520        | +1'501'660          | +9.9%        | 21'378'900        | 22'434'700        | 23'495'500        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>26'299'687</b> | <b>28'719'860</b> | <b>30'761'520</b> | <b>+2'041'660</b>   | <b>+7.1%</b> | <b>35'778'900</b> | <b>37'194'700</b> | <b>38'615'500</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 1'048             | 1'400             | 1'400             | +0                  | 0.0%         | 1'400             | 1'400             | 1'400             |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 391'616           | 405'000           | 421'700           | +16'700             | +4.1%        | 432'500           | 443'300           | 454'100           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 25'907'023        | 28'313'460        | 30'338'420        | +2'024'960          | +7.2%        | 35'345'000        | 36'750'000        | 38'160'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

### Commentaires

L'évolution des charges est liée aux modifications suivantes :

- Revenus de transfert 46 : adaptation de la part employeur selon la masse salariale estimée pour 2025
- Charge de transfert 36 : report de la mise en œuvre de la LAE d'août 2024 à août 2025, subventionnement de l'encadrement additionnel pour l'accueil des enfants à besoins spécifiques (+ CHF 1,35 million) et intégration du financement du projet pilote Maé (+ CHF 650'000) .

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Organismes communaux - Subventions EBS                 | 1'234'884         | 0                 | 1'011'121         | 1'011'121         | 1'111'121         | 1'211'121         |
| Organismes communaux – Subventions MAE                 | 0                 | 0                 | 650'000           | 1'500'000         | 1'500'000         | 1'500'000         |
| Organismes privés - Subventions EBS                    | 1'020'890         | 0                 | 1'008'063         | 1'008'063         | 1'108'063         | 1'208'063         |
| Subv. accor. struct. d'accueil extrafam.               | 23'651'249        | 28'313'460        | 27'669'236        | 31'825'816        | 33'030'816        | 34'240'816        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>25'907'023</b> | <b>28'313'460</b> | <b>30'338'420</b> | <b>35'345'000</b> | <b>36'750'000</b> | <b>38'160'000</b> |

### Commentaires

Pour une meilleure lisibilité des chiffres, il a été décidé de créer deux rubriques distinctes pour le subventionnement accordé pour l'accueil d'enfants à besoin spécifique accordé aux structures d'accueil communales (1ère ligne) et aux structures d'accueil privées (3ème ligne).

Une rubrique a également été créée pour le financement des projets-pilotes Maé initiés en août 2024.

La 4ème ligne comprend les subventions accordées en faveur des structures d'accueil extrafamilial privées et communales : elle intégrait en 2024 déjà les adaptations attendues de la révision de la LAE, reportée à la rentrée d'août 2024.

## 2.6.11. Fonds d'aides aux communes

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds d'aide aux communes a comme objectif principal de financer le soutien aux projets de collaboration intercommunale et les aides aux fusions de communes, ainsi que de manière subsidiaire la péréquation verticale et l'aide aux communes en situation précaire et financièrement faibles. Depuis l'introduction de la péréquation verticale, l'aide d'investissement aux communes financièrement faibles a perdu de son importance ; depuis la réforme de la péréquation des ressources, les montants versés au titre de la péréquation verticale ont également fortement diminué. Cependant, l'aide accordée aux communes d'altitude à titre transitoire a modifié la donne durant deux exercices, soit en 2020 et 2021, jusqu'à l'avènement de l'étude relative à la compensation des charges liées à l'altitude. Elle a ensuite été prorogée pour une nouvelle période de deux ans jusqu'au traitement de l'initiative populaire pour une juste répartition de la péréquation fédérale entre les communes (aussi appelée initiative géotopographique). Suite à l'adoption du contre-projet à cette initiative, il a été prévu de financer par le fonds d'aide aux communes, à titre temporaire en 2024 uniquement, la redistribution aux communes de la moitié de la contribution fédérale pour la compensation des surcharges géotopographiques. Pour faire face aux engagements à venir du fonds d'aide aux communes, et en particulier à ceux en lien avec des projets de fusions de communes, une réflexion devra être menée à l'avenir sur les moyens d'alimenter celui-ci.

### Objectifs stratégiques

- Financer l'aide aux fusions de communes et à la collaboration intercommunale.
- Financer, si besoin, la péréquation verticale des ressources.
- Financer, si besoin, une aide d'investissement ou de fonctionnement indispensable dans une commune financièrement faible.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     |                  |                   |                  | CHF                 | %             |                |                |                |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'500'000</b> | <b>11'086'139</b> | <b>2'700'000</b> | <b>-8'386'139</b>   | <b>-75.6%</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 42 Taxes                                            | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 43 Revenus divers                                   | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 1'500'000        | 11'086'139        | 2'700'000        | -8'386'139          | -75.6%        | 500'000        | 500'000        | 500'000        |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'500'000</b> | <b>11'086'139</b> | <b>2'700'000</b> | <b>-8'386'139</b>   | <b>-75.6%</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 36 Charges de transfert                             | 1'500'000        | 500'000           | 2'700'000        | +2'200'000          | +440.0%       | 500'000        | 500'000        | 500'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 39 Imputations internes                             | 0                | 10'586'139        | 0                | -10'586'139         | -100.0%       | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

### Commentaires

Rubrique 45 (Prélèvement s/fonds): En 2025, absence de prélèvement pour financer le versement des charges géotopographiques en faveur des communes d'altitudes (CHF 10,6 millions), partiellement compensée par une augmentation des subventions d'aide à la fusion en faveur des communes (CHF 2,2 millions).

Rubrique 36 (Charges de transfert): Augmentation des subventions d'aide à la fusion en faveur de certaines communes (CHF 2,2 millions).

Rubrique 39 (Imputations internes): Contrairement à 2024, le budget 2025 ne prévoit pas de prélèvement au fonds d'aide aux communes pour financer le versement des charges géotopographiques en faveur des communes d'altitude (CHF 10,6 millions).

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Péréquation                                            | 1'500'000        | 0              | 0                | 0              | 0              | 0              |
| Subsides com. divers                                   | 0                | 500'000        | 2'700'000        | 500'000        | 500'000        | 500'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'500'000</b> | <b>500'000</b> | <b>2'700'000</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> | <b>500'000</b> |

### Commentaires

La diminution des charges de transfert au titre du volet "péréquation" résulte de la caducité de l'aide temporaire accordée aux communes d'altitude depuis 2020. Cette mesure a en effet été remplacée par le versement de 10,6 millions de francs de l'État aux communes au titre de la redistribution de la moitié de la contribution fédérale pour la compensation des surcharges géotopographiques.

L'augmentation de CHF 2,2 millions prévue au budget 2025 dans la rubrique "Subsides com. divers" provient du versement prévu de subventions d'aide à la fusion de certaines communes.

## Département de l'économie, de la sécurité et de la culture (DESC)

### Compte de résultats et effectif du DESC

|        |                                                 |
|--------|-------------------------------------------------|
| SESC   | Secrétariat général DESC                        |
| NECO   | Service de l'économie                           |
| SEPF   | Service des poursuites et faillites             |
| SCPO   | Service cantonal de la population               |
| SPNE   | Service pénitentiaire                           |
| PONE   | Police neuchâteloise                            |
| CIFPol | Centre interrégional de formation de police     |
| SSCM   | Service sécurité civile et militaire            |
| SCNE   | Service de la culture                           |
| SRHE   | Service des ressources humaines                 |
| SJEN   | Service juridique                               |
|        | Fonds de la protection civile régionale         |
|        | Fonds contribution remplacement abris PC        |
|        | Fonds d'attributions cantonales Loterie romande |



## 2.7. Département de l'économie, de la sécurité et de la culture (DESC)

### 2.7.1. Compte de résultats et effectif du DESC

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |               | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>91'935'956</b>   | <b>70'685'269</b>   | <b>90'346'943</b>   | <b>+19'661'674</b>           | <b>+27,8%</b> | <b>91'220'984</b>   | <b>90'451'811</b>   | <b>87'430'202</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 1'841'038           | 1'800'000           | 1'700'000           | -100'000                     | -5,6%         | 1'700'000           | 1'700'000           | 1'700'000           |
| 42 Taxes                                            | 55'952'172          | 49'301'692          | 52'984'008          | +3'682'316                   | +7,5%         | 53'173'263          | 52'805'558          | 52'912'988          |
| 43 Revenus divers                                   | 2'018'127           | 3'450'612           | 2'438'280           | -1'012'332                   | -29,3%        | 2'826'261           | 3'243'701           | 1'125'147           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 180'608             | 317'000             | 67'000              | -250'000                     | -78,9%        | 764'000             | 764'000             | 19'000              |
| 46 Revenus de transfert                             | 15'832'498          | 16'210'747          | 16'736'952          | +526'205                     | +3,2%         | 16'624'057          | 15'830'549          | 15'802'364          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 3'160'372           | 2'730'000           | 2'840'000           | +110'000                     | +4,0%         | 2'540'000           | 2'540'000           | 2'290'000           |
| 49 Imputations internes                             | 12'951'140          | -3'124'782          | 13'580'703          | +16'705'485                  | +534,6%       | 13'593'403          | 13'568'003          | 13'580'703          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>208'092'601</b>  | <b>204'957'530</b>  | <b>228'393'906</b>  | <b>+23'436'375</b>           | <b>+11,4%</b> | <b>232'614'186</b>  | <b>236'335'910</b>  | <b>232'147'637</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 111'583'344         | 106'127'866         | 126'510'690         | +20'382'824                  | +19,2%        | 126'338'334         | 125'914'102         | 125'698'807         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 26'184'671          | 28'685'182          | 29'400'482          | +715'300                     | +2,5%         | 31'547'705          | 32'903'795          | 32'644'936          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 3'873'871           | 5'693'000           | 4'478'104           | -1'214'896                   | -21,3%        | 6'006'020           | 6'607'387           | 7'853'267           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 1'678'830           | 174'600             | 268'000             | +93'400                      | +53,5%        | 268'000             | 268'000             | 268'000             |
| 36 Charges de transfert                             | 43'310'217          | 45'135'832          | 46'780'639          | +1'644'807                   | +3,6%         | 47'798'136          | 49'986'635          | 45'276'636          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 3'160'372           | 2'730'000           | 2'840'000           | +110'000                     | +4,0%         | 2'540'000           | 2'540'000           | 2'290'000           |
| 39 Imputations internes                             | 18'301'295          | 16'411'050          | 18'115'991          | +1'704'941                   | +10,4%        | 18'115'991          | 18'115'991          | 18'115'991          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-116'156'646</b> | <b>-134'272'261</b> | <b>-138'046'963</b> | <b>-3'774'701</b>            | <b>-2,8%</b>  | <b>-141'393'201</b> | <b>-145'884'099</b> | <b>-144'717'435</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 3'625'206           | 3'601'185           | 3'600'685           | -500                         | -0,0%         | 3'600'685           | 3'600'685           | 3'600'685           |
| 34 Charges financières                              | 84'585              | 3'000               | 6'000               | +3'000                       | +100,0%       | 6'000               | 6'000               | 6'000               |
| Résultat de financement                             | 3'540'620           | 3'598'185           | 3'594'685           | -3'500                       | -0,1%         | 3'594'685           | 3'594'685           | 3'594'685           |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-112'616'025</b> | <b>-130'674'077</b> | <b>-134'452'278</b> | <b>-3'778'201</b>            | <b>-2,9%</b>  | <b>-137'798'517</b> | <b>-142'289'414</b> | <b>-141'122'750</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --            | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-112'616'025</b> | <b>-130'674'077</b> | <b>-134'452'278</b> | <b>-3'778'201</b>            | <b>-2,9%</b>  | <b>-137'798'517</b> | <b>-142'289'414</b> | <b>-141'122'750</b> |

| Effectif du personnel DESC<br>(EPT)         | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Secrétariat général (SESC)                  | 4.00            | 4.00           | 4.00           | 0.00                         | 0.0%         | 4.00          | 4.00          | 4.00          |
| Service de l'économie (NECO)                | 20.50           | 20.60          | 21.55          | +0.95                        | +4.6%        | 21.25         | 21.25         | 21.25         |
| Service des poursuites et faillites (SEPF)  | 57.70           | 57.80          | 58.30          | +0.50                        | +0.9%        | 58.30         | 58.30         | 58.30         |
| Service de la population (SCPO)             | 27.60           | 30.50          | 31.50          | +1.00                        | +3.3%        | 32.50         | 32.50         | 32.50         |
| Service pénitentiaire (SPNE)                | 126.50          | 128.95         | 132.25         | +3.30                        | +2.6%        | 135.25        | 137.25        | 139.25        |
| Police neuchâteloise (PONE)                 | 459.70          | 482.80         | 484.30         | +1.50                        | +0.3%        | 483.80        | 483.80        | 483.80        |
| Service sécurité civile et militaire (SSCM) | 40.50           | 44.90          | 43.90          | -1.00                        | -2.2%        | 42.90         | 42.90         | 42.90         |
| Service de la culture (SCNE)                | 40.85           | 42.00          | 46.90          | +4.90                        | +11.7%       | 46.90         | 46.90         | 45.90         |
| Service des ressources humaines (SRHE)      | 23.65           | 23.85          | 24.35          | +0.50                        | +2.1%        | 24.35         | 24.35         | 24.35         |
| Service juridique (SJEN)                    | 20.80           | 21.30          | 21.30          | 0.00                         | 0.0%         | 21.30         | 21.30         | 21.30         |
| <b>Total</b>                                | <b>821.80</b>   | <b>856.70</b>  | <b>868.35</b>  | <b>+11.65</b>                | <b>+1.4%</b> | <b>870.55</b> | <b>872.55</b> | <b>873.55</b> |

#### Commentaires

Comparé au budget 2024, le budget 2025 affiche une augmentation de l'excédent de charges de l'ordre de CHF 3,7 millions (+2,9%). Les charges évoluent à hauteur de CHF 23,4 millions (+11,4%), et les revenus augmentent de CHF 19,6 millions (+27,8%).

Lors de l'établissement du budget 2025, il a été décidé, de centraliser l'écart statistique au SFIN (et non plus au SRHE comme jusqu'à présent) et de ne plus répartir ce montant au travers des imputations internes sur les services. L'effet de cette décision se reflète dans les écarts des natures 30 et 49 dans le tableau ci-dessus.

En soustrayant l'écart statistique de CHF 16,3 millions de l'écart global entre les BU24 et BU25, les charges évoluent de +3,48% et les revenus de +4,75%.

Les variations les plus significatives pour cet exercice sont :

Groupe 30 : l'augmentation de ces charges (hors écart statistique) est à mettre en lien d'une part avec l'évolution salariale globale (indexation et échelons), et d'autre part avec l'évolution de la dotation qui se monte à 11,65 EPT par rapport au budget 2024, dont 5,20 EPT sont autofinancés, financés par les investissements ou la conséquence d'un transfert interne.

Groupe 31 : plusieurs services prévoient des évolutions, notamment au SPNE suite au renchérissement des prix des denrées alimentaires, des produits de nettoyage ainsi que des frais médicaux et de surveillance ; la PONE subit également des augmentations de prix des matières premières, de l'énergie, des coûts de maintenance, des prix des munitions mais enregistre aussi des charges supplémentaires en lien avec le déploiement prévu du Taser et des Bodycam ; au SCNE une augmentation apparaît suite au transfert de projets de fouilles de sauvegarde archéologique initialement considéré comme un investissement mais finalement enregistré dans le compte de résultat ordinaire.

Groupe 33 : globalement, la variation est directement liée à la planification des investissements dans les différents services.

Groupe 36 : la hausse de ces charges est en majeure partie imputable à l'augmentation du nombre de journées de détention exécutées hors canton, à mettre en lien avec l'augmentation des peines mises en exécution. Le nombre de journées pour le régime de la détention avant jugement augmente également significativement. Une autre partie est imputable à la nouvelle loi sur l'encouragement des activités culturelles, à l'augmentation de la part communale aux amendes et aux versements à la confédération en lien avec l'augmentation des émissions de documents d'identité.

Groupe 42 : une amélioration des recettes engendrées par les amendes d'ordre et les ordonnances pénales est attendue. De même, l'augmentation des émoluments en lien avec un retour à la normale post crise sanitaire est prévue au SEPF. Au SCNE, des revenus supplémentaires sont prévus pour des participations de tiers en lien avec les projets de fouilles archéologiques. En revanche, au SRHE les revenus pour les places de parking des collaboratrices et collaborateurs de l'État à Tivoli ont été transférés au SBAT.

Groupe 43 : pour l'essentiel, la diminution s'explique par le fait que le financement de prestations effectuées dans le cadre de projets pour des fouilles archéologiques avait été prévu au compte des investissements au budget 2024 et que finalement ces dépenses sont financées en 2025 uniquement par le compte de fonctionnement. Par ailleurs, une augmentation est prévue à la PONE en lien avec le projet Hélium ainsi qu'au SCPO résultant de l'augmentation de la facturation aux communes des royautés du système informatique des amendes d'ordre QR.

Groupe 46 : l'amélioration des revenus de ce groupe résulte de la hausse du nombre de détenus des autres cantons au SPNE, de la hausse des revenus liés aux documents d'identité au SCPO et du subventionnement de la confédération pour le projet de fouilles de sauvegarde au SCNE. Une diminution des revenus du SRHE découle du transfert des remboursements de cotisations (Crèche Tic-Tac) dans le groupe de comptes 30.

Groupes 39 et 49 : diverses adaptations des charges et revenus liés aux prestations des services centraux. À noter toutefois l'importante fluctuation des revenus du groupe 49 qui découle de la suppression de l'écart statistique dans les comptes du SRHE et de la répartition de celui-ci.

Variation des effectifs : l'effectif augmente de 11,65 EPT entre les budgets 2024 et 2025, dont 0,30 financé par un tiers ; 1,5 financé par des revenus supplémentaires, 1,4 provenant de transferts et 2 prévus dans le cadre d'investissements. Les postes se répartissent de la manière suivante :

- 1,5 EPT à la PONE, dont 0,5 issu d'un transfert de mission de l'ORCT et 1 ressource prévue dans le cadre du projet d'investissement Hélium (ingénieur IT)
- 3,3 EPT au SPNE dans le cadre du déploiement de PLESORR (Processus latin d'exécution des sanctions orienté vers le risque et les ressources) qui impose de nouvelles prestations en termes d'évaluation et de gestion des risques pour la collectivité, dont 0,30 financé par le canton du Jura
- 1 EPT au SCPO en vue de l'introduction de l'identité électronique et de la nouvelle carte d'identité biométrique
- 0,5 EPT au SEPF, en lien direct avec la révision de l'art. 43 LP qui entrera en vigueur au 1er janvier 2025
- 4,9 EPT au SCNE dont 1,4 poste prévu à l'OCPI, engagements autorisés par le CE courant 2024 (architecte et historien de l'art), 2 archéologues afin de faire face à l'augmentation du nombre de préavis et de chantiers de fouilles réalisés dans le cadre de constructions, 0,5 chargé de projet dans le cadre de la nouvelle loi sur l'encouragement des activités culturelles et artistiques et 1 EPT à durée déterminée prévu dans le cadre de l'investissement en lien avec le déménagement et la sécurisation des archives
- 0,95 EPT au NECO dont 0,90 suite au transfert du poste de délégué à la domiciliation
- 0,5 EPT au SRHE en lien avec la multiplication des projets et à la complexification des processus
- 1 EPT de moins au SSCM suite à la réorganisation de la direction.

## 2.7.2. Secrétariat général DESC (SESC)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Outre les missions de conseil et d'assistance au chef de département, ainsi que de coordination intra et interdépartementale, le SESC assure les tâches incombant au département en matière de conduite (conduite.ne), de gestion financière, de gestion des ressources humaines et de communication. Depuis le début de la législature, le SESC assume également les tâches relevant du domaine des jeux d'argent.

Les facteurs majeurs de l'évolution de l'environnement qui influencent la marche du service sont :

- Le cadre financier limité à disposition de l'État pour les prochaines années ;
- Le suivi du projet Vitamine ;
- Le déploiement des projets de nouveau centre des archives et du patrimoine (CAP), et de Capitale Culturelle Suisse à La Chaux-de-Fonds ;
- La nouvelle entrée en fonction de la RFGD au sein du secrétariat général ainsi que celle du nouveau commandant de police ;
- La nouvelle répartition des départements découlant de l'entrée en fonction du nouveau conseiller d'État, Frédéric Mairy.

### Objectifs stratégiques

- Appui au chef de département pour la mise en œuvre du programme de législature 2022-2025 ;
- Mise en œuvre de la feuille de route du département en collaboration étroite avec les services ;
- Déploiement et tenue à jour du système de contrôle interne.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                     |                 |                 |                 | CHF                 | %            |                 |                 |                 |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>22'000</b>   | <b>30'000</b>   | <b>30'000</b>   | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b>  | <b>30'000</b>   | <b>30'000</b>   | <b>30'000</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 42 Taxes                                            | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 43 Revenus divers                                   | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 46 Revenus de transfert                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 49 Imputations internes                             | 22'000          | 30'000          | 30'000          | +0                  | 0.0%         | 30'000          | 30'000          | 30'000          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>890'182</b>  | <b>966'692</b>  | <b>931'042</b>  | <b>-35'650</b>      | <b>-3.7%</b> | <b>929'396</b>  | <b>932'314</b>  | <b>926'314</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 691'035         | 751'908         | 735'480         | -16'428             | -2.2%        | 739'834         | 736'752         | 736'752         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 11'758          | 24'480          | 24'480          | +0                  | 0.0%         | 18'480          | 24'480          | 18'480          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 36 Charges de transfert                             | 96'278          | 100'000         | 100'000         | +0                  | 0.0%         | 100'000         | 100'000         | 100'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 39 Imputations internes                             | 91'111          | 90'304          | 71'082          | -19'222             | -21.3%       | 71'082          | 71'082          | 71'082          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-868'182</b> | <b>-936'692</b> | <b>-901'042</b> | <b>+35'650</b>      | <b>+3.8%</b> | <b>-899'396</b> | <b>-902'314</b> | <b>-896'314</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| Résultat de financement                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-868'182</b> | <b>-936'692</b> | <b>-901'042</b> | <b>+35'650</b>      | <b>+3.8%</b> | <b>-899'396</b> | <b>-902'314</b> | <b>-896'314</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0               | 0               | +0                  | --           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-868'182</b> | <b>-936'692</b> | <b>-901'042</b> | <b>+35'650</b>      | <b>+3.8%</b> | <b>-899'396</b> | <b>-902'314</b> | <b>-896'314</b> |

### Commentaires

Nature 30, la variation résulte principalement de l'entrée en fonction de la nouvelle RFGD ainsi que de l'évolution salariale (indexation et échelons).

Nature 39, Imputations internes : adaptation des coûts refacturés par les services centraux.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 152'487         | 161'028        | 164'636        |
| Coûts des services centraux            | 19'509          | 18'338         | 15'399         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>171'996</b>  | <b>179'366</b> | <b>180'035</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 237'227         | 320'497        | 275'271        |
| Coûts des services centraux         | 30'698          | 36'490         | 25'747         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>267'925</b>  | <b>356'987</b> | <b>301'019</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 273'134         | 295'214        | 271'320        |
| Coûts des services centraux         | 35'600          | 33'622         | 25'378         |
| Revenus                             | 22'000          | 30'000         | 30'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>286'733</b>  | <b>298'836</b> | <b>266'698</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

| Prestations de département DESC<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                         | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure          | 39'987          | 1'349          | 48'732         |
| Coûts des services centraux              | 5'262           | 154            | 4'558          |
| Revenus                                  | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>45'250</b>   | <b>1'503</b>   | <b>53'290</b>  |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations regroupe les tâches effectuées en faveur de l'organe de liaison avec les autorités de la protection des données et de la transparence (PPDT) et celles consacrées à la gestion du Fonds Loterie (nouveau).

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Conférences intercantionales                           | 96'278          | 100'000        | 100'000        | 100'000        | 100'000        | 100'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>96'278</b>   | <b>100'000</b> | <b>100'000</b> | <b>100'000</b> | <b>100'000</b> | <b>100'000</b> |

**Commentaires**

Cotisations aux conférences intercantionales.

## 2.7.3. Service de l'économie (NECO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service de l'économie est chargé de favoriser le développement économique durable du canton en participant à l'élaboration, la mise en œuvre et l'évaluation de ses politiques économique, touristique et régionale.

Le principal enjeu est le maintien de la compétitivité au sein d'une économie ouverte et exportatrice : le tissu économique neuchâtelois est notamment confronté aux défis posés par la digitalisation (l'intelligence artificielle en particulier), le franc fort, les incertitudes géopolitiques, l'approvisionnement et le coût de l'énergie et des matières premières.

Les prévisions pour l'année 2025 laissent entrevoir une situation moins bonne qu'en 2023, entre baisse conjoncturelle, notamment dans l'horlogerie, instabilité géopolitique et crainte de récession. Une fois de plus, les entreprises neuchâteloises devront faire preuve d'agilité, de résilience et de capacité d'innovation afin de maintenir leur positionnement à la pointe. Paradoxalement, ces incertitudes n'impactent pas les envies et besoins d'investissements des entreprises et notamment leurs besoins de nouveau locaux ou terrains. Le NECO entend poursuivre ses actions de soutien aux entreprises actives dans les 10 domaines d'activités stratégiques du canton (DAS) en octroyant des aides à fonds perdus, des prêts à taux 0, de la mise en relation d'affaires, de la recherche foncière et en jouant pleinement son rôle de facilitateur et de porte d'entrée de l'administration pour le monde entrepreneurial. En parallèle, le NECO prospecte avec ses partenaires à l'international afin d'attirer sur son sol des entreprises s'intégrant dans ses chaînes de valeur et apportant de la valeur ajoutée et de l'innovation à l'écosystème industriel neuchâtelois.

Quant aux années 2026 à 2028, la visibilité est très faible compte tenu des facteurs mentionnés ci-dessus. Une seule chose est certaine, l'innovation restera au cœur du maintien de la compétitivité des entreprises et le service poursuivra ses actions dans ce sens.

### Objectifs stratégiques

- Déployer une plateforme partenariale de recherche sur les processus industriels du futur ;
- Soutenir et valoriser le pôle Microcity et ses acteurs ;
- Réaligner les outils d'appui à l'innovation et au transfert de technologie ;
- Appuyer l'ancrage des acteurs et la maximisation des retombées locales ;
- Promouvoir l'utilisation des cleantech par les acteurs économiques ;
- Soutenir les initiatives interentreprises de mutualisation des équipements et infrastructures ;
- Focaliser les moyens d'appui au développement touristique ;
- Développer des pôles de compétences de pointe dans les institutions de formation ;
- Renforcer les disponibilités foncières et immobilières dans les pôles de développement économique et d'innovation ;
- Participer activement à la veille du service de l'emploi.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>3'723'610</b>   | <b>3'095'022</b>   | <b>3'205'022</b>   | <b>+110'000</b>     | <b>+3.6%</b> | <b>2'905'022</b>   | <b>2'905'022</b>   | <b>2'655'022</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 1'320'416          | 900'000            | 900'000            | +0                  | 0.0%         | 900'000            | 900'000            | 900'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 258'967            | 28'000             | 28'000             | +0                  | 0.0%         | 28'000             | 28'000             | 28'000             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 38'022             | 31'622             | 31'622             | +0                  | 0.0%         | 31'622             | 31'622             | 31'622             |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 2'100'842          | 2'130'000          | 2'240'000          | +110'000            | +5.2%        | 1'940'000          | 1'940'000          | 1'690'000          |
| 49 Imputations internes                             | 5'363              | 5'400              | 5'400              | +0                  | 0.0%         | 5'400              | 5'400              | 5'400              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>17'774'764</b>  | <b>20'825'596</b>  | <b>21'005'843</b>  | <b>+180'248</b>     | <b>+0.9%</b> | <b>21'033'805</b>  | <b>23'736'818</b>  | <b>20'220'314</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 2'998'068          | 3'380'832          | 3'451'810          | +70'978             | +2.1%        | 3'461'016          | 3'464'028          | 3'467'524          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 663'677            | 1'446'260          | 1'403'030          | -43'230             | -3.0%        | 1'472'790          | 1'472'790          | 1'472'790          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 11'537'679         | 13'435'325         | 13'546'629         | +111'304            | +0.8%        | 13'795'625         | 16'495'625         | 13'225'625         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 2'100'842          | 2'130'000          | 2'240'000          | +110'000            | +5.2%        | 1'940'000          | 1'940'000          | 1'690'000          |
| 39 Imputations internes                             | 474'498            | 433'179            | 364'375            | -68'804             | -15.9%       | 364'375            | 364'375            | 364'375            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-14'051'154</b> | <b>-17'730'574</b> | <b>-17'800'821</b> | <b>-70'248</b>      | <b>-0.4%</b> | <b>-18'128'783</b> | <b>-20'831'796</b> | <b>-17'565'292</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 128'685            | 128'685            | 128'685            | +0                  | 0.0%         | 128'685            | 128'685            | 128'685            |
| 34 Charges financières                              | 3'400              | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 125'285            | 128'685            | 128'685            | +0                  | 0.0%         | 128'685            | 128'685            | 128'685            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-13'925'869</b> | <b>-17'601'889</b> | <b>-17'672'137</b> | <b>-70'248</b>      | <b>-0.4%</b> | <b>-18'000'099</b> | <b>-20'703'111</b> | <b>-17'436'607</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-13'925'869</b> | <b>-17'601'889</b> | <b>-17'672'137</b> | <b>-70'248</b>      | <b>-0.4%</b> | <b>-18'000'099</b> | <b>-20'703'111</b> | <b>-17'436'607</b> |

### Commentaires

La différence entre résultat total du budget 2024 du budget 2025 est marginale. Elle est à mettre en lien avec la progression de contrats de prestations, le transfert et les nouvelles mesures du plan climat, ainsi que l'ajustement du budget NPR 2024-2027 (nature 36). Il faut également tenir compte de l'intégration du délégué à la domiciliation en 2024 dans le service de l'économie avec un impact sur les natures comptables 30 et 31.

Par rapport aux comptes 2023, l'écart est plus significatif. Le NECO, pour une quatrième année consécutive est demeuré en situation post-covid, les dépenses courantes ont été relativement basses et ce n'est que dès le 2ème semestre 2023, que les activités de promotion du canton à l'étranger ont commencé à reprendre. Au niveau des charges de transfert, le différentiel provient de décalages temporels dans la réalisation des projets tant au niveau développement économique (LADE) que de politique régionale.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Stratégie et conditions-cadres<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                        | 76'120          | 105'100        | 410'100        |
| Coûts salariaux et de structure         | 201'884         | 280'800        | 404'180        |
| Coûts des services centraux             | 21'858          | 27'773         | 28'993         |
| Revenus                                 | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>299'863</b>  | <b>413'673</b> | <b>843'273</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend principalement :

- Les frais liés aux terrains industriels. La situation tendue au niveau foncier fait que des moyens supplémentaires sont nécessaires (études, planifications) afin de pouvoir concrétiser les étapes de développement des pôles cantonaux. En outre, la longueur des processus et le durcissement des normes (ex : bruit, air, environnement) a également généré des surcoûts pour les études qu'il s'agit de pouvoir anticiper.
- Les frais liés à la promotion de la domiciliation (prestation intégrée en 2024).

Les clés d'allocation des coûts salariaux et des services centraux ont été adaptés sur la base des années précédentes et en tenant compte du transfert de la domiciliation du DDTE au service de l'économie.

| Partenariats, gouvern. et représent.<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                              | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure               | 315'567         | 415'020        | 340'975        |
| Coûts des services centraux                   | 34'460          | 41'049         | 24'520         |
| Revenus                                       | 65'228          | 59'622         | 59'622         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>           | <b>284'799</b>  | <b>396'447</b> | <b>305'873</b> |

#### Commentaires

Les revenus de ce groupe sont liés au service de coopération platinn, au dédommagement pour les prestations fournies au RIS-SO (réseau d'innovation de Suisse occidentale) ainsi qu'aux jetons de présence à des conseils d'administration (cautionnement romand, bureau cantonal des métaux précieux, Microcity).

Les clés d'allocation des coûts salariaux et des services centraux ont été adaptés sur la base des années précédentes.

| Gestion des projets<br>(CHF)        | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 402'538          | 846'500          | 846'500          |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'870'873        | 1'818'878        | 2'061'977        |
| Coûts des services centraux         | 203'623          | 179'903          | 148'280          |
| Revenus                             | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'477'034</b> | <b>2'845'281</b> | <b>3'056'757</b> |

#### Commentaires

Outre les mandats liés aux actions d'appui au développement économique, ce groupe de prestations regroupe des projets en matière de promotion de l'image du canton, les déplacements à l'étranger dans le cadre de la promotion institutionnelle et territoriale (y compris voyages d'affaires et missions économiques), conformément à la stratégie définie de renforcement et de présence sur le terrain.

Les clés d'allocation des coûts salariaux et des services centraux ont été adaptés en tenant compte du fait que la situation sanitaire est revenue à la normale.

| Registre du commerce<br>(CHF)       | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges directes                    | 7'466           | 10'500          | 10'500         |
| Coûts salariaux et de structure     | 635'600         | 604'424         | 663'680        |
| Coûts des services centraux         | 214'177         | 182'454         | 162'581        |
| Revenus                             | 926'559         | 900'000         | 900'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-69'315</b>  | <b>-102'622</b> | <b>-63'239</b> |

### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les émoluments encaissés en lien avec les inscriptions, modifications ou radiations au Registre du commerce, ainsi que les prestations de réquisitions, légalisations de signatures ou de pièces, délivrances d'extraits et d'attestations, de copies de pièces, etc.

La variation des coûts salariaux et des services centraux suit l'évolution des heures prestées qui ont été ajustées compte tenu de l'analyse des années précédentes.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Amort subventions à l'invest - NECO                    | 35'390            | 75'390            | 63'504            | 102'500           | 102'500           | 102'500           |
| Appui dév. Économique                                  | 9'830'417         | 11'302'285        | 11'373'625        | 11'573'625        | 14'523'625        | 11'523'625        |
| Appui politique régionale                              | 241'633           | 953'500           | 1'339'500         | 1'689'500         | 1'739'500         | 1'539'500         |
| Rétrocession à la Confédération                        | 66'509            | 60'000            | 60'000            | 60'000            | 60'000            | 60'000            |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>10'173'948</b> | <b>12'391'175</b> | <b>12'836'629</b> | <b>13'425'625</b> | <b>16'425'625</b> | <b>13'225'625</b> |

### Commentaires

L'amortissement comptabilisé est lié aux investissements du programme d'impulsion - volet Innovation (Microcity).

La structure analytique des charges de transfert a été revue et séparée en deux grandes catégories que sont :

- Appui développement économique : il s'agit des subventions bénéficiant autant à des projets qu'à des institutions. De plus, la charge du " Bâtiment Maladière 71 " représentant la matérialisation du loyer en nature, sous forme de subvention à l'EPFL, pour la mise à disposition du bâtiment, est intégrée dans cette structure. Il en va de même pour les subventions liées au tourisme par exemple les parts communales à Tourisme Neuchâtelois, J3L, les cotisations à Suisse Tourisme et à la Fédération suisse du tourisme.
- Appui politique régionale : il s'agit des moyens cantonaux en faveur de la période quadriennale 2024-2027 des volets cantonal, intercantonal arcjurassien et ari-so, ainsi que le volet transfrontalier. Les subventions fédérales redistribuées et à redistribuer sont comprises dans cette structure. Compte tenu du fait qu'elles s'équilibrent (37/47), elles n'apparaissent pas. Enfin, pour rappel, les charges de fonctionnement de la politique régionale période quadriennale 2020-2023 apparaissent dans la partie analytique " Crédits d'engagement " et ce jusqu'à fin 2027.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fermages                                         | -5'363          | -5'400          | -5'400          | -5'400          | -5'400          | -5'400          |
| Frais de rappel                                  | -4'411          | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Revenus locatifs                                 | -128'685        | -128'685        | -128'685        | -128'685        | -128'685        | -128'685        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-138'458</b> | <b>-134'085</b> | <b>-134'085</b> | <b>-134'085</b> | <b>-134'085</b> | <b>-134'085</b> |

### Commentaires

Ce chapitre comprend les revenus en lien avec le foncier, soit les fermages et les revenus locatifs de bien-fonds en lien avec le développement économique. Ces revenus sont stables.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-accord position. Strat. (APS)               | En cours     | 631'660                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *PI-Développement économique                    | En cours     | 3'997'300                   | 3'703'000                               | -1'892'550                              | 1'810'450                   | -2'782'000               | -3'332'950               | -2'372'800               |
| *PI-soutien innovation                          | En cours     | 492'199                     | 779'923                                 | 0                                       | 779'923                     | 242'199                  | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 100'000                     | 80'000                                  | 0                                       | 80'000                      | 120'000                  | 20'000                   | 0                        |
| *Plan climat 1b                                 | En cours     | 0                           | 100'000                                 | 0                                       | 100'000                     | 100'000                  | 0                        | 0                        |
| Politique régionale 2020-2023                   | En cours     | 2'073'750                   | 4'641'150                               | -2'706'300                              | 1'934'850                   | -270'510                 | 2'663'170                | -263'830                 |
| Prêts COVID19                                   | En cours     | -131'725                    | 0                                       | -41'800                                 | -41'800                     | -23'900                  | -16'400                  | -8'850                   |
| Prêts NPR 2008-2011                             | En cours     | -52'000                     | 26'000                                  | -52'000                                 | -26'000                     | -26'000                  | -26'000                  | 1'000                    |
| Prêts NPR 2012-2015                             | En cours     | -1'604'742                  | 802'371                                 | -1'604'742                              | -802'371                    | -802'371                 | -802'371                 | -802'371                 |
| Prêts NPR 2016-2019                             | En cours     | -157'000                    | 156'500                                 | -313'000                                | -156'500                    | -156'500                 | -894'955                 | -525'728                 |
| Prog. Intercant. Arcjura. (PR 2020-2023)        | En cours     | 86'000                      | 80'000                                  | 0                                       | 80'000                      | 50'000                   | 0                        | 0                        |
| Prêts d'industrialisation 2026-2027             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 5'000'000                | 4'325'000                | -1'800'000               |
| Prêts NPR 2024-2027                             | A solliciter | 0                           | 5'000'000                               | -2'500'000                              | 2'500'000                   | 5'380'000                | 4'800'000                | 4'800'000                |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>5'435'442</b>            | <b>15'368'944</b>                       | <b>-9'110'392</b>                       | <b>6'258'552</b>            | <b>6'830'918</b>         | <b>6'735'494</b>         | <b>-972'579</b>          |

## Commentaires

Les prêts NPR 2008-2011, 2012-2015 et 2016-2019 sont en cours de remboursement (21 projets) et se poursuivront jusqu'en 2048.

Les crédits d'engagement liés à la Politique régionale de la période 2020-2023, comprennent à la fois des charges de fonctionnement et d'investissement. Pour l'aide sous forme de prêts, toute l'enveloppe a été engagée (11 projets dont 6 sont dans la phase de remboursement). Quant aux aides à fonds perdu, 33 projets ont fait l'objet d'une convention. Les versements pourront intervenir au plus tard à fin 2027.

Dans le cadre du programme d'impulsion, par son outil de prêts en faveur de projets de développement, 21 projets ont fait l'objet d'un contrat de prêts, dont 17 seront en cours de remboursement dans le budget sous revue.

Au vu de l'intérêt croissant de cet outil, les moyens à disposition (CHF 18 millions) seront entièrement engagés à fin 2025, raison pour laquelle et afin de pérenniser ce programme, un nouveau crédit d'engagement sera sollicité (Prêt d'industrialisation 2026-2027). Des réflexions sont en cours dans le but de définir les conditions et l'enveloppe nécessaire. Un rapport au Grand Conseil sera présenté début 2025.

Quant au programme d'impulsion, volet APS, il comprend au budget 2024 les projets Ecoprox, qui se termineront en 2024.

Les prêts COVID accordés aux indépendant-e-s et à de très petites entreprises, sont en cours de remboursement.

Enfin, CHF 180'000.- sont affectés aux nouvelles mesures planifiées dans le plan climat cantonal sur le budget 2025.

## 2.7.4. Service des poursuites et faillites (SEPF)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'intensité de l'action du service des poursuites et faillites est en lien direct avec la conjoncture économique et l'évolution des modes de consommation. Sa structure organisationnelle et son cadre légal - essentiellement fédéral - demeurent relativement stables depuis plusieurs années.

La mise en œuvre du projet VitamiNE, en juin 2024, par le regroupement sur un site unique, à Neuchâtel, des bureaux de l'office des poursuites (OFPO) et de l'office des faillites (OFFA) a nécessité la réorganisation de plusieurs secteurs dont l'accueil des usagers, la dématérialisation d'une partie des documents ou encore les opérations extérieures.

D'autre part, l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur la lutte contre l'usage abusif de la faillite au 1er janvier 2025 devrait sensiblement influencer l'activité tant de l'OFFA que de l'OFPO. En effet, dès cette date, les créances de droit public (impôts, TVA, cotisations AVS, etc.) seront soumises aux poursuites par voie de faillite contre les débiteurs (personnes physiques ou morales) inscrits au registre du commerce.

Ces aspects liés tant à la structure des entités qu'à l'administration des dossiers ou encore au cadre législatif constituent des défis. Par ailleurs, si l'on se réfère au bulletin conjoncturel du service de la statistique de mai 2024, "nous n'échapperons pas à la récession, voire à une crise plus profonde".

### Objectifs stratégiques

- Fournir les prestations de l'exécution forcée prévues par le droit fédéral de manière professionnelle, efficiente et adaptée aux besoins des usagers.
- Poursuivre l'accompagnement des offices dans leur réorganisation.
- Anticiper et, si possible, atténuer les conséquences des modifications législatives à venir.
- Encourager la formation continue sur le cœur de métier, ainsi que dans le domaine du développement personnel en lien avec les activités du service.
- Observer et contribuer à la lutte contre le surendettement et à la prévention de l'endettement.
- Assurer les relations extérieures (autorités, administrations et acteurs du recouvrement) dans le domaine de l'exécution forcée.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>18'249'460</b> | <b>14'650'000</b> | <b>15'500'000</b> | <b>+850'000</b>     | <b>+5.8%</b> | <b>15'550'000</b> | <b>15'600'000</b> | <b>15'650'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 18'249'320        | 14'650'000        | 15'500'000        | +850'000            | +5.8%        | 15'550'000        | 15'600'000        | 15'650'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 140               | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>7'839'034</b>  | <b>8'178'871</b>  | <b>8'496'165</b>  | <b>+317'294</b>     | <b>+3.9%</b> | <b>8'419'263</b>  | <b>8'322'578</b>  | <b>8'341'596</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 6'226'471         | 6'621'481         | 6'935'512         | +314'031            | +4.7%        | 6'945'000         | 6'954'267         | 6'953'285         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 153'104           | 222'960           | 227'960           | +5'000              | +2.2%        | 239'960           | 244'960           | 254'960           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 198'024           | 181'058           | 209'342           | +28'284             | +15.6%       | 110'952           | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 63'954            | 70'000            | 80'000            | +10'000             | +14.3%       | 80'000            | 80'000            | 90'000            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'197'481         | 1'083'372         | 1'043'351         | -40'021             | -3.7%        | 1'043'351         | 1'043'351         | 1'043'351         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>10'410'426</b> | <b>6'471'129</b>  | <b>7'003'835</b>  | <b>+532'706</b>     | <b>+8.2%</b> | <b>7'130'737</b>  | <b>7'277'422</b>  | <b>7'308'404</b>  |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>10'410'426</b> | <b>6'471'129</b>  | <b>7'003'835</b>  | <b>+532'706</b>     | <b>+8.2%</b> | <b>7'130'737</b>  | <b>7'277'422</b>  | <b>7'308'404</b>  |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>10'410'426</b> | <b>6'471'129</b>  | <b>7'003'835</b>  | <b>+532'706</b>     | <b>+8.2%</b> | <b>7'130'737</b>  | <b>7'277'422</b>  | <b>7'308'404</b>  |

### Commentaires

L'augmentation des charges de personnel (nature 30) est à mettre en lien avec le poste de 0,5 EPT supplémentaire ainsi qu'avec l'évolution salariale (indexation et échelons). À noter que cette augmentation modeste, découlant de la soumission, dès le 1<sup>er</sup> janvier 2025, des créances de droit public aux poursuites par voie de faillite contre les débiteurs inscrits au RC, fera l'objet d'une évaluation en cours d'année.

Les augmentations de volumes potentiellement attendues justifient la hausse des émoluments budgétisés, même s'il est toujours très difficile de prévoir l'impact de l'évolution de la conjoncture sur l'activité des offices.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Exécution forcée domaine poursuite<br>(CHF) | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                            | 26'629             | 52'380            | 52'860            |
| Coûts salariaux et de structure             | 4'588'620          | 4'775'154         | 5'057'956         |
| Coûts des services centraux                 | 854'187            | 819'754           | 746'078           |
| Revenus                                     | 16'847'572         | 13'537'000        | 14'056'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>         | <b>-11'378'136</b> | <b>-7'889'712</b> | <b>-8'199'105</b> |

#### Commentaires

Un rattrapage ou un effet post-Covid se fait toujours sentir dans ce domaine. Les poursuites continuent d'augmenter assez fortement. Avec certaines difficultés liées au pouvoir d'achat d'une partie de la population, la tendance ne devrait pas s'inverser prochainement. Ces différents éléments conjugués permettent d'estimer une augmentation des revenus.

| Exécution forcée domaine faillite<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Charges directes                           | 103'332         | 166'900          | 171'900          |
| Coûts salariaux et de structure            | 1'860'068       | 1'969'877        | 2'090'098        |
| Coûts des services centraux                | 342'243         | 324'806          | 297'272          |
| Revenus                                    | 1'401'708       | 1'113'000        | 1'444'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>        | <b>903'935</b>  | <b>1'348'583</b> | <b>1'115'270</b> |

#### Commentaires

Dans ce domaine, un fort risque de voir une multiplication des faillites est lié à l'entrée en vigueur au 1er janvier 2025 de la nouvelle loi sur la lutte contre l'usage abusif de la faillite. Une augmentation de la charge de travail et des émoluments est donc prévisible.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Dédom. div. Confédération                              | 63'954          | 70'000         | 80'000         | 80'000        | 80'000        | 90'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>63'954</b>   | <b>70'000</b>  | <b>80'000</b>  | <b>80'000</b> | <b>80'000</b> | <b>90'000</b> |

#### Commentaires

Ces dépenses sont liées aux frais d'exploitation du réseau e-LP par la Confédération. Les coûts sont calculés en fonction du volume des données qui transitent par ce canal.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -180            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-180</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Interface 2ème notif. AP par communes           | A solliciter | 0                           | 150'000                                 | 0                                       | 150'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>0</b>                    | <b>150'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>150'000</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

## Commentaires

Il s'agit du développement d'une application pour la deuxième notification des actes de poursuite (AP). Ce logiciel doit permettre la gestion complète de la distribution par les communes des AP non retirés à La Poste ainsi que l'automatisation de certaines tâches de l'OFPO.

## 2.7.5. Service cantonal de la population (SCPO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Dorénavant, le service est regroupé sur le site de Tivoli avec une amélioration notable de l'accessibilité pour les personnes à mobilité réduite. Cette nouvelle localisation entraîne des changements organisationnels importants en ce qui concerne l'accueil des administré-e-s. En effet, le télétravail et les horaires d'ouverture des guichets ont un impact sur l'élaboration des plannings des permanences.

Les domaines du notariat, de l'état civil, du contrôle des habitants, des documents d'identité, des naturalisations et des créances judiciaires sont sujets à des évolutions des volumes, lesquelles nécessitent un engagement considérable de la part des collaborateurs du service.

Le service travaille à l'introduction de la nouvelle loi fédérale sur la numérisation du notariat et à la nouvelle loi cantonale sur la médiation tout en continuant de s'occuper des activités de protection et de transparence des données.

L'autorité de surveillance de l'état civil devra travailler à l'apparition dans ses registres des actes authentiques électroniques et des caractères spéciaux pour les noms des citoyens. Il faut également compter avec l'accroissement de la complication des dossiers ainsi qu'avec l'augmentation de leur nombre.

L'autorité de surveillance du contrôle des habitants doit encadrer les communes pour l'introduction du déménagement électronique suisse ainsi que pour le nouveau projet fédéral de création d'un Service national des adresses et pour le projet national de transmission électronique des adresses aux sociétés d'électricité.

Le secteur des naturalisations doit adapter son support informatique au nouveau programme informatique développé par le Secrétariat d'État aux migrations.

Le secteur des documents d'identité est confronté à l'augmentation importante des demandes en documents d'identité suisses et étrangers. Il devra s'adapter aux nouveaux caractères des registres d'état civil. De surcroît, les collaborateurs et collaboratrices de cette entité participent aux groupes de travail suisses en charge du développement des identités électroniques et des cartes d'identité numériques.

Les secteurs des créances judiciaires et des frais de justice seront contraints par le fournisseur des programmes informatiques de gestion des amendes d'ordre et des dénonciations simplifiées de passer à des applications sur Internet. De plus, ces deux secteurs participent activement à la création du nouveau support informatique destiné à la police neuchâteloise (PONE).

Le secteur des créances judiciaires travaille également à la mise à disposition de la PONE du logiciel de saisie des amendes d'ordre par code QR.

Enfin, le secteur des frais de justice est occupé par le projet fédéral "JUSTICIA 4.0" et le projet cantonal de remplacement de "JURIS" en ce qui concerne les créances du Pouvoir judiciaire et celles de l'assistance judiciaire. Ce secteur doit également travailler sur l'adoption de la signature électronique pour les documents transmis par le Pouvoir judiciaire.

### Objectifs stratégiques

- Diminuer le nombre de visites au guichet par des informations plus efficaces.
- Adapter les bases légales cantonales sur le notariat afin d'utiliser les réquisitions électroniques aux Registres foncier et du commerce ainsi que pour tenir des assemblées générales virtuelles de sociétés avec la possibilité d'utiliser des votes électroniques.
- Renforcer l'encadrement informatique des secteurs.



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>32'498'613</b> | <b>29'530'000</b> | <b>32'190'000</b> | <b>+2'660'000</b>   | <b>+9.0%</b>  | <b>32'190'000</b> | <b>32'190'000</b> | <b>32'190'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 29'177'627        | 26'620'000        | 28'950'000        | +2'330'000          | +8.8%         | 28'950'000        | 28'950'000        | 28'950'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 743'477           | 600'000           | 700'000           | +100'000            | +16.7%        | 700'000           | 700'000           | 700'000           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 2'254'959         | 1'950'000         | 2'200'000         | +250'000            | +12.8%        | 2'200'000         | 2'200'000         | 2'200'000         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 322'550           | 360'000           | 340'000           | -20'000             | -5.6%         | 340'000           | 340'000           | 340'000           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>17'901'802</b> | <b>19'101'271</b> | <b>18'839'026</b> | <b>-262'245</b>     | <b>-1.4%</b>  | <b>19'086'996</b> | <b>19'182'741</b> | <b>19'222'478</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 3'160'937         | 3'591'004         | 3'744'104         | +153'100            | +4.3%         | 3'843'212         | 3'846'452         | 3'853'699         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 9'388'861         | 10'092'720        | 9'502'720         | -590'000            | -5.8%         | 9'621'720         | 9'611'720         | 9'611'720         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 65'961            | 86'574            | 94'023            | +7'449              | +8.6%         | 123'885           | 226'391           | 258'880           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 4'018'936         | 4'000'000         | 4'100'000         | +100'000            | +2.5%         | 4'100'000         | 4'100'000         | 4'100'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'267'108         | 1'330'973         | 1'398'179         | +67'206             | +5.0%         | 1'398'179         | 1'398'179         | 1'398'179         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>14'596'811</b> | <b>10'428'729</b> | <b>13'350'974</b> | <b>+2'922'245</b>   | <b>+28.0%</b> | <b>13'103'004</b> | <b>13'007'259</b> | <b>12'967'522</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 1'027             | 3'000             | 2'000             | -1'000              | -33.3%        | 2'000             | 2'000             | 2'000             |
| 34 Charges financières                              | 5'307             | 3'000             | 6'000             | +3'000              | +100.0%       | 6'000             | 6'000             | 6'000             |
| Résultat de financement                             | -4'280            | 0                 | -4'000            | -4'000              | --            | -4'000            | -4'000            | -4'000            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>14'592'531</b> | <b>10'428'729</b> | <b>13'346'974</b> | <b>+2'918'245</b>   | <b>+28.0%</b> | <b>13'099'004</b> | <b>13'003'259</b> | <b>12'963'522</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>14'592'531</b> | <b>10'428'729</b> | <b>13'346'974</b> | <b>+2'918'245</b>   | <b>+28.0%</b> | <b>13'099'004</b> | <b>13'003'259</b> | <b>12'963'522</b> |

### Commentaires

Le résultat d'exploitation 2025 sera inférieur à celui de 2023, lequel était exceptionnel de par ses recettes élevées et ses charges restreintes.

- Nature 30 : la variation résulte de l'augmentation de l'effectif de 1 EPT pour le secteur des documents d'identité et de l'évolution salariale (indexation et échelons).
- Nature 31 : diminution des pertes sur créances en lien avec les années de pandémie et du ducroire des amendes et frais judiciaires.
- Nature 36 : l'augmentation attendue de la demande de documents d'identité entraîne une hausse des émoluments dus à la Confédération.
- Nature 39 : augmentation de la location des garages de l'État pour les véhicules séquestrés par le pouvoir judiciaire.
- Nature 42 : il est tenu compte d'une amélioration des recettes engendrées par les amendes d'ordre et les ordonnances pénales sur la base des chiffres enregistrés en 2023.
- Nature 43 : augmentation des recettes provenant des royautés d'ABRAXAS pour la mise à disposition de l'application de téléphonie mobile pour le traitement des amendes d'ordre à code QR en fonction du bouclage 2023.
- Nature 46 : augmentation de la demande des documents d'identité suisses sur la base des chiffres 2023.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Justice<br>(CHF)                    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 11'776          | 20'000         | 20'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 354'413         | 416'745        | 401'542        |
| Coûts des services centraux         | 205'199         | 240'915        | 216'559        |
| Revenus                             | 215'505         | 90'000         | 105'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>355'883</b>  | <b>587'659</b> | <b>533'101</b> |

#### Commentaires

Ce secteur qui compte 3.1 EPT est en charge de la gestion administrative, de l'assistance judiciaire, de la réalisation des biens dévolus à l'État par le Pouvoir judiciaire, de la logistique des examens du barreau et du notariat, de la tenue du registre des avocats inscrits au barreau, du fichier ADN et du casier judiciaire. Les coûts salariaux et de structure comprennent, en plus des salaires, des amortissements de logiciels informatiques dédiés et des machines de prise d'empreintes biométriques ainsi que les coûts de diverses commissions (examens du barreau et du notariat, Conseil de la magistrature et Conseil notarial). Par rapport aux comptes 2023, les coûts salariaux comprennent le nouveau poste de "business analyst" à 80%. De plus, les revenus 2023 étaient exceptionnels de par la dissolution d'une provision pour le partage avec la Confédération de valeurs patrimoniales confisquées dans un dossier pénal.

| Créances judiciaires<br>(CHF)       | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Charges directes                    | 80'452             | 202'500            | 207'500            |
| Coûts salariaux et de structure     | 688'260            | 771'462            | 796'996            |
| Coûts des services centraux         | 155'804            | 179'491            | 153'523            |
| Revenus                             | 16'105'323         | 13'220'000         | 15'570'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-15'180'807</b> | <b>-12'066'547</b> | <b>-14'411'981</b> |

#### Commentaires

Ce secteur compte 5 EPT, lesquels ont la tâche de percevoir les amendes d'ordre de la police neuchâteloise et des services des domaines publics des communes. Les charges directes correspondent à la comptabilisation des pertes par prescription des amendes d'ordre après 3 ans. Les coûts salariaux reviennent à une situation normale car le poste resté vacant en 2023 sera repourvu. Les exceptionnels revenus 2023 des radars devraient marquer le pas en 2025.

| Frais de justice<br>(CHF)           | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 9'178'396         | 9'806'500         | 9'225'500         |
| Coûts salariaux et de structure     | 974'638           | 1'086'315         | 1'152'668         |
| Coûts des services centraux         | 163'914           | 191'377           | 165'529           |
| Revenus                             | 12'945'270        | 13'300'000        | 13'300'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-2'628'321</b> | <b>-2'215'808</b> | <b>-2'756'303</b> |

#### Commentaires

Ce secteur de 10,2 EPT est chargé du recouvrement des avances d'assistance judiciaire ainsi que du volet financier des jugements de tribunaux et des ordonnances pénales du Ministère public. Les charges directes, lesquelles représentent les pertes sur créances, le travail d'intérêt général ainsi que les coûts d'assistance judiciaire, sont alignées sur les comptes 2023. Les coûts salariaux augmentent car tous les postes seront occupés.

| Documents d'identité<br>(CHF)       | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 12'816          | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 818'727         | 876'049          | 1'046'167        |
| Coûts des services centraux         | 157'832         | 183'453          | 157'525          |
| Revenus                             | 20              | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>989'355</b>  | <b>1'059'502</b> | <b>1'203'692</b> |

### Commentaires

Ce secteur qui comptera 1 EPT supplémentaire en 2025 pour atteindre un effectif de 7.9 EPT est chargé d'effectuer les saisies biométriques pour les passeports et les cartes d'identité. Il émet aussi les titres de séjour, titres de voyage et visas des ressortissants étrangers d'états tiers ainsi que les titres de séjour pour les ressortissants européens (UE/AELE), ces derniers sont exigés par l'Union européenne depuis la fin 2021.

| Naturalisations<br>(CHF)            | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 211'350         | 210'000        | 240'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 272'336         | 265'035        | 311'888        |
| Coûts des services centraux         | 147'695         | 173'548        | 147'520        |
| Revenus                             | 548'800         | 480'000        | 600'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>82'580</b>   | <b>168'582</b> | <b>99'408</b>  |

### Commentaires

Ce secteur compte 2 EPT, lesquels s'occupent des naturalisations ordinaires et des enquêtes pour les dossiers des naturalisations facilitées sur requête du SEM. Les charges directes représentent les émoluments accordés au service de la cohésion multiculturelle pour ses enquêtes d'intégration. En comparaison avec les années précédentes, les revenus 2025 tiennent compte du pronostic d'une légère augmentation du nombre de dossiers à traiter.

| Surveillance de l'état civil<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                      | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure       | 299'235         | 302'354        | 346'588        |
| Coûts des services centraux           | 149'722         | 175'529        | 149'521        |
| Revenus                               | 48'260          | 70'000         | 75'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>400'697</b>  | <b>407'883</b> | <b>421'109</b> |

### Commentaires

Ce secteur de 2.3 EPT épaulé et inspecte les 5 arrondissements d'état civil et les 27 contrôles des habitants des communes. En outre, il se charge des changements de nom et de la transcription des événements d'état civil étrangers. De plus, ce secteur est le maître de fichier de la base de données cantonale des personnes physiques.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Émoluments doc. identité                               | -1'397'991       | -1'310'000       | -1'440'000       | -1'440'000       | -1'440'000       | -1'440'000       |
| Part com. amendes                                      | 2'839'418        | 3'000'000        | 3'000'000        | 3'000'000        | 3'000'000        | 3'000'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'441'427</b> | <b>1'690'000</b> | <b>1'560'000</b> | <b>1'560'000</b> | <b>1'560'000</b> | <b>1'560'000</b> |

**Commentaires**

Les recettes nettes des documents d'identité devraient être améliorées car la demande des citoyens suisses et étrangers est soutenue. La part communale aux amendes devrait augmenter car la majorité des communes est dorénavant équipée des appareils d'enregistrement des amendes par code QR.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026  | PFT<br>2027  | PFT<br>2028  |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Frais de rappel                                  | -57'931         | -60'000        | 0              | 0            | 0            | 0            |
| Pertes changes                                   | 4'280           | 0              | 4'000          | 4'000        | 4'000        | 4'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-53'651</b>  | <b>-60'000</b> | <b>4'000</b>   | <b>4'000</b> | <b>4'000</b> | <b>4'000</b> |

**Commentaires**

Les frais de rappel sont dorénavant intégrés aux recettes diverses du secteur des frais de justice.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Achat station saisie biométrique supp.          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 70'000                   | 0                        | 0                        |
| Acquisition de l'application Geststar           | A solliciter | 64'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Crédit d'étude Numérisation notariat            | A solliciter | 50'000                      | 50'000                                  | 0                                       | 50'000                      | 50'000                   | 50'000                   | 0                        |
| Migration Epsipol et Epsipour                   | A solliciter | 0                           | 185'000                                 | 0                                       | 185'000                     | 185'000                  | 115'000                  | 115'000                  |
| Rempl. serveurs plateforme de biométrie         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 90'000                   | 0                        |
| Supports bédés cabines biométriques             | A solliciter | 24'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>138'000</b>              | <b>235'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>235'000</b>              | <b>305'000</b>           | <b>255'000</b>           | <b>115'000</b>           |

**Commentaires**

La société ABRAXAS a décidé de remplacer l'application de base "UNIFACE" par une nouvelle application "Net ou Webservice" pour le support des solutions informatiques EPSIPOL et EPSIPOUR de gestion des amendes d'ordre, des dénonciations simplifiées et des ordonnances pénales. De plus, un crédit d'étude est requis pour un passage sécurisé aux actes authentiques électroniques du notariat.

## 2.7.6. Service pénitentiaire (SPNE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les facteurs majeurs de l'évolution de l'environnement qui influencent la marche du service sont :

- Profils des personnes détenues régulièrement difficiles (agressions, troubles psychiques, hospitalisations d'urgence, etc.) et forte sollicitation du personnel qui en découle ;
- PLESORR : projet concordataire déployé dès 2025 avec des incidences notamment sur les ressources humaines nécessaires, l'organisation des entités du service pénitentiaire et la réalisation des plans d'exécution et des évaluations pénales ;
- Infrastructures en besoin constant d'entretien (numérisation de l'interphonie, amélioration de la sécurité périmétrique, lutte contre le bruit, détection incendie, mesures contre le radon, ...) ;
- HIJP/Justitia 4.0 : stratégie nationale de digitalisation du domaine pénitentiaire au moins jusqu'en 2030 ;
- Occupation constante des régimes d'exécution, durée des condamnations non prévisible, besoin en places de détention avant jugement en hausse ; impact sur la prévisibilité des comptes ;
- Fatigabilité des métiers pénitentiaires.

### Objectifs stratégiques

- Adhérer au processus latin d'évaluation et de gestion des risques d'exécution (PLESORR)
- Gérer l'entretien des infrastructures
- Suivre les développements de la solution nationale de surveillance électronique
- Soumettre au Conseil d'État une proposition d'adaptation de la loi sur l'exécution des peines et des mesures (LPMPA)
- Préparer l'adhésion du domaine pénitentiaire à l'harmonisation de l'informatique dans la justice pénale (HIJP)

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>8'402'725</b>   | <b>7'727'031</b>   | <b>7'870'000</b>   | <b>+142'969</b>     | <b>+1.9%</b> | <b>8'095'000</b>   | <b>8'095'000</b>   | <b>8'095'000</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 1'219'827          | 1'443'000          | 1'295'000          | -148'000            | -10.3%       | 1'520'000          | 1'520'000          | 1'520'000          |
| 43 Revenus divers                                   | 128'356            | 35'031             | 1'000              | -34'031             | -97.1%       | 1'000              | 1'000              | 1'000              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 7'040'617          | 6'245'000          | 6'560'000          | +315'000            | +5.0%        | 6'560'000          | 6'560'000          | 6'560'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 13'926             | 4'000              | 14'000             | +10'000             | +250.0%      | 14'000             | 14'000             | 14'000             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>36'659'957</b>  | <b>36'280'122</b>  | <b>38'618'442</b>  | <b>+2'338'321</b>   | <b>+6.4%</b> | <b>39'109'553</b>  | <b>39'293'797</b>  | <b>39'434'096</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 14'645'150         | 15'819'109         | 16'421'495         | +602'386            | +3.8%        | 16'947'739         | 17'172'850         | 17'375'816         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 4'392'869          | 4'123'300          | 4'393'800          | +270'500            | +6.6%        | 5'323'800          | 5'323'800          | 5'323'800          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 113'010            | 189'294            | 246'260            | +56'966             | +30.1%       | 311'126            | 270'259            | 207'592            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 15'290'982         | 14'480'000         | 15'470'000         | +990'000            | +6.8%        | 14'440'000         | 14'440'000         | 14'440'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 2'217'946          | 1'668'419          | 2'086'888          | +418'469            | +25.1%       | 2'086'888          | 2'086'888          | 2'086'888          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-28'257'231</b> | <b>-28'553'090</b> | <b>-30'748'442</b> | <b>-2'195'352</b>   | <b>-7.7%</b> | <b>-31'014'553</b> | <b>-31'198'797</b> | <b>-31'339'096</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-28'257'231</b> | <b>-28'553'090</b> | <b>-30'748'442</b> | <b>-2'195'352</b>   | <b>-7.7%</b> | <b>-31'014'553</b> | <b>-31'198'797</b> | <b>-31'339'096</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-28'257'231</b> | <b>-28'553'090</b> | <b>-30'748'442</b> | <b>-2'195'352</b>   | <b>-7.7%</b> | <b>-31'014'553</b> | <b>-31'198'797</b> | <b>-31'339'096</b> |

### Commentaires

À la lumière des résultats de 2023, des projections des comptes de 2024 et en considérant les objectifs stratégiques des années futures, certaines natures comptables subissent quelques adaptations :

- Nature 30 : Afin de faire face à l'introduction des nouvelles exigences du PLESORR, des ressources supplémentaires ont été inscrites au budget 2025.
- Nature 31 : De manière globale, les BSM du SPNE (plus particulièrement les denrées alimentaires, les produits de nettoyage et le matériel) subissent le renchérissement des prix ainsi que la hausse de la TVA. Une adaptation des charges telles que les frais médicaux et les frais de surveillance, a été effectuée à la hausse en fonction des exercices précédents. Par ailleurs, le coût du nouvel atelier qui sera créé à la place de l'ancienne infirmerie a été pris en compte.
- Nature 36 : Les prévisions tiennent compte de la tendance à la hausse du nombre de placements, aussi bien en DAJ que pour l'exécution. Plusieurs foyers utilisés comme lieux de placement ont par ailleurs augmenté leurs tarifs journaliers.

La nature comptable 46 a été adaptée à la hausse en fonction des comptes 2023 et des premiers mois de 2024, bien que la situation reste volatile en raison des profils imprévisibles des personnes détenues.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| OESP<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 586'437          | 564'000          | 643'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'640'958        | 2'767'881        | 3'508'241        |
| Coûts des services centraux         | 396'586          | 399'832          | 435'642          |
| Revenus                             | 1'019'485        | 829'000          | 891'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'604'496</b> | <b>2'902'713</b> | <b>3'695'883</b> |

#### Commentaires

L'office d'exécution des sanctions et de probation (OESP) a pour mission de mettre en œuvre les jugements pénaux, d'établir les décisions d'exécution des sanctions pénales et d'assurer l'encadrement des personnes condamnées. La différence significative entre le budget 2025 et celui de l'année précédente, apparaissant dans les coûts salariaux et de structure, découle en partie de l'augmentation des ressources nécessaires au déploiement du PLESORR. Concernant les charges directes, les frais de licences pour les outils d'évaluation en lien avec les besoins du PLESORR et les frais de formation ont été intégrés.

| EDPR<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 2'349'120        | 2'254'225        | 2'288'784        |
| Coûts salariaux et de structure     | 6'425'079        | 6'907'202        | 7'162'589        |
| Coûts des services centraux         | 969'434          | 999'580          | 892'030          |
| Revenus                             | 3'312'236        | 2'815'000        | 2'915'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>6'431'397</b> | <b>7'346'007</b> | <b>7'428'402</b> |

#### Commentaires

L'établissement de détention La Promenade (EDPR) garantit la détention de tous les profils de personnes prévenues et condamnées. Les charges directes générées par cette prestation sont composées des frais de surveillance, du matériel, des frais médicaux et de toutes les autres charges liées aux personnes détenues, telles que le matériel d'enseignement, les produits alimentaires et les rémunérations. Certaines natures de charges d'intensité, comme les frais de surveillance et les frais médicaux, ont dû être revues à la hausse pour tenir compte de l'augmentation des troubles psychiques et des diverses pathologies somatiques de la population carcérale. Les produits proviennent des places de détention mises à disposition des autres cantons, ainsi que des remboursements partiels des caisses-maladie.

Le budget 2025 des revenus vise la continuité par rapport au budget 2024, en tenant compte toutefois d'une hausse des revenus de pension liée à la détention de personnes sous l'autorité d'autres cantons.

| EEPB<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 1'495'818        | 1'372'294        | 1'471'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 5'564'964        | 5'678'699        | 5'999'842        |
| Coûts des services centraux         | 837'238          | 821'877          | 746'816          |
| Revenus                             | 3'966'106        | 4'049'000        | 4'064'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'931'914</b> | <b>3'823'870</b> | <b>4'153'657</b> |

#### Commentaires

L'établissement d'exécution des peines Bellevue (EEPB) a pour mission de garantir l'exécution de peines de longue durée et de mesures au sens des art. 59ss et 64 al. 1 CP. Les charges directes générées par cette prestation sont composées des frais de surveillance, du matériel, des frais médicaux et de toutes les autres charges liées aux personnes détenues, telles que le matériel d'enseignement, les produits alimentaires et les rémunérations.

Les produits proviennent des places mises à disposition des autres cantons et des remboursements partiels des caisses-maladie.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributions                                          | 16'902            | 15'000            | 40'000            | 40'000            | 40'000            | 40'000            |
| Dédommagements prestations CNP                         | 1'220'000         | 1'320'000         | 1'320'000         | 1'320'000         | 1'320'000         | 1'320'000         |
| Part fr. form. CSPP                                    | 368'513           | 410'000           | 410'000           | 410'000           | 410'000           | 410'000           |
| Plac. cant. pénal                                      | 1'469'577         | 1'000'000         | 1'200'000         | 1'200'000         | 1'200'000         | 1'200'000         |
| Plac. hors canton                                      | 12'215'989        | 11'735'000        | 12'500'000        | 11'470'000        | 11'470'000        | 11'470'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>15'290'982</b> | <b>14'480'000</b> | <b>15'470'000</b> | <b>14'440'000</b> | <b>14'440'000</b> | <b>14'440'000</b> |

**Commentaires**

Les prestations du CNP restent stables conformément au contrat de prestations. La participation au centre suisse de compétences en matière d'exécution des sanctions pénales (CSCSP), indispensable pour assurer la formation du personnel pénitentiaire, est liée au nombre de journées de détention. Le budget 2025 ne prévoit pas d'augmentation, en espérant que le nombre de journées de détention exécutées se stabilise. Le nombre de placements dans le canton a été évalué au plus juste. En ce qui concerne les placements externes, le budget présenté se fonde sur une moyenne des dépenses réelles de 2022 et 2023. Toutefois, cette moyenne a dû être augmentée pour anticiper l'augmentation du tarif journalier de certains foyers et d'un établissement concordataire pour les exécutions en milieu fermé, qui pourrait être décidé courant 2024.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'558          | 500            | 500            | 500         | 500         | 500         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'558</b>   | <b>500</b>     | <b>500</b>     | <b>500</b>  | <b>500</b>  | <b>500</b>  |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier.



## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Infirmierie EDPR                               | En cours     | 23'300                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Portes EDPR                                     | En cours     | 20'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Portiques sécurité EDPR                         | En cours     | 90'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Changement de la téléphonie DECT                | A solliciter | 0                           | 75'000                                  | 0                                       | 75'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| EEPB : développement des ateliers               | A solliciter | 160'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Extension centrale vidéo PC de crise            | A solliciter | 0                           | 85'000                                  | 0                                       | 85'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Interphonie EDPR                                | A solliciter | 450'000                     | 200'000                                 | 0                                       | 200'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Modernisation du système d'interphonie          | A solliciter | 0                           | 210'000                                 | 0                                       | 210'000                     | 40'000                   | 0                        | 0                        |
| Remplacement des fils barbelés                  | A solliciter | 0                           | 85'000                                  | 0                                       | 85'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Remplacement détecteurs métaux                  | A solliciter | 70'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouvellement machines menuiserie              | A solliciter | 0                           | 65'000                                  | 0                                       | 65'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>813'300</b>              | <b>720'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>720'000</b>              | <b>40'000</b>            | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

## Commentaires

Les investissements planifiés pour l'année 2025 concernent les deux établissements pénitentiaires, en particulier l'amélioration du parc informatique permettant l'extension de la centrale vidéo du PC de crise de l'EEPB, le changement de la téléphonie numérique améliorée sans fil (DECT) ou le remplacement des fils barbelés à l'EDPR, sans lesquels la sécurité serait compromise. Au niveau des ateliers, il est nécessaire de remplacer les machines vétustes actuelles et en acquérir de nouvelles, ce qui permettra aussi de diversifier les prestations de l'atelier menuiserie. Enfin, le remplacement de l'interphonie de l'EDPR et de l'EEPB est nécessaire afin d'actualiser la solution technique, car le matériel analogique est devenu obsolète.

## 2.7.7. Police neuchâteloise (PONE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Se voulant exemplaire, innovante et attractive, la police neuchâteloise (ci-après PONE) place la confiance de la population, le partenariat et la formation au cœur de son fonctionnement. Elle priorise continuellement ses actions pour un canton sûr. La PONE s'est fixée six axes principaux de travail pour les années à venir : adaptation aux enjeux de société ; "faire les bonnes choses" plutôt que "bien faire les choses" ; présence sur les terrains physique et numérique ; actions guidées par le renseignement, pilotage agile ; développement des compétences et préparation de la relève ; influence dans le paysage sécuritaire.

En ce qui concerne l'évolution de l'environnement pour les prochaines années, les phénomènes climatiques, les problèmes sanitaires, les enjeux liés à la migration et aux différents conflits auront des répercussions sur les activités de la police, entraînant une mobilisation accrue de ses ressources. En cas de crise, la PONE participera activement à l'organisation de gestion de crise et de catastrophe du canton de Neuchâtel (ORCCAN).

La progression de la cybercriminalité continue de manière exponentielle et la criminalité "traditionnelle" ne diminue plus.

La dimension numérique est omniprésente dans les enquêtes de la police judiciaire et de la gendarmerie, qu'elles relèvent du domaine cyber ou "traditionnel". Cela entraîne un allongement et une complexification des investigations, exigeant ainsi une formation spécialisée des policiers, des outils adaptés et une gestion efficace des priorités.

Le domaine menaces & prévention de la violence continue de se développer afin d'atténuer les risques de passage à l'acte des personnes potentiellement dangereuses et en souffrance, notamment dans les domaines des violences interpersonnelles et conjugales graves, menaces de mort, stalking (harcèlement obsessionnel), potentiels cas Amok, radicalisation.

En termes de sécurité publique, les problèmes causés par certains demandeurs d'asile du Centre fédéral de Boudry exigent toujours des mesures préventives, une présence accrue sur le terrain, des interventions d'urgence et mobilisent un grand nombre de ressources policières du canton.

La PONE est présente pour les manifestations sportives dans le canton et en dehors de ses frontières. Elle assure pour les manifestations publiques, une présence visible, notamment pour limiter les problèmes de fin de soirée. Les actions préventives auprès des jeunes sont multipliées, et ce, également dans le domaine des bandes de jeunes.

Dans le domaine de la circulation routière, la lutte contre les nuisances sonores est maintenue. Une attention reste vouée à l'augmentation des accidents de circulation avec lésions corporelles.

### Objectifs stratégiques

- Développer les compétences opérationnelles et de gestion RH du personnel de la PONE
- Contribuer efficacement à la baisse du niveau de violence dans le cadre des manifestations sportives
- Participer activement à la sécurité sur les routes neuchâteloises
- Garantir un délai d'intervention court pour les sollicitations d'urgence
- Développer les activités préventives
- Augmenter la satisfaction des usagers, développer continuellement le savoir-être et la déontologie du policier (en particulier le traitement de la discrimination)
- Faire progresser le système de gestion de la qualité, du contrôle interne, de la protection des données et de la sécurité numérique de la PONE
- Décliner le cadre de l'État aux métiers de la police
- Contribuer à augmenter le sentiment de sécurité de la population
- Maintenir et développer les capacités informatiques de la PONE
- Maintenir le niveau des financements externes
- Déployer une stratégie de communication ouverte à l'attention du public, des autorités politiques et des partenaires
- Concourir au développement de la coopération et de la coordination avec les différents partenaires
- Améliorer et développer en continu les processus internes, notamment pour rendre le pilotage institutionnel résilient et durable
- Adapter les moyens de contrainte et l'équipement du policier intervenant aux nouvelles menaces et nouvelles possibilités technologiques

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>5'081'541</b>   | <b>5'109'039</b>   | <b>6'385'965</b>   | <b>+1'276'926</b>   | <b>+25.0%</b> | <b>6'714'915</b>   | <b>7'158'581</b>   | <b>5'147'397</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 2'713'868          | 2'750'000          | 2'826'050          | +76'050             | +2.8%         | 2'776'650          | 2'737'300          | 2'755'350          |
| 43 Revenus divers                                   | 254'065            | 220'647            | 1'392'415          | +1'171'768          | +531.1%       | 1'765'765          | 2'248'781          | 219'547            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 2'008'961          | 2'051'292          | 2'077'100          | +25'808             | +1.3%         | 2'082'100          | 2'082'100          | 2'082'100          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 104'648            | 87'100             | 90'400             | +3'300              | +3.8%         | 90'400             | 90'400             | 90'400             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>78'491'771</b>  | <b>82'999'967</b>  | <b>86'485'508</b>  | <b>+3'485'541</b>   | <b>+4.2%</b>  | <b>88'157'530</b>  | <b>90'382'942</b>  | <b>91'044'054</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 64'154'731         | 68'321'832         | 70'597'522         | +2'275'690          | +3.3%         | 70'562'432         | 70'618'509         | 70'473'555         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 6'031'388          | 6'542'802          | 6'952'942          | +410'140            | +6.3%         | 7'738'159          | 9'510'328          | 9'526'208          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 1'117'486          | 1'855'606          | 1'627'623          | -227'982            | -12.3%        | 2'451'018          | 2'859'684          | 3'654'870          |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 465'313            | 538'985            | 628'085            | +89'100             | +16.5%        | 726'585            | 715'085            | 710'085            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 6'722'852          | 5'740'743          | 6'679'336          | +938'593            | +16.3%        | 6'679'336          | 6'679'336          | 6'679'336          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-73'410'229</b> | <b>-77'890'928</b> | <b>-80'099'543</b> | <b>-2'208'615</b>   | <b>-2.8%</b>  | <b>-81'442'615</b> | <b>-83'224'361</b> | <b>-85'896'657</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 27'000             | 15'000             | 15'000             | +0                  | 0.0%          | 15'000             | 15'000             | 15'000             |
| 34 Charges financières                              | 773                | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 26'227             | 15'000             | 15'000             | +0                  | 0.0%          | 15'000             | 15'000             | 15'000             |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-73'384'003</b> | <b>-77'875'928</b> | <b>-80'084'543</b> | <b>-2'208'615</b>   | <b>-2.8%</b>  | <b>-81'427'615</b> | <b>-83'209'361</b> | <b>-85'881'657</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-73'384'003</b> | <b>-77'875'928</b> | <b>-80'084'543</b> | <b>-2'208'615</b>   | <b>-2.8%</b>  | <b>-81'427'615</b> | <b>-83'209'361</b> | <b>-85'881'657</b> |

### Commentaires

Nature 30 : La variance est due à l'augmentation de la masse salariale en lien avec les EPT supplémentaires (+1.5), l'augmentation du nombre d'aspirants (+4) et aux mécanismes de politique salariale (indexation + échelons) appliqués à tout le personnel de l'État.

Nature 31 : Le budget reflète en grande partie l'augmentation des prix des marchandises (ex : équipements, munitions) et des services (ex : maintenance systèmes CNU). Il tient également compte des besoins en lien avec le déploiement de nouveaux moyens tels que le Taser dès 2025. À cela s'ajoutent notamment des frais d'écologie plus importants dus à un nombre d'aspirants supérieur.

Nature 33 : La variation est directement liée à la planification des investissements. En 2023, le taux de réalisation des investissements a été plutôt faible (62%).

Nature 36 : L'augmentation se justifie par des coûts en lien avec les projets d'harmonisation des infrastructures techniques et informatiques au niveau national (HIP) ainsi que des tarifs à la hausse pour les prestations de l'Institut Suisse de Police (ISP) et la loi fédérale sur la surveillance de la correspondance par poste et télécommunication (LSCPT). À cela s'ajoute une légère augmentation des coûts de surveillance du lac suite à la renégociation du contrat de prestations effectué avec les corps partenaires (Fribourg et Vaud).

Nature 42 : La variance s'explique par l'augmentation de prestations policières en faveur des manifestations publiques et sportives, ainsi que la mise à disposition accrue de personnel policier en faveur du CIPol en lien avec le nombre d'aspirants supérieur (+4).

Nature 43 : Fluctuation des heures prestées liée à la planification des investissements et tout spécialement au projet Helium qui va demander beaucoup de ressources dès 2025.

Nature 46 : Cette rubrique, en lien avec des contrats de longue durée, reste stable. On constate une légère augmentation par rapport à 2023 en lien avec la contribution de la Police du Jura pour la prestation fournie par la brigade d'observation.

Résultat analytique

Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Sécurité de proximité<br>(CHF)  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 997             | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure | 12'394'343      | 14'310'851     | 14'333'681     |
| Coûts des services centraux     | 1'168'572       | 1'295'727      | 1'237'315      |
| Revenus                         | 0               | 0              | 0              |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 13'563'912      | 15'606'578     | 15'570'996     |

Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches se rapportant à la sécurité de proximité comme la prévention de la criminalité, la résolution des problèmes locaux de sécurité, les tâches de police judiciaire de petite et moyenne criminalité ainsi que la visibilité dans les localités, le contact avec la population, les commerçants, les entreprises et les institutions.

Comparativement à 2024, le budget reste stable. Par rapport à 2023, l'augmentation des coûts salariaux et de structure découle des nouveaux EPT octroyés dans le cadre de la sécurité de proximité dès 2024, en lien avec la surcharge qu'engendre le Centre Fédéral d'Accueil de Boudry.

| Intervention d'urgence<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 382'753         | 471'500        | 530'300        |
| Coûts salariaux et de structure | 21'838'436      | 24'012'785     | 22'418'123     |
| Coûts des services centraux     | 2'328'901       | 2'425'543      | 2'173'996      |
| Revenus                         | 1'231'946       | 1'197'000      | 1'197'000      |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 23'318'144      | 25'712'828     | 23'925'418     |

Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches définies à l'article 5 de la loi sur la police (LPol), à savoir les interventions d'urgences découlant des appels au 117/112, auxquelles s'ajoute le fonctionnement de la Centrale Neuchâteloise d'Urgence (CNU). Le suivi judiciaire de ces affaires est, quant à lui, comptabilisé sous la prestation "Enquête judiciaire".

L'augmentation des charges directes reflète l'augmentation des frais de maintenance des systèmes d'appels d'urgence de la CNU. Les coûts salariaux et de structures évoluent selon l'engagement des collaborateurs dans d'autres groupes de prestation tels que le rapatriement (sécurité de l'état et mission CCDJP) ou le maintien de l'ordre (sécurité et ordre public).

| Enquête judiciaire<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                | 881'048         | 992'840        | 1'136'800      |
| Coûts salariaux et de structure | 14'573'390      | 14'302'175     | 15'222'287     |
| Coûts des services centraux     | 1'392'087       | 1'294'941      | 1'314'021      |
| Revenus                         | 0               | 20'000         | 0              |
| Coûts (+) / revenus (-) nets    | 16'846'525      | 16'569'956     | 17'673'108     |

Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches qui sont attribuées à la police par le Code de Procédure Pénale Suisse : enquêter en donnant suite aux délégations/réquisitions du Ministère public, procéder aux auditions, perquisitions, interpellations, séquestres, arrestations requises dans le cadre d'enquêtes d'envergure.

Les charges directes reflètent les coûts supplémentaires liés aux prestations de services externes qui sont en croissance afin d'appuyer le domaine carcéral. Celles-ci sont partiellement compensées par une baisse sur les budgets de maintenance en général et les frais d'analyses. Les coûts salariaux et de structure augmentent par le nombre d'heures d'investigation estimées à la hausse en lien avec le développement de la Brigade de CyberEnquêtes (BCE) et la brigade Menaces et Prévention de la Violence (MPV).

| Sécurité routière<br>(CHF)          | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 505'220          | 548'450          | 598'500          |
| Coûts salariaux et de structure     | 5'165'157        | 5'644'119        | 5'533'380        |
| Coûts des services centraux         | 499'139          | 511'027          | 477'653          |
| Revenus                             | 133'319          | 146'000          | 181'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>6'036'196</b> | <b>6'557'596</b> | <b>6'428'533</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches spécifiques à la gestion du trafic, aux contrôles routiers, aux relevés techniques des accidents de circulation ainsi qu'à l'éducation et la prévention routière. Il inclut également les contrôles radars, le guidage du trafic et le contrôle des chauffeurs professionnels pour l'Office Fédérale des Routes (OFROU) ainsi que la surveillance du lac (mandat de prestations).

L'augmentation des revenus s'explique par des prestations en faveur de l'OFROU à la hausse en lien avec les futurs chantiers dans le canton. Les charges directes reflètent une augmentation des coûts de consommables en lien avec l'inflation et une tendance haussière des frais d'analyse pour les infractions à la Loi fédérale sur la circulation routière (LCR). À cela s'ajoute une légère augmentation des coûts de surveillance du lac suite à la renégociation du contrat avec les corps partenaires.

| Sécurité et ordre public<br>(CHF)   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 139'849          | 110'000          | 61'150           |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'706'580        | 1'856'194        | 2'308'948        |
| Coûts des services centraux         | 256'763          | 168'063          | 199'313          |
| Revenus                             | 124'782          | 107'000          | 132'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'978'409</b> | <b>2'027'257</b> | <b>2'437'412</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches ayant pour objet d'assurer l'ordre public, la sûreté et la sécurité publique. Il couvre la prévention des risques de dommages ainsi que les mesures de maintien de l'ordre (MO) permettant, par exemple, de lutter contre les troubles d'ordre public lors de manifestations.

La stabilité des revenus témoigne du retour à la normale des prestations facturables à des tiers. D'autre part il est prévu une augmentation des heures prestées en faveur des manifestations publiques et sportives comme le reflète le réel 2023.

| Sécurité de l'État et missions CCDJP<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                              | 0               | 11'000         | 4'200          |
| Coûts salariaux et de structure               | 1'048'984       | 694'278        | 1'176'444      |
| Coûts des services centraux                   | 99'182          | 62'861         | 101'553        |
| Revenus                                       | 357'289         | 350'000        | 350'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>           | <b>790'877</b>  | <b>418'139</b> | <b>932'197</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches de coordination judiciaire et l'implication dans les investigations policières au niveau intercantonal et/ou international, des enquêtes en matière de sécurité de l'État en collaboration avec le service de renseignement de la Confédération (SRC), les demandes du service d'État aux migrations (SEM) et la protection rapprochée de personnes.

Les revenus provenant de la convention avec le SRC restent stables. L'augmentation des coûts salariaux et de structure sont en lien avec la forte demande de rapatriement de personnes pour le SEM ainsi qu'une augmentation des heures en faveur du SRC.

| <b>Police administrative</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                      | 1'778           | 3'550          | 3'100                  |
| Coûts salariaux et de structure       | 746'360         | 748'609        | 773'962                |
| Coûts des services centraux           | 71'603          | 67'780         | 66'810                 |
| Revenus                               | 472'940         | 455'000        | 478'000                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>346'801</b>  | <b>364'939</b> | <b>365'872</b>         |

### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches de gestion et de contrôle des agents de sécurité privés détenteurs de permis de port d'armes, des agents de sécurité dans les manifestations, des maisons de jeux, des places de tirs communales, des revendeurs de feux d'artifice, des dispositifs de sécurité des manifestations, des sociétés de tir ainsi que des locaux de stockage de matières explosives.

La charge nette reste stable et les revenus liés aux émoluments pour les entreprises de sécurité ont été adaptés au réel.

| <b>Formation policière</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 1'001'647         | 1'021'367         | 1'283'472              |
| Coûts salariaux et de structure     | 9'177'802         | 10'200'920        | 11'867'278             |
| Coûts des services centraux         | 855'599           | 886'531           | 986'989                |
| Revenus                             | 746'355           | 759'250           | 782'250                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>10'288'694</b> | <b>11'349'568</b> | <b>13'355'489</b>      |

### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les tâches de formation de base des aspirants fournies par le Centre interrégional de formation de police (CIFPol) et la formation continue des policiers neuchâtelois. À cela, s'ajoutent les coûts des entraînements des collaborateurs tout au long de l'année.

L'augmentation net des coûts reflète les salaires des aspirants dont le nombre augmente par rapport aux années précédentes. Les charges directes, correspondant aux coûts de formation des aspirants refacturés par le CIFPol qui sont influencés par la proportion variable d'aspirant-e-s jurassien-ne-s et neuchâtelois-e-s. À cela s'ajoute des frais de munitions supérieurs et des frais en lien avec la formation au Taser prévue dès 2025. L'augmentation des revenus s'explique par les prestations supplémentaires fournies par les collaborateurs de la PONE en faveur du CIFPol en raison d'un nombre plus important d'aspirants.

| <b>Relations publiques</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                    | 4'331           | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure     | 477'959         | 450'153        | 494'488                |
| Coûts des services centraux         | 45'811          | 40'758         | 42'686                 |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>528'100</b>  | <b>490'911</b> | <b>537'174</b>         |

### Commentaires

Ce nouveau groupe de prestations comprend les tâches liées à la communication de la PONE, au soutien d'ORCCAN, à la prévention et à l'interaction avec les médias ainsi qu'au suivi des réseaux sociaux.

La variance nette reflète un retour à un effectif complet et par conséquent une réévaluation des heures prestées.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Dédom. communes                                        | -159'684          | -198'015          | -152'015          | -152'015        | -152'015        | -152'015        |
| Dédom. div. cantons                                    | 24'015            | 117'400           | -9'000            | 11'000          | 11'000          | 11'000          |
| Dédom. div. Confédération                              | -1'014'689        | -1'005'692        | -847'000          | -773'500        | -785'000        | -790'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-1'150'359</b> | <b>-1'086'307</b> | <b>-1'008'015</b> | <b>-914'515</b> | <b>-926'015</b> | <b>-931'015</b> |

**Commentaires**

Les charges de transfert sont relativement stables car elles sont en lien avec des contrats ou conventions de longue durée entre les entités publiques. La réduction du revenu net de la rubrique Dédom. Div. Confédération est justifiée par une augmentation des charges liées au projet d'harmonisation des systèmes informatiques policiers (HIP). Les rubriques Dédom. Communes et Dédom. div. Cantons sont alignées au réel suite à une sur évaluation du budget 2024 en lien avec l'incertitude des coûts Polycom et une refacturation de prestations de maintien de l'ordre surévaluées.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Frais de rappel                                  | -3'350          | -4'000          | -4'000          | -4'000          | -4'000          | -4'000          |
| Recettes de tiers                                | -160'040        | -139'100        | -137'400        | -137'400        | -137'400        | -137'400        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-163'391</b> | <b>-143'100</b> | <b>-141'400</b> | <b>-141'400</b> | <b>-141'400</b> | <b>-141'400</b> |

**Commentaires**

Cette rubrique contient des revenus extraordinaires difficilement planifiables. Les comptes 2023 présentent en particulier un revenu exceptionnel pour la revente de téléphones portables.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Évolution du système Polycom                    | En cours     | 300'000                     | 250'000                                 | 0                                       | 250'000                     | 14'550                   | 0                        | 0                        |
| Modernis.sys.information Police(Phase 2)        | En cours     | 250'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Moyens techniques de surveillance               | En cours     | 87'400                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouvellement appareils CFOR                   | En cours     | 0                           | 75'000                                  | 0                                       | 75'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouvellement réseau BAP                       | En cours     | 300'100                     | 159'700                                 | 0                                       | 159'700                     | 209'700                  | 0                        | 0                        |
| Sécurisation feu de l'entrée de la CNU          | En cours     | 30'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Sécurisation site Champs-Montants               | En cours     | 65'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Système d'information policière POLAP           | En cours     | 70'000                      | 101'525                                 | 0                                       | 101'525                     | 89'064                   | 0                        | 0                        |
| Adaptation tableaux électriques BAP VHC         | A solliciter | 100'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 250'000                  | 0                        | 0                        |
| Alarme effraction postes périphériques          | A solliciter | 150'000                     | 100'000                                 | 0                                       | 100'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Amélioration évacuation gaz garages BAP         | A solliciter | 0                           | 50'000                                  | 0                                       | 50'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Amélioration du système Systel                  | À solliciter | 70'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Aménagements métier Poste PX Cernier            | A solliciter | 0                           | 60'000                                  | 0                                       | 60'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Augmentation Capacité Réseau Interflex          | A solliciter | 50'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CMS Communication mobile de sécurité            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 934'626                  | 830'626                  | 1'860'626                |
| CNU-Renouvel. et optimisation de WEY            | A solliciter | 0                           | 418'160                                 | 0                                       | 418'160                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Déploiement de taser à la PONE                  | A solliciter | 110'062                     | 207'760                                 | 0                                       | 207'760                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Dével. des systèmes d'information 24-29        | A solliciter | 0                           | 2'122'489                               | 0                                       | 2'122'489                   | 2'881'425                | 4'063'940                | 0                        |
| Implémentation de la bodycam à la PONE          | A solliciter | 0                           | 320'200                                 | 0                                       | 320'200                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Installation d'armoires anti-feu CIR            | A solliciter | 0                           | 30'000                                  | 0                                       | 30'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Intégration du SAE à Sagamobile                 | A solliciter | 110'100                     | 139'200                                 | 0                                       | 139'200                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Investis. récurrents renouvel. équip.           | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 1'000'000                | 1'000'000                | 1'500'000                |
| IT batteries station de base Polycom            | A solliciter | 0                           | 65'022                                  | 0                                       | 65'022                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| IT Intelligence Artificielle                    | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 276'921                  | 326'921                  |
| IT interface Polycom Smartphone                 | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 120'282                  | 170'282                  | 0                        |
| IT Mur d'images CNU                             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 290'282                  | 0                        | 0                        |
| IT Optimisation flux data vidéo                 | A solliciter | 0                           | 140'564                                 | 0                                       | 140'564                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| IT Remplacement Système LAVI                    | A solliciter | 0                           | 60'141                                  | 0                                       | 60'141                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| IT Renouvellement serveurs 2025-2027            | A solliciter | 0                           | 43'301                                  | 0                                       | 43'301                      | 43'301                   | 43'301                   | 0                        |
| Logiciels analyse données police                | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 177'750                  | 0                        | 0                        |
| Modernisation Interphonie PONE                  | A solliciter | 111'300                     | 119'100                                 | 0                                       | 119'100                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Projets exploratoires POC IA                    | A solliciter | 0                           | 151'313                                 | 0                                       | 151'313                     | 151'313                  | 0                        | 0                        |
| Réaménagement espace opérateurs CNU             | A solliciter | 0                           | 80'000                                  | 0                                       | 80'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Redondance CNU                                  | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 800'000                  | 300'000                  | 0                        |
| Redondance CNU (crédit d'étude)                 | A solliciter | 100'000                     | 111'155                                 | 0                                       | 111'155                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Remplacement éclairage parking SISPOL           | A solliciter | 0                           | 20'000                                  | 0                                       | 20'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Remplacement plan de clés PONE                  | A solliciter | 5'000                       | 150'000                                 | 0                                       | 150'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouvellement d'appareils CFOR                 | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 75'000                   | 0                        |
| Renouvellement drone GTA                        | A solliciter | 75'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouvellement Drones Pol.Circ.                 | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 80'000                   |
| Renouvellement LAPI fixes                       | A solliciter | 0                           | 56'520                                  | 0                                       | 56'520                      | 75'260                   | 56'520                   | 0                        |
| Renouvellement radars Chaux-de-Fonds            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 650'000                  |
| Renouvellement radars fixe de neuchâtel         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 580'000                  | 0                        |
| Renouvellement radars mobiles                   | A solliciter | 0                           | 130'000                                 | 0                                       | 130'000                     | 130'000                  | 0                        | 0                        |
| Renouvellement Scanner 3D Police Circ.          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 55'000                   | 0                        |
| Renouvellement terminaux Polycom                | A solliciter | 500'000                     | 514'550                                 | 0                                       | 514'550                     | 500'000                  | 0                        | 0                        |
| *Sécuris. Info. Support CNU (SLA)               | A solliciter | 164'500                     | 118'800                                 | 0                                       | 118'800                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Sécurité informatique 2024-2025                 | A solliciter | 150'600                     | 177'081                                 | 0                                       | 177'081                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Système d'ouverture des garages PONE            | A solliciter | 0                           | 60'000                                  | 0                                       | 60'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Système d'Information VENUS PONE                | A solliciter | 0                           | 80'000                                  | 0                                       | 80'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Visioconférence multisites PONE                 | A solliciter | 0                           | 15'000                                  | 0                                       | 15'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>2'799'062</b>            | <b>6'126'581</b>                        | <b>0</b>                                | <b>6'126'581</b>            | <b>7'667'553</b>         | <b>7'451'590</b>         | <b>4'417'547</b>         |



## **Commentaires**

2025 marque le démarrage du projet "Helium" qui remplacera le système d'information police actuel "Infopol", en collaboration avec le SIEN. Le budget comprend également l'acquisition d'équipements métiers tels que les Tasers, ainsi que le renouvellement des systèmes et des équipements de communication, notamment les radios des policiers. Il est également important de relever la planification d'investissements liés à l'Intelligence Artificielle (IA), avec laquelle la PONE devra interagir dans un proche avenir.

## 2.7.8. Centre interrégional de formation de police (CIFPol)

### Évolution de l'environnement et des tâches

- Le volume d'aspirant-e-s va croître de quelques unités sur l'ensemble du CIFPol. Cette évolution est principalement due à trois facteurs : une augmentation ponctuelle des effectifs de police sur le canton du Jura (intégration de Moutier), l'apport d'aspirants externes (communes et cantons romands) et l'augmentation des aspirant-e-s neuchâtelois-es.
- Le paysage de la formation policière romande évolue avec l'émergence d'une école de police valaisanne courant 2025, voire d'une seconde dans le canton de Genève d'ici 2028-2030.
- Le profil, les compétences et les motivations des candidat-e-s à la formation policière changent. Par voie de conséquence, la formation policière doit s'adapter sur le fond, la forme et son organisation.
- L'intelligence artificielle s'impose au quotidien. La formation doit permettre son implémentation au profit de la sécurité.

### Objectifs stratégiques

- Développer les synergies entre le CIFPol et les autres écoles de police voisines : l'Académie de police de Savatan et la Berner Polizeischule Ittigen en particulier.
- Renforcer le positionnement du CIFPol en Romandie en accueillant régulièrement des aspirant-e-s en provenance de corps cantonaux et communaux romands.
- Maintenir la qualité et la proximité de la formation quelles que soient la diversité et la provenance des aspirant-e-s.
- Se familiariser avec les outils numériques actuels et les intégrer dans le travail du policier de demain.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %            |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>998'227</b>   | <b>1'243'300</b> | <b>1'306'135</b> | <b>+62'835</b>      | <b>+5.1%</b> | <b>1'255'205</b> | <b>1'185'960</b> | <b>1'197'155</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 42 Taxes                                            | 808'456          | 631'467          | 893'672          | +262'205            | +41.5%       | 901'289          | 992'133          | 1'031'513        |
| 43 Revenus divers                                   | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. Spéciaux      | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 46 Revenus de transfert                             | 189'771          | 611'833          | 412'463          | -199'370            | -32.6%       | 353'916          | 193'827          | 165'642          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'006'357</b> | <b>1'243'300</b> | <b>1'306'135</b> | <b>+62'835</b>      | <b>+5.1%</b> | <b>1'255'205</b> | <b>1'185'960</b> | <b>1'197'155</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 17'667           | 28'600           | 37'300           | +8'700              | +30.4%       | 38'100           | 36'500           | 38'100           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 988'690          | 1'214'700        | 1'268'835        | +54'135             | +4.5%        | 1'217'105        | 1'149'460        | 1'159'055        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. Spéciaux          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-8'130</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 44 Revenus financiers                               | 8'130            | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 8'130            | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

### Commentaires

Le budget du CIFPol (autoporteur) est toujours préparé avec une capacité d'accueil relativement large puisque la taille de l'école ne peut pas être connue à l'avance.

L'augmentation des charges d'exploitation est due à un nombre d'aspirant-e-s supérieur (+ 4) par rapport à 2024.

La variance des natures 42 et 46 s'explique par la proportion variable d'aspirant-e-s jurassien-ne-s et neuchâtelois-e-s, qui influence la répartition des coûts.

Résultat analytique

Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Formation de Base (FOBA)<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                  | 78'347          | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure   | -80'997         | 0              | 0              |
| Coûts des services centraux       | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                           | -2'650          | 0              | 0              |
| Coûts (+) / revenus (-) nets      | 0               | 0              | 0              |

Commentaires

Le besoin analytique du CIFPOL n'est plus nécessaire car seule la formation d'aspirant-e-s va perdurer (la formation des assistant-e-s de sécurité publique a été suspendue durablement). Dès lors, depuis 2024, il n'y a plus de répartition analytique et le budget se fait uniquement par nature comptable.

## 2.7.9. Service sécurité civile et militaire (SSCM)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Une nouvelle organisation de la direction du service a été validée par le Conseil d'État et entrera en vigueur au 1er janvier 2025. Celle-ci offrira une plus grande flexibilité, grâce notamment à un fonctionnement en binôme entre le chef de service et son adjoint-e, permettant d'assurer à la fois la conduite du service et celle d'un éventuel état-major cantonal de conduite (EMCC).

S'agissant de la gestion des crises, la levée du dernier EMCC encore actif fin 2023 s'est accompagnée d'une montée en puissance des activités de veille en faveur des partenaires de la protection de la population (police, défense incendie, santé publique, protection civile, services techniques), étatiques, paraétatiques, communaux et privés. Cette montée en puissance devrait pouvoir se poursuivre en 2025, avec le développement de formations, d'exercices et la conduite de projets transversaux.

Le projet "PROTPOP 2030", visant la révision totale du cadre légal cantonal en matière de protection de la population et de protection civile (PCi), devrait conduire à une réorganisation et optimisation du système à l'horizon 2030.

Au niveau des missions cantonales de la PCi, l'acquisition d'un logiciel pour la gestion des ouvrages de protection dès 2024 répond à l'objectif de digitalisation et d'optimisation des prestations du service.

Par ailleurs, le service reste flexible et attentif aux besoins et objectifs du partenaire militaire, afin d'offrir des infrastructures et des prestations conformes aux attentes. Dans ce cadre, la rénovation du centre de subsistance de la place d'armes de Colombier est prévue à l'horizon 2027.

Enfin, le SSCM intensifie l'utilisation des technologies respectueuses de l'environnement dans le cadre de l'entretien et du renouvellement du parc véhicules de l'État. Il veille également à optimiser la taille du parc de véhicules à l'aune des besoins des différents services de l'administration cantonale.

### Objectifs stratégiques

- Mettre en œuvre la nouvelle organisation de la direction, développer les prestations transversales en appui des sections métier et optimiser le fonctionnement du service.
- Garantir la confiance et la satisfaction des partenaires du SSCM, identifier et développer les potentiels de synergies avec ces derniers.
- Entamer le processus législatif dans le cadre du projet "PROTPOP 2030".
- Se préparer à une bonne gestion des crises cantonales.
- Mettre en œuvre un concept visant la formation et l'exercice des partenaires de la protection de la population, afin d'améliorer leur état de préparation ; mener à bien des projets transversaux au profit des partenaires.
- Garantir les conditions favorables à la prolongation des conventions avec la Confédération dans le domaine des infrastructures militaires et des prestations réalisées au profit de cette dernière.
- Poursuivre la phase d'étude du projet de rénovation du centre de subsistance.
- Augmenter le nombre d'unités électriques lors du renouvellement du parc véhicules de l'État et adapter la structure d'approvisionnement en conséquence.
- Poursuivre l'analyse du parc véhicules en vue d'identifier les potentiels d'optimisation.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>7'905'221</b>  | <b>8'033'919</b>  | <b>8'344'415</b>  | <b>+310'495</b>     | <b>+3.9%</b>  | <b>8'341'715</b>  | <b>8'312'515</b>  | <b>8'325'215</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 620'737           | 530'000           | 531'000           | +1'000              | +0.2%         | 531'000           | 531'000           | 531'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 19'069            | 5'000             | 58'500            | +53'500             | +1'070.0%     | 43'100            | 39'300            | 39'300            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 1'901'579         | 1'829'000         | 1'798'000         | -31'000             | -1.7%         | 1'798'000         | 1'798'000         | 1'798'000         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 97'800            | 100'000           | 100'000           | +0                  | 0.0%          | 100'000           | 100'000           | 100'000           |
| 49 Imputations internes                             | 5'266'035         | 5'569'919         | 5'856'915         | +286'995            | +5.2%         | 5'869'615         | 5'844'215         | 5'856'915         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>13'047'221</b> | <b>14'825'114</b> | <b>13'738'767</b> | <b>-1'086'347</b>   | <b>-7.3%</b>  | <b>14'142'372</b> | <b>14'210'267</b> | <b>14'059'474</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 5'012'333         | 5'460'480         | 5'349'132         | -111'348            | -2.0%         | 5'205'360         | 5'210'004         | 5'210'004         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 2'920'278         | 3'287'500         | 3'364'000         | +76'500             | +2.3%         | 3'262'000         | 3'247'000         | 3'227'000         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 2'306'689         | 3'250'906         | 2'129'958         | -1'120'948          | -34.5%        | 2'779'335         | 2'857'586         | 2'726'793         |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 461'880           | 430'000           | 430'000           | +0                  | 0.0%          | 430'000           | 430'000           | 430'000           |
| 37 Subventions redistribuées                        | 97'800            | 100'000           | 100'000           | +0                  | 0.0%          | 100'000           | 100'000           | 100'000           |
| 39 Imputations internes                             | 2'248'241         | 2'296'229         | 2'365'677         | +69'448             | +3.0%         | 2'365'677         | 2'365'677         | 2'365'677         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-5'142'000</b> | <b>-6'791'195</b> | <b>-5'394'353</b> | <b>+1'396'842</b>   | <b>+20.6%</b> | <b>-5'800'657</b> | <b>-5'897'752</b> | <b>-5'734'259</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 3'460'364         | 3'454'500         | 3'455'000         | +500                | +0.0%         | 3'455'000         | 3'455'000         | 3'455'000         |
| 34 Charges financières                              | 75'105            | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 3'385'259         | 3'454'500         | 3'455'000         | +500                | +0.0%         | 3'455'000         | 3'455'000         | 3'455'000         |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'756'741</b> | <b>-3'336'695</b> | <b>-1'939'353</b> | <b>+1'397'342</b>   | <b>+41.9%</b> | <b>-2'345'657</b> | <b>-2'442'752</b> | <b>-2'279'259</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'756'741</b> | <b>-3'336'695</b> | <b>-1'939'353</b> | <b>+1'397'342</b>   | <b>+41.9%</b> | <b>-2'345'657</b> | <b>-2'442'752</b> | <b>-2'279'259</b> |

### Commentaires

Nature 30 : charges en diminution en raison de la fin des renforts temporaires en lien avec la crise approvisionnement énergétique.

Nature 31 : l'augmentation des charges découle de la reprise des activités ordinaires de la protection de la population et du financement d'un mandat pour le projet "PROTPOP 2030".

Nature 36 : nombre plus important de missions cantonales déléguées aux OPC en 2023, en raison de vacances de poste à l'interne.

Nature 39 : mise à jour des unités d'œuvre au niveau du SBAT et du SIEN.

Nature 43 : valorisation des heures sur le projet de rénovation du centre de subsistance.

Nature 49 : depuis 2024, une facturation au SCPO de CHF 120'000.- pour la location du local de stockage des véhicules séquestrés est effectuée. Les autres variations sont liées aux forfaits facturés aux services pour les amortissements de véhicules.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Protection de la population<br>(CHF)            | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                | 295'295          | 508'000          | 481'400          |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'258'495        | 1'593'513        | 1'368'095        |
| Coûts des services centraux                     | 729'646          | 839'413          | 768'598          |
| Revenus                                         | 274'870          | 249'000          | 202'000          |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>2'008'566</b> | <b>2'691'925</b> | <b>2'416'093</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les frais d'instruction PCi, le coût des contrôles périodiques des constructions, les coûts de fonctionnement du Care Team, ainsi que les coûts liés au fonctionnement d'ORCCAN. Au niveau des revenus, il comprend les émoluments encaissés pour l'étude des dossiers SATAC, un forfait pour la gestion administrative de la PCi prélevé sur le fonds de la PCi régionale, ainsi que le montant pouvant être prélevé au fonds des contributions de remplacement pour des tâches en lien avec l'instruction de la PCi. L'augmentation prévisible des charges par rapport à C23 s'explique par la reprise des activités ordinaires de cette section après la période de gestion de crises, avec notamment le financement d'un mandat pour le projet "PROTOP 2030". La diminution des recettes provient d'un montant plus faible pouvant être prélevé dans le fonds des contributions de remplacement.

La diminution des coûts salariaux et de structure entre B24 et B25 s'explique principalement par la fin des renforts temporaires octroyés dans le cadre de la gestion de crise.

| Infrastructure et logistique<br>(CHF)           | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 648'863         | 677'500        | 704'300        |
| Coûts salariaux et de structure                 | 2'289'493       | 2'268'739      | 2'545'655      |
| Coûts des services centraux                     | 799'363         | 915'199        | 840'344        |
| Revenus                                         | 3'473'731       | 3'467'200      | 3'472'700      |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>263'988</b>  | <b>394'238</b> | <b>617'599</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts liés à l'entretien des infrastructures du site de Colombier, les indemnités versées par la Confédération pour la location et l'entretien des infrastructures de la Place d'armes de Colombier, ainsi que les différents revenus touchés pour diverses locations. L'évolution défavorable des coûts salariaux et de structure est essentiellement due à l'intégration partielle du poste de chef de section à ce groupe de prestations.

| Affaires militaires et oblig. servir<br>(CHF)   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 78'564          | 61'000         | 89'000         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 463'596         | 644'441        | 542'459        |
| Coûts des services centraux                     | 268'275         | 308'123        | 282'401        |
| Revenus                                         | 877'515         | 702'000        | 702'000        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>-67'079</b>  | <b>311'564</b> | <b>211'859</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts liés aux journées d'information des conscrits ainsi que les frais de support et de maintenance pour le logiciel employé pour la taxation. On enregistre également sur ce groupe les revenus liés aux amendes disciplinaires des astreints au service militaire du canton, ainsi que la commission de perception touchée par le canton pour le prélèvement de la taxe d'exemption de l'obligation de servir. L'évolution favorable des coûts salariaux et de structure par rapport au B24 est essentiellement due à une diminution de la masse salariale liée à la répercussion de 70% du poste de chef de section sur le groupe de prestations "Infrastructure et logistique".

| Garages de l'État<br>(CHF)                      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 1'857'421       | 1'980'000      | 1'973'000      |
| Coûts salariaux et de structure                 | 3'312'594       | 3'984'989      | 3'053'682      |
| Coûts des services centraux                     | 447'800         | 514'198        | 471'335        |
| Revenus                                         | 237'327         | 394'700        | 392'421        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 5'219'568       | 5'396'519      | 5'688'794      |
| Coûts nets (+)                                  | 160'921         | 687'967        | -583'198       |

Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts nets liés à la gestion du parc véhicules de l'État, compensés par la refacturation aux différents services bénéficiaires.

S'agissant des revenus, l'utilisation par le SCPO d'espace de stockage pour les véhicules séquestrés lui est facturée en prestation interne depuis 2024. Les autres fluctuations sont liées à la vente de véhicules arrivés en fin de cycle de vie.

La baisse des coûts salariaux et de structures est due à une diminution des charges d'amortissement.

Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Dédom. de Confédération                                | -1'179'195      | -1'179'000     | -1'198'000     | -1'198'000  | -1'198'000  | -1'198'000  |
| Part cant. charges OPC                                 | 185'380         | 150'000        | 150'000        | 150'000     | 150'000     | 150'000     |
| Redevance SIS                                          | 276'500         | 280'000        | 280'000        | 280'000     | 280'000     | 280'000     |
| Total charges (+) / revenus (-) nets                   | -717'315        | -749'000       | -768'000       | -768'000    | -768'000    | -768'000    |

Commentaires

Sont compris dans les charges et revenus de transfert non incorporables, les indemnités reçues de la Confédération pour les prestations logistiques, les versements aux organisations régionales de protection civile (OPC) pour les prestations cantonales qui leur sont déléguées, ainsi que les redevances versées pour le sauvetage lac et les missions de secours.

Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -5'580          | 0              | -5'000         | -5'000      | -5'000      | -5'000      |
| Ouvrages PCi                                     | 97'800          | 100'000        | 100'000        | 100'000     | 100'000     | 100'000     |
| Sub. féd. PC                                     | -97'800         | -100'000       | -100'000       | -100'000    | -100'000    | -100'000    |
| Total charges (+) / revenus (-) nets             | -5'580          | 0              | -5'000         | -5'000      | -5'000      | -5'000      |

Commentaires

Ces charges comprennent les frais de rappel encaissés par le SFIN pour le compte de l'arrondissement militaire ainsi que les subventions versées par la Confédération pour les mesures de construction de la protection civile, intégralement reversées aux organisations régionales de protection civile.



## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Achat de véhicules 2024-2027                    | En cours     | 3'634'000                   | 3'253'000                               | 0                                       | 3'253'000                   | 2'977'000                | 1'657'000                | 3'000'000                |
| PCO EMCC                                        | En cours     | 135'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *PI-mobilité durable                            | En cours     | 348'000                     | 662'000                                 | 0                                       | 662'000                     | 671'000                  | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 0                           | 50'000                                  | 0                                       | 50'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Construction protégée CE et EMCC                | A solliciter | 80'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 70'000                   | 130'000                  | 0                        |
| *SSCM - Infra. Subsistance - étude              | A solliciter | 0                           | 38'500                                  | 0                                       | 38'500                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| *SSCM - Infra. Subsistance - réalisation        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 23'100                   | 23'100                   | 23'100                   |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>4'197'000</b>            | <b>4'003'500</b>                        | <b>0</b>                                | <b>4'003'500</b>            | <b>3'741'100</b>         | <b>1'810'100</b>         | <b>3'023'100</b>         |

## Commentaires

Les chiffres pour l'achat de véhicules sont repris du rapport de demande de crédit cadre 2024-2027. Ils représentent une planification de remplacement du parc existant ainsi que l'achat de véhicules pour le plan de mobilité (principalement des véhicules électriques).

## 2.7.10. Service de la culture (SCNE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Adopté par le Conseil d'État en février 2024, le projet de loi sur l'encouragement des activités culturelles et artistiques (LEAC) a été débattu dans le cadre des travaux de la commission y relative d'avril à août. Une augmentation des moyens dévolus aux subventions – CHF 1,2 million – est prévue pour les prochaines années. Dès l'adoption de la nouvelle loi, une impulsion sera également donnée par le service pour accroître l'accès à l'art et à la culture et soutenir les activités de médiation culturelle, grâce notamment à la création d'un poste à 50% dédié à ces enjeux. En parallèle, le projet de La Chaux-de-Fonds, Capitale culturelle suisse en 2027, fait l'objet d'un rapport à l'appui d'une demande de crédit. Dans le cadre du Message culture 2025-2028, la Confédération a confirmé la pertinence d'un tel projet, mais attend la confirmation de l'engagement du Canton et de la Ville de La Chaux-de-Fonds avant de confirmer à son tour le montant de son soutien. Ce projet représente une opportunité et un vecteur de dynamisme pour l'ensemble du canton, en ce qui concerne son développement artistique, culturel, touristique ou économique, dans lequel pourront s'exprimer les axes principaux de la future LEAC.

De son côté l'OAEN travaille au projet de nouveau centre d'archives (CAP, Centre Archives et Patrimoine), permettant de maîtriser les risques tout en répondant aux besoins en conservation des cent prochaines années. De nouveaux locaux impliquent un déménagement dont la préparation s'étalera sur plusieurs années.

Quant à l'office de l'archéologie cantonale (OARC), la mise en œuvre prochaine d'une fouille de grande ampleur au Landeron au lieu-dit "Les Pêches derrière l'église" nécessite une coordination et une planification exigeante des besoins humains et matériels avec des contraintes externes importantes. Cette tâche est complexe dans un domaine peu doté en personnel fixe et un marché du travail très tendu. L'enjeu est de taille, puisque ces travaux concernent un site palafittique d'importance nationale.

Pour ce qui en est de l'office du patrimoine bâti et immatériel (OCPI), les défis sont nombreux tant au niveau des pressions liées aux politiques de densification que des questions liées à l'énergie. Si les premières impliquent de plus en plus de compétences urbanistiques, les secondes impliquent un suivi accru des dossiers d'enquête puis des chantiers. Les exigences actuelles impliquent une plus grande précision dans les interventions pour éviter la détérioration du patrimoine bâti (ventilation, humidité, résistance croissante aux intempéries).

Le Laténium s'est, quant à lui, désormais imposé dans le paysage muséal suisse et remplit un rôle international comme Centre d'interprétation des Palafittes inscrits au Patrimoine mondial. Ces missions exigent des efforts considérables pour le renouvellement constant des activités de médiation, en particulier en vue des objectifs d'inclusion sociale et de durabilité sur lesquels le musée se positionne avantageusement. Suite à la refonte scénographique des espaces dédiés aux "Celtes de La Tène", le Laténium va dorénavant s'atteler à la modification de la salle "Au pays du grand ours des cavernes", où seront présentées les nouvelles découvertes réalisées dans le Val-de-Travers par l'OARC.

### Objectifs stratégiques

#### Encouragement des activités culturelles

- Renforcer le domaine de l'accès à la culture ;
- Appuyer l'organisation de la première capitale culturelle suisse portée par la Ville de La Chaux-de-Fonds ;
- Valoriser les châteaux cantonaux et de leurs collections ;
- Réviser la loi sur la lecture publique.

#### Office des Archives de l'État de Neuchâtel (OAEN)

- Garantir l'archivage numérique à l'État de Neuchâtel (projet AENeas) ;
- Installer les Archives de l'État dans un nouveau Centre Archives et Patrimoine (projet CAP).

#### Office cantonal du patrimoine bâti et immatériel (OCPI)

- Suivre les chantiers de conservation-restauration du patrimoine bâti ;
- Mettre à jour le Recensement Architectural du Canton de Neuchâtel (RACN) dans le cadre des révisions des plans d'aménagement communaux ;
- Valoriser le patrimoine bâti et mobilier neuchâtelois : publications, conférences, visites commentées.

#### Office de l'archéologie cantonale (OARC)

- Développer une documentation multimodale des Vallées et des Montagnes ; prospection des crêtes et zones d'altitude ; réactualisation des connaissances des grottes ;
- Intégrer l'archéologie préventive dans les processus d'aménagement du territoire (projets de construction et d'infrastructures, NE mobilité 2030) ;
- Garantir, au travers du monitoring des sites palafittiques, la préservation du patrimoine lacustre neuchâtelois inscrit à l'UNESCO (sites palafittiques préhistoriques autour des Alpes).

#### Laténium

- Assurer le rayonnement culturel, scientifique et social du Laténium. Poursuivre la réorganisation des collections et valoriser le musée par le biais d'événements associant arts et sciences ;
- Consolider l'offre de médiation culturelle et assurer le renouvellement des contenus, afin de contrebalancer le vieillissement des équipements, dans un contexte muséal toujours plus concurrentiel.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'832'863</b>   | <b>3'584'391</b>   | <b>2'336'286</b>   | <b>-1'248'105</b>   | <b>-34.8%</b> | <b>2'230'463</b>   | <b>1'114'885</b>   | <b>1'106'925</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 18                 | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 379'511            | 346'625            | 859'786            | +513'161            | +148.0%       | 815'824            | 346'625            | 346'625            |
| 43 Revenus divers                                   | 341'040            | 2'387'766          | 83'733             | -2'304'033          | -96.5%        | 81'220             | 68'260             | 60'300             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 148'509            | 350'000            | 892'767            | +542'767            | +155.1%       | 833'419            | 200'000            | 200'000            |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 961'731            | 500'000            | 500'000            | +0                  | 0.0%          | 500'000            | 500'000            | 500'000            |
| 49 Imputations internes                             | 2'055              | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>18'064'043</b>  | <b>18'874'226</b>  | <b>21'250'832</b>  | <b>+2'376'606</b>   | <b>+12.6%</b> | <b>22'044'959</b>  | <b>20'409'077</b>  | <b>19'838'395</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'565'369          | 7'436'017          | 8'460'356          | +1'024'339          | +13.8%        | 7'787'509          | 6'925'877          | 6'607'341          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'155'218          | 1'273'060          | 1'742'815          | +469'755            | +36.9%        | 2'205'788          | 1'814'157          | 1'545'823          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 7'500              | +7'500              | --            | 11'500             | 128'882            | 845'069            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 7'682'608          | 7'061'522          | 7'657'925          | +596'403            | +8.4%         | 8'657'926          | 8'157'925          | 7'457'926          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 961'731            | 500'000            | 500'000            | +0                  | 0.0%          | 500'000            | 500'000            | 500'000            |
| 39 Imputations internes                             | 2'699'118          | 2'603'627          | 2'882'236          | +278'609            | +10.7%        | 2'882'236          | 2'882'236          | 2'882'236          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-16'231'180</b> | <b>-15'289'835</b> | <b>-18'914'546</b> | <b>-3'624'712</b>   | <b>-23.7%</b> | <b>-19'814'496</b> | <b>-19'294'192</b> | <b>-18'731'470</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-16'231'180</b> | <b>-15'289'835</b> | <b>-18'914'546</b> | <b>-3'624'712</b>   | <b>-23.7%</b> | <b>-19'814'496</b> | <b>-19'294'192</b> | <b>-18'731'470</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-16'231'180</b> | <b>-15'289'835</b> | <b>-18'914'546</b> | <b>-3'624'712</b>   | <b>-23.7%</b> | <b>-19'814'496</b> | <b>-19'294'192</b> | <b>-18'731'470</b> |

### Commentaires

Le budget 2025 du service est impacté par deux facteurs principaux : une augmentation des ressources humaines pour répondre aux enjeux au niveau de l'aménagement du territoire et des procédures d'octroi des permis de construire et le transfert de projets de fouilles de sauvegarde archéologique initialement considéré en 2024 comme un investissement mais finalement enregistré dans le compte de résultat en 2025. Ce dernier projet impacte en particulier les natures 30 et 31. Toujours en lien avec ce projet, les natures comptables "Taxe" (42) et "Revenus de transfert" (46) augmentent avec la participation de tiers et le subventionnement de la Confédération. En revanche la nature comptable "Revenus divers" (43) diminue avec la suppression de la recette émanant de l'investissement.

La hausse des charges de transfert, nature (36), résulte de l'augmentation consentie dans le cadre de l'adoption de la nouvelle LEAC et du projet Capitale Culturelle Suisse.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Encouragement activités culturelles<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                             | 111'462         | 196'700        | 201'000        |
| Coûts salariaux et de structure              | 68'019          | 353'930        | 369'834        |
| Coûts des services centraux                  | 23'992          | 119'581        | 117'802        |
| Revenus                                      | 8'330           | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>195'143</b>  | <b>670'211</b> | <b>688'636</b> |

#### Commentaires

La création d'un 0.5 EPT supplémentaire permettra de renforcer le domaine de l'accès à la culture, conformément aux objectifs de la LEAC.

| Archéologique<br>(CHF)              | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 125'518          | 227'000          | 663'812          |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'438'784        | 1'061'516        | 3'414'537        |
| Coûts des services centraux         | 685'714          | 1'130'875        | 1'134'984        |
| Revenus                             | 13'151           | 95'000           | 1'300'928        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'236'865</b> | <b>2'324'391</b> | <b>3'912'404</b> |

#### Commentaires

L'impact important résulte du transfert de projets de fouilles de sauvegarde archéologique du compte des investissements au compte de résultat. Par ailleurs, une augmentation de la dotation est prévue afin de répondre à la hausse des demandes de préavis pour les permis de construire.

| Patrimoine<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 214'003          | 88'700           | 88'700           |
| Coûts salariaux et de structure     | 954'748          | 889'577          | 1'142'520        |
| Coûts des services centraux         | 467'414          | 338'317          | 390'170          |
| Revenus                             | 49'165           | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'587'000</b> | <b>1'316'593</b> | <b>1'621'390</b> |

#### Commentaires

Une augmentation de la dotation depuis le deuxième semestre 2024 permet de répondre à la hausse de préavis pour les permis de construire et être ainsi en adéquation avec la loi cantonale sur la sauvegarde du patrimoine culturel et avec la loi fédérale sur l'aménagement du territoire.

| Musée<br>(CHF)                      | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 477'951          | 520'250          | 520'250          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'118'239        | 2'039'578        | 2'357'444        |
| Coûts des services centraux         | 999'387          | 757'652          | 772'470          |
| Revenus                             | 309'952          | 282'625          | 282'625          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'285'625</b> | <b>3'034'854</b> | <b>3'367'538</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier

| Archives<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 61'012           | 62'400           | 62'800           |
| Coûts salariaux et de structure     | 945'557          | 734'704          | 1'013'632        |
| Coûts des services centraux         | 522'169          | 454'459          | 466'811          |
| Revenus                             | 14'377           | 19'300           | 19'300           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'514'362</b> | <b>1'232'263</b> | <b>1'523'943</b> |

### Commentaires

Augmentation des coûts salariaux et de structure en lien avec le projet de sécurisation et le déménagement des archives (ressources humaines et matériel).

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Accès à la culture                                     | 43'244           | 50'000           | 130'000          | 220'000          | 220'000          | 220'000          |
| Accès aux savoirs                                      | 172'200          | 213'000          | 199'000          | 199'000          | 199'000          | 199'000          |
| Amort subventions à l'invest - SCNE                    | 219'571          | 205'022          | 211'425          | 211'426          | 211'425          | 211'426          |
| Arts de la scène                                       | 1'412'241        | 1'449'000        | 1'455'000        | 1'495'000        | 1'495'000        | 1'495'000        |
| Arts numériques                                        | 0                | 0                | 50'000           | 100'000          | 100'000          | 100'000          |
| Arts visuels                                           | 0                | 0                | 145'000          | 175'000          | 175'000          | 175'000          |
| Cinéma                                                 | 332'500          | 359'000          | 365'000          | 425'000          | 425'000          | 425'000          |
| Fonds Documentaires                                    | 1'920'500        | 1'920'000        | 1'920'000        | 1'920'000        | 1'920'000        | 1'920'000        |
| Interdisciplinaire                                     | 0                | 0                | 139'000          | 189'000          | 189'000          | 189'000          |
| Littérature                                            | 141'652          | 174'000          | 63'000           | 103'000          | 103'000          | 103'000          |
| Musique                                                | 562'292          | 689'000          | 740'000          | 780'000          | 780'000          | 780'000          |
| Promotion de la lecture                                | 511'334          | 612'500          | 612'500          | 612'500          | 612'500          | 612'500          |
| Sub. féd. diverses                                     | 0                | -50'000          | -50'000          | -50'000          | -50'000          | -50'000          |
| Subs. div. ins. privées                                | 571'330          | 455'000          | 375'000          | 375'000          | 375'000          | 375'000          |
| Subsides com. divers                                   | 1'380'245        | 375'000          | 375'000          | 375'000          | 375'000          | 375'000          |
| Valorisation patrimoine culturel                       | 0                | 0                | 128'000          | 128'000          | 128'000          | 128'000          |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>7'267'108</b> | <b>6'451'522</b> | <b>6'857'925</b> | <b>7'257'926</b> | <b>7'257'925</b> | <b>7'257'926</b> |

### Commentaires

Dans le cadre de la LEAC, une augmentation de CHF 1,2 million de l'enveloppe des subventions destinées à l'encouragement des activités culturelles et artistiques est prévue. Le budget 2025 des charges de transfert du service de la culture voit une augmentation de CHF 400'000.- par rapport au budget 2024. Par ailleurs, en lien avec la nouvelle loi et les nouveaux champs d'activités qui y sont développés, la liste des domaines figurant au budget a évolué par rapport à 2024.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -120            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Monuments et sites                               | 118'383         | 500'000        | 500'000        | 500'000     | 500'000     | 500'000     |
| Sub. féd. pro. mon. sit.                         | -118'383        | -500'000       | -500'000       | -500'000    | -500'000    | -500'000    |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-120</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Subventions reçues de la Confédération et redistribuées pour la conservation et la restauration d'objets patrimoniaux.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aides SCNE Coronavirus                          | En cours     | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Centre des archives et du patrimoine           | En cours     | 58'306                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Création moyens nécessaires LArch               | En cours     | 300'000                     | 300'000                                 | 0                                       | 300'000                     | 233'226                  | 0                        | 0                        |
| *PI-accord position. Strat. (APS)               | En cours     | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Rest. Collégiale de Neuchâtel 2ème étape        | En cours     | 295'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Vitamine                                       | En cours     | 23'322                      | 25'920                                  | 0                                       | 25'920                      | 25'920                   | 12'960                   | 0                        |
| Capitale Culturelle Suisse                      | A solliciter | 260'000                     | 600'000                                 | 0                                       | 600'000                     | 1'200'000                | 700'000                  | 0                        |
| Fouille de sauvetage archéologique              | À solliciter | 856'796                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Refonte espace "Au pays du Grand Ours"          | A solliciter | 0                           | 30'000                                  | 0                                       | 30'000                      | 280'000                  | 40'000                   | 0                        |
| Remplacement du lyophilisateur                  | A solliciter | 0                           | 45'000                                  | 0                                       | 45'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Sécurisation et déménagement des AEN            | A solliciter | 493'680                     | 657'710                                 | 0                                       | 657'710                     | 563'620                  | 1'090'287                | 263'333                  |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>2'287'104</b>            | <b>1'658'630</b>                        | <b>0</b>                                | <b>1'658'630</b>            | <b>2'302'766</b>         | <b>1'843'247</b>         | <b>263'333</b>           |

## Commentaires

Capitale Culturelle Suisse : l'évènement La Chaux-de-Fonds Capitale Culturelle Suisse, dont le rayonnement sera national voire international, nécessite des montants qui rendront possible sa réalisation en 2027. La Chaux-de-Fonds Capitale Culturelle Suisse fait partie des projets APS soutenus dès 2019.

Refonte espace "Au pays du Grand Ours" : Conception du projet de refonte de l'espace de clôture de l'exposition permanente du Laténium, techniquement et scientifiquement obsolète.

Sécurisation et déménagement des AEN : Le projet de construction du Centre Archives et Patrimoine (CAP) implique des travaux de sécurisation des archives de l'État (reconditionnement, inventaires et nettoyage) ainsi que leur déménagement. Une demande de crédit sera soumise au Grand Conseil à l'automne 2024.

## 2.7.11. Service des ressources humaines (SRHE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le SRHE reste très concerné par le processus continu de réforme de l'administration cantonale en s'impliquant dans les nombreux projets de transformation structurelle, organisationnelle et technique de l'État. Son organisation et ses prestations sont en permanence remises en question et adaptées afin de maintenir la pertinence de son action, tant stratégique que technique. Que ce soit en réponse aux crises successives auxquelles l'administration fait face, en réaction aux évolutions rapides et imprévisibles de l'environnement ou encore en accompagnement des transformations plus fondamentales de la société, le SRHE joue un rôle essentiel dans la prise en compte de la dimension humaine de ces changements.

Les attentes des milliers de titulaires de l'administration changent également avec le renouvellement des générations, ainsi que l'évolution du marché du travail - dans le sens d'un plein emploi - imposent des défis de taille à l'État-employeur. Le positionnement de L'État en tant qu'employeur modèle constitue ainsi un objectif essentiel au maintien d'une administration efficiente. Dans ce sens, les valeurs éthiques partagées au sein des différents départements, ainsi que les conditions de travail agréables autorisant équilibre personnel, responsabilisation, souplesse organisationnelle et accomplissement représentent des valeurs essentielles qu'il convient de mettre en exergue.

Les objectifs du programme de législature font également partie des éléments conditionnant l'activité du SRHE, avec notamment une meilleure exploitation des potentiels de la digitalisation, une amélioration de la cohésion sociale au travers d'actions d'intégration sociale et culturelle, ainsi qu'un meilleur fonctionnement des institutions.

### Objectifs stratégiques

- Développement et intensification du soutien du SRHE à la conduite de l'État et à la gestion de ses entités par la mise en place de nouveaux outils techniques et d'un meilleur accompagnement direct.
- Amélioration de la qualité du développement du personnel et de l'accompagnement des changements par une plus grande digitalisation des actions de formation et une meilleure écoute des besoins des titulaires.
- Réforme de l'outil destiné aux entretiens annuels de développement dans un but d'une meilleure communication et compréhension entre les responsables d'entités et les personnes qui leur sont rattachées.
- Renforcement des actions en lien avec la santé/sécurité des titulaires, renforcement du suivi de l'absentéisme et de ses conséquences, amélioration du positionnement de l'État-employeur en tant qu'employeur exemplaire et attrayant.
- Poursuite des travaux en lien avec le regroupement de l'administration, notamment, l'accompagnement au changement, la formation et le plan de mobilité.
- Intégration plus large des objectifs de l'État en matière de non-discrimination, d'inclusion et de développement durable.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |                | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                   |                  | CHF                 | %              |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>8'050'536</b> | <b>-7'331'834</b> | <b>8'469'120</b> | <b>+15'800'954</b>  | <b>+215.5%</b> | <b>8'501'664</b> | <b>8'452'848</b> | <b>8'371'488</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 42 Taxes                                            | 817'532          | 986'000           | 778'500          | -207'500            | -21.0%         | 778'500          | 778'500          | 778'500          |
| 43 Revenus divers                                   | 159'237          | 123'368           | 97'632           | -25'736             | -20.9%         | 130'176          | 81'360           | 0                |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 46 Revenus de transfert                             | -129'228         | 760'000           | 360'000          | -400'000            | -52.6%         | 360'000          | 360'000          | 360'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 7'202'995        | -9'201'201        | 7'232'988        | +16'434'190         | +178.6%        | 7'232'988        | 7'232'988        | 7'232'988        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>7'691'633</b> | <b>-7'103'256</b> | <b>8'922'259</b> | <b>+16'025'515</b>  | <b>+225.6%</b> | <b>8'943'128</b> | <b>9'188'199</b> | <b>9'116'573</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 5'904'214        | -8'715'109        | 7'217'128        | +15'932'237         | +182.8%        | 7'248'188        | 7'381'881        | 7'414'776        |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 193'512          | 205'800           | 224'800          | +19'000             | +9.2%          | 159'803          | 224'800          | 224'800          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 72'701           | 129'563           | 163'398          | +33'835             | +26.1%         | 218'204          | 264'585          | 160'064          |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 545'863          | 516'000           | 568'000          | +52'000             | +10.1%         | 568'000          | 568'000          | 568'000          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 975'343          | 760'490           | 748'933          | -11'557             | -1.5%          | 748'933          | 748'933          | 748'933          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>358'903</b>   | <b>-228'578</b>   | <b>-453'139</b>  | <b>-224'561</b>     | <b>-98.2%</b>  | <b>-441'464</b>  | <b>-735'350</b>  | <b>-745'085</b>  |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>358'903</b>   | <b>-228'578</b>   | <b>-453'139</b>  | <b>-224'561</b>     | <b>-98.2%</b>  | <b>-441'464</b>  | <b>-735'350</b>  | <b>-745'085</b>  |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                 | 0                | +0                  | --             | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>358'903</b>   | <b>-228'578</b>   | <b>-453'139</b>  | <b>-224'561</b>     | <b>-98.2%</b>  | <b>-441'464</b>  | <b>-735'350</b>  | <b>-745'085</b>  |

### Commentaires

Globalement, le résultat d'exploitation du service varie considérablement par rapport au budget 2024, en raison de l'écart statistique, de CHF 16,3 millions considéré au budget 2024 et qui est transféré au SFIN dès le budget 2025. Ce transfert impacte autant le groupe 49 que le groupe 30.

Dans les recettes, le groupe 42 est réduit suite au transfert au SBAT des retenues liées aux places de parking, d'un montant de CHF 220'000.-. Une modification d'imputation du remboursement de 80% des frais liés à la crèche tic-tac (transfert du groupe 46 vers le groupe 30) explique la variation de CHF 400'000.- du groupe 46.

Dans le groupe 30, au-delà de l'écart statistique et du transfert venant du groupe 46, les charges augmentent légèrement, notamment du fait de l'effectif du service qui augmente de 0.5 EPT, ainsi que d'une augmentation des salaires occasionnels qui permettront de gérer plusieurs nouveaux projets. Le renchérissement et les échelons automatiques expliquent la différence restante.

Le groupe 31 augmente légèrement à la suite de quelques nouvelles offres dans le catalogue de formations.

Finalement, l'augmentation des charges liées à la crèche tic-tac expliquent la différence du groupe 36.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Gestion salariale et financière<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 16'191          | 35'400         | 38'600         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'230'272       | 1'581'213      | 1'712'974      |
| Coûts des services centraux                     | 405'902         | 540'236        | 317'659        |
| Revenus                                         | 89'850          | 316'150        | 89'520         |
| Revenus de la facturation des services centraux | 1'372'916       | 1'396'900      | 1'546'879      |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>189'600</b>  | <b>443'798</b> | <b>432'835</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut, en plus de la gestion salariale au sens large, la gestion des temps, les remplacements maternité et paternité et toutes les activités couvrant la budgétisation des charges de personnel ainsi que la gestion financière du service.

| Conseil et expertises<br>(CHF)                  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 49'469          | 81'000         | 81'000         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'426'608       | 1'546'470      | 1'791'692      |
| Coûts des services centraux                     | 405'902         | 540'236        | 317'659        |
| Revenus                                         | 56'019          | 65'480         | 62'770         |
| Revenus de la facturation des services centraux | 1'638'046       | 1'755'864      | 1'936'092      |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>187'914</b>  | <b>346'362</b> | <b>191'489</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations regroupe non seulement les affaires juridiques et le conseil métier, mais également l'évaluation et la classification des fonctions, le groupe de confiance, les activités liées à la santé et la sécurité au travail ainsi que les activités liées à la mobilité et au recrutement.

| Formation et développement<br>(CHF)             | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges directes                                | 105'170         | 49'200          | 65'000         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 3'990'292       | 3'992'951       | 4'259'927      |
| Coûts des services centraux                     | 143'260         | 190'671         | 112'115        |
| Revenus                                         | 1'402'541       | 1'325'000       | 1'337'500      |
| Revenus de la facturation des services centraux | 3'449'842       | 3'225'405       | 3'038'728      |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>-613'661</b> | <b>-317'582</b> | <b>60'815</b>  |

#### Commentaires

Ce dernier groupe inclut toutes les activités liées à la formation interne, externe et à l'accompagnement spécifique. Il comprend également la gestion des apprentissages et des stagiaires.

Le coût net global du groupe se péjore par rapport au BU24 en raison de l'augmentation des charges suite à une croissance du nombre de formations proposées et de la légère diminution de la refacturation en tant que service central, afin de mieux correspondre aux frais effectifs.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| FFP Planif. territoire et construction                 | 1'468           | 0               | 2'000          | 2'000          | 2'000          | 2'000          |
| Part produit taxe CO2                                  | -235'777        | -350'000        | -350'000       | -350'000       | -350'000       | -350'000       |
| Redistribution contr.enc.for.dual                      | 0               | 6'000           | 6'000          | 6'000          | 6'000          | 6'000          |
| Structure d'accueil pour enfants d'empl.               | 476'841         | 100'000         | 550'000        | 550'000        | 550'000        | 550'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>242'532</b>  | <b>-244'000</b> | <b>208'000</b> | <b>208'000</b> | <b>208'000</b> | <b>208'000</b> |

**Commentaires**

La part au produit de la taxe CO2 reste très incertaine d'année en année. L'évaluation au BU24 et BU25 se base sur l'estimation la plus objective possible.

Les coûts de la structure d'accueil augmentent fortement, mais le 80% de ces charges est remboursé via la réduction des cotisations salariales (voir tableau ci-dessous).

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Frais de rappel                                  | -150            | 0              | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Réduction cotisations salariales                 | -372'026        | 0              | -440'000        | -440'000        | -440'000        | -440'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-372'176</b> | <b>0</b>       | <b>-440'000</b> | <b>-440'000</b> | <b>-440'000</b> | <b>-440'000</b> |

**Commentaires**

La réduction des cotisations salariales correspond au remboursement du 80% des frais liés à la crèche tic-tac. Il s'agit d'une nouvelle imputation, raison pour laquelle le BU24 ne prévoit aucun montant.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Vitamine                                       | En cours | 189'185                     | 147'632                                 | 0                                       | 147'632                     | 170'176                  | 96'360                   | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>189'185</b>              | <b>147'632</b>                          | <b>0</b>                                | <b>147'632</b>              | <b>170'176</b>           | <b>96'360</b>            | <b>0</b>                 |

**Commentaires**

Transversal, le projet VitamiNE implique le SRHE dans le recrutement et la mobilité professionnelle (ainsi que sa promotion), la santé et sécurité au travail, ainsi que tout ce qui touche à la mobilité (hors écobonus récemment transféré au SBAT).

## 2.7.12. Service juridique (SJEN)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Depuis 2023, le nombre de recours adressés au Conseil d'État et aux départements est à nouveau en augmentation. De plus, le SJEN continue d'être particulièrement sollicité pour des avis de droit, des conseils et des préavis relatifs aux objets soumis au Conseil d'État ainsi que des projets législatifs.

Le "toilettage" du RSN avance bien. Il engendre une grande charge de travail, en coordination avec les départements, le but étant que ce recueil ne contienne que les textes législatifs de portée générale et abstraite. Cette tâche se terminera à la fin du premier trimestre 2025.

Les travaux liés à la révision complète de la LPJA avancent bien et le projet devrait pouvoir être soumis au Grand Conseil durant le premier semestre 2025.

Le service juridique appuie aussi plusieurs commissions parlementaires en charge de projets législatifs conséquents.

### Objectifs stratégiques

- Continuer d'offrir des prestations de qualité à l'ensemble de l'administration ;
- Assister le développement de la "cyberadministration" (collaboration avec les AUJU pour le projet Justitia 4.0 et avec la chancellerie pour le projet SYVOTE);
- Élaborer des cahiers des charges du personnel du SJEN et redéfinir certains processus (guide de bonne pratique);
- Mener à bien le projet de révision de la procédure administrative.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>104'405</b>    | <b>120'800</b>    | <b>62'000</b>     | <b>-58'800</b>      | <b>-48.7%</b> | <b>62'000</b>     | <b>62'000</b>     | <b>62'000</b>     |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 88'878            | 100'000           | 50'000            | -50'000             | -50.0%        | 50'000            | 50'000            | 50'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 3'959             | 800               | 1'000             | +200                | +25.0%        | 1'000             | 1'000             | 1'000             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 11'569            | 20'000            | 11'000            | -9'000              | -45.0%        | 11'000            | 11'000            | 11'000            |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>3'659'084</b>  | <b>3'872'028</b>  | <b>4'151'886</b>  | <b>+279'858</b>     | <b>+7.2%</b>  | <b>4'146'979</b>  | <b>4'146'217</b>  | <b>4'147'190</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 3'203'969         | 3'429'712         | 3'557'851         | +128'139            | +3.7%         | 3'557'944         | 3'564'982         | 3'565'955         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 69'517            | 68'600            | 148'100           | +79'500             | +115.9%       | 143'100           | 135'300           | 135'300           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 385'598           | 373'716           | 445'935           | +72'219             | +19.3%        | 445'935           | 445'935           | 445'935           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-3'554'679</b> | <b>-3'751'228</b> | <b>-4'089'886</b> | <b>-338'658</b>     | <b>-9.0%</b>  | <b>-4'084'979</b> | <b>-4'084'217</b> | <b>-4'085'190</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-3'554'679</b> | <b>-3'751'228</b> | <b>-4'089'886</b> | <b>-338'658</b>     | <b>-9.0%</b>  | <b>-4'084'979</b> | <b>-4'084'217</b> | <b>-4'085'190</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-3'554'679</b> | <b>-3'751'228</b> | <b>-4'089'886</b> | <b>-338'658</b>     | <b>-9.0%</b>  | <b>-4'084'979</b> | <b>-4'084'217</b> | <b>-4'085'190</b> |

### Commentaires

Nature 30 Charges de personnel : le nombre d'EPT reste inchangé en 2025, l'augmentation est à mettre en lien avec l'évolution salariale (indexation et échelons).

Nature 31 Biens, services et autres charges d'exploitation : un montant de CHF 75'000 a été introduit pour mettre en place la migration de l'application métier, l'archivage des données, la participation à des groupes de travail y relatifs et l'analyse des processus métier.

Nature 42 Taxes : cette nature comptable relative aux avances de frais a été réduite de CHF 50'000 pour tenir compte des montants encaissés en moyenne.

Nature 49 Imputations internes : cette nature comptable a été diminuée de CHF 9'000 pour mieux correspondre aux heures effectuées concernant le soutien juridique au SEMP.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Contentieux<br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 5'960            | 5'000            | 5'500            |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'627'641        | 1'828'083        | 1'887'016        |
| Coûts des services centraux         | 194'390          | 198'790          | 231'123          |
| Revenus                             | 89'196           | 100'800          | 51'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'738'794</b> | <b>1'931'073</b> | <b>2'072'639</b> |

#### Commentaires

Se référer aux commentaires de la page précédente s'agissant des revenus.

| Conseils<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 747'378         | 763'036        | 818'110        |
| Coûts des services centraux         | 89'828          | 82'974         | 100'203        |
| Revenus                             | 14'369          | 20'000         | 11'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>822'837</b>  | <b>826'010</b> | <b>907'313</b> |

#### Commentaires

Se référer aux commentaires de la page précédente s'agissant des revenus.

| Législation<br>(CHF)                | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 612'030         | 649'667        | 699'631        |
| Coûts des services centraux         | 73'664          | 70'646         | 85'692         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>685'694</b>  | <b>720'313</b> | <b>785'323</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaires particuliers.

| Autres prestations<br>(CHF)         | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 5'777           | 8'000          | 8'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 117'632         | 111'449        | 135'775        |
| Coûts des services centraux         | 14'060          | 12'119         | 16'630         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>137'468</b>  | <b>131'568</b> | <b>160'405</b> |

#### Commentaires

Pas de commentaires particuliers.

| Marchés publics<br>(CHF)            | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 50'760          | 48'600         | 51'600         |
| Coûts salariaux et de structure     | 107'209         | 84'478         | 100'318        |
| Coûts des services centraux         | 12'756          | 9'186          | 12'287         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>170'725</b>  | <b>142'264</b> | <b>164'205</b> |

### Commentaires

Pas de commentaires particuliers.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -840            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-840</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Pas de commentaires particuliers.

## 2.7.13. Fonds de la protection civile régionale

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les dépenses des organisations régionales de la protection civile (OPC) sont financées par un fonds alimenté par les communes et géré par le service de la sécurité civile et militaire.

Un nouveau catalogue de prestations de la protection civile (PCi) est en cours d'élaboration et devrait entrer en force courant 2025.

### Objectifs stratégiques

- Financer les charges des OPC, conformément au budget validé par le comité directeur de la protection civile (CODIR).
- Assurer l'acquisition homogène du matériel, de l'équipement et des véhicules nécessaires au bon accomplissement des prestations des OPC, conformément aux planifications validées par le CODIR.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %            |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>2'669'224</b> | <b>2'604'000</b> | <b>2'500'000</b> | <b>-104'000</b>     | <b>-4.0%</b> | <b>2'500'000</b> | <b>2'500'000</b> | <b>2'500'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 42 Taxes                                            | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 43 Revenus divers                                   | 109'308          | 50'000           | 76'000           | +26'000             | +52.0%       | 76'000           | 76'000           | 76'000           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 180'608          | 172'000          | 19'000           | -153'000            | -89.0%       | 19'000           | 19'000           | 19'000           |
| 46 Revenus de transfert                             | 2'379'308        | 2'382'000        | 2'405'000        | +23'000             | +1.0%        | 2'405'000        | 2'405'000        | 2'405'000        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>2'669'224</b> | <b>2'604'000</b> | <b>2'500'000</b> | <b>-104'000</b>     | <b>-4.0%</b> | <b>2'500'000</b> | <b>2'500'000</b> | <b>2'500'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 2'669'224        | 2'604'000        | 2'500'000        | -104'000            | -4.0%        | 2'500'000        | 2'500'000        | 2'500'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --           | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

### Commentaires

Nature 36 : selon le budget des OPC (frais courants) et la planification d'investissement (matériel, véhicules et équipement) validés par le CODIR.



## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Fonds PC régionale                                     | 289'916         | 222'000        | 95'000         | 95'000        | 95'000        | 95'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>289'916</b>  | <b>222'000</b> | <b>95'000</b>  | <b>95'000</b> | <b>95'000</b> | <b>95'000</b> |

### Commentaires

Ces chiffres correspondent aux montants financés par le fonds qui ne sont pas couverts par le versement annuel des parts communales. Les fluctuations observées sont conformes aux planifications validées par le CODIR.

## 2.7.14. Fonds contribution remplacement abris PC

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service de la sécurité civile et militaire est en charge de la gestion financière du fonds de contribution de remplacement des abris de protection civile (PCi).

### Objectifs stratégiques

- Encaisser les contributions de remplacement au sens de l'art. 61 de la loi fédérale sur la protection de la population et sur la protection civile (LPPCi)
- Subsidairement aux fonds encore disponibles dans les communes (pour rappel, les contributions de remplacement sont encaissées au niveau cantonal depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2012), financer les abris publics des communes et rénover les abris publics et privés
- Financer d'autres tâches en lien avec la PCi, conformément à l'art. 62, al.3 LPPCi.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     |                 |                |                | CHF                 | %             |                |                |                |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>556'510</b>  | <b>344'600</b> | <b>400'000</b> | <b>+55'400</b>      | <b>+16.1%</b> | <b>400'000</b> | <b>400'000</b> | <b>400'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 42 Taxes                                            | 556'000         | 344'600        | 400'000        | +55'400             | +16.1%        | 400'000        | 400'000        | 400'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 510             | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 46 Revenus de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 49 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>556'510</b>  | <b>344'600</b> | <b>400'000</b> | <b>+55'400</b>      | <b>+16.1%</b> | <b>400'000</b> | <b>400'000</b> | <b>400'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 215'800         | 170'000        | 132'000        | -38'000             | -22.4%        | 132'000        | 132'000        | 132'000        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 340'710         | 174'600        | 268'000        | +93'400             | +53.5%        | 268'000        | 268'000        | 268'000        |
| 36 Charges de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 39 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 44 Revenus financiers                               | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat de financement                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

### Commentaires

Nature 42 : contributions encaissées. Le montant budgété correspond à la moyenne basse des deux derniers exercices 2022 et 2023.

Résultat analytique

Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -510            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Total charges (+) / revenus (-) nets             | -510            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |

Commentaires

Pas de commentaires particuliers.

## 2.7.15. Fonds d'attributions cantonales Loterie romande

### Évolution de l'environnement et des tâches

En date du 26 mai 2020, le Grand Conseil a attribué 10% du bénéfice de la Loterie Romande revenant au canton pour le soutien à des projets et/ou manifestations publiques, uniques ou récurrentes, ayant une portée touristique et générant des retombées importantes. Le SESC est en charge de la gestion du fonds d'attributions cantonales Loterie Romande. Le solde, 90%, est réparti entre les commissions de répartition pour les contributions destinées au domaine du sport et les contributions destinées notamment aux domaines de la culture et du social.

### Objectifs stratégiques

- Favoriser la réalisation d'événements de grande ampleur ayant des retombées positives pour la population et pour le canton ;
- Favoriser le rayonnement du canton par le soutien à des manifestations ;
- Favoriser le tourisme par le soutien à des projets attractifs.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %             |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'841'020</b> | <b>1'945'000</b> | <b>1'748'000</b> | <b>-197'000</b>     | <b>-10.1%</b> | <b>2'445'000</b> | <b>2'445'000</b> | <b>1'700'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 1'841'020        | 1'800'000        | 1'700'000        | -100'000            | -5.6%         | 1'700'000        | 1'700'000        | 1'700'000        |
| 42 Taxes                                            | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 43 Revenus divers                                   | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 145'000          | 48'000           | -97'000             | -66.9%        | 745'000          | 745'000          | 0                |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'841'020</b> | <b>1'945'000</b> | <b>1'748'000</b> | <b>-197'000</b>     | <b>-10.1%</b> | <b>2'445'000</b> | <b>2'445'000</b> | <b>1'700'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 3'400            | 2'000            | 3'000            | +1'000              | +50.0%        | 2'000            | 2'000            | 2'000            |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 0                | 13'000           | 15'000           | +2'000              | +15.4%        | 13'000           | 13'000           | 13'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 1'338'120        | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 477'500          | 1'900'000        | 1'700'000        | -200'000            | -10.5%        | 2'400'000        | 2'400'000        | 1'655'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 22'000           | 30'000           | 30'000           | +0                  | 0.0%          | 30'000           | 30'000           | 30'000           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

### Commentaires

Nature 30, Charges de personnel : indemnités aux membres de la commission ;

Nature 31, Biens, services et charges d'exploitation : adaptation des charges sur la base de l'expérience acquise ;

Natures 36, Charges de transfert : montants prévus pour les divers projets soutenus ;

Nature 41, Patentes et concessions : part du bénéfice de la Loterie Romande attribuée au fonds.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sub. manifestations but touristique                    | 477'500         | 1'900'000        | 1'700'000        | 2'400'000        | 2'400'000        | 1'655'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>477'500</b>  | <b>1'900'000</b> | <b>1'700'000</b> | <b>2'400'000</b> | <b>2'400'000</b> | <b>1'655'000</b> |

#### Commentaires

Montants versés pour les divers projets soutenus.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | 0               | -145'000        | -48'000        | -745'000        | -745'000        | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>0</b>        | <b>-145'000</b> | <b>-48'000</b> | <b>-745'000</b> | <b>-745'000</b> | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Prélèvements à la fortune du Fonds.

## Département de la formation, des finances et de la digitalisation (DFFD)

Compte de résultats et effectif du DFFD

|        |                                                                      |
|--------|----------------------------------------------------------------------|
| SFFD   | Secrétariat général DFFD                                             |
| SEEO   | Service de l'enseignement obligatoire                                |
| CMNE   | Conservatoire de musique neuchâtelois                                |
| SFPO   | Service formation postobligatoire et orientation                     |
| LYCEES | Lycée Jean-Piaget, Lycée Denis-de-Rougemont et Lycée Blaise-Cendrars |
| CPNE   | Centre de formation professionnelle neuchâtelois                     |
| SFIN   | Service financier                                                    |
| SCCO   | Service des contributions                                            |
| SIEN   | Service informatique entité neuchâteloise                            |

Fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel



## 2.8. Département de la formation, des finances et de la digitalisation (DFFD)

### 2.8.1. Compte de résultats et effectif du DFFD

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023      | Budget<br>2024       | Budget<br>2025       | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026          | PFT<br>2027          | PFT<br>2028          |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'734'889'006</b> | <b>1'725'767'994</b> | <b>1'817'524'571</b> | <b>+91'756'577</b>           | <b>+5,3%</b> | <b>1'810'383'671</b> | <b>1'806'981'635</b> | <b>1'802'584'718</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 1'107'608'161        | 1'079'450'000        | 1'108'750'000        | +29'300'000                  | +2,7%        | 1'108'750'000        | 1'108'750'000        | 1'108'750'000        |
| 41 Patentes et concessions                          | 19'638               | 27'020'000           | 26'820'000           | -200'000                     | -0,7%        | 26'820'000           | 26'820'000           | 26'820'000           |
| 42 Taxes                                            | 56'749'122           | 63'978'955           | 62'787'350           | -1'191'605                   | -1,9%        | 63'083'950           | 64'008'750           | 63'923'850           |
| 43 Revenus divers                                   | 4'333'187            | 5'183'962            | 4'923'032            | -260'931                     | -5,0%        | 4'911'633            | 4'743'058            | 4'522'158            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 7'040                | 61'000               | 57'000               | -4'000                       | -6,6%        | 57'000               | 57'000               | 57'000               |
| 46 Revenus de transfert                             | 477'696'630          | 460'293'093          | 529'465'833          | +69'172'740                  | +15,0%       | 521'359'879          | 516'613'943          | 512'019'307          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 46'584'128           | 47'410'000           | 45'050'355           | -2'359'645                   | -5,0%        | 45'050'355           | 45'050'355           | 45'050'355           |
| 49 Imputations internes                             | 41'891'101           | 42'370'984           | 39'671'002           | -2'699'982                   | -6,4%        | 40'350'854           | 40'938'529           | 41'442'048           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>697'919'336</b>   | <b>687'918'073</b>   | <b>688'475'967</b>   | <b>+557'894</b>              | <b>+0,1%</b> | <b>706'445'194</b>   | <b>711'395'480</b>   | <b>715'256'056</b>   |
| 30 Charges de personnel                             | 203'803'076          | 216'696'928          | 201'445'501          | -15'251'427                  | -7,0%        | 210'220'750          | 211'516'480          | 211'375'255          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 73'271'186           | 67'904'007           | 71'565'964           | +3'661'957                   | +5,4%        | 73'470'624           | 73'088'676           | 73'119'076           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 15'824'348           | 12'515'466           | 7'077'265            | -5'438'201                   | -43,5%       | 10'994'576           | 13'220'873           | 15'654'284           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                    | 0                    | 0                    | +0                           | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 36 Charges de transfert                             | 300'323'509          | 293'784'708          | 305'551'504          | +11'766'796                  | +4,0%        | 308'227'795          | 309'402'255          | 310'435'226          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 46'584'128           | 47'410'000           | 45'050'356           | -2'359'644                   | -5,0%        | 45'050'356           | 45'050'356           | 45'050'356           |
| 39 Imputations internes                             | 58'113'089           | 49'606'964           | 57'785'377           | +8'178'413                   | +16,5%       | 58'481'093           | 59'116'840           | 59'621'859           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>1'036'969'670</b> | <b>1'037'849'922</b> | <b>1'129'048'604</b> | <b>+91'198'683</b>           | <b>+8,8%</b> | <b>1'103'938'477</b> | <b>1'095'586'155</b> | <b>1'087'328'662</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 48'668'190           | 49'936'420           | 50'922'700           | +986'280                     | +2,0%        | 50'612'700           | 48'507'700           | 48'507'700           |
| 34 Charges financières                              | 17'643'423           | 27'540'000           | 25'740'000           | -1'800'000                   | -6,5%        | 27'140'000           | 28'140'000           | 29'140'000           |
| Résultat de financement                             | 31'024'767           | 22'396'420           | 25'182'700           | +2'786'280                   | +12,4%       | 23'472'700           | 20'367'700           | 19'367'700           |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>1'067'994'437</b> | <b>1'060'246'342</b> | <b>1'154'231'304</b> | <b>+93'984'963</b>           | <b>+8,9%</b> | <b>1'127'411'177</b> | <b>1'115'953'855</b> | <b>1'106'696'362</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 24'386'941           | 45'994'829           | 34'680'727           | -11'314'102                  | -24,6%       | 26'848'960           | 17'574'408           | 27'862'878           |
| 38 Charges extraordinaires                          | 54'247'824           | 14'908'644           | 20'544'955           | +5'636'311                   | +37,8%       | 9'432'642            | 0                    | 0                    |
| Résultat extraordinaire                             | -29'860'883          | 31'086'185           | 14'135'772           | -16'950'413                  | -54,5%       | 17'416'318           | 17'574'408           | 27'862'878           |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>1'038'133'553</b> | <b>1'091'332'527</b> | <b>1'168'367'077</b> | <b>+77'034'549</b>           | <b>+7,1%</b> | <b>1'144'827'495</b> | <b>1'133'528'263</b> | <b>1'134'559'240</b> |

| Effectif du personnel DFFD<br>(EPT)                     | Comptes<br>2023 <sup>1)</sup> | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Secrétariat général (SFFD)                              | 8.10                          | 8.80           | 6.40           | -2.40                        | -27.3%       | 6.40          | 6.40          | 6.40          |
| Service de l'enseignement obligatoire (SEEO)            | 46.70                         | 46.40          | 46.70          | +0.30                        | +0.6%        | 46.70         | 46.70         | 46.70         |
| Conservatoire musique neuchâtelois (CMNE)               | 6.05                          | 5.85           | 5.85           | 0.00                         | 0.0%         | 5.85          | 5.85          | 5.85          |
| Service des formations postoblig. et orientation (SFPO) | 90.00                         | 96.15          | 95.85          | -0.30                        | -0.3%        | 98.85         | 98.85         | 98.85         |
| Lycées                                                  | 25.90                         | 25.90          | 25.80          | -0.10                        | -0.4%        | 25.80         | 25.80         | 25.80         |
| Centre de formation prof. neuchâtelois (CPNE)           | 74.90                         | 77.60          | 77.60          | 0.00                         | 0.0%         | 77.60         | 77.60         | 77.60         |
| Fonds apprentissage et perfectionnement prof. (FAPP)    | 1.00                          | 1.00           | 1.00           | 0.00                         | 0.0%         | 1.00          | 1.00          | 1.00          |
| Service financier (SFIN)                                | 42.00                         | 49.50          | 52.50          | +3.00                        | +6.1%        | 52.50         | 52.50         | 52.50         |
| Service des contributions (SCCO)                        | 128.90                        | 135.90         | 138.40         | +2.50                        | +1.8%        | 138.40        | 138.40        | 138.40        |
| Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN)   | 177.00                        | 186.35         | 190.55         | +4.20                        | +2.3%        | 190.55        | 190.55        | 190.55        |
| <b>Total</b>                                            | <b>600.55</b>                 | <b>633.45</b>  | <b>640.65</b>  | <b>+7.20</b>                 | <b>+1.1%</b> | <b>643.65</b> | <b>643.65</b> | <b>643.65</b> |

<sup>1)</sup> Effectif reconstitué suite à la réorganisation des départements au 1er mars 2024.

### Commentaires

Groupe 30 : la variation des charges du personnel administratif et technique tient compte de la réorganisation effective, depuis mars 2024, des départements. Le CAPPEs, anciennement au SFFD, est intégré au sein du service de la santé publique au DSRs.

Le SFIN voit son effectif évoluer de 3 EPT qui sont, en partie, le fruit de transferts internes (un poste de cheffe du domaine finances communales provenant du SCOM et un poste d'acheteur provenant du SALI). Un poste de gestionnaire de recouvrement entièrement financé vient compléter cette variation.

Le SCCO voit son effectif se doter d'un poste de taxateur lié aux remises fiscales (1 EPT), d'un poste de business analyste lié au projet INOV (1 EPT) ainsi que d'un poste autofinancé de juriste (0.5 EPT).

Quant au SIEN, les variations d'effectifs sont liées à la création de 2 EPT en qualité d'administrateur système financé à 75%, de 1,2 EPT en tant que chef de projet et de 1 EPT en tant que technicien financé à 50%.

Tenant compte des écarts budgets-comptes des dernières années sur les charges de personnel, les chiffres du budget 2025 ont été ajustés sur une base plus réaliste.

Groupe 31 : L'écart constaté entre le B2025 et le B2024 se matérialise principalement au SFIN par l'écart statistique liés aux frais divers qui n'est plus budgété en 2025 (CHF -1,6 millions en 2024) et par l'augmentation des frais de poursuites (CHF + 1,5 millions), qui sont par ailleurs partiellement récupérés dans les créances gérées par le recouvrement. On relève également une hausse des pertes fiscales enregistrées dans les comptes.

Groupe 36 : la variation des charges est impactée de manière prépondérante par l'adaptation à l'initiative "Pour des soins infirmiers forts", l'augmentation des coûts liés à l'accord intercantonal sur les écoles professionnelles (AEPr) et à l'accord intercantonal sur les contributions dans le domaine des écoles supérieures (AES) ainsi que par l'augmentation des sommes versées à l'UniNE en regard du nouveau mandat d'objectif 2023-26 et du nouvel accord AIU. Une variation importante est à relever dans le soutien aux entreprises formatrices bénéficiaires du fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FAPP).

En matière de recettes les variations les plus marquantes se situent au niveau des recettes fiscales inscrites à la hauteur de celles enregistrées dans les comptes de l'exercice 2023. Les revenus de l'impôt sur les personnes physiques tiennent compte du projet du Conseil d'État d'abaisser à nouveau le barème de 1%.

Le budget des revenus de transfert tient compte, conformément aux informations reçues de la Confédération, des subventions liées à la RPT budgétées à hauteur de 324 millions en 2025 (CHF + 40,9 millions par rapport au budget 2024). Pour ce qui concerne le fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FAPP), dès 2025, le taux de contribution est fixé à 0,507% de la masse salariale cantonale. Il résulte de l'addition des taux des deux anciens fonds : le fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FFPP 0,087%) et le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (FFD 0,42%).

## 2.8.2. Secrétariat général DFFD (SFFD)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le secrétariat général assume l'ensemble des activités inhérentes à une fonction d'état-major : préparation et suivi des dossiers traités au Conseil d'État et au Grand Conseil, coordination des activités liées à la préparation du budget, des comptes, du rapport de gestion, aux ressources humaines, aux affaires juridiques, au suivi de la feuille de route, à la communication, à la gestion du calendrier, au suivi des affaires fédérales, au suivi des dossiers des services (colloques, bilatérales, séances spécifiques notamment de coordination), aux travaux confiés à la conférence des secrétaires généraux, aux rapports avec les partenaires (syndicats, communes, fédération des parents d'élèves, institutions, etc.), à la participation à des projets cantonaux et au suivi des dossiers intercantonaux (CIIP, CDIP, CLFE, CLDF, CDF etc.). Participation aux divers travaux intercantonaux résultant de la mise en œuvre de la convention scolaire romande (Plan d'Étude Romand, Moyens d'Enseignement Romand, Éducation numérique, etc...) et des travaux liés à l'Administration Numérique Suisse (ANS) et de la Conférence Latine du Numérique (CLDN).

Sur un plan managérial, l'année 2025 sera marquée par un changement de législature et des changements qui en découleront avec notamment un appui à la conduite du département au travers des programmes de législature y relatifs et de la mise en œuvre des feuilles de route idoines.

### Objectifs stratégiques

- Appui à la conduite à la cheffe de département dans le cadre du programme de législature 2022-2025 ;
- Contrôle et suivi de la mise en œuvre de la feuille de route du département ;
- Coordination interdépartementale ;
- La planification, la direction et la coordination de la gestion financière en application de la loi sur les finances de l'État et de communes (LFinEC), du 24 juin 2024 ;
- Appui aux travaux liés à la construction/rénovation des bâtiments du postobligatoire et du SIEN (Univers, LJP, Blaise-Cendrars, HDV7, Cadolles 9, etc...) ;
- Poursuite de la mise en œuvre de la conduite des services et entités du DFFD selon le programme de réforme de l'État (PRE) ;
- Stabilisation des outils de gestion et de conduite financière ;
- Élaboration et suivi des indicateurs du département ;
- Suivi de la mise en œuvre du système de contrôle interne (SCI).

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>275'283</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 12'314            | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 262'969           | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>4'167'442</b>  | <b>4'168'483</b>  | <b>3'380'464</b>  | <b>-788'019</b>     | <b>-18.9%</b> | <b>3'381'416</b>  | <b>3'382'286</b>  | <b>3'287'373</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'415'490         | 1'023'916         | 1'104'552         | +80'636             | +7.9%         | 1'105'488         | 1'106'376         | 1'106'376         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 343'648           | 883'960           | 153'960           | -730'000            | -82.6%        | 153'960           | 153'960           | 153'960           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 2'159'885         | 2'091'338         | 1'992'968         | -98'370             | -4.7%         | 1'992'984         | 1'992'966         | 1'898'053         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 248'419           | 169'269           | 128'984           | -40'285             | -23.8%        | 128'984           | 128'984           | 128'984           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-3'892'159</b> | <b>-4'168'483</b> | <b>-3'380'464</b> | <b>+788'019</b>     | <b>+18.9%</b> | <b>-3'381'416</b> | <b>-3'382'286</b> | <b>-3'287'373</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-3'892'159</b> | <b>-4'168'483</b> | <b>-3'380'464</b> | <b>+788'019</b>     | <b>+18.9%</b> | <b>-3'381'416</b> | <b>-3'382'286</b> | <b>-3'287'373</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-3'892'159</b> | <b>-4'168'483</b> | <b>-3'380'464</b> | <b>+788'019</b>     | <b>+18.9%</b> | <b>-3'381'416</b> | <b>-3'382'286</b> | <b>-3'287'373</b> |

### Commentaires

L'augmentation des charges de personnel est liée principalement à la création d'un poste de collaborateur administratif/collaboratrice administrative (0.6 EPT) validé par le Conseil d'État courant 2024.

La baisse significative des charges de biens, services et autres charges d'exploitation découle principalement d'un transfert de l'enveloppe dédiée aux mandats informatiques recentrée dans les projets globaux du SIEN.

La différence provenant du groupe 36 est, quant à elle, principalement liée au réajustement des amortissements en lien avec le subventionnement des investissements (constructions scolaires).

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 131'901         | 166'116        | 276'569        |
| Coûts des services centraux            | 32'107          | 25'380         | 28'803         |
| Revenus                                | 64              | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>163'945</b>  | <b>191'497</b> | <b>305'372</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts liés au travail administratif et de secrétariat du SFFD. L'augmentation constatée dans les charges salariales et de structure provient principalement de l'augmentation de l'effectif du secrétariat (+0.6 EPT).

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Charges directes                    | 67'306          | 800'000          | 20'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 542'359         | 620'508          | 634'307        |
| Coûts des services centraux         | 129'462         | 94'806           | 66'059         |
| Revenus                             | 0               | 0                | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>739'127</b>  | <b>1'515'314</b> | <b>720'367</b> |

#### Commentaires

Les coûts ou produits directement imputables dans ce groupe de prestations correspondent à ceux liés pour le compte de la cheffe du département dans le cadre du conseil, de l'assistance politique et stratégique. La diminution des charges directes est liée à la fin de l'enveloppe prévue sous forme de mandats informatiques dans le cadre de la digitalisation.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 298'509         | 321'252        | 327'636        |
| Coûts des services centraux         | 71'539          | 49'083         | 34'121         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>370'048</b>  | <b>370'335</b> | <b>361'757</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts liés à la gestion financière du secrétariat général ainsi qu'à l'appui et à la supervision financière des services du département.

| CAPPES<br>(CHF)                     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 59'030          | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 460'740         | 0              | 0              |
| Coûts des services centraux         | 10'137          | 0              | 0              |
| Revenus                             | 12'250          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>517'658</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Les coûts et produits directement imputables dans ce groupe de prestations correspondent à ceux liés à la gestion courante des activités du CAPPES. Dès mars 2024, le CAPPES est désormais rattaché au DSRS suite à la réorganisation des départements.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Actions prévention                                     | 24'270           | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Amort subventions à l'invest - SFDS                    | 1'043'912        | 906'338          | 754'968          | 754'984          | 754'966          | 660'053          |
| CIIP Confér. rom. TI                                   | 457'946          | 490'000          | 490'000          | 490'000          | 490'000          | 490'000          |
| Conférences intercantionales                           | 0                | 19'000           | 19'000           | 19'000           | 19'000           | 19'000           |
| Conf sse. dir. ins. pub.                               | 582'446          | 622'000          | 675'000          | 675'000          | 675'000          | 675'000          |
| Enquête PISA                                           | 11'311           | 14'000           | 14'000           | 14'000           | 14'000           | 14'000           |
| Part. loyer coord. rom.                                | 40'000           | 40'000           | 40'000           | 40'000           | 40'000           | 40'000           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>2'159'885</b> | <b>2'091'338</b> | <b>1'992'968</b> | <b>1'992'984</b> | <b>1'992'966</b> | <b>1'898'053</b> |

**Commentaires**

Les charges et revenus de transfert non incorporables aux prestations sont composés des diverses contributions aux organismes et conférences intercantionales dans les domaines de l'instruction publique (CIIP, CDIP notamment) et des finances (CDF, CLDF).

## 2.8.3. Service de l'enseignement obligatoire (SEEO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Selon le mémento statistique de l'école neuchâteloise, le nombre d'enfants scolarisés a été en constante baisse de l'année 2014-2015 à 2021-2022. Les années 2022-23 et 2023-2024 ont montré une croissance provenant de l'intégration des enfants ukrainien-e-s arrivé-e-s dans le canton de Neuchâtel. L'année 2024-2025 est marquée par une nouvelle baisse de 212 élèves pour un total de 19'377 élèves.

Suite à l'acceptation du rapport 19.032 du Conseil d'État par le Grand Conseil à l'appui d'un projet de décret pour le programme d'éducation numérique s'appliquant aux écoles obligatoires et postobligatoires en date du 23 juin 2020, le plan d'action y relatif a déjà permis d'introduire l'éducation numérique en 1er, 2e, 3e, 4e, 7e et 8e. Durant l'année scolaire 2024-2025, les élèves de 5e et de 9e bénéficieront aussi de ces contenus. Les travaux se poursuivront jusqu'en 2026, pour, au final, obtenir un enseignement intégré de l'éducation numérique dans les niveaux 1 à 6 et ajouter une période spécialisée en 7e, 8e, 9e et 10e. Pour les besoins de ce projet, un concept neuchâtelois de formation des enseignant-e-s en éducation numérique a été établi. Il assure la formation de l'ensemble des enseignant-e-s à ce nouveau domaine disciplinaire.

Le rapport 19.020 prévoit que chaque centre scolaire dispose d'au moins une filière complète, de la 1ère à la 11e année, d'enseignement de l'allemand par immersion (programme PRIMA) d'ici à 2038. À la rentrée d'août 2024, les filières PRIMA existantes continueront de se développer dans la verticalité, à l'exception des trois filières de l'EOCF. De plus, une nouvelle filière PRIMA verra le jour à Gorgier (classes de 1ère à 5e années). Au total, il y aura 78 classes PRIMA (soit 1'445 élèves).

Le nouveau projet d'enseignement de l'allemand par immersion ANIMA, permettant à tout-e enseignant-e à l'aise en allemand, d'enseigner partiellement en allemand dans sa classe, a pris son envol depuis son introduction en 2021. Ce projet vise à favoriser la mise en place de PRIMA. Il a montré son efficacité. En effet, les premières classes ANIMA ont vu le jour notamment à Gorgier en 2021. À la rentrée scolaire d'août 2024, 2'012 élèves de 114 classes bénéficieront du projet ANIMA.

En août 2024, nous compterons ainsi un total de 192 classes pour 3'457 élèves bénéficiant d'un enseignement de l'allemand par immersion. Ceci correspond à plus de 18% de l'effectif total des élèves. À noter que désormais tous les centres scolaires ont mis en œuvre un projet PRIMA et / ou ANIMA.

En matière d'enseignement spécialisé, un accent plus particulier devra être mis sur les dossiers suivants : suivi des contrats de prestations avec les écoles spécialisées, soutien au développement des compétences de pédagogie spécialisée au sein de l'école ordinaire, poursuite de l'adaptation du modèle d'intervention précoce en autisme en lien avec les réflexions fédérales et intercantionales en cours.

### Objectifs stratégiques

- Favoriser la gestion de l'hétérogénéité.
- Identifier et prioriser les actions visant à éviter l'exclusion scolaire.
- Réviser la méthode d'allocation des ressources et la répartition des tâches de la scolarité obligatoire.
- Développer le projet PRIMA/ANIMA sur toute la scolarité obligatoire en étendant le concept à tous les centres scolaires.
- Poursuivre la mise en œuvre de l'éducation numérique avec notamment l'introduction d'une période à la grille horaire pour les élèves de la 7e à la 10e année.
- Favoriser les usages critiques et pratiques des instruments de communication relatifs aux enjeux liés à la digitalisation de la société.
- Mettre en œuvre l'arrêté relatif aux cours de langue et d'origine dans la scolarité obligatoire.
- Identifier et prioriser les prestations digitales visant à diminuer les charges administratives.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     |                     |                     |                     | CHF                 | %            |                     |                     |                     |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>2'167'672</b>    | <b>2'101'694</b>    | <b>2'083'800</b>    | <b>-17'894</b>      | <b>-0.9%</b> | <b>2'083'800</b>    | <b>1'857'000</b>    | <b>1'857'000</b>    |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 42 Taxes                                            | 831'746             | 963'000             | 873'000             | -90'000             | -9.3%        | 873'000             | 873'000             | 873'000             |
| 43 Revenus divers                                   | 657'118             | 569'694             | 576'800             | +7'106              | +1.2%        | 576'800             | 350'000             | 350'000             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 46 Revenus de transfert                             | 646'107             | 535'000             | 600'000             | +65'000             | +12.1%       | 600'000             | 600'000             | 600'000             |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 49 Imputations internes                             | 32'700              | 34'000              | 34'000              | +0                  | 0.0%         | 34'000              | 34'000              | 34'000              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>151'325'741</b>  | <b>159'213'707</b>  | <b>160'282'798</b>  | <b>+1'069'091</b>   | <b>+0.7%</b> | <b>161'703'238</b>  | <b>161'802'695</b>  | <b>162'017'573</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 8'140'576           | 9'105'054           | 8'953'592           | -151'462            | -1.7%        | 8'959'832           | 8'971'921           | 8'971'394           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 8'623'158           | 8'588'000           | 9'168'000           | +580'000            | +6.8%        | 9'168'000           | 9'168'000           | 9'168'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 336'063             | 434'813             | 485'947             | +51'134             | +11.8%       | 550'147             | 287'515             | 152'920             |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 127'125'245         | 134'087'000         | 134'042'000         | -45'000             | -0.0%        | 135'392'000         | 135'742'000         | 136'092'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 39 Imputations internes                             | 7'100'699           | 6'998'840           | 7'633'259           | +634'419            | +9.1%        | 7'633'259           | 7'633'259           | 7'633'259           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-149'158'070</b> | <b>-157'112'013</b> | <b>-158'198'998</b> | <b>-1'086'984</b>   | <b>-0.7%</b> | <b>-159'619'438</b> | <b>-159'945'695</b> | <b>-160'160'573</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 34 Charges financières                              | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat de financement                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-149'158'070</b> | <b>-157'112'013</b> | <b>-158'198'998</b> | <b>-1'086'984</b>   | <b>-0.7%</b> | <b>-159'619'438</b> | <b>-159'945'695</b> | <b>-160'160'573</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-149'158'070</b> | <b>-157'112'013</b> | <b>-158'198'998</b> | <b>-1'086'984</b>   | <b>-0.7%</b> | <b>-159'619'438</b> | <b>-159'945'695</b> | <b>-160'160'573</b> |

### Commentaires

Globalement le budget 2025 du service montre une différence de 0.7% par rapport au budget 2024. L'écart provient principalement du groupe "31 Biens, services et autres charges d'exploitation" : évolution de l'indice des prix à la consommation.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Pédagogie et scolarité<br>(CHF)     | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 213'192          | 282'000          | 262'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'759'179        | 3'344'386        | 3'268'628        |
| Coûts des services centraux         | 6'037'190        | 6'287'620        | 6'562'718        |
| Revenus                             | 757'271          | 674'000          | 739'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>8'252'290</b> | <b>9'240'005</b> | <b>9'354'346</b> |

#### Commentaires

Une stabilité est constatée entre le budget 2025 et le budget 2024. L'augmentation par rapport aux comptes 2023 provient principalement de l'IPC (+2.2 % en 2024 et +2.18% en 2025).

| Enseignement spécialisé<br>(CHF)    | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 7'183'218        | 6'780'000        | 7'380'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'219'079        | 2'231'877        | 2'380'104         |
| Coûts des services centraux         | 416'984          | 468'508          | 425'929           |
| Revenus                             | 97'609           | 35'000           | 35'000            |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>9'721'672</b> | <b>9'445'385</b> | <b>10'151'033</b> |

#### Commentaires

Les prestations en orthophonie ainsi que les prestations en psychomotricité sont comprises dans la ligne budgétaire des charges directes.

| Informatique scolaire et organisation<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                               | 877'650          | 907'000          | 907'000          |
| Coûts salariaux et de structure                | 1'292'429        | 1'433'328        | 1'525'167        |
| Coûts des services centraux                    | 201'384          | 224'633          | 207'394          |
| Revenus                                        | 377'277          | 444'000          | 309'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'994'186</b> | <b>2'120'960</b> | <b>2'330'561</b> |

#### Commentaires

La prise en charge du renouvellement du matériel informatique scolaire, les coûts des licences ainsi que les mandats internes (enseignants allégés pour la création de contenus pédagogiques notamment) constituent les charges directes. Les revenus proviennent de la refacturation des prestations informatiques et des coûts d'installation d'ordinateurs dans les cercles. L'augmentation par rapport aux comptes 2023, au niveau des "coûts salariaux et de structure", provient principalement de l'IPC (+2.2 % en 2024 et +2.18% en 2025).

| Thérapies en psychomotricité<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                      | 26'999           | 31'000           | 31'000           |
| Coûts salariaux et de structure       | 1'584'870        | 1'598'176        | 1'765'052        |
| Coûts des services centraux           | 289'335          | 287'358          | 283'436          |
| Revenus                               | 483'846          | 504'000          | 549'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>1'417'359</b> | <b>1'412'534</b> | <b>1'530'488</b> |

### Commentaires

Les coûts de renouvellement de matériel thérapeutique et les loyers de deux salles de thérapie au sein d'institutions constituent les charges directes présentées. Les revenus proviennent de la facturation des prestations de thérapie en psychomotricité aux institutions et écoles spécialisées. La légère augmentation des coûts salariaux est compensée par l'augmentation des revenus et concerne l'augmentation de la dotation en thérapeute en psychomotricité au sein d'une école spécialisée (0,3 EPT).

| Droit et ressources humaines<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                      | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure       | 443'550         | 357'666        | 349'396        |
| Coûts des services centraux           | 99'051          | 105'096        | 93'782         |
| Revenus                               | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>542'602</b>  | <b>462'761</b> | <b>443'178</b> |

### Commentaires

Un EPT sur une année avait été engagé en 2023 pour un projet de numérisation des dossiers des enseignants. Ce projet spécifique arrivé à terme nous constatons une baisse significative au niveau des "coûts salariaux et de structure" sur les budgets 2024 et 2025.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ecole obligat., non mentionné ailleurs                 | 2'567'538          | 2'607'000          | 2'677'000          | 2'677'000          | 2'677'000          | 2'677'000          |
| Inst. OES dans canton                                  | 35'792'249         | 39'042'000         | 39'402'000         | 39'402'000         | 39'402'000         | 39'402'000         |
| Pers. ens. institut.                                   | 665'111            | 625'000            | 625'000            | 625'000            | 625'000            | 625'000            |
| Scolaris. hors canton                                  | 1'049'743          | 715'000            | 715'000            | 715'000            | 715'000            | 715'000            |
| Subv. cycle 1                                          | 22'402'343         | 23'980'000         | 24'135'000         | 24'510'000         | 24'610'000         | 24'710'000         |
| Subv. cycle 2                                          | 29'937'135         | 29'480'000         | 29'635'000         | 30'010'000         | 30'110'000         | 30'210'000         |
| Subv. cycle 3                                          | 34'674'908         | 37'598'000         | 36'828'000         | 37'428'000         | 37'578'000         | 37'728'000         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>127'089'026</b> | <b>134'047'000</b> | <b>134'017'000</b> | <b>135'367'000</b> | <b>135'717'000</b> | <b>136'067'000</b> |

### Commentaires

Nous relevons une stabilité des coûts entre les budgets 2024 et 2025.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-20</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Néant.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Programme éducation numérique                  | En cours | 296'000                     | 387'800                                 | 0                                       | 387'800                     | 372'800                  | 131'000                  | 131'000                  |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>296'000</b>              | <b>387'800</b>                          | <b>0</b>                                | <b>387'800</b>              | <b>372'800</b>           | <b>131'000</b>           | <b>131'000</b>           |

**Commentaires**

Néant.

## 2.8.4. Conservatoire de musique neuchâtelois (CMNE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le CMNE cherche constamment à adapter son offre à l'évolution de la société, considérant que sa mission est de se mettre au service de la population neuchâteloise, comme en témoigne sa devise "Musiques pour tous !".

Les élèves particulièrement talentueux, les élèves à besoins particuliers, les seniors, les élèves issu-e-s de la migration en plus de tous les autres, forment ainsi des publics cibles auxquels il s'agit de répondre. L'évolution de la population sur le plan socioculturel force le CMNE à redéfinir son champ d'action notamment auprès des jeunes. En Suisse, la formation musicale dispensée dans le cadre des cours des écoles obligatoires reste un défi auquel il faut répondre avec plus d'efficacité. À cet effet, le département Musique-École assure le lien entre le CMNE et l'école obligatoire.

En matière de digitalisation, en vue d'optimiser les prestations administratives, une application d'inscription en ligne et de communication protégée sera mise en production. Les élèves s'identifieront via le portail du guichet unique (GU). Cette nouvelle application sera également accessible avec l'aide d'un smartphone. Ceci diminuera l'utilisation du papier et la surcharge de travail administrative.

Le CMNE organise de nombreuses manifestations et événements dont les répercussions dépassent les frontières cantonales : concours suisse de musique, échanges avec des orchestres d'autres pays, expertises, conférences, reconnaissance par le label "Pre-college Music CH", etc. En même temps, le CMNE renforce ses collaborations avec les acteurs culturels du canton.

### Objectifs stratégiques

- Pérennisation de l'enseignement de la musique amateur et préprofessionnel ainsi que développement de la culture musicale en générale, selon l'adage "musique pour tous".
- Poursuite des réflexions sur l'enseignement de la théorie et adaptation des plans d'études concernés.
- Renforcement de la digitalisation (mise à jour du site internet et nouvelles technologies dans les enseignements).
- Amélioration continue de "GestionNE ainsi que le système "quarte open label".
- Mise en place du programme fédéral Jeunes Talents Musique.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>2'371'887</b>  | <b>2'573'100</b>  | <b>2'563'100</b>  | <b>-10'000</b>      | <b>-0.4%</b> | <b>2'543'100</b>  | <b>2'543'100</b>  | <b>2'543'100</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 2'235'647         | 2'452'000         | 2'452'000         | +0                  | 0.0%         | 2'452'000         | 2'452'000         | 2'452'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 117'842           | 121'100           | 111'100           | -10'000             | -8.3%        | 91'100            | 91'100            | 91'100            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 16'798            | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 1'600             | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>10'263'396</b> | <b>10'137'807</b> | <b>10'766'685</b> | <b>+628'878</b>     | <b>+6.2%</b> | <b>10'757'024</b> | <b>10'870'127</b> | <b>10'742'534</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 8'599'172         | 8'735'149         | 8'924'700         | +189'551            | +2.2%        | 8'925'372         | 8'986'760         | 8'925'996         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 471'671           | 423'156           | 511'556           | +88'400             | +20.9%       | 486'556           | 518'156           | 481'556           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 148'682           | 153'586           | 196'434           | +42'848             | +27.9%       | 211'101           | 231'216           | 200'987           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'043'871         | 825'916           | 1'133'995         | +308'079            | +37.3%       | 1'133'995         | 1'133'995         | 1'133'995         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-7'891'509</b> | <b>-7'564'707</b> | <b>-8'203'585</b> | <b>-638'878</b>     | <b>-8.4%</b> | <b>-8'213'924</b> | <b>-8'327'027</b> | <b>-8'199'434</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-7'891'509</b> | <b>-7'564'707</b> | <b>-8'203'585</b> | <b>-638'878</b>     | <b>-8.4%</b> | <b>-8'213'924</b> | <b>-8'327'027</b> | <b>-8'199'434</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-7'891'509</b> | <b>-7'564'707</b> | <b>-8'203'585</b> | <b>-638'878</b>     | <b>-8.4%</b> | <b>-8'213'924</b> | <b>-8'327'027</b> | <b>-8'199'434</b> |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation restent stables par rapport au budget 2024.

L'augmentation des charges d'exploitation provient des frais d'intendance du bâtiment sis sur Neuchâtel et du changement du processus d'imputation des charges internes (groupe 39 "Imputations internes").

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Formation musicale<br>(CHF)         | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 240'357          | 146'200          | 95'180           |
| Coûts salariaux et de structure     | 8'210'319        | 8'253'049        | 8'659'135        |
| Coûts des services centraux         | 963'757          | 1'019'022        | 1'058'837        |
| Revenus                             | 2'237'368        | 2'422'000        | 2'452'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>7'177'065</b> | <b>6'996'272</b> | <b>7'361'151</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestation concerne l'enseignement à des amateurs de la musique ainsi que le développement de la culture musicale en général.

Le CMNE a également la vocation d'offrir aux élèves présentant les qualités pour devenir des musicien-ne-s professionnel-le-s, une formation préalable les conduisant au concours d'entrée des Hautes écoles de musique. Cette formation s'adresse aux jeunes musicien-ne-s dès 14/15 ans qui poursuivent parallèlement leur formation scolaire.

| Développement de la culture musicale<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                              | 45'162          | 55'680         | 63'780         |
| Coûts salariaux et de structure               | 708'789         | 608'211        | 816'595        |
| Coûts des services centraux                   | 78'214          | 55'644         | 73'159         |
| Revenus                                       | 115'676         | 151'100        | 111'100        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>           | <b>716'489</b>  | <b>568'436</b> | <b>842'434</b> |

#### Commentaires

Dans ce groupe, on trouve principalement les prestations aux centres scolaires. Le dispositif d'intervention a pour but de soutenir, appuyer, proposer, former, stimuler et encourager la pratique musicale, son enseignement ainsi que la créativité qu'elle engendre dans le milieu scolaire, en conformité avec les objectifs du Plan d'études romand (PER).

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -2'045          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-2'045</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Néant.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Achat d'une harpe de concert                    | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 37'000                   | 0                        |
| CMNE, parc instrumental 28-31                   | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 137'000                  |
| CMNE, parc instrumental piano 2024-2027         | A solliciter | 137'000                     | 137'000                                 | 0                                       | 137'000                     | 137'000                  | 137'000                  | 0                        |
| Deux cors naturels & jeux tons complets         | A solliciter | 0                           | 40'910                                  | 0                                       | 40'910                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>137'000</b>              | <b>177'910</b>                          | <b>0</b>                                | <b>177'910</b>              | <b>137'000</b>           | <b>174'000</b>           | <b>137'000</b>           |

### Commentaires

Les instruments sont fortement sollicités d'où le crédit d'engagement de 137'000 francs, qui permet d'éviter des dépenses d'entretien disproportionnées. Il est important d'avoir des instruments de qualité, pour l'enseignement et pour les examens et les concerts qui se déroulent à la salle Faller ou sur le site de Neuchâtel.

Les deux cors naturels et jeux de tons complets sont des instruments anciens de l'époque baroque pour les élèves avancés ou en P-C (Pre-College) en vue de leurs études préparatoires pour une entrée en HEM.

## 2.8.5. Service formation postobligatoire et orientation (SFPO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les grandes évolutions sociétales, écologiques, technologiques et économiques ont une influence sur la formation secondaire et tertiaire tout comme les besoins spécifiques du marché du travail en matière de personnel qualifié et de compétences spécifiques qui parfois peuvent être extrêmement pointues. Les différentes crises (guerre, pandémie, migration, climat) montrent encore plus l'importance de l'éducation à la citoyenneté, à l'égalité et au vivre ensemble. La place de la recherche suisse au niveau international ainsi que la pénurie de main-d'œuvre dans de nombreux secteurs font partie également des éléments en dialogue avec le système éducatif et sont au centre des préoccupations du service des formations postobligatoires et de l'orientation (SFPO). Le service doit pouvoir assurer ses missions d'orientation et de formation dans ce contexte mouvant, embrasser le changement tout en préservant les fondamentaux. La volonté est de pouvoir proposer aux jeunes les parcours de formations certifiants les plus adaptés et pertinents et en phase avec les besoins de la société et de l'économie.

Afin de pouvoir accompagner les jeunes de 15 à 25 ans en décrochage, le SFPO par l'intermédiaire de l'office de l'insertion des jeunes de moins de 35 ans en formation professionnelle (OFIJ), et en collaboration avec d'autres services de l'État (dont le SEMP et le SASO), met en place un nouveau dispositif d'insertion professionnelle nommé RESTART. Ce dispositif, est maintenant opérationnel dans un format pilote et développera ses effets ces prochaines années. Les jeunes en décrochage savent ainsi clairement où s'adresser. Ils ou elles bénéficient d'une continuité dans leur suivi, d'un fil conducteur dès l'identification du besoin, ainsi qu'à chaque moment de leur transition. Ils ou elles peuvent compter sur des mesures variées et adaptées grâce à une circulation efficace des informations entre les différents partenaires institutionnels.

Suite aux décisions du Conseil fédéral et de la Conférence des directrices et des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP), la durée de la filière de maturité gymnasiale sera harmonisée d'ici 2034 sur l'ensemble du territoire suisse. Le Conseil d'État a décidé de mettre en place dans le canton de Neuchâtel un système mixte. Il s'agit en premier lieu d'assurer la reconnaissance des certificats de maturité gymnasiale dans le canton. Les objectifs sont également une meilleure orientation des élèves tout en tenant compte des objectifs, exigences spécifiques et perspectives des différentes formations subséquentes. Ce système doit aussi permettre une amélioration du taux de certification. Face à ce changement systémique, les services de l'enseignement et leurs entités vont assurer un travail conséquent de mise en œuvre avec les partenaires afin de pouvoir être prêts dans les délais impartis, soit, au plus tard, en 2034 pour la première volée de maturités en quatre ans.

2025 sera aussi la première année du nouveau fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FAPP) résultat de la fusion du FFD (Fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual) avec le FFPP (Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnels). Une nouvelle organisation a été mise en place au SFPO pour assurer l'administration du FAPP.

Le secteur de la certification professionnelle pour adultes (CPA) se développe et s'affirme comme un acteur reconnu de la formation continue certifiante. Le dispositif est continuellement adapté, que ce soit en ce qui concerne l'offre de formations destinée aux publics cibles ou les efforts de promotion et de communication.

Sous le *lead* du service cantonal de la santé publique (SCSP), le SFPO et ses offices (OHER, OFPA et OFAP) sont étroitement liés aux travaux de mise en œuvre de l'initiative sur les soins infirmiers. Il s'agit d'augmenter de manière importante le nombre de personnes diplômées en soins infirmiers de niveau HES ou ES (écoles supérieures) tout en assurant un nombre suffisant de personnes formées en provenance des filières d'apport en particulier les assistant-e-s en soins et santé communautaire avec ou sans maturité professionnelle.

### Objectifs stratégiques

- Répondre aux besoins spécifiques de la population migrante dans le système de formation postobligatoire ;
- Déployer le dispositif interservices d'insertion professionnelle pour les jeunes en décrochage (RESTART);
- Poursuivre les travaux de mise en œuvre de la réforme de la maturité gymnasiale en 4 ans ;
- Poursuivre les travaux liés à la dualisation des filières professionnelles à plein temps ;
- Poursuivre et finaliser la mise en place du CPNE (rapport 21.014);
- Finaliser la fusion des fonds FFD et FFPP définis par le projet de nouvelle LFAPP (23.019);
- Poursuivre le déploiement des mesures liées à la formation des adultes (rapport 21.016 et le projet Viamia afin de permettre le développement professionnel des personnes actives de 40 ans et plus ;
- Participer activement à la mise en place de l'initiative sur les soins infirmiers ;
- Poursuivre les projets d'infrastructures d'importance pour la formation du secondaire 2 et du tertiaire (LJP, LDDR, LBC, Univers, Unihub-sport, HDV7);
- Continuer à déployer le projet d'éducation numérique (rapport 19.032);
- Implémenter les options stratégiques des conventions d'objectifs 2025-2028 pour la HES-SO, la HE-Arc et la HEP BEJUNE.



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     |                     |                     |                     | CHF                 | %            |                     |                     |                     |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>54'256'494</b>   | <b>55'037'622</b>   | <b>52'389'222</b>   | <b>-2'648'401</b>   | <b>-4.8%</b> | <b>51'784'305</b>   | <b>51'736'330</b>   | <b>51'638'830</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 42 Taxes                                            | 1'131'430           | 1'994'000           | 1'225'300           | -768'700            | -38.6%       | 1'225'300           | 1'225'300           | 1'225'300           |
| 43 Revenus divers                                   | 2'151'057           | 931'230             | 592'724             | -338'507            | -36.4%       | 565'825             | 565'850             | 468'350             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 46 Revenus de transfert                             | 4'389'879           | 4'702'392           | 5'120'843           | +418'451            | +8.9%        | 4'542'825           | 4'494'825           | 4'494'825           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 46'584'128          | 47'410'000          | 45'050'355          | -2'359'645          | -5.0%        | 45'050'355          | 45'050'355          | 45'050'355          |
| 49 Imputations internes                             | 0                   | 0                   | 400'000             | +400'000            | --           | 400'000             | 400'000             | 400'000             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>203'604'461</b>  | <b>208'058'752</b>  | <b>209'055'181</b>  | <b>+996'429</b>     | <b>+0.5%</b> | <b>212'744'623</b>  | <b>212'918'026</b>  | <b>213'384'702</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 13'423'705          | 14'983'495          | 15'422'255          | +438'760            | +2.9%        | 17'215'364          | 17'230'932          | 17'136'079          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 2'784'777           | 3'232'511           | 3'534'914           | +302'403            | +9.4%        | 3'660'050           | 3'330'050           | 3'392'050           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 36'628              | 1'441'024           | 69'722              | -1'371'302          | -95.2%       | 145'958             | 83'169              | 83'168              |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 136'040'655         | 137'228'761         | 140'073'658         | +2'844'897          | +2.1%        | 141'712'219         | 142'214'343         | 142'653'873         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 46'584'128          | 47'410'000          | 45'050'356          | -2'359'644          | -5.0%        | 45'050'356          | 45'050'356          | 45'050'356          |
| 39 Imputations internes                             | 4'734'569           | 3'762'961           | 4'904'276           | +1'141'315          | +30.3%       | 4'960'676           | 5'009'176           | 5'069'176           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-149'347'967</b> | <b>-153'021'130</b> | <b>-156'665'959</b> | <b>-3'644'829</b>   | <b>-2.4%</b> | <b>-160'960'318</b> | <b>-161'181'696</b> | <b>-161'745'872</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 423'183             | 352'520             | 375'000             | +22'480             | +6.4%        | 375'000             | 375'000             | 375'000             |
| 34 Charges financières                              | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat de financement                             | 423'183             | 352'520             | 375'000             | +22'480             | +6.4%        | 375'000             | 375'000             | 375'000             |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-148'924'785</b> | <b>-152'668'610</b> | <b>-156'290'959</b> | <b>-3'622'349</b>   | <b>-2.4%</b> | <b>-160'585'318</b> | <b>-160'806'696</b> | <b>-161'370'872</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-148'924'785</b> | <b>-152'668'610</b> | <b>-156'290'959</b> | <b>-3'622'349</b>   | <b>-2.4%</b> | <b>-160'585'318</b> | <b>-160'806'696</b> | <b>-161'370'872</b> |

### Commentaires

#### Groupe 42

- Comprend principalement les revenus liés aux taxes de cours, d'examens et des loyers. L'évolution de ces recettes correspond à la réalité des rentrées financières actuelles.

#### Groupe 43

- Correspond principalement aux refacturations de frais (HEM, FFPP-FAPP) ainsi qu'à l'activation des heures passées sur des projets d'investissement liée à la rénovation des bâtiments du postobligatoire.

#### Groupe 46

- Les revenus liés aux financements fédéraux des conventions-programmes (comme par exemple le préapprentissage d'intégration PAI, compétences de base, etc.) sont pour la plupart des revenus corrélés au coût des prestations sous-jacentes (en nature 31).

#### Groupe 47/37

- Il s'agit des subventions à redistribuer à l'UniNE, liées à l'accord intercantonal universitaire (AIU) et à la loi sur l'encouragement et la coordination des hautes écoles (LEHE). Ce montant est neutre en termes de résultat, car compensé par une différence égale au niveau des groupes 37/47.

#### Groupe 30

- Stabilisation du nombre d'EPT ainsi que de la masse salariale avant évolution de l'indexation des salaires.

#### Groupe 31

- Augmentation des coûts liés au "Centre suisse de services : Formation professionnelle | orientation professionnelle, universitaire et de carrière" (CSFO) pour des projets menés au niveau Suisse.

#### Groupe 36

- Adaptation à l'initiative "Pour des soins infirmiers forts".

## ***Service formation postobligatoire et orientation (SFPO)***

- Augmentation des coûts liés à l'accord intercantonal sur les écoles professionnelles (AEPr) et à l'accord intercantonal sur les contributions dans le domaine des écoles supérieures (AES) pour la fréquentation par ses ressortissant-e-s neuchâtelois-es d'écoles hors canton.
- Augmentation des sommes versées à l'UniNE en regard du nouveau mandat d'objectif 2023-26 et du nouvel accord AIU.

### Groupe 33

- L'écart favorable par rapport au budget au niveau des charges d'amortissement s'explique par un décalage dans le temps entre la planification et la finalisation des différents projets d'investissement.

### Groupe 39

- Les charges d'imputations internes reflètent l'évolution des forfaits alloués par les services centraux.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Pilotage Hautes écoles et recherche<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                             | 321'200         | 513'500        | 411'500        |
| Coûts salariaux et de structure              | 672'039         | 874'576        | 859'877        |
| Coûts des services centraux                  | 305'580         | 190'957        | 143'243        |
| Revenus                                      | 835'316         | 1'442'520      | 727'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>463'503</b>  | <b>136'513</b> | <b>687'620</b> |

#### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent essentiellement de l'exploitation de la Cité des étudiant-e-s. La subvention en nature des loyers de la Cité des étudiant-e-s est passée en contrepartie comme charge de transfert. Il n'en résulte aucun impact sur le budget global de l'État de Neuchâtel.

| Surveillance, qualif. des apprentissages<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                  | 3'077'555        | 2'873'100        | 2'941'324        |
| Coûts salariaux et de structure                   | 4'378'466        | 4'673'790        | 5'009'637        |
| Coûts des services centraux                       | 351'948          | 242'463          | 201'272          |
| Revenus                                           | 945'513          | 902'100          | 1'102'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>               | <b>6'862'455</b> | <b>6'887'253</b> | <b>7'050'233</b> |

#### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent majoritairement des prestations du secteur des procédures de qualification (matériel et indemnités aux expert-e-s), des cours de maître-sse-s d'apprentissage ainsi que de la contribution cantonale des cours interentreprises.

| Orientation scolaire et professionnelle<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                                 | 43'765           | 82'800           | 196'014          |
| Coûts salariaux et de structure                  | 5'621'445        | 6'078'524        | 6'312'705        |
| Coûts des services centraux                      | 435'753          | 326'199          | 267'385          |
| Revenus                                          | 318'732          | 532'400          | 467'300          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>              | <b>5'782'232</b> | <b>5'955'123</b> | <b>6'308'803</b> |

#### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent, d'une part, des mandats interinstitutionnels pour des prestations hors scolarité et adultes et, d'autre part, de mandats avec le Centre suisse de services de formation professionnelle (CSFO) pour diverses prestations de documentation et d'information.

## Service formation postobligatoire et orientation (SFPO)

| <b>Insertion des jeunes en formation prof.</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                                        | 974'760          | 1'264'900        | 1'579'900              |
| Coûts salariaux et de structure                         | 1'895'018        | 2'145'021        | 2'403'669              |
| Coûts des services centraux                             | 323'827          | 220'782          | 167'335                |
| Revenus                                                 | 534'391          | 780'000          | 1'233'825              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>                     | <b>2'659'214</b> | <b>2'850'703</b> | <b>2'917'079</b>       |

### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent des mesures mises à disposition pour le soutien aux jeunes en difficultés multiples afin qu'ils et elles accèdent à une formation professionnelle en mode dual. L'évolution des coûts salariaux est due principalement à l'évolution des coûts liés à l'intégration d'élèves et la mise en place du projet pilote RESTART. Par l'intermédiaire du service de la cohésion multiculturelle (COSM), un nouveau financement est maintenant en place pour l'accompagnement spécifique pour permis S.

| <b>Pilotage des formations S2 et Tert. B</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                                      | 3'416           | 73'500         | 173'500                |
| Coûts salariaux et de structure                       | 623'510         | 645'092        | 856'426                |
| Coûts des services centraux                           | 295'180         | 189'086        | 139'321                |
| Revenus                                               | 13'000          | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>                   | <b>909'106</b>  | <b>907'677</b> | <b>1'169'247</b>       |

### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent globalement des prestations fournies pour le pilotage des formations du secondaire 2 et tertiaire B.

| <b>Certification prof. pour adultes</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                                 | 674'418         | 1'079'000        | 999'000                |
| Coûts salariaux et de structure                  | 223'599         | 716'469          | 629'341                |
| Coûts des services centraux                      | 0               | 183'142          | 139'321                |
| Revenus                                          | 474'437         | 436'000          | 290'000                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>              | <b>423'580</b>  | <b>1'542'612</b> | <b>1'477'662</b>       |

### Commentaires

Les charges directes et les revenus dans ce groupe de prestations se composent globalement des prestations fournies pour les prestations liées à la certification professionnelle pour adultes (CPA).

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Amort subventions à l'invest - SFPO                    | 253'244           | 253'243           | 85'830            | 89'741            | 44'865            | 49'045            |
| Contrib. CIE                                           | 2'272'986         | 1'962'960         | 2'381'000         | 2'479'000         | 2'588'000         | 2'691'000         |
| Contrib. Conf. Intercanto.                             | 2'400             | 1'500             | 3'500             | 3'500             | 3'500             | 3'500             |
| Contrib. cours préparatoires (brevets)                 | 300'458           | 88'000            | 58'000            | 58'000            | 58'000            | 58'000            |
| Contrib. CREME                                         | 20'772            | 24'000            | 24'000            | 24'000            | 24'000            | 24'000            |
| Contrib. Ecole de Droguerie                            | 150'000           | 150'000           | 150'000           | 150'000           | 150'000           | 150'000           |
| Contrib. HE-ARC                                        | 6'029'000         | 6'289'000         | 6'289'000         | 6'289'000         | 6'289'000         | 6'289'000         |
| Contrib. HE-ARC APS (MS et Prop.)                      | 558'717           | 1'216'600         | 1'216'600         | 1'366'600         | 1'366'600         | 1'366'600         |
| Contrib. HE-ARC Santé                                  | 399'126           | 403'000           | 403'000           | 403'000           | 403'000           | 403'000           |
| Contrib. HEM                                           | 729'261           | 1'203'000         | 970'000           | 970'000           | 970'000           | 970'000           |
| Contrib. HEP BEJUNE                                    | 11'186'296        | 10'538'000        | 11'438'000        | 11'438'000        | 11'438'000        | 11'438'000        |
| Contrib. HES-SO                                        | 31'007'245        | 31'214'303        | 31'214'303        | 31'214'303        | 31'214'303        | 31'214'303        |
| Contrib. HNE-ELM                                       | 153'000           | 153'000           | 153'000           | 153'000           | 153'000           | 153'000           |
| Contrib. S2 Form. Acad. + Pass. / CIIP                 | 485'325           | 808'200           | 608'200           | 608'200           | 608'200           | 608'200           |
| Contrib. S2 Form. Prof. / AEPR                         | 4'097'147         | 4'002'000         | 4'302'000         | 4'502'000         | 4'502'000         | 4'502'000         |
| Contrib. TA HES / AHES                                 | 2'975'827         | 2'996'000         | 3'000'000         | 3'000'000         | 3'000'000         | 3'000'000         |
| Contrib. TA HEU / AIU                                  | 21'181'468        | 18'980'000        | 19'671'310        | 19'671'310        | 19'671'310        | 19'671'310        |
| Contrib. TB ES / AES                                   | 2'415'532         | 2'400'000         | 2'870'000         | 3'641'650         | 4'086'650         | 4'420'000         |
| Dédom. div. Confédération                              | 90'592            | 81'500            | 89'500            | 89'500            | 89'500            | 89'500            |
| Formation initiale pour adultes                        | 131'961           | 647'000           | 580'000           | 580'000           | 580'000           | 580'000           |
| Subv. aux entrep. publiques (REFCOM)                   | 11'000            | 40'000            | 20'000            | 20'000            | 20'000            | 20'000            |
| Subv. en nature Cité ét.                               | 213'142           | 202'520           | 202'520           | 202'520           | 202'520           | 202'520           |
| Subvention BPUN                                        | 49'787            | 46'000            | 50'000            | 50'000            | 50'000            | 50'000            |
| Subv. fédérales diverses                               | -2'201'836        | -2'427'992        | -2'678'843        | -2'160'825        | -2'142'825        | -2'142'825        |
| Subv. organ. non lucrative (Capacité)                  | 40'000            | 40'000            | 40'000            | 40'000            | 40'000            | 40'000            |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>82'552'449</b> | <b>81'311'834</b> | <b>83'140'920</b> | <b>84'882'499</b> | <b>85'409'623</b> | <b>85'850'153</b> |

### Commentaires

- Augmentation des coûts pour le financement des cours interentreprises (CIE), en lien avec la progression du nombre de contrats de formation en mode dual et du nombre de jours de cours donnés par profession.
- Hausse des contributions AES suite aux projections faites dans le cadre de l'initiative "Pour des soins infirmiers forts".
- L'évolution des contributions AIU intègre les projections faites dans le rapport du CE (baisse des tarifs et augmentation du nombre d'étudiants).

## Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Contrib. à redistrib. TA HEU / AIU               | -22'424'412     | -22'610'000     | -21'890'640     | -21'890'640     | -21'890'640     | -21'890'640     |
| Contrib. Redist. TA HEU / AIU                    | 22'424'412      | 22'610'000      | 21'890'640      | 21'890'640      | 21'890'640      | 21'890'640      |
| FFPP                                             | -17'770         | -182'000        | -110'000        | -110'000        | -110'000        | -110'000        |
| Frais de rappel                                  | -1'120          | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Subv. fédérale à redistrib. (UNINE)              | -24'159'716     | -24'800'000     | -23'159'715     | -23'159'715     | -23'159'715     | -23'159'715     |
| Subv. fédérale redistrib. (UNINE)                | 24'159'716      | 24'800'000      | 23'159'716      | 23'159'716      | 23'159'716      | 23'159'716      |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-18'890</b>  | <b>-182'000</b> | <b>-109'999</b> | <b>-109'999</b> | <b>-109'999</b> | <b>-109'999</b> |

### Commentaires

- Résultat neutre en termes de résultat pour le canton concernant les subventions à redistribuer à l'UniNE (AIU, LEHE). En effet, ces subventions fédérales sont perçues et reversées immédiatement à l'UniNE.
- À noter que le nouveau fond fusionné émerge au budget dans le chapitre "Fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel". La ligne FFPP (Fonds pour la formation et de perfectionnement) reflète des éléments de refacturation.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mandat d'objectifs 2023-2026 UNINE              | En cours     | 53'143'895                  | 53'649'395                              | 0                                       | 53'649'395                  | 54'143'895               | 54'143'895               | 54'143'895               |
| *PI-études invest. futurs                       | En cours     | 0                           | 104'527                                 | 0                                       | 104'527                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| *PI-Réformes                                    | En cours     | 115'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Programme éducation numérique                  | En cours     | 0                           | 72'500                                  | 0                                       | 72'500                      | 170'000                  | 170'000                  | 72'500                   |
| *Progr. d'assainiss. du patrimoine immob        | En cours     | 0                           | 19'872                                  | 0                                       | 19'872                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| *HDV 7 - Pôle Horloger - réalisation            | A solliciter | 0                           | 45'000                                  | 0                                       | 45'000                      | 45'000                   | 0                        | 0                        |
| *Unihub - sport                                 | A solliciter | 0                           | 15'716                                  | 0                                       | 15'716                      | 31'431                   | 31'431                   | 31'431                   |
| *Univers réalisation (Unihub)                   | A solliciter | 26'076                      | 52'152                                  | 0                                       | 52'152                      | 52'152                   | 52'152                   | 52'153                   |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>53'284'971</b>           | <b>53'959'162</b>                       | <b>0</b>                                | <b>53'959'162</b>           | <b>54'442'478</b>        | <b>54'397'478</b>        | <b>54'299'979</b>        |

### Commentaires

- Dans le cadre du programme d'impulsion et du programme d'assainissement du patrimoine immobilier, des crédits d'engagement ont été alloués en faveur de la rénovation des lycées du canton.
- À noter que le crédit d'engagement "Mandat d'objectifs 2023-2026" est en ligne avec le nouveau mandat d'objectif 2023-2026, les années subséquentes sont estimées au même niveau que la dernière année de mandat

## 2.8.6. Lycée Jean-Piaget, Lycée Denis-de-Rougemont et Lycée Blaise-Cendrars

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les lycées neuchâtelois ont pour mission de dispenser la formation générale (maturité gymnasiale, certificat de culture générale et maturité spécialisée), la formation professionnelle commerciale et une passerelle permettant aux personnes détentrices d'une maturité professionnelle ou spécialisée d'accéder aux études universitaires.

Le transfert de la filière professionnelle du LJP au CPNE s'achèvera en 2025, date à laquelle les derniers élèves en stage termineront leur formation.

### Objectifs stratégiques

- Mener les travaux nécessaires à la mise en œuvre du futur système de formation gymnasiale en 4 ans.
- Implémenter les objectifs liés à l'éducation numérique, finaliser l'équipement des salles de classes en moyens interactifs et favoriser l'intégration des technologies numériques dans l'enseignement.
- Accompagner l'utilisation de l'IA et gérer ses impacts en définissant un cadre adéquat pour l'enseignement et en veillant aux aspects éthiques, légaux et sociétaux que cela implique.
- Assainir, rénover et adapter les infrastructures des bâtiments des lycées Jean-Piaget (LJP) et Denis-de-Rougemont (LDDR) et planifier les travaux de réparation et d'assainissement du bâtiment du lycée Blaise-Cendrars (LBC) suite à la tempête du 24 juillet 2023.
- Renforcer les liens et la collaboration avec les partenaires du tertiaire.
- Finaliser la mise en place du système de contrôle interne débutée en 2022 afin de répondre aux exigences légales.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>5'597'561</b>   | <b>4'361'400</b>   | <b>2'823'350</b>   | <b>-1'538'050</b>   | <b>-35.3%</b> | <b>2'695'150</b>   | <b>2'447'650</b>   | <b>2'284'750</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 1'679'517          | 1'651'200          | 1'650'750          | -450                | -0.0%         | 1'695'350          | 1'586'150          | 1'440'250          |
| 43 Revenus divers                                   | 38'972             | 31'000             | 33'000             | +2'000              | +6.5%         | 31'500             | 31'500             | 31'500             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 3'693              | 61'000             | 57'000             | -4'000              | -6.6%         | 57'000             | 57'000             | 57'000             |
| 46 Revenus de transfert                             | 1'756'089          | 1'503'200          | 879'600            | -623'600            | -41.5%        | 808'300            | 688'000            | 671'000            |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 2'119'291          | 1'115'000          | 203'000            | -912'000            | -81.8%        | 103'000            | 85'000             | 85'000             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>49'596'273</b>  | <b>50'674'449</b>  | <b>51'094'569</b>  | <b>+420'119</b>     | <b>+0.8%</b>  | <b>52'048'831</b>  | <b>51'926'993</b>  | <b>51'880'127</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 41'073'913         | 41'274'751         | 40'680'480         | -594'271            | -1.4%         | 42'408'267         | 42'420'540         | 42'426'174         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 2'860'642          | 2'950'140          | 2'865'440          | -84'700             | -2.9%         | 2'826'940          | 2'826'940          | 2'826'940          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 303'890            | 905'691            | 1'158'425          | +252'734            | +27.9%        | 282'400            | 110'289            | 140'789            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 20'355             | 26'000             | 26'000             | +0                  | 0.0%          | 26'000             | 26'000             | 26'000             |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 5'337'473          | 5'517'867          | 6'364'224          | +846'356            | +15.3%        | 6'505'224          | 6'543'224          | 6'460'224          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-43'998'712</b> | <b>-46'313'049</b> | <b>-48'271'219</b> | <b>-1'958'169</b>   | <b>-4.2%</b>  | <b>-49'353'681</b> | <b>-49'479'343</b> | <b>-49'595'377</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 21'089             | 19'700             | 21'700             | +2'000              | +10.2%        | 21'700             | 21'700             | 21'700             |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 21'089             | 19'700             | 21'700             | +2'000              | +10.2%        | 21'700             | 21'700             | 21'700             |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-43'977'623</b> | <b>-46'293'349</b> | <b>-48'249'519</b> | <b>-1'956'169</b>   | <b>-4.2%</b>  | <b>-49'331'981</b> | <b>-49'457'643</b> | <b>-49'573'677</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-43'977'623</b> | <b>-46'293'349</b> | <b>-48'249'519</b> | <b>-1'956'169</b>   | <b>-4.2%</b>  | <b>-49'331'981</b> | <b>-49'457'643</b> | <b>-49'573'677</b> |

### Commentaires

Groupe 46 & 49 (CHF -1.5 million)

- Les revenus d'exploitation sont négativement impactés par la réduction de l'offre en voie professionnelle. Le transfert de cette filière au CPNE implique une diminution des subventions fédérales (groupe 46) ainsi qu'une baisse du montant alloué au LJP dans le cadre du contrat formation (groupe 49).

Groupe 30 (CHF -0.6 million)

- L'évolution à la baisse des charges de personnel s'explique notamment par le transfert de la filière professionnelle du LJP au CPNE.

Groupe 31 (CHF -0.1 million)

- Les biens, services et autres charges d'exploitation enregistrent une baisse qui s'explique principalement par la baisse des coûts de location lié au regroupement du LJP sur 2 sites.

Groupe 33 (CHF +0.3 million)

- Ces charges concernent les amortissements relatifs à la mise en service des équipements liés au crédit éducation numérique.

Groupe 39 (CHF +0.8 million)

- Les charges d'imputations internes reflètent l'évolution des forfaits alloués par les services centraux.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Formation professionnelle initiale LJP<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges directes                                | 15'774          | 2'000           | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                 | 2'197'723       | 1'037'168       | 78'395         |
| Coûts des services centraux                     | 205'511         | 94'114          | 7'630          |
| Revenus                                         | 2'924'080       | 1'784'500       | 144'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>-505'073</b> | <b>-651'217</b> | <b>-57'976</b> |

#### Commentaires

Ce groupe se compose des prestations liées à la formation professionnelle dispensée par le Lycée Jean-Piaget (LJP). La baisse des coûts s'explique par le transfert de cette filière au CPNE qui s'achèvera en 2025. Cela implique également une réduction des recettes allouées au LJP dans le cadre du contrat formation ainsi que des subventions fédérales.

| Maturité gymnasiale LJP<br>(CHF)    | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 66'984            | 3'000             | 3'000             |
| Coûts salariaux et de structure     | 10'726'854        | 11'469'387        | 11'491'798        |
| Coûts des services centraux         | 997'308           | 1'043'237         | 1'178'921         |
| Revenus                             | 376'539           | 274'000           | 309'800           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>11'414'607</b> | <b>12'241'624</b> | <b>12'363'920</b> |

#### Commentaires

Ce groupe se compose des prestations liées à la formation gymnasiale dispensée par le LJP.

| Ecole de culture générale LJP<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                       | 49'664           | 24'500           | 24'000           |
| Coûts salariaux et de structure        | 5'661'513        | 6'288'443        | 6'428'772        |
| Coûts des services centraux            | 522'458          | 568'546          | 656'293          |
| Revenus                                | 221'463          | 176'800          | 135'850          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>6'012'173</b> | <b>6'704'689</b> | <b>6'973'215</b> |

#### Commentaires

Ce groupe se compose des prestations liées aux formations d'école de culture générale et de maturité spécialisée dispensées par le LJP. La variation des revenus s'explique par la diminution des produits provenant des dédommagements des autres cantons (baisse du nombre d'élèves).

| <b>Autres formations LJP</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                      | 63'346          | 98'100         | 88'000                 |
| Coûts salariaux et de structure       | 668'742         | 718'286        | 562'435                |
| Coûts des services centraux           | 58'068          | 60'338         | 52'025                 |
| Revenus                               | 352'922         | 383'800        | 356'400                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>437'234</b>  | <b>492'923</b> | <b>346'060</b>         |

### Commentaires

Ce groupe enregistre les prestations liées à la passerelle vers l'université, aux cours de vacances ainsi qu'aux centres de langues du LJP. La réduction des coûts s'explique par la fin de l'organisation des cours FLE pour les jeunes Ukrainien-e-s au sein des lycées qui sont accueillis désormais uniquement dans le dispositif JET du CPNE

| <b>Maturité gymnasiale LBC</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Charges directes                        | 372'701           | 444'400           | 455'900                |
| Coûts salariaux et de structure         | 10'013'475        | 10'177'006        | 10'545'199             |
| Coûts des services centraux             | 1'728'386         | 1'770'164         | 1'875'006              |
| Revenus                                 | 912'859           | 922'200           | 1'026'500              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>11'201'704</b> | <b>11'469'370</b> | <b>11'849'604</b>      |

### Commentaires

Ce groupe se compose des prestations liées à la formation gymnasiale dispensée par le Lycée Blaise-Cendrars.

| <b>Maturité gymnasiale LDDR</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | <b>Budget<br/>2025</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Charges directes                         | 988'248           | 964'100           | 1'010'200              |
| Coûts salariaux et de structure          | 13'985'269        | 14'490'930        | 15'063'946             |
| Coûts des services centraux              | 1'108'444         | 1'119'030         | 1'250'349              |
| Revenus                                  | 757'604           | 726'600           | 768'300                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>15'324'357</b> | <b>15'847'459</b> | <b>16'556'195</b>      |

### Commentaires

Ce groupe se compose des prestations liées à la formation gymnasiale dispensée par le Lycée Denis-de-Rougemont.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| <b>Charges nettes de transfert non incorporables</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>PFT<br/>2026</b> | <b>PFT<br/>2027</b> | <b>PFT<br/>2028</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Subsides à tiers LBC                                          | 9'590           | 6'000          | 6'000                  | 6'000               | 6'000               | 6'000               |
| Subsides à tiers LDDR                                         | 1'425           | 7'000          | 7'000                  | 7'000               | 7'000               | 7'000               |
| Subsides à tiers LJP                                          | 9'340           | 13'000         | 13'000                 | 13'000              | 13'000              | 13'000              |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>                   | <b>20'355</b>   | <b>26'000</b>  | <b>26'000</b>          | <b>26'000</b>       | <b>26'000</b>       | <b>26'000</b>       |

### Commentaires

Ces charges représentent les subsides accordés aux élèves pour financer leur participation aux activités culturelles et sportives organisées par les lycées.

## **Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -6'680          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-6'680</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### **Commentaires**

Néant.

## **Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Programme éducation numérique                  | En cours     | 1'009'600                   | 863'000                                 | 0                                       | 863'000                     | 341'500                  | 195'300                  | 80'000                   |
| LDDR - Mobilier scolaire                        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 175'000                  | 130'000                  | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>1'009'600</b>            | <b>863'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>863'000</b>              | <b>516'500</b>           | <b>325'300</b>           | <b>80'000</b>            |

### **Commentaires**

Le détail du budget d'investissement 2025 lié au programme éducation numérique est le suivant :

- Acquisition d'équipements et d'infrastructure : CHF 670'500.
- Charges de personnel (chef de projet, formation et remplacement du personnel enseignant) : CHF 192'500.

## 2.8.7. Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE) a pour mission d'offrir des prestations en matière de formation professionnelle (formation initiale, maturité professionnelle, formation professionnelle supérieure et formation des adultes).

Les facteurs majeurs de l'évolution de l'environnement qui influencent la marche du CPNE sont :

- Les fluctuations économiques et démographiques, les conditions d'accès au postobligatoire ainsi que la part des élèves à plein temps et des apprenti-e-s en formation en mode dual.
- La réglementation fédérale en matière de formation professionnelle et nouvelle gouvernance (Formation professionnelle 2030).
- Les travaux liés à la poursuite de la mise en place du CPNE (rapports 21.014).
- Les travaux liés à la modification de la loi cantonale sur la formation professionnelle (rapport 23.608).
- La poursuite des travaux liés au contrat formation – dualisation des formations.
- Le dispositif de financement des formations adultes par la voie de l'article 32 de l'OFPr.
- Le développement des demandes de formations professionnelles supérieures et continues.
- Les partenariats avec les associations professionnelles pour les cours inter-entreprises (CIE).
- Les réformes et modifications des ordonnances et plans de formation édictés par le SEFRI à la demande des organisations du monde du travail (OrTra).
- L'évolution de la situation géopolitique, notamment l'intégration de jeunes Ukrainien·ne·s dans des classes JET.

### Objectifs stratégiques

- Assurer l'organisation et la réalisation de prestations de mesures préparatoires, de formations professionnelles initiales, supérieures et continues ainsi que des passerelles HES dans les domaines Technologies et Industrie, Commerce et Gestion, Santé et Social, Bâtiment et Construction, Artisanat et Services, Terre et Nature, Arts Appliqués et Préapprentissage et transition.
- Être un établissement de formation efficace et efficient dans un cadre d'amélioration continue.
- Développer la numérisation dans le monde du travail et de l'enseignement professionnel selon les axes définis dans le programme neuchâtelois éducation numérique.
- Accompagner l'utilisation de l'IA et gérer ses impacts en définissant un cadre adéquat pour l'enseignement et en veillant aux aspects éthiques, légaux et sociétaux que cela implique.
- Finaliser l'équipement des salles de classes en moyens interactifs et favoriser l'intégration des technologies numériques dans l'enseignement.
- Réaliser ses prestations en tenant compte de la satisfaction des usager·ère·s, du personnel et des partenaires. En plus de l'enseignement professionnel, promouvoir auprès des apprenant·e·s le développement de leur culture générale, la maîtrise des langues étrangères et les principes de développement durable.
- Participer à la promotion et au développement de la formation professionnelle dans notre région.
- Consolider l'intégration des formations d'adultes dans les divers pôles du CPNE.
- Intégrer les impacts liés à la stratégie cantonale en matière de formation continue des adultes, visant notamment à développer l'acquisition de titres de formation professionnelle initiale pour les adultes sans qualification.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>51'506'562</b>  | <b>54'049'085</b>  | <b>52'474'786</b>  | <b>-1'574'299</b>   | <b>-2.9%</b> | <b>52'968'638</b>  | <b>53'458'313</b>  | <b>53'872'832</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 11'304'106         | 11'320'500         | 10'346'100         | -974'400            | -8.6%        | 10'289'100         | 10'323'100         | 10'384'100         |
| 43 Revenus divers                                   | 460'103            | 1'892'000          | 410'000            | -1'482'000          | -78.3%       | 410'000            | 410'000            | 410'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 3'348              | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 22'379'595         | 24'948'500         | 25'206'025         | +257'525            | +1.0%        | 24'977'025         | 24'827'025         | 24'677'025         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 17'359'411         | 15'888'085         | 16'512'661         | +624'576            | +3.9%        | 17'292'513         | 17'898'188         | 18'401'707         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>114'339'260</b> | <b>119'099'212</b> | <b>117'682'858</b> | <b>-1'416'353</b>   | <b>-1.2%</b> | <b>119'831'109</b> | <b>120'758'767</b> | <b>121'076'085</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 84'645'773         | 90'844'159         | 85'960'004         | -4'884'155          | -5.4%        | 88'070'901         | 89'211'366         | 89'205'002         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 12'148'543         | 13'056'000         | 13'135'000         | +79'000             | +0.6%        | 13'181'000         | 13'087'000         | 13'073'000         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 550'410            | 869'296            | 1'067'441          | +198'145            | +22.8%       | 1'058'295          | 938'988            | 1'276'170          |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 35'308             | 35'308             | 35'308             | +0                  | 0.0%         | 35'308             | 35'308             | 35'308             |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 16'959'225         | 14'294'449         | 17'485'105         | +3'190'656          | +22.3%       | 17'485'605         | 17'486'105         | 17'486'605         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-62'832'698</b> | <b>-65'050'127</b> | <b>-65'208'072</b> | <b>-157'946</b>     | <b>-0.2%</b> | <b>-66'862'471</b> | <b>-67'300'454</b> | <b>-67'203'253</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 330'224            | 227'000            | 325'000            | +98'000             | +43.2%       | 325'000            | 325'000            | 325'000            |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 330'224            | 227'000            | 325'000            | +98'000             | +43.2%       | 325'000            | 325'000            | 325'000            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-62'502'474</b> | <b>-64'823'127</b> | <b>-64'883'072</b> | <b>-59'946</b>      | <b>-0.1%</b> | <b>-66'537'471</b> | <b>-66'975'454</b> | <b>-66'878'253</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-62'502'474</b> | <b>-64'823'127</b> | <b>-64'883'072</b> | <b>-59'946</b>      | <b>-0.1%</b> | <b>-66'537'471</b> | <b>-66'975'454</b> | <b>-66'878'253</b> |

### Commentaires

#### Groupe 42

- Adaptation des recettes des finances de cours à la structure actuelle du CPNE et à l'évolution des formations d'adultes.

#### Groupe 43

- Adaptation des recettes estimées à la réalité des rentrées financières notamment la formation professionnelle pratique.

#### Groupe 46

- Augmentation des revenus suite au transfert de la filière de formation professionnelle commerciale du lycée Jean-Piaget (LJP).
- Adaptation des contributions des autres cantons pour leurs ressortissant-e-s suivant des cours au CPNE.

#### Groupe 49

- Evolution attendue des contributions du fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FAPP) et des cours interentreprises.

#### Groupe 30

- Travail effectué sur l'organisation des classes.
- Ajustements divers et alignements sur la nouvelle structure du CPNE.

#### Groupe 31

- Ajustements divers et alignement sur la structure actuelle du CPNE.

#### Groupe 33

- Les charges d'amortissement évoluent en fonction de la planification des projets gérés par crédit d'engagement et notamment par le crédit dédié à l'éducation numérique pour le secondaire 2.

#### Groupe 39

Les charges d'imputations internes reflètent l'évolution des forfaits alloués par les services centraux.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| ECG<br>(CHF)                        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 7'550           | 13'000         | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 114'906         | 114'500        | 117'600        |
| Coûts des services centraux         | 0               | 1'721          | 1'987          |
| Revenus                             | 46'983          | 30'000         | 57'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>75'472</b>   | <b>99'221</b>  | <b>62'587</b>  |

#### Commentaires

Il s'agit d'une prestation transversale fournie dans le cadre de l'enseignement de la culture générale (ECG). Les coûts liés à l'enseignement sont directement absorbés par les pôles. Seuls les coûts non imputables directement (activités culturelles globales) ressortent au niveau du groupe de prestations ECG.

| EPS<br>(CHF)                        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 62'784          | 80'000         | 74'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 16'181          | 4'000          | 18'000         |
| Coûts des services centraux         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                             | 59'096          | 60'000         | 56'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>19'869</b>   | <b>24'000</b>  | <b>36'000</b>  |

#### Commentaires

Il s'agit d'une prestation transversale fournie dans le cadre de l'éducation physique et sportive (EPS). Les coûts liés à l'enseignement sont directement absorbés par les pôles. Seuls les coûts non imputables directement (camps sportifs notamment) ressortent au niveau du groupe de prestations EPS.

| P-TI<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 1'540'333         | 1'242'000         | 1'541'000         |
| Coûts salariaux et de structure     | 30'968'457        | 31'526'607        | 30'990'286        |
| Coûts des services centraux         | 7'063'285         | 7'221'732         | 7'484'757         |
| Revenus                             | 16'781'029        | 17'841'585        | 15'233'423        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>22'791'045</b> | <b>22'148'754</b> | <b>24'782'620</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Technologies et Industrie du CPNE (CPNE-TI). L'adaptation des recettes à la réalité des rentrées financières et la modification de la répartition de la subvention de la Confédération entre les pôles ont entraîné une diminution des revenus du pôle TI.

## Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE)

| <b>P-AS</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 410'622          | 364'000          | 398'000                |
| Coûts salariaux et de structure     | 4'838'979        | 5'037'098        | 4'900'055              |
| Coûts des services centraux         | 732'774          | 700'560          | 731'733                |
| Revenus                             | 2'597'274        | 2'261'500        | 2'917'900              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'385'101</b> | <b>3'840'157</b> | <b>3'111'887</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Artisanat et Services du CPNE (CPNE-AS). L'adaptation des recettes à la réalité des rentrées financières et la modification de la répartition de la subvention de la Confédération entre les pôles ont entraîné une augmentation des revenus du pôle AS.

| <b>P-CG</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 745'166           | 898'000          | 778'000                |
| Coûts salariaux et de structure     | 13'965'701        | 16'056'576       | 14'217'783             |
| Coûts des services centraux         | 2'025'658         | 1'914'639        | 1'999'570              |
| Revenus                             | 5'940'887         | 8'983'500        | 6'156'744              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>10'795'638</b> | <b>9'885'715</b> | <b>10'838'609</b>      |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Commerce et Gestion du CPNE (CPNE-CG). La hausse des différentes rubriques entre les comptes et le budget 2025 s'explique par le transfert de la filière formation professionnelle commerciale du LJP au CPNE qui s'achèvera en 2025. Cela implique également une légère augmentation des recettes allouées au CPNE dans le cadre du FAPP ainsi que des subventions fédérales.

| <b>P-PT</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 52'403           | 94'000           | 54'000                 |
| Coûts salariaux et de structure     | 6'535'472        | 7'086'777        | 7'536'397              |
| Coûts des services centraux         | 728'222          | 710'032          | 735'630                |
| Revenus                             | 2'038'717        | 1'801'000        | 2'389'800              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>5'277'380</b> | <b>6'089'808</b> | <b>5'936'227</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Préapprentissage et Transition du CPNE (CPNE-PT). L'évolution des coûts salariaux est due à l'évolution prévisionnelle des coûts liés à l'intégration d'élèves ukrainien-ne-s dans les classes JET (Jeunes en transition). Un nouveau financement du COSM relatif à de l'accompagnement spécifique pour permis S.

## Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE)

| <b>P-2S</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 461'342          | 463'000          | 487'000                |
| Coûts salariaux et de structure     | 12'023'075       | 12'030'335       | 12'405'350             |
| Coûts des services centraux         | 1'235'941        | 1'248'432        | 1'310'440              |
| Revenus                             | 6'465'144        | 4'266'000        | 7'057'495              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>7'255'214</b> | <b>9'475'766</b> | <b>7'145'295</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Santé et Social du CPNE (CPNE-2S). L'ouverture d'une nouvelle filière ES et l'augmentation espérée des effectifs ASSC (rapport 24.012) entraînent l'adaptation de la masse salariale.

| <b>P-BC</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 1'555'025        | 1'530'000        | 1'630'500              |
| Coûts salariaux et de structure     | 10'036'321       | 10'372'038       | 10'291'293             |
| Coûts des services centraux         | 2'894'612        | 2'915'463        | 2'964'272              |
| Revenus                             | 7'859'285        | 8'033'000        | 9'354'900              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>6'626'672</b> | <b>6'784'501</b> | <b>5'531'165</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle Bâtiment et Construction du CPNE (CPNE-BC). L'adaptation des recettes à la réalité des rentrées financières et la modification de la répartition de la subvention de la Confédération entre les pôles ont entraîné une augmentation des revenus du pôle BC.

| <b>P-AA</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 470'103          | 406'000          | 504'000                |
| Coûts salariaux et de structure     | 6'940'433        | 7'274'037        | 6'967'627              |
| Coûts des services centraux         | 1'619'237        | 1'641'171        | 1'670'615              |
| Revenus                             | 5'226'587        | 5'077'000        | 3'895'024              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'803'186</b> | <b>4'244'208</b> | <b>5'247'217</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le Pôle arts appliqués du CPNE (CPNE-AA) - Ecole d'arts appliqués. L'adaptation des recettes à la réalité des rentrées financières et la modification de la répartition de la subvention de la Confédération entre les pôles ont entraîné une diminution des revenus du pôle AA.

| <b>P-TN</b><br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 433'982          | 412'000          | 420'000                |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'132'318        | 2'346'769        | 2'012'247              |
| Coûts des services centraux         | 494'223          | 502'476          | 518'691                |
| Revenus                             | 1'145'798        | 1'737'500        | 1'451'200              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'914'725</b> | <b>1'523'745</b> | <b>1'499'738</b>       |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par le pôle Terre et Nature du CPNE (CPNE-TN).



## Centre de formation professionnelle neuchâtelois (CPNE)

| ESD<br>(CHF)                        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 432'288         | 508'000        | 502'900        |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'745'740       | 1'805'461      | 1'778'109      |
| Coûts des services centraux         | 84'028          | 29'483         | 36'909         |
| Revenus                             | 1'845'972       | 1'844'000      | 1'782'500      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>416'085</b>  | <b>498'944</b> | <b>535'419</b> |

### Commentaires

Ce groupe de prestations se compose des prestations fournies par l'École Supérieure de Droguerie (ESD) au sein du CPNE.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Amort subventions à l'invest - CPNE                    | 35'308          | 35'308         | 35'308         | 35'308        | 35'308        | 35'308        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>35'308</b>   | <b>35'308</b>  | <b>35'308</b>  | <b>35'308</b> | <b>35'308</b> | <b>35'308</b> |

### Commentaires

Néant.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -12'638         | -9'000         | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-12'638</b>  | <b>-9'000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Néant.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Équipements didactiques 2024 PAS                | En cours     | 85'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Equipements didactiques PBC 2023-2026           | En cours     | 151'000                     | 62'000                                  | 0                                       | 62'000                      | 43'000                   | 0                        | 0                        |
| Equipements didactiques PTI 2024                | En cours     | 570'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Programme éducation numérique                  | En cours     | 718'700                     | 976'000                                 | 0                                       | 976'000                     | 1'274'000                | 834'800                  | 0                        |
| **SIS2 Montagnes - Enveloppe équipements        | En cours     | 55'000                      | 20'000                                  | 0                                       | 20'000                      | 75'000                   | 0                        | 0                        |
| **Switchs et Extension réseau SIS2              | En cours     | 40'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CPNE AA - Appareils didactiques 2024-27         | A solliciter | 45'000                      | 30'000                                  | 0                                       | 30'000                      | 30'000                   | 30'000                   | 0                        |
| CPNE BC - Appareils didactiques 2027-29         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 78'000                   | 105'000                  |
| CPNE TI - Appareils didactiques 2027            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 700'000                  | 0                        |
| CPNE TI - Appareils didactiques 2028            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 500'000                  |
| **Création Carré Turquoise                      | A solliciter | 250'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Equipements didactiques PTI 2025                | A solliciter | 0                           | 652'000                                 | 0                                       | 652'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Equipements didactiques PTI 2026                | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 516'000                  | 0                        | 0                        |
| *Extension médiathèque                          | A solliciter | 50'000                      | 400'000                                 | 0                                       | 400'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Réaménagement salles site S CPNE                | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 400'000                  | 250'000                  | 0                        |
| SIS2 2025-2027 - Réseau, WIFI et VDI            | A solliciter | 0                           | 190'000                                 | 0                                       | 190'000                     | 160'000                  | 350'000                  | 0                        |
| SiS2 2028 - Infrastructure IT                   | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 700'000                  |
| Système accès par badges - site M CPNE          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 250'000                  |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>1'964'700</b>            | <b>2'330'000</b>                        | <b>0</b>                                | <b>2'330'000</b>            | <b>2'498'000</b>         | <b>2'242'800</b>         | <b>1'555'000</b>         |

### Commentaires

La planification des projets déjà inscrits au BU2024 et au PFT 2025-2027 a été revue en fonction des priorités et des ressources disponibles.

Le déploiement de la numérisation dans le monde du travail et de l'enseignement professionnel demande de développer des connaissances au niveau du numérique. Cela implique des investissements pour le CPNE et les lycées qui vont s'échelonner jusqu'en 2027 ("Programme éducation numérique" (19.032)) pour un montant total de plus de CHF 7.8 millions en investissement et près de CHF 1.5 million en fonctionnement répartis sur l'ensemble des entités du secondaire 2.

## 2.8.8. Service financier (SFIN)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'évolution de l'environnement et des tâches se caractérise par :

- Un appui aux départements et services en lien avec les évolutions des méthodes et des outils de gestion.
- Une gestion de la dette et de la trésorerie active afin de permettre un financement au moindre coût.
- Un soutien à l'intégralité des services de l'administration, ainsi qu'aux communes neuchâteloises, dans les tâches techniques relatives aux flux comptables, aux principes de gestion et de gestion financière, tant en relation avec SIGE qu'avec les flux de données qui intègrent le rapport de gestion ainsi que le référentiel comptable MCH2, la LFinEC et le RLFinEC.
- Assurer la continuité du traitement du budget et du bouclage des comptes conformément à la législation et aux normes en vigueur.

### Objectifs stratégiques

- Pérenniser durablement l'équilibre financier avec comme objectif d'atteindre systématiquement le respect du frein à l'endettement.
- Appuyer les départements dans la conduite des grands projets comportant d'importants volets financiers.
- Gestion du projet SIGE (SAP avec les interfaces des données financières et de gestion) et optimisation du système par l'implantation des fonctionnalités manquantes et la simplification de certains flux. Assurer la qualité des données des systèmes et les contrôles y relatifs.
- Accroître le degré de centralisation de la fonction finance (comptabilité) en faisant du SFIN le service de référence et d'appui pour toutes les questions financières de l'administration et des communes neuchâteloises.
- Développer le contrôle de gestion et la standardisation des documents de suivi et de contrôle, en fournissant périodiquement des rapports au CE sur l'évolution du compte de fonctionnement, la trésorerie, et la planification des investissements.
- Réviser la comptabilité analytique et la publication des informations financières de l'État.
- Suivre les affaires fédérales (RPT, BNS, programme d'économie, répartition des tâches, etc).
- Élargir et/ou consolider les dossiers assurances, les dossiers du recouvrement et la gestion des liquidités. Implémenter un système de cash pooling avec les services, les entités publiques et paraétatiques concernés et redéfinir la gestion de la trésorerie avec les communes.
- Participer à l'intégration des systèmes informatiques périphériques
- Déployer et piloter le système de contrôle interne (SCI) au travers de l'administration.
- Déploiement de la politique relative à la lutte contre le surendettement avec le nouvel office créé au 1er juin 2024.
- Optimiser les flux logistiques dans l'outil de gestion SIGE, qui aujourd'hui sont incomplets.
- Œuvrer avec son nouveau domaine fiduciaire, comme sous-traitant pour la tenue des comptes d'entités publiques (interne et externe à l'administration) qui ont un volume d'activité faible ne nécessitant pas un comptable à plein temps. Ce même nouveau domaine apportera un soutien aux administrations communales.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>297'854'760</b> | <b>334'532'568</b> | <b>375'151'315</b> | <b>+40'618'747</b>  | <b>+12.1%</b> | <b>365'909'679</b> | <b>361'468'043</b> | <b>356'026'407</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 19'638             | 27'020'000         | 26'820'000         | -200'000            | -0.7%         | 26'820'000         | 26'820'000         | 26'820'000         |
| 42 Taxes                                            | 6'735'007          | 11'310'255         | 12'260'200         | +949'945            | +8.4%         | 11'260'200         | 12'260'200         | 12'260'200         |
| 43 Revenus divers                                   | 372'119            | 280'000            | 290'000            | +10'000             | +3.6%         | 290'000            | 290'000            | 290'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 290'063'238        | 295'104'001        | 335'116'365        | +40'012'364         | +13.6%        | 326'874'729        | 321'433'093        | 315'991'457        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 664'758            | 818'312            | 664'750            | -153'562            | -18.8%        | 664'750            | 664'750            | 664'750            |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>34'370'022</b>  | <b>17'136'396</b>  | <b>9'188'883</b>   | <b>-7'947'512</b>   | <b>-46.4%</b> | <b>11'282'475</b>  | <b>11'331'561</b>  | <b>11'213'203</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'420'902          | 6'479'240          | -6'148'990         | -12'628'230         | -194.9%       | -3'232'196         | -3'224'040         | -3'221'836         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 11'986'443         | 7'742'240          | 10'912'240         | +3'170'000          | +40.9%        | 10'909'240         | 10'919'740         | 10'933'740         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 28'535             | +28'535             | --            | 28'539             | 193'535            | 193'539            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 15'988'089         | 1'840'226          | 2'409'300          | +569'074            | +30.9%        | 1'589'094          | 1'454'528          | 1'319'962          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 974'588            | 1'074'690          | 1'987'798          | +913'109            | +85.0%        | 1'987'798          | 1'987'798          | 1'987'798          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>263'484'738</b> | <b>317'396'172</b> | <b>365'962'432</b> | <b>+48'566'259</b>  | <b>+15.3%</b> | <b>354'627'204</b> | <b>350'136'482</b> | <b>344'813'204</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 36'906'231         | 40'337'200         | 40'701'000         | +363'800            | +0.9%         | 40'391'000         | 38'286'000         | 38'286'000         |
| 34 Charges financières                              | 17'473'095         | 27'400'000         | 25'600'000         | -1'800'000          | -6.6%         | 27'000'000         | 28'000'000         | 29'000'000         |
| Résultat de financement                             | 19'433'136         | 12'937'200         | 15'101'000         | +2'163'800          | +16.7%        | 13'391'000         | 10'286'000         | 9'286'000          |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>282'917'874</b> | <b>330'333'372</b> | <b>381'063'432</b> | <b>+50'730'059</b>  | <b>+15.4%</b> | <b>368'018'204</b> | <b>360'422'482</b> | <b>354'099'204</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 24'386'941         | 45'994'829         | 34'680'727         | -11'314'102         | -24.6%        | 26'848'960         | 17'574'408         | 27'862'878         |
| 38 Charges extraordinaires                          | 54'247'824         | 14'908'644         | 20'544'955         | +5'636'311          | +37.8%        | 9'432'642          | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | -29'860'883        | 31'086'185         | 14'135'772         | -16'950'413         | -54.5%        | 17'416'318         | 17'574'408         | 27'862'878         |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>253'056'991</b> | <b>361'419'558</b> | <b>395'199'204</b> | <b>+33'779'646</b>  | <b>+9.3%</b>  | <b>385'434'522</b> | <b>377'996'890</b> | <b>381'962'082</b> |

### Commentaires

Le budget 2025 du service financier affiche une amélioration de CHF 48,6 millions par rapport au budget 2024. Ceci s'explique essentiellement par une forte augmentation des revenus liés à la RPT (CHF + 40,9 millions) ; ce qui constitue une bonne et une mauvaise nouvelle à la fois.

L'amélioration du groupe de natures 42 (CHF + 0,9 millions) s'explique d'une part, par la facturation des frais de poursuites aux débiteurs ayant un dossier au recouvrement (CHF + 1,6 millions) et d'autre part, par la récupération de créances amorties, qui ont été budgétées à la baisse (CHF - 0,7 millions). En 2023, la rotation du personnel à l'office de recouvrement a été très importante. Plusieurs collaborateurs ont été engagés en 2024 et l'office a été réorganisé entre février et juin 2024. Les collaborateurs doivent être formés et les procédures de recouvrement sont parfois longues.

Quant aux revenus de transfert, conformément aux informations reçues de la Confédération, les subventions liées à la RPT ont été budgétées à hauteur de 324 millions en 2025 (CHF + 40,9 millions par rapport au budget 2024). La part cantonale à l'impôt anticipé a été revue à la baisse (CHF – 0,9 millions).

Les charges de personnel diminuent de CHF 12,6 millions par rapport au budget 2024 en raison de la reprise de l'écart statistique du groupe de natures 30 (CHF -16 millions en 2025) et du transfert de la provision des rentes et part de rentes du CE, de la CHAN au SFIN (2,2 millions en 2025). Ces opérations budgétaires donnent une vision peu claire aux services qui les supportent. L'objectif consiste à centraliser toutes les opérations spéciales au SFIN.

Le service financier prévoit d'engager 2 EPT supplémentaires en 2025. Il passe donc de 50,5 EPT au budget 2024 (y compris le transfert d'1 EPT du SCOM au SFIN) à 52,5 EPT en 2025. Il s'agit d'un EPT autofinancé pour répondre aux objectifs du programme de législature dans le cadre du désendettement et d'un EPT transféré du SALI au SFIN pour la gestion des partenariats.

Le groupe 31 enregistre une hausse de CHF 3,2 millions par rapport au budget 2024. Cela provient de l'écart statistique liés aux frais divers qui n'est plus budgété en 2025 (CHF -1,6 millions en 2024) et par l'augmentation des frais de poursuites (CHF + 1,5 millions), qui sont par ailleurs partiellement récupérés dans les créances gérées par le recouvrement. Pour rappel, les frais de

poursuites intègrent toutes les factures des offices de poursuites du canton et hors canton, et sont répercutés par l'OREE dans le groupe 42. Une partie est également comptabilisée sur un compte de revenus au service des contributions.

Le résultat financier s'est amélioré de CHF 2,2 millions par rapport au budget 2024. Les intérêts sur la dette ont été diminués de CHF 1,8 millions. Au vu de l'évolution des taux actuel, et de la maîtrise de l'inflation par la BNS, les estimations relatives aux charges d'intérêts sont revues à la baisse malgré une hausse de l'endettement. Quant aux revenus financiers, ils augmentent de CHF 0,4 millions.

Le résultat extraordinaire présente une détérioration de CHF 16,9 millions par rapport au budget 2024. Il se compose d'un prélèvement à la réserve pour amortissement du patrimoine administratif de CHF 24,4 millions (CHF + 1,1 millions par rapport à 2024), aucun prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle en 2025 (CHF - 13,1 millions budgétés en 2024). Il comprend également un prélèvement de CHF 8 millions à la réserve en faveur du développement durable (CHF + 2 millions en fonctionnement par rapport à 2024). Un prélèvement de CHF 2,3 millions est nécessaire pour neutraliser l'impact du programme d'impulsion et de transformation sur le compte de résultats (CHF – 1,2 millions par rapport à 2024). Une attribution de CHF 20,5 millions est prévue à la réserve de lissage (CHF + 5,6 millions par rapport au budget 2024).

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Planification, analyse et risques<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                           | 164              | 0                | 886'000          |
| Coûts salariaux et de structure            | 1'237'894        | 1'354'695        | 1'032'452        |
| Coûts des services centraux                | 301'913          | 385'905          | 278'817          |
| Revenus                                    | 0                | 0                | 386'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>        | <b>1'539'971</b> | <b>1'740'600</b> | <b>1'811'269</b> |

#### Commentaires

Le groupe de prestations planification, analyse et risques correspond aux prestations en lien avec la gestion du budget et du PFT, à l'actualisation des prévisions des comptes, le système de contrôle interne, ainsi que l'analyse des dossiers soumis aux instances politiques. Suite à la réorganisation du service ayant eu lieu en juin 2024, les prestations liées aux assurances ont été intégrées au domaine.

| Comptabilité financière et analytique<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                               | 656              | 0                | 8'064'000        |
| Coûts salariaux et de structure                | 1'573'613        | 2'253'539        | 3'458'746        |
| Coûts des services centraux                    | 386'168          | 643'174          | 1'122'920        |
| Revenus                                        | 1                | 108'200          | 5'964'200        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'960'436</b> | <b>2'788'513</b> | <b>6'681'466</b> |

#### Commentaires

Le présent groupe de prestations correspond à la gestion de la comptabilité centrale de l'État, à la comptabilité analytique, à la gestion de la trésorerie et de la dette de l'État, le tout basé sur le respect des normes comptables du MCH2. Suite à la réorganisation du service ayant eu lieu en juin 2024, les prestations liées au recouvrement ont été intégrées à ce domaine.

| Recouvrement<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Charges directes                    | 10'182'703       | 6'500'000       | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'828'617        | 3'394'510       | 0              |
| Coûts des services centraux         | 267'551          | 428'071         | 0              |
| Revenus                             | 6'652'580        | 11'106'055      | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>6'626'291</b> | <b>-783'474</b> | <b>0</b>       |

### Commentaires

Suite à la réorganisation du service ayant eu lieu en juin 2024, les prestations liées au recouvrement ont été intégrées au domaine comptabilité financière et analytique. Un nouvel office a vu le jour, l'office du contentieux et du désendettement.

| Assurances<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 791'306         | 882'000        | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 57'222          | 150'236        | 0              |
| Coûts des services centraux         | 14'042          | 42'878         | 0              |
| Revenus                             | 423'427         | 376'000        | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>439'144</b>  | <b>699'114</b> | <b>0</b>       |

### Commentaires

Suite à la réorganisation du service ayant eu lieu en juin 2024, les prestations liées aux assurances ont été intégrées au domaine planification, analyse et risques.

| Finances communales & gestion fiduciaire<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                  | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                   | 0               | 0              | 206'831        |
| Coûts des services centraux                       | 0               | 0              | 52'278         |
| Revenus                                           | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>259'109</b> |

### Commentaires

Dès juin 2024, le SFIN s'est doté d'un nouveau domaine. Il œuvre comme sous-traitant pour la tenue des comptes d'entités publiques (interne et externe à l'administration) qui ont un volume d'activité faible ne nécessitant pas un comptable à plein temps. Il apportera également un soutien aux administrations communales.

| Contentieux et désendettement<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025    |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0                 |
| Coûts salariaux et de structure        | 0               | 0              | 1'799'747         |
| Coûts des services centraux            | 0               | 0              | 381'371           |
| Revenus                                | 0               | 0              | 6'200'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>-4'018'882</b> |

### Commentaires

Suite à la réorganisation du service ayant eu lieu en juin 2024, un nouvel office a vu le jour, l'office du contentieux et du désendettement.

| Analyses processus financiers<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0                |
| Coûts salariaux et de structure        | 0               | 0              | 1'771'917        |
| Coûts des services centraux            | 0               | 0              | 147'412          |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>1'919'329</b> |

## Commentaires

Le groupe de prestations analyse processus financiers œuvre à la gestion du projet SIGE (SAP avec les interfaces des données financières et de gestion) et à l'optimisation du système par l'implantation des fonctionnalités manquantes et la simplification de certains flux.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Désendettement                                         | 360'000             | 360'000             | 378'000             | 378'000             | 378'000             | 378'000             |
| Impôt anticipé                                         | -8'886'196          | -11'922'000         | -11'000'000         | -11'000'000         | -11'000'000         | -11'000'000         |
| RPT                                                    | -279'562'250        | -281'701'775        | -322'770'705        | -314'663'635        | -309'356'565        | -304'049'495        |
| Subv. aux institutions                                 | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Transfert aux églises                                  | 1'560'000           | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-286'528'446</b> | <b>-293'263'775</b> | <b>-333'392'705</b> | <b>-325'285'635</b> | <b>-319'978'565</b> | <b>-314'671'495</b> |

## Commentaires

Les CHF 378'000 correspondent aux contrats gérés par le SFIN dans le cadre du nouveau dispositif de désendettement. Une augmentation de 5% est budgétée par rapport au budget 2024. La RPT augmente, selon les chiffres fournis par la Confédération de CHF 40,9 millions par rapport au budget 2024. Finalement, la part cantonale à l'impôt anticipé devrait s'élever à CHF 11 millions, soit une diminution de CHF 0,9 millions par rapport au budget 2024. Les charges de subventions versées aux églises ont été transférées au secrétariat général du DSRS, pour un montant de CHF 1'560'000.

## Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Autres charges & recettes                        | 12'445'137        | -286'200           | 1'266'628          | 0                  | 0                  | 0                  |
| Cautions                                         | -1'185'473        | -600'000           | -1'100'000         | -1'100'000         | -1'100'000         | -1'100'000         |
| Dette                                            | 13'543'892        | 24'274'850         | 22'356'850         | 24'066'850         | 27'171'850         | 28'171'850         |
| Ecart rapprochement                              | -1'593            | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Écart statistique BSM                            | 0                 | -1'630'000         | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Écart statistique RH                             | 0                 | 0                  | -16'000'000        | -12'500'000        | -12'500'000        | -12'500'000        |
| Frais bancaires                                  | 640'059           | 785'000            | 750'000            | 750'000            | 750'000            | 750'000            |
| Frais de rappel                                  | -40               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Impôts, taxes et redevances                      | 35'516            | 23'000             | 18'000             | 18'000             | 18'000             | 18'000             |
| Lissage des recettes fiscales                    | 54'247'824        | 14'908'644         | 20'544'955         | 9'432'642          | -1'148'208         | -11'473'636        |
| Participation BCN                                | -30'034'000       | -35'000'000        | -35'000'000        | -35'000'000        | -35'000'000        | -35'000'000        |
| Participation BNS                                | 0                 | -27'000'000        | -26'800'000        | -26'800'000        | -26'800'000        | -26'800'000        |
| Participation ECAP                               | -188'000          | -500'000           | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Pertes et gains de change                        | 75'435            | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Prévoyance CE                                    | 0                 | 0                  | 2'166'504          | 2'166'504          | 2'166'504          | 2'166'504          |
| Régales des sels                                 | -19'638           | -20'000            | -20'000            | -20'000            | -20'000            | -20'000            |
| Réserve conjoncturelle                           | 0                 | -13'102'000        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Réserve de réévaluation                          | -23'411'567       | -23'350'446        | -24'409'720        | -25'573'398        | -16'147'188        | -16'389'242        |
| Réserve développement durable                    | 0                 | -6'000'000         | -8'000'000         | 0                  | 0                  | 0                  |
| Réserve du programme d'impulsion                 | -975'373          | -3'542'383         | -2'271'007         | -1'275'562         | -279'012           | 0                  |
| Revenus nets s/placement financiers              | -2'239'894        | -1'561'000         | -1'961'000         | -1'961'000         | -1'961'000         | -1'961'000         |
| Successions dévolues à l'État                    | -29'465           | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>22'902'820</b> | <b>-72'600'535</b> | <b>-68'458'790</b> | <b>-67'795'964</b> | <b>-64'849'054</b> | <b>-74'137'524</b> |

## Commentaires

Les autres charges et revenus nets non incorporables aux prestations présentent une détérioration de CHF 4,1 millions par rapport au budget 2024. Cet écart résulte essentiellement de la reprise de l'écart statistique lié aux groupes de natures 30 (CHF - 16 millions en 2025), au transfert de la CHAN au SFIN de la provision de rentes et part de rentes du CE (CHF 2,2 millions en 2025), à l'attribution à la réserve de lissage des recettes fiscales de CHF 20,5 millions (CHF + 5,6 millions par rapport au budget 2024). La réserve de programme d'impulsion et de transformation affiche, quant à elle, un prélèvement de CHF 2,3 millions (CHF - 1,2 millions par rapport à 2024). Aucun prélèvement à la réserve politique conjoncturelle, n'est prévu en 2025 (CHF - 13,1 millions budgétés en 2024). Par contre, le prélèvement à la réserve de développement durable est budgété à hauteur de CHF 8 millions (CHF + 2 millions par rapport à 2024).



## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Caisses automatiques - La CdF                   | En cours     | 100'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 100'000                  | 0                        | 0                        |
| Collectivités et fondations PA                  | En cours     | -322'543                    | 0                                       | -322'543                                | -322'543                    | -322'543                 | -322'543                 | -322'543                 |
| Dispositif de désendettement                    | En cours     | 0                           | 210'000                                 | 0                                       | 210'000                     | 210'000                  | 210'000                  | 210'000                  |
| Fds d'aide aux com. en sit. difficiles          | En cours     | -15'000                     | 0                                       | -15'000                                 | -15'000                     | -15'000                  | -15'000                  | -15'000                  |
| Fonds de désendettement - OREE                  | En cours     | -8'353                      | 0                                       | -950                                    | -950                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| Prêts office du logement                        | En cours     | -329'840                    | 0                                       | -377'419                                | -377'419                    | -374'392                 | -371'366                 | -368'339                 |
| Régions de montagne                             | En cours     | -22'500                     | 0                                       | -23'000                                 | -23'000                     | -23'000                  | -23'000                  | -7'500                   |
| Mise à niveau des manquements SIGE              | A solliciter | 0                           | 500'000                                 | 0                                       | 500'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Réserve développement durable invest            | A solliciter | -2'000'000                  | 0                                       | -2'000'000                              | -2'000'000                  | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>-2'598'236</b>           | <b>710'000</b>                          | <b>-2'738'912</b>                       | <b>-2'028'912</b>           | <b>-424'935</b>          | <b>-521'909</b>          | <b>-503'382</b>          |

## Commentaires

Les positions "collectivités et fondation PA", "fonds d'aide aux communes en situations difficiles", "prêts office du logement" ainsi que "régions de montagnes" sont des prêts dont la gestion s'opérait directement via des comptes de bilan avant le passage au MCH2. Dès 2018, avec l'introduction du MCH2, les dépenses et les recettes en lien avec ces prêts doivent figurer dans le compte des investissements. Par conséquent, ces éléments sont présentés pour information dans le tableau ci-dessus mais ne sont formellement pas portés par des crédits d'engagements. Bien que la nature de ces différents prêts n'ait aucun lien avec les activités du SFIN, ce dernier est responsable de leur gestion opérationnelle.

Un prélèvement de CHF 2 millions est prévu à la réserve de développement durable destiné aux investissements. Au budget 2025, un prélèvement de CHF 8 millions est prévu en fonctionnement à cette même réserve. Un crédit d'engagement de CHF 0,5 millions est ouvert pour quatre projets spécifiques.

## 2.8.9. Service des contributions (SCCO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'année 2023 a été marquée sur le plan législatif par une baisse du barème des personnes physiques pour deux ans de 1%, permettant ainsi aux contribuables neuchâtelois-es de bénéficier de l'augmentation importante des recettes fiscales et d'une embellie des comptes de l'État.

Le Conseil d'État pourra ainsi, durant ce laps de temps de deux ans, mener une réflexion afin de répondre aux différents objets déposés et revenir au Parlement avec un rapport traitant de la fiscalité et intégrant également d'autres initiatives, telle que le plafonnement des primes d'assurance-maladie.

Le programme "INOV", comprenant le portefeuille de projets "Impôts 4.0", a débuté et englobe le renouvellement de tous les logiciels fiscaux. Il a également demandé la mise en place d'une task force, pour le maintien des anciens logiciels en attendant leur remplacement, et la création d'une équipe de maintenance au niveau du service informatique, pour les nouveaux logiciels.

Enfin et malgré un ralentissement de la conjoncture, les recettes fiscales devraient tout de même être élevées.

### Objectifs stratégiques

- Effectuer l'analyse des dossiers et assurer la gestion des taxations ;
- Assurer l'encaissement de tous les impôts ;
- Consolider l'ancrage fiscal des plus grands acteurs du canton (sortie des statuts PM) ;
- Soutenir le Conseil d'État dans ses réflexions sur la fiscalité et lui rendre compte de l'évolution internationale et intercantonale dans ce domaine ;
- Renforcement des compétences en matière financière, comptable et informatique, pour permettre de répondre aux nombreuses sollicitations du monde économique, politique et social.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023      | Budget<br>2024       | Budget<br>2025       | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026          | PFT<br>2027          | PFT<br>2028          |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                     |                      |                      |                      | CHF                 | %            |                      |                      |                      |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'236'733'286</b> | <b>1'187'180'000</b> | <b>1'237'605'000</b> | <b>+50'425'000</b>  | <b>+4.2%</b> | <b>1'237'614'000</b> | <b>1'237'614'000</b> | <b>1'237'614'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 1'107'608'161        | 1'079'450'000        | 1'108'750'000        | +29'300'000         | +2.7%        | 1'108'750'000        | 1'108'750'000        | 1'108'750'000        |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 42 Taxes                                            | 6'171'296            | 5'710'000            | 5'835'000            | +125'000            | +2.2%        | 5'844'000            | 5'844'000            | 5'844'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 159'566              | 20'000               | 20'000               | +0                  | 0.0%         | 20'000               | 20'000               | 20'000               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 46 Revenus de transfert                             | 122'794'264          | 102'000'000          | 123'000'000          | +21'000'000         | +20.6%       | 123'000'000          | 123'000'000          | 123'000'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 49 Imputations internes                             | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>38'205'272</b>    | <b>35'645'086</b>    | <b>37'651'940</b>    | <b>+2'006'854</b>   | <b>+5.6%</b> | <b>37'840'814</b>    | <b>37'845'886</b>    | <b>37'851'189</b>    |
| 30 Charges de personnel                             | 16'148'016           | 17'753'121           | 18'190'706           | +437'585            | +2.5%        | 18'379'580           | 18'384'652           | 18'389'955           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 17'623'950           | 13'746'500           | 14'551'000           | +804'500            | +5.9%        | 14'551'000           | 14'551'000           | 14'551'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 36 Charges de transfert                             | 149'973              | 270'000              | 250'000              | -20'000             | -7.4%        | 250'000              | 250'000              | 250'000              |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 39 Imputations internes                             | 4'283'333            | 3'875'465            | 4'660'234            | +784'769            | +20.2%       | 4'660'234            | 4'660'234            | 4'660'234            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>1'198'528'014</b> | <b>1'151'534'914</b> | <b>1'199'953'060</b> | <b>+48'418'146</b>  | <b>+4.2%</b> | <b>1'199'773'186</b> | <b>1'199'768'114</b> | <b>1'199'762'811</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 10'986'425           | 9'000'000            | 9'500'000            | +500'000            | +5.6%        | 9'500'000            | 9'500'000            | 9'500'000            |
| 34 Charges financières                              | 175'469              | 140'000              | 140'000              | +0                  | 0.0%         | 140'000              | 140'000              | 140'000              |
| Résultat de financement                             | 10'810'956           | 8'860'000            | 9'360'000            | +500'000            | +5.6%        | 9'360'000            | 9'360'000            | 9'360'000            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>1'209'338'969</b> | <b>1'160'394'914</b> | <b>1'209'313'060</b> | <b>+48'918'146</b>  | <b>+4.2%</b> | <b>1'209'133'186</b> | <b>1'209'128'114</b> | <b>1'209'122'811</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| Résultat extraordinaire                             | 0                    | 0                    | 0                    | +0                  | --           | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>1'209'338'969</b> | <b>1'160'394'914</b> | <b>1'209'313'060</b> | <b>+48'918'146</b>  | <b>+4.2%</b> | <b>1'209'133'186</b> | <b>1'209'128'114</b> | <b>1'209'122'811</b> |

### Commentaires

Malgré un ralentissement de la conjoncture, les recettes fiscales devraient être à la hauteur de celles enregistrées dans les comptes de l'exercice 2023. Les revenus de l'impôt sur les personnes physiques tiennent compte du projet du Conseil d'État d'abaisser à nouveau le barème de 1%. En revanche, il convient de rester prudent pour les perspectives dès 2026.

L'augmentation des charges de personnel (rubrique 30) tient compte de l'adaptation des salaires à l'inflation. Une augmentation de 2.5 EPT supplémentaires est envisagée. L'un concernant le changement de politique des remises et l'autre relatif à un renforcement des compétences dans le domaine du business analyste pour le programme "INOV". Un poste supplémentaire (0.5 EPT) dans le domaine juridique est quant à lui autofinancé à 100%.

Les biens, services et autres charges d'exploitation (rubrique 31) ont légèrement augmenté, tenant compte d'une hausse des pertes fiscales enregistrées dans les comptes.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Communication / Accueil<br>(CHF)    | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 0                | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 3'231'666        | 2'488'431        | 3'015'446        |
| Coûts des services centraux         | 856'722          | 809'309          | 809'166          |
| Revenus                             | 124'573          | 140'000          | 140'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'963'815</b> | <b>3'157'741</b> | <b>3'684'613</b> |

#### Commentaires

Le coût de cette prestation est engendré en grande partie par l'équipe du "Call center". Ceci est encore complété par les collaboratrices et collaborateurs du service qui répondent aux sollicitations des contribuables. La facturation des renseignements fournis ne couvre pas les services rendus. Toute amélioration de cette prestation engendrerait des coûts supplémentaires.

| Formation externe<br>(CHF)          | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 44              | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 118'267         | 105'155        | 128'565        |
| Coûts des services centraux         | 33'060          | 34'199         | 34'499         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>151'371</b>  | <b>139'354</b> | <b>163'065</b> |

#### Commentaires

Le coût de la formation externe des collaboratrices et collaborateurs est peu élevé et fluctue en fonction des formations suivies par le personnel du service. Une grande partie de la formation est donnée à l'interne par des spécialistes et ne ressort pas sous cette prestation.

| Gestion du dossier fiscal<br>(CHF)  | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 1'610'082         | 1'291'500         | 1'386'500         |
| Coûts salariaux et de structure     | 12'862'698        | 13'689'101        | 14'108'314        |
| Coûts des services centraux         | 3'390'290         | 4'452'088         | 3'785'832         |
| Revenus                             | 5'995'602         | 5'590'000         | 5'715'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>11'867'468</b> | <b>13'842'689</b> | <b>13'565'647</b> |

#### Commentaires

Cette prestation regroupe l'ensemble des coûts de taxation et de perception des différents impôts. Les revenus comprennent la facturation de la gestion du bordereau unique aux communes et divers émoluments.

| Prestations diverses<br>(CHF)       | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 0               | 2'104          | 1'169          |
| Coûts des services centraux         | 0               | 684            | 314            |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>0</b>        | <b>2'788</b>   | <b>1'483</b>   |

#### Commentaires

Cette prestation enregistre les éléments de certains mandats, dont les recettes se retrouvent dans la gestion du dossier fiscal.

| Prestations politiques<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 7'058           | 99'993         | 113'371        |
| Coûts des services centraux         | 1'767           | 32'521         | 30'422         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>8'825</b>    | <b>132'514</b> | <b>143'793</b> |

## Commentaires

Coût engendré par les questions formulées par les député-e-s. Les analyses sur les réformes fiscales sont ventilées sur les autres prestations.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Impôt fédéral direct                                   | -122'793'934        | -102'000'000        | -123'000'000        | -123'000'000        | -123'000'000        | -123'000'000        |
| Projets intercantonaux                                 | 149'973             | 270'000             | 250'000             | 250'000             | 250'000             | 250'000             |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-122'643'961</b> | <b>-101'730'000</b> | <b>-122'750'000</b> | <b>-122'750'000</b> | <b>-122'750'000</b> | <b>-122'750'000</b> |

## Commentaires

Les projets intercantonaux regroupent les coûts supportés par le canton pour les développements et le maintien des plateformes informatiques intercantionales.

L'augmentation des recettes suit l'évolution des recettes cantonales qui devraient se maintenir.

## Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023       | Budget<br>2024        | Budget<br>2025        | PFT<br>2026           | PFT<br>2027           | PFT<br>2028           |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Frais de rappel                                  | -4'486                | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |
| ID, à la source                                  | -26'844'727           | -29'000'000           | -29'000'000           | -29'000'000           | -29'000'000           | -29'000'000           |
| ID, pers. morales                                | -222'519'069          | -198'000'000          | -223'000'000          | -223'000'000          | -223'000'000          | -223'000'000          |
| ID, pers. Physiques                              | -737'623'757          | -736'000'000          | -738'000'000          | -738'000'000          | -738'000'000          | -738'000'000          |
| ID, trav. frontaliers                            | -13'857'955           | -14'000'000           | -15'000'000           | -15'000'000           | -15'000'000           | -15'000'000           |
| Impôt foncier                                    | -29'895'869           | -28'200'000           | -29'000'000           | -29'000'000           | -29'000'000           | -29'000'000           |
| Impôts irrécouvrables                            | 15'943'611            | 12'370'000            | 13'080'000            | 13'080'000            | 13'080'000            | 13'080'000            |
| Impôts successions                               | -18'737'085           | -18'750'000           | -18'750'000           | -18'750'000           | -18'750'000           | -18'750'000           |
| Imp. s/gains immob.                              | -29'184'758           | -28'000'000           | -28'000'000           | -28'000'000           | -28'000'000           | -28'000'000           |
| Intérêts payés par contrib.                      | -10'972'693           | -9'000'000            | -9'500'000            | -9'500'000            | -9'500'000            | -9'500'000            |
| Intérêts versés aux contrib.                     | 175'469               | 140'000               | 140'000               | 140'000               | 140'000               | 140'000               |
| Lods                                             | -29'165'169           | -27'500'000           | -28'000'000           | -28'000'000           | -28'000'000           | -28'000'000           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'102'686'488</b> | <b>-1'075'940'000</b> | <b>-1'105'030'000</b> | <b>-1'105'030'000</b> | <b>-1'105'030'000</b> | <b>-1'105'030'000</b> |

## Commentaires

Les recettes fiscales des personnes morales devraient être importantes. L'adaptation du barème, afin d'être en conformité avec les règles internationales, a un effet. Les perspectives de certains grands acteurs économiques du canton permettent d'être optimiste.

L'indexation des salaires à l'inflation ainsi que le maintien du taux de chômage bas devraient permettre d'enregistrer des recettes fiscales conséquentes pour les personnes physiques.

Les impôts immobiliers et de succession restent stables. Ces impôts sont indépendants de la conjoncture et peuvent fluctuer en fonction du volume des opérations ou de certains cas particuliers.

## 2.8.10. Service informatique entité neuchâteloise (SIEN)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le nouveau schéma directeur des systèmes d'information 2024-2029 a démarré en 2024 dans l'objectif de mettre en place les premières briques de la digitalisation, telle qu'elle est définie dans la stratégie digitale du canton.

L'organisation du SIEN a subi plusieurs évolutions avec le renforcement de l'orientation client, ainsi que de l'innovation sur les postes de travail permettant de répondre aux enjeux de mobilité, d'efficacité et de sécurité d'aujourd'hui. L'organisation du SIEN va poursuivre son évolution avec la préparation de la fusion des deux centres de solutions pour assurer une orchestration optimale des différents systèmes d'information gérés par le SIEN.

En matière de sécurité informatique, l'initiative en matière de gouvernance des données se poursuit ainsi que des réflexions concernant la gestion des identités et des accès. Des activités en matière d'urbanisation et de modélisation des systèmes d'information sont également initiées.

En matière d'infrastructure, le bâtiment Cadolles 9 à Neuchâtel a été finalisé, les équipes s'y sont installées en 2024 et le "Datacenter" du Faubourg du Lac pourra petit-à-petit être migré vers celui de Cadolles 9.

### Objectifs stratégiques

Dans l'objectif de répondre à la stratégie digitale, la dimension de l'impact énergétique de la digitalisation et de l'informatique est un élément qui est suivi de près, afin de mettre en place une informatique raisonnée. Un audit de la société Canopé a été mené en 2023 et les recommandations ont commencé à être mises en place à partir de 2024. Le SIEN doit désormais mettre en place des processus de monitoring de cet impact énergétique, afin de piloter l'évolution de l'informatique neuchâteloise du point de vue énergétique.

La sécurité de l'information est également un élément transversal qui est analysée et discutée étroitement avec le préposé à la protection des données et à la transparence. L'avenir des architectures et des infrastructures informatiques est une question clé en 2024, notamment avec l'utilisation du Cloud et de la virtualisation. Ces questions doivent être abordées en parallèle à la sécurité de l'information.

Le SIEN continue d'accompagner le programme Vitamine sur les aspects informatiques. Les équipes de proximité seront également repensées pour servir au mieux les deux sites majeurs du programme Vitamine.

En matière d'évolution des solutions, le système d'information du Service des contributions (SCCO) sera au centre des préoccupations des services (SCCO, SFIN et SIEN) avec l'avancement du programme "INOV" qui permet de suivre l'avancement des chantiers prioritaires. L'évolution du système d'information de la police neuchâteloise avec le projet "HELIUM" est également un projet central et prioritaire. La refonte du site internet "ne.ch" s'achèvera en 2025 avec l'ouverture du nouveau site. Le projet fédéral "Justitia 4.0" se poursuit avec des enjeux en matière de planning par rapport au renouvellement de la solution métier cantonale. Et conformément à la stratégie digitale, la volonté de développement d'une gestion d'affaire coordonnée et intégrée verra sa première brique mise en œuvre en 2025 avec le remplacement de la solution de gestion des séances du Conseil d'État.

Le nouveau référentiel tarifaire pour l'ensemble des prestations du SIEN est entré en vigueur officiellement en 2024. Ceci permet un suivi plus précis, une meilleure évaluation des coûts, ainsi qu'une planification plus fine des ressources nécessaires.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>48'737'810</b> | <b>54'432'525</b> | <b>52'890'999</b> | <b>-1'541'527</b>   | <b>-2.8%</b>  | <b>54'227'999</b> | <b>54'286'199</b> | <b>54'162'799</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 26'660'373        | 28'578'000        | 28'145'000        | -433'000            | -1.5%         | 29'445'000        | 29'445'000        | 29'445'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 364'096           | 1'338'938         | 2'889'408         | +1'550'470          | +115.8%       | 2'926'408         | 2'984'608         | 2'861'208         |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 21'713'341        | 24'515'587        | 21'856'591        | -2'658'996          | -10.8%        | 21'856'591        | 21'856'591        | 21'856'591        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>56'659'777</b> | <b>52'284'181</b> | <b>49'829'589</b> | <b>-2'454'592</b>   | <b>-4.7%</b>  | <b>56'298'664</b> | <b>58'988'139</b> | <b>61'218'270</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 24'667'715        | 26'231'878        | 27'926'513        | +1'694'635          | +6.5%         | 27'948'213        | 27'979'663        | 27'979'244        |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 16'187'363        | 16'844'000        | 16'483'200        | -360'800            | -2.1%         | 18'283'200        | 18'283'200        | 18'283'200        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 14'448'675        | 8'711'056         | 4'070'760         | -4'640'295          | -53.3%        | 8'718'136         | 11'376'160        | 13'606'711        |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 1'356'023         | 497'247           | 1'349'115         | +851'868            | +171.3%       | 1'349'115         | 1'349'115         | 1'349'115         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-7'921'967</b> | <b>2'148'344</b>  | <b>3'061'410</b>  | <b>+913'065</b>     | <b>+42.5%</b> | <b>-2'070'666</b> | <b>-4'701'940</b> | <b>-7'055'472</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 1'039             | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | -5'141            | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 6'180             | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-7'915'788</b> | <b>2'148'344</b>  | <b>3'061'410</b>  | <b>+913'065</b>     | <b>+42.5%</b> | <b>-2'070'666</b> | <b>-4'701'940</b> | <b>-7'055'472</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-7'915'788</b> | <b>2'148'344</b>  | <b>3'061'410</b>  | <b>+913'065</b>     | <b>+42.5%</b> | <b>-2'070'666</b> | <b>-4'701'940</b> | <b>-7'055'472</b> |

### Commentaires

Le budget 2025 prévoit un excédent de revenus de CHF 3'061'410.-.

Concernant les revenus d'exploitation, une diminution est prévue sur les imputations internes à la suite de l'adaptation des forfaits pour les services. De plus, le budget 2025 présente une augmentation des heures sur projet en lien avec le schéma directeur des systèmes d'information.

Pour les charges d'exploitation, les charges de personnel augmentent à hauteur de CHF 1,7 millions en lien avec l'engagement de collaboratrices et collaborateurs en 2024 pour répondre aux fortes demandes des partenaires du SIEN et par la montée en puissance de la digitalisation.

Cependant, une diminution des charges (groupe 31/33) est prévue à la suite d'un effort sur la renégociation de contrats, une diminution des coûts de maintenance et l'automatisation de processus, malgré les charges supplémentaires induites par la gestion de la sécurité et la migration MS365. La différence dans le montant des amortissements prévus entre les budgets 2024 et 2025 s'explique principalement par la fin de la dépréciation de certains projets et l'ajustement des dates estimées de mise en service.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| BDP / BDE<br>(CHF)                              | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 33'862          | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                 | 210'195         | 0              | 0              |
| Coûts des services centraux                     | 12'301          | 0              | 0              |
| Revenus                                         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus de la facturation des services centraux | 157'023         | 0              | 0              |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>99'336</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Les prestations liées à la BDP et la BDE ont été regroupées dans les solutions informatiques.

| Services de base aux utilisateurs<br>(CHF)      | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024  | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Charges directes                                | 5'140'197         | 7'197'000       | 5'868'000         |
| Coûts salariaux et de structure                 | 6'898'205         | 7'386'596       | 7'386'493         |
| Coûts des services centraux                     | 347'047           | 400'264         | 352'056           |
| Revenus                                         | 13'029'673        | 12'305'000      | 15'613'082        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 4'322'826         | 3'651'227       | 2'873'595         |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>-4'967'049</b> | <b>-972'367</b> | <b>-4'880'128</b> |

#### Commentaires

Les prestations fournies sont : installation poste de travail et périphérique, maintenance, support, suivi des incidents et des demandes, service d'impression, messagerie, stockage de documents.

Les charges directes ont été diminuées suite à une planification plus fine des migrations W11/MS0365. Un effort a également été fait sur les achats des licences et sur les multifonctions.

La répartition des revenus sur les prestations a été affinée pour une meilleure gestion et des analyses plus approfondies.

| Services de télécommunication<br>(CHF)          | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  |
|-------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Charges directes                                | 1'330'625        | 1'336'900       | 1'325'000       |
| Coûts salariaux et de structure                 | 3'677'943        | 1'397'973       | 1'135'110       |
| Coûts des services centraux                     | 52'377           | 75'805          | 54'138          |
| Revenus                                         | 3'014'841        | 3'294'000       | 2'715'253       |
| Revenus de la facturation des services centraux | 539'862          | 363'237         | 414'219         |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>1'506'242</b> | <b>-846'559</b> | <b>-615'224</b> |

#### Commentaires

Les prestations fournies sont : services d'accès aux réseaux cantonaux, gestion du réseau local, accès Internet, WIFI et domotique.



| Services de téléphonie<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 845'267         | 1'029'000      | 941'000        |
| Coûts salariaux et de structure                 | 1'930'207       | 574'345        | 711'904        |
| Coûts des services centraux                     | 30'598          | 31'143         | 33'954         |
| Revenus                                         | 889'041         | 867'000        | 282'169        |
| Revenus de la facturation des services centraux | 1'775'430       | 771'629        | 1'106'167      |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>141'602</b>  | <b>-4'141</b>  | <b>298'522</b> |

### Commentaires

Les prestations fournies sont : services de téléphonie, Skype, "Call center" et téléphonie mobile.  
 Les charges directes ont légèrement diminué à la suite d'un effort sur les différents contrats avec nos prestataires et une analyse sur les différents abonnements proposés pour les services.  
 Les revenus ont diminué en corrélation avec les charges.

| Services applicatifs<br>(CHF)                   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Charges directes                                | 2'373'331        | 2'386'800         | 2'906'000      |
| Coûts salariaux et de structure                 | 11'868'569       | 3'545'011         | 4'658'542      |
| Coûts des services centraux                     | 242'532          | 192'227           | 222'187        |
| Revenus                                         | 4'522'454        | 6'650'000         | 3'559'496      |
| Revenus de la facturation des services centraux | 3'152'164        | 2'141'535         | 3'471'254      |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>6'809'813</b> | <b>-2'667'497</b> | <b>755'979</b> |

### Commentaires

Les services applicatifs sont les services d'hébergement d'applications métiers.  
 Les charges directes ont augmenté suite aux nouveaux tarifs de nos fournisseurs.  
 Les coûts salariaux et de structure ont augmenté suite à un accroissement des amortissements liés aux infrastructures informatiques.

| Solutions informatiques<br>(CHF)                | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Charges directes                                | 5'639'542        | 3'805'800        | 3'959'700      |
| Coûts salariaux et de structure                 | 13'265'004       | 19'880'531       | 14'599'300     |
| Coûts des services centraux                     | 646'426          | 676'899          | 622'008        |
| Revenus                                         | 5'065'846        | 4'742'000        | 5'220'000      |
| Revenus de la facturation des services centraux | 11'260'630       | 16'877'316       | 13'315'536     |
| <b>Coûts nets (+)</b>                           | <b>3'224'496</b> | <b>2'743'914</b> | <b>645'472</b> |

### Commentaires

Les solutions informatiques comprennent les prestations suivantes : conception, analyse, réalisation, intégration, maintenance d'application, choix de solutions, gestion et pilotage de projets informatiques.  
 Les charges directes ont légèrement augmenté à la suite d'une augmentation des frais de maintenance des applications, tel que SAP.

| Sécurité<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   |
|---------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Charges directes                | 0               | 0              | 429'000          |
| Coûts salariaux et de structure | 0               | 0              | 645'197          |
| Coûts des services centraux     | 0               | 0              | 30'772           |
| <b>Coûts nets (+)</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>1'104'969</b> |

### Commentaires

La sécurité comprend les prestations suivantes : définition et mise en œuvre des politiques et des directives de sécurité, conception et réalisation, gouvernance et analyse stratégique.

Les charges comprennent des mesures pour augmenter la surface de détection avec un renforcement des capacités d'analyse, un renforcement du dispositif de réaction, une amélioration de la surveillance et une sécurisation des accès.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'336          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'336</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Néant.

### Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Programme éducation numérique                  | En cours     | 258'523                     | 270'000                                 | 0                                       | 270'000                     | 270'000                  | 0                        | 0                        |
| *Sécurisation de l'outil de prod. info.         | En cours     | 1'037'000                   | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Vitamine                                       | En cours     | 345'992                     | 128'200                                 | 0                                       | 128'200                     | 269'590                  | 549'216                  | 0                        |
| *Dével. des systèmes d'information 24-29        | A solliciter | 2'950'000                   | 5'424'708                               | 0                                       | 5'424'708                   | 5'424'708                | 5'424'708                | 5'424'708                |
| Fédération données en formation prof.           | A solliciter | 215'400                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Renouv. des infrastructures info. 24-29         | A solliciter | 3'136'000                   | 4'827'500                               | 0                                       | 4'827'500                   | 4'237'500                | 4'117'500                | 4'017'500                |
| *Sécuris. Info. Support CNU (SLA)               | A solliciter | 0                           | 46'000                                  | 0                                       | 46'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Transition numérique                            | A solliciter | 200'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>8'142'915</b>            | <b>10'696'408</b>                       | <b>0</b>                                | <b>10'696'408</b>           | <b>10'201'798</b>        | <b>10'091'424</b>        | <b>9'442'208</b>         |

### Commentaires

Le programme "Éducation numérique" et le projet "Vitamine" sont en cours de réalisation.

Le projet "Développement des systèmes d'information 2024-2029" est lié au schéma directeur informatique validé par le Grand Conseil, ainsi que le projet "Renouvellement des infrastructures informatiques 2024-2209". Ils comprennent les futures évolutions des solutions, la maintenance et le renouvellement des infrastructures.

Le projet "Sécurisation informatique Support CNU" est l'adaptation de l'infrastructure de la centrale neuchâteloise d'urgence nécessaire au respect des niveaux de services attendus par la PONE.

## 2.8.11. Fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel

### Évolution de l'environnement et des tâches

Suite à l'adoption par le Grand Conseil, le 27 mars 2019, de la loi instituant un fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (FFD), entrée en vigueur le 1er janvier 2020, une contribution exprimée en pourcentage de la masse salariale cantonale totale est prélevée auprès des employeurs. Cette contribution permet d'encourager la formation en mode dual, par l'octroi de prestations aux entreprises formatrices. Dans le cadre des travaux pour les budgets 2023 et suivants, le Grand Conseil a décidé de fixer le taux de contribution du FFD à 0.42% au maximum dès 2025.

Le canton de Neuchâtel compte un deuxième fonds de soutien à la formation professionnelle : le fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (FFPP). Institué en 1999, ce fonds est alimenté selon le même mécanisme que le FFD, avec une contribution fixée à 0.087% de la masse salariale.

De manière générale, les prestations offertes par ces deux fonds visent les mêmes objectifs, à savoir la promotion et le soutien à la formation professionnelle, ainsi que l'augmentation du nombre de places d'apprentissage en mode dual. Les divers partenaires de la formation professionnelle ont dès lors souhaité une fusion de ces deux fonds afin d'en améliorer la visibilité et la gestion, d'unifier leurs gouvernances et d'assurer un avenir pérenne au soutien à l'apprentissage et au perfectionnement professionnel. Sur la proposition du Conseil d'État (rapport 23.019), le Grand Conseil a adopté le 26 mars 2024 le projet de loi instituant un fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (LFAPP). Ce projet prévoit la fusion des deux fonds cantonaux liés à la formation professionnelle (FFD et FFPP) en créant un fonds unique, appelé fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FAPP), dès le 1er janvier 2025.

Le FAPP est rattaché au DFFD, qui reprend la gestion des prestations des deux anciens fonds et intègre dès 2025 les éléments comptables du FFPP au budget de l'État. Le nouveau taux de contribution passera de 0,42% à 0,507% de la masse salariale cantonale dès 2025. Il résulte de l'addition des taux des deux anciens fonds : le FFPP (0,087%) et le FFD (0,42%).

### Objectifs stratégiques

- Inciter les entreprises et organisations du canton de Neuchâtel à engager et former davantage d'apprenti-e-s et augmenter le taux de dualisation, notamment dans les métiers techniques.
- Poursuivre l'effort de communication pour valoriser et promouvoir l'apprentissage en mode dual auprès du grand public ainsi que les autres prestations proposées par le FAPP.
- Assurer la qualité des prestations, des processus et du contrôle budgétaire des différentes prestations dans le cadre du nouveau fonds fusionné.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>35'387'692</b> | <b>31'500'000</b> | <b>39'543'000</b> | <b>+8'043'000</b>   | <b>+25.5%</b> | <b>40'557'000</b> | <b>41'571'000</b> | <b>42'585'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 35'387'692        | 31'500'000        | 39'543'000        | +8'043'000          | +25.5%        | 40'557'000        | 41'571'000        | 42'585'000        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>35'387'692</b> | <b>31'500'000</b> | <b>39'543'000</b> | <b>+8'043'000</b>   | <b>+25.5%</b> | <b>40'557'000</b> | <b>41'571'000</b> | <b>42'585'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 267'814           | 266'165           | 431'689           | +165'524            | +62.2%        | 439'929           | 448'310           | 456'871           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 240'990           | 437'500           | 250'654           | -186'846            | -42.7%        | 250'678           | 250'630           | 255'630           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 18'804'000        | 18'206'075        | 26'722'270        | +8'516'195          | +46.8%        | 27'230'190        | 27'687'110        | 28'160'030        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 16'074'888        | 12'590'260        | 12'138'387        | -451'873            | -3.6%         | 12'636'203        | 13'184'950        | 13'712'469        |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

### Commentaires

#### Groupe 46

- Comprend le montant global des cotisations prélevées par les caisses de compensation. Dès 2025, le taux de contribution est fixé à 0,507% de la masse salariale cantonale. Il résulte de l'addition des taux des deux anciens fonds : le fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (FFPP, 0,087%) et le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (FFD, 0,42%). L'intégration des contributions du FFPP au budget de l'État entraîne à elle seule une augmentation de près de CHF 7 millions des cotisations.

#### Groupe 30

- Représente la masse salariale du personnel nécessaire à la gestion du fonds fusionné et au développement des actions à entreprendre pour atteindre les objectifs fixés.

#### Groupe 31

- Comprend les frais administratifs de gestion des caisses de compensation pour leur rôle d'encaissement des cotisations. Il comprend également les charges de structure du fonds ainsi qu'une partie des actions pour la promotion de la formation professionnelle initiale en mode dual.

#### Groupe 36

- Il s'agit des prestations versées aux bénéficiaires du fonds. Ce montant varie en fonction du nombre d'apprenti-e-s et de demandes adressées au fonds. Le détail de toutes les prestations est présenté dans la rubrique "résultat analytique" ci-dessous (incluant la contribution aux centres professionnels).

#### Groupe 39

- Correspond aux contributions aux établissements professionnels du canton pour le financement de la formation à la pratique professionnelle initiale qu'ils dispensent. Ce groupe comprend aussi les prestations versées à l'État en tant qu'institution formatrice.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Financements Cours Interentreprise (CIE)               | 0                 | 0                 | 5'006'000         | 5'164'000         | 5'321'000         | 5'494'000         |
| Contribution aux centres professionnels                | 0                 | 0                 | 11'576'661        | 12'074'513        | 12'623'188        | 13'150'707        |
| Contribution aux entreprises formatrices               | 0                 | 0                 | 19'685'100        | 19'954'600        | 20'224'100        | 20'493'600        |
| Fds d'encour. format. prof. initial dual               | 18'804'000        | 18'206'075        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Autres prestations de subv. et contr.                  | 0                 | 0                 | 845'000           | 895'000           | 895'000           | 895'000           |
| Subventions aux centres d'apprentissage                | 0                 | 0                 | 1'186'170         | 1'216'590         | 1'247'010         | 1'277'430         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>18'804'000</b> | <b>18'206'075</b> | <b>38'298'931</b> | <b>39'304'703</b> | <b>40'310'298</b> | <b>41'310'737</b> |

### Commentaires

Il s'agit des prestations versées aux bénéficiaires du fonds tant aux prestataires externes qu'internes à l'État. Ces montants varient dans la limite des ressources financières du fonds au travers des contributions des caisses de compensation.

À noter que selon la LFAPP, les subventions aux centres d'apprentissage ne peuvent dépasser le 3% des contributions prélevées sur la masse salariale.

## Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE)

### Compte de résultats et effectif du DDTE

|      |                                                         |
|------|---------------------------------------------------------|
| SDTE | Secrétariat général DDTE                                |
| SCAT | Service de l'aménagement du territoire                  |
| SCTR | Service des transports                                  |
| SPCH | Service des ponts et chaussées                          |
| SENE | Service de l'énergie et de l'environnement              |
| SFFN | Service de la faune, des forêts et de la nature         |
| SAGR | Service de l'agriculture                                |
| SCAV | Service de la consommation et des affaires vétérinaires |
| SGRF | Service de la géomatique et du registre foncier         |

### Fonds d'aménagement du territoire

Fonds cantonal de l'énergie

Fonds des eaux

Fonds forestier de réserve

Fonds de conservation de la forêt

Fonds agricole et viticole

Fonds des mensurations officielles

## 2.9. Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE)

### 2.9.1. Compte de résultats et effectif du DDTE

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>257'904'808</b> | <b>269'633'632</b> | <b>271'796'589</b> | <b>+2'162'956</b>            | <b>+0,8%</b>  | <b>266'418'941</b> | <b>270'155'706</b> | <b>272'285'526</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 59'758'135         | 54'252'500         | 53'995'000         | -257'500                     | -0,5%         | 54'245'000         | 54'495'000         | 54'745'000         |
| 41 Patentes et concessions                          | 16'544'510         | 17'964'000         | 17'875'000         | -89'000                      | -0,5%         | 17'775'000         | 17'775'000         | 17'765'000         |
| 42 Taxes                                            | 16'825'160         | 17'960'450         | 17'918'000         | -42'450                      | -0,2%         | 17'552'000         | 17'612'500         | 17'592'500         |
| 43 Revenus divers                                   | 2'219'180          | 1'990'658          | 1'924'452          | -66'206                      | -3,3%         | 1'827'780          | 1'750'588          | 1'700'044          |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 3'778'256          | 14'815'626         | 9'894'300          | -4'921'326                   | -33,2%        | 2'729'236          | 9'716'236          | 13'566'236         |
| 46 Revenus de transfert                             | 54'890'990         | 58'489'401         | 62'398'628         | +3'909'227                   | +6,7%         | 68'329'325         | 65'365'782         | 66'207'146         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 95'976'722         | 96'380'047         | 99'038'109         | +2'658'062                   | +2,8%         | 97'243'000         | 97'348'000         | 94'968'000         |
| 49 Imputations internes                             | 7'911'855          | 7'780'950          | 8'753'100          | +972'150                     | +12,5%        | 6'717'600          | 6'092'600          | 5'741'600          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>308'412'795</b> | <b>330'839'613</b> | <b>348'129'150</b> | <b>+17'289'537</b>           | <b>+5,2%</b>  | <b>340'438'067</b> | <b>339'657'650</b> | <b>344'209'006</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 46'314'408         | 49'928'301         | 51'874'947         | +1'946'646                   | +3,9%         | 51'649'983         | 51'708'968         | 51'721'765         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 16'856'543         | 24'445'430         | 25'393'213         | +947'783                     | +3,9%         | 20'746'630         | 20'345'030         | 20'423'780         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 10'408'709         | 11'846'935         | 13'726'526         | +1'879'591                   | +15,9%        | 14'217'902         | 14'979'783         | 15'777'282         |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 14'028'078         | 7'226'071          | 8'198'701          | +972'630                     | +13,5%        | 9'392'029          | 7'341'922          | 7'341'922          |
| 36 Charges de transfert                             | 107'957'257        | 124'780'766        | 131'752'131        | +6'971'365                   | +5,6%         | 131'080'299        | 132'533'624        | 138'905'734        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 95'976'722         | 96'380'047         | 99'038'109         | +2'658'062                   | +2,8%         | 97'243'000         | 97'348'000         | 94'968'000         |
| 39 Imputations internes                             | 16'871'079         | 16'232'063         | 18'145'523         | +1'913'460                   | +11,8%        | 16'108'223         | 15'400'323         | 15'070'523         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-50'507'987</b> | <b>-61'205'981</b> | <b>-76'332'562</b> | <b>-15'126'581</b>           | <b>-24,7%</b> | <b>-74'019'126</b> | <b>-69'501'944</b> | <b>-71'923'481</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 2'288'483          | 1'910'650          | 1'907'050          | -3'600                       | -0,2%         | 1'667'050          | 1'667'050          | 1'667'050          |
| 34 Charges financières                              | 1'126'473          | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 1'162'010          | 1'910'650          | 1'907'050          | -3'600                       | -0,2%         | 1'667'050          | 1'667'050          | 1'667'050          |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-49'345'977</b> | <b>-59'295'331</b> | <b>-74'425'512</b> | <b>-15'130'181</b>           | <b>-25,5%</b> | <b>-72'352'076</b> | <b>-67'834'894</b> | <b>-70'256'431</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 853'427            | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 853'427            | 0                  | 0                  | +0                           | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-48'492'550</b> | <b>-59'295'331</b> | <b>-74'425'512</b> | <b>-15'130'181</b>           | <b>-25,5%</b> | <b>-72'352'076</b> | <b>-67'834'894</b> | <b>-70'256'431</b> |

| Effectif du personnel DDTE<br>(EPT)                    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Secrétariat général (SDTE)                             | 8.30            | 8.40           | 7.40           | -1.00                        | -11,9%       | 7.40          | 7.40          | 7.40          |
| Service de l'aménagement du territoire (SCAT)          | 21.45           | 21.65          | 23.40          | +1.75                        | +8,1%        | 22.90         | 22.90         | 22.90         |
| Service des transports (SCTR)                          | 6.60            | 7.40           | 8.60           | +1.20                        | +16,2%       | 8.60          | 8.60          | 8.60          |
| Service des ponts et chaussées (SPCH)                  | 129.60          | 130.20         | 129.80         | -0.40                        | -0,3%        | 129.80        | 129.80        | 129.80        |
| Service de l'énergie et de l'environnement (SENE)      | 36.40           | 37.40          | 39.40          | +2.00                        | +5,3%        | 38.90         | 38.90         | 38.90         |
| Service de la faune, des forêts et de la nature (SFFN) | 34.70           | 34.80          | 36.30          | +1.50                        | +4,3%        | 35.70         | 35.70         | 35.70         |
| Service de l'agriculture (SAGR)                        | 31.75           | 32.50          | 32.50          | 0.00                         | 0,0%         | 32.50         | 32.50         | 32.50         |
| Service de la consommation et des affaires vét. (SCAV) | 37.29           | 37.79          | 39.69          | +1.90                        | +5,0%        | 38.89         | 38.89         | 38.89         |
| Service de la géomatique et du registre foncier (SGRF) | 46.25           | 48.95          | 48.70          | -0.25                        | -0,5%        | 48.70         | 48.70         | 48.70         |
| <b>Total</b>                                           | <b>352.34</b>   | <b>359.09</b>  | <b>365.79</b>  | <b>+6.70</b>                 | <b>+1,9%</b> | <b>363.39</b> | <b>363.39</b> | <b>363.39</b> |

#### Commentaires

Le budget 2025 du département présente un excédent de charges supérieur au budget 2024 de l'ordre de CHF 15,1 millions. Cette évolution trouve principalement son explication dans les indemnités de transports publics (+CHF 6,1 millions net), dans l'augmentation des charges de personnel (+CHF 2,0 millions) et d'amortissements (+CHF 2,6 millions) ainsi que dans les moyens alloués aux mesures du plan climat (+CHF 1,6 millions).

Sachant que le compte de résultat ci-dessus intègre les charges et revenus des services, mais aussi ceux des fonds, l'analyse nécessite d'être différenciée dans la mesure où les premiers impactent le résultat, mais pas les seconds (l'excédent de charges ou de revenus étant attribué ou prélevé à la fortune). Les variations importantes (> CHF 1 million) sont donc expliquées séparément :

Au niveau des services, il faut relever que l'augmentation significative des charges de CHF 21,1 millions est partiellement compensée par des revenus également en hausse de CHF 6,0 millions. Les variations importantes sont expliquées ci-dessous :

## Compte de résultats et effectif du DDTE

- Augmentation de CHF 2,0 millions des charges de personnel (gr. 30): Elle s'explique tant par la hausse des effectifs de 6,7 EPT (dont 6 EPT sont autofinancés) que par les effets de la grille salariale et la compensation au renchérissement.
- Augmentation de CHF 1,1 million des biens, services et autres charges d'exploitation (gr. 31). : Elle est notamment due au plan climat et au transfert des coûts d'accompagnement du projet d'agglomération au SCAT dans le cadre de son financement par le programme d'impulsion et de transformation.
- Hausse de CHF 2,6 millions des charges d'amortissements (gr. 33 et 36): Elle concerne majoritairement le SPCH et s'explique par le volume des investissements.
- Augmentation de CHF 10,4 millions des charges de transfert (gr. 36 hors amortissements): Elle découle principalement des indemnités brutes de transports publics (+CHF 10,1 millions) en lien avec l'horaire 2025, la perte de cofinancements fédéraux et des besoins accrus au niveau des prestations de transN.
- Accroissement de CHF 2,6 millions des subventions redistribuées/à redistribuer (gr. 37/47): Cette évolution concerne essentiellement le projet d'agglomération RUN dont les prévisions émanent de l'association "objectif.ne" qui gère administrativement sa mise en œuvre.
- Augmentation de CHF 2,5 millions des imputations internes (gr. 39): Elle s'explique notamment par une bonification budgétaire plus importante au fonds cantonal de l'énergie dans le cadre du plan climat (+CHF 1,4 millions) et par la centralisation au service financier des écarts statistiques sur les charges de personnel (+CHF 1,3 millions).
- Amélioration de CHF 3,9 millions des revenus de transfert (gr. 46): Elle est surtout due à la part communale aux indemnités de transport.

Quant aux fonds, la diminution prévue des charges de transfert limite d'autant les prélèvements à la fortune qui continueront néanmoins d'être fortement sollicités en 2025. Les variations importantes sont expliquées ci-dessous :

- Recul de CHF 4,2 millions des charges de transfert (gr. 36) : Cette baisse est principalement due au fonds des eaux dont les subventions dépendent des promesses délivrées et des factures effectives présentées à la fin des travaux.
- Diminution de CHF 4,9 millions du prélèvement à la fortune des fonds (gr. 45): Elle concerne essentiellement le fonds des eaux pour la raison évoquée ci-dessus ainsi que le fonds cantonal de l'énergie pour le solde.

Enfin, notons que l'effectif du personnel présente une hausse de 6,7 EPT entre le budget 2024 et le budget 2025. Cette augmentation s'explique par :

- La reprise de la gestion communale du contrôle des dossiers énergétiques des 3 villes (+2 EPT au SENE) ;
- La création d'un poste d'ingénieur-e pour le projet "Concrétisation du RER neuchâtelois" (+1 EPT au SCTR) ;
- Les renforts nécessaires pour vérifier l'application de la nouvelle loi fédérale sur les produits du tabac et des cigarettes électronique (LPTAB) et pour la campagne fédérale en faveur de la lutte contre le piétin (+1,5 EPT au SCAV) ;
- Les besoins liés à la prochaine convention-programme Nature 2025-2028 ainsi que la création de deux postes d'ingénieurs forestiers (+1,3 EPT au SFFN) ;
- Un renfort pour l'inscription de la mention de la plus-value et pour les décisions de prélèvement de la plus-value suite aux nouveaux PAL (+0,7 EPT au SCAT) ;
- La réorganisation gouvernementale suite à l'élection complémentaire de novembre 2023 à savoir le transfert de la cellule foncière au SCAT, la gestion des parcs naturels au SFFN et la domiciliation au NECO (+0,4 EPT) ;
- Divers autres ajustements générant une diminution nette de 0,2 EPT.

Il faut également relever que cette hausse de 6,7 EPT est autofinancée à hauteur de 6 EPT (soit 5 EPT par des revenus supplémentaires et 1 EPT à charge d'un projet d'investissement). Le solde relève de la réorganisation gouvernementale (0,4 EPT), de renforts imposés par la législation fédérale, mais partiellement financés par la Confédération (0,7 EPT) et d'une réduction nette d'effectifs (-0,4 EPT).



## 2.9.2. Secrétariat général DDTE (SDTE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le secrétariat général conduit l'ensemble des activités liées à une fonction d'état-major, telles que la préparation et le suivi des dossiers traités au Conseil d'État, la coordination des activités liées aux affaires du Grand Conseil, la préparation du budget, des comptes et du rapport de gestion financière, le suivi du programme de législature et de la feuille de route qui en découle, la gestion de la communication interne et externe, le suivi et la veille des affaires parlementaires et fédérales, la coordination avec les services du département, le suivi des travaux confiés à la conférence des secrétaires généraux, les relations avec les partenaires et enfin la participation à des projets et dossiers intercantonaux.

L'évolution de l'environnement et des tâches du SDTE se caractérise également par un appui important dans le développement de projets stratégiques comme la mise en œuvre de la stratégie climatique décidée par le Canton de Neuchâtel à l'horizon 2040 ou la politique de développement durable. D'un autre côté, la nouvelle organisation des départements mise en place par le Conseil d'État suite à l'élection complémentaire de novembre 2023 a vu le transfert de la politique de domiciliation et d'attractivité résidentielle du canton du DDTE au DESC à compter du 1er mars 2024. Autrement, le SDTE poursuivra son soutien dans le cadre des réformes et de l'assainissement des finances de l'État.

### Objectifs stratégiques

- Coordination et suivi des travaux avec les services dans leur fonction de soutien stratégique au chef de département ;
- Poursuite de la mise en œuvre de la stratégie Mobilité 2030 avec le concept de ligne directe, les contournements du Locle et de La Chaux-de-Fonds ainsi que le projet de contournement H18 à La Chaux-de-Fonds ;
- Gestion et mise en œuvre du Plan climat cantonal ;
- Élaboration de la stratégie cantonale pour le développement durable ;
- Appui et suivi de divers projets transversaux (projet d'agglomération, planification des aires d'accueil pour les communautés nomades, pôles de développement économique) ;
- Mise en œuvre du cockpit du DDTE ;
- Accompagnement des entités autonomes rattachées au SDTE (NEVIA et SCAN) dans l'évolution de leur cadre juridique et de leur gestion ;
- Poursuite des activités du secrétariat général dans le cadre de l'assainissement des finances, de la mise en œuvre des réformes et des objectifs opérationnels issus de la feuille de route du programme de législature du Conseil d'État.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>50'192'073</b> | <b>50'515'500</b> | <b>50'565'500</b> | <b>+50'000</b>      | <b>+0.1%</b> | <b>50'915'500</b> | <b>51'165'500</b> | <b>52'415'500</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 49'986'698        | 50'345'000        | 50'495'000        | +150'000            | +0.3%        | 50'845'000        | 51'095'000        | 51'345'000        |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 11'272            | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 405               | 500               | 500               | +0                  | 0.0%         | 500               | 500               | 500               |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 178'425           | 170'000           | 70'000            | -100'000            | -58.8%       | 70'000            | 70'000            | 1'070'000         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 15'273            | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>5'194'878</b>  | <b>5'377'290</b>  | <b>5'699'856</b>  | <b>+322'566</b>     | <b>+6.0%</b> | <b>5'749'848</b>  | <b>5'396'464</b>  | <b>8'649'464</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'195'897         | 1'262'448         | 1'253'444         | -9'004              | -0.7%        | 1'254'536         | 1'255'652         | 1'255'652         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'334'557         | 1'506'240         | 1'674'340         | +168'100            | +11.2%       | 1'752'240         | 1'470'240         | 2'230'240         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 116'922           | 166'400           | 200'400           | +34'000             | +20.4%       | 160'900           | 120'900           | 2'606'400         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 2'547'503         | 2'442'202         | 2'571'672         | +129'470            | +5.3%        | 2'582'172         | 2'549'672         | 2'557'172         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>44'997'195</b> | <b>45'138'210</b> | <b>44'865'644</b> | <b>-272'566</b>     | <b>-0.6%</b> | <b>45'165'652</b> | <b>45'769'036</b> | <b>43'766'036</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 794'415           | 615'000           | 615'000           | +0                  | 0.0%         | 375'000           | 375'000           | 375'000           |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 794'415           | 615'000           | 615'000           | +0                  | 0.0%         | 375'000           | 375'000           | 375'000           |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>45'791'609</b> | <b>45'753'210</b> | <b>45'480'644</b> | <b>-272'566</b>     | <b>-0.6%</b> | <b>45'540'652</b> | <b>46'144'036</b> | <b>44'141'036</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>45'791'609</b> | <b>45'753'210</b> | <b>45'480'644</b> | <b>-272'566</b>     | <b>-0.6%</b> | <b>45'540'652</b> | <b>46'144'036</b> | <b>44'141'036</b> |

### Commentaires

Au niveau des revenus d'exploitation, l'augmentation progressive des recettes de la taxe sur les véhicules automobiles tient compte de l'adaptation du facteur de correction de la part variable et de l'évolution du parc véhicules. Quant aux taxes sur les cyclomoteurs et bateaux, elles tendent à se stabiliser dans les années à venir (groupe 40). À contrario, les revenus de transfert (groupe 46), respectivement la part aux revenu RPLP, ont été revus à la baisse suite à une modification du calcul de l'Office fédéral de la douane et de la sécurité des frontières (OFDF).

Les charges d'exploitation intègrent les coûts relatifs à la mise en œuvre du Plan climat cantonal, adopté le 24 janvier 2023, auxquels s'ajoutent les moyens supplémentaires octroyés par le Grand Conseil pour permettre la préparation de la deuxième étape de la stratégie climatique dès 2028.

À noter que, suite à la nouvelle organisation des départements mise en place par le Conseil d'État après l'élection complémentaire de novembre 2023, le poste de délégué à la domiciliation a été transféré du DDTE au DESC à compter du 1er mars 2024. Pour les besoins de la comparaison, le budget 2024 a été adapté en conséquence.

Les revenus financiers quant à eux représentent, d'une part, la part au bénéfice du SCAN et d'autre part, une redevance sur les capitaux propres disponibles du SCAN et de NEVIA calculée à hauteur de 3%. À compter de 2026, le SCAN alimentera une réserve de préfinancement destinée à un projet informatique, ce qui diminuera d'autant la part au bénéfice dévolue à l'État.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 145'621         | 145'310        | 165'801        |
| Coûts des services centraux            | 26'599          | 25'251         | 23'499         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>172'219</b>  | <b>170'561</b> | <b>189'300</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend l'accomplissement des travaux de secrétariat et d'assistance administrative au chef du département dans la gestion, la logistique et le suivi des affaires départementales. L'évolution des coûts salariaux et de structure est due à un réajustement des heures passées sur ce groupe de prestations.

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 8'303           | 19'100         | 39'100         |
| Coûts salariaux et de structure     | 550'490         | 502'977        | 521'967        |
| Coûts des services centraux         | 99'383          | 87'402         | 73'978         |
| Revenus                             | 11'272          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>646'904</b>  | <b>609'479</b> | <b>635'046</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations recouvre notamment le conseil et l'assistance au chef du département dans l'exécution des tâches départementales, gouvernementales et parlementaires.

Les charges directes incluent des mandats externes pour le suivi de projets stratégiques menés par le département, des cotisations à des organismes cantonaux, des frais de déplacements et autres frais de représentations, de même que l'organisation de l'assemblée générale des conférences intercantionales DTAP et transports publics sur territoire neuchâtelois en 2025.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 1'143'963        | 1'166'000        | 1'178'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 221'554          | 279'374          | 270'195          |
| Coûts des services centraux         | 40'896           | 48'549           | 38'295           |
| Revenus                             | 405              | 500              | 500              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'406'008</b> | <b>1'493'423</b> | <b>1'485'990</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend la gestion du domaine financier, des ressources humaines et de l'administration du département. L'évolution des coûts salariaux et de structure est due à un réajustement des heures passées sur ce groupe de prestations.

Les charges directes incluent l'indemnisation du SCAN pour la gestion administrative du parc véhicules et bateaux neuchâtelois.

Les revenus proviennent de recettes diverses éventuelles.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Conférences intercantionales                           | 91'922          | 96'400         | 96'400         | 96'400        | 96'400        | 96'400        |
| Redevance RPLP                                         | -178'425        | -170'000       | -70'000        | -70'000       | -70'000       | -70'000       |
| Subventions diverses                                   | 10'000          | 10'000         | 10'000         | 10'000        | 10'000        | 10'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-76'503</b>  | <b>-63'600</b> | <b>36'400</b>  | <b>36'400</b> | <b>36'400</b> | <b>36'400</b> |

**Commentaires**

Les revenus représentent l'indemnisation que la Confédération verse annuellement au canton pour la gestion des véhicules soumis à la RPLP. L'Office fédéral de la douane et de la sécurité des frontières (OFDF) a adapté le calcul de cette redevance.

Selon un accord de prestations, une contribution annuelle est versée à l'association Ecoparc pour les tâches effectuées dans le domaine du développement durable et de l'écologie industrielle

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Part au bénéfice de NEVIA                        | -162'591           | -125'000           | -125'000           | -125'000           | -125'000           | -125'000           |
| Part au bénéfice du SCAN                         | -631'824           | -490'000           | -490'000           | -250'000           | -250'000           | -250'000           |
| Taxe de navigation                               | -2'037'679         | -2'104'472         | -2'000'400         | -2'000'600         | -2'000'800         | -2'001'000         |
| Taxe s/vhc à moteur & cyclomoteurs               | -45'569'419        | -45'960'528        | -46'099'700        | -46'439'000        | -46'681'300        | -46'923'600        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-48'401'513</b> | <b>-48'680'000</b> | <b>-48'715'100</b> | <b>-48'814'600</b> | <b>-49'057'100</b> | <b>-49'299'600</b> |

**Commentaires**

Outre la part au bénéfice du SCAN, il est prévu que le SCAN et NEVIA versent à l'État une redevance de 3% calculée sur les capitaux propres disponibles.

Le produit cumulé des taxes de navigation et sur les véhicules à moteur figurant ici tient compte de la déduction du montant nécessaire au financement de l'élimination des véhicules et bateaux usagés qui se monte à CHF 0,9 million par année et une part de 3% redistribuée aux communes pour l'entretien des routes communales (CHF 1,5 million).

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Plan climat                                    | En cours     | 393'464                     | 582'020                                 | 0                                       | 582'020                     | 575'600                  | 375'600                  | 0                        |
| *Plan climat 1b                                 | En cours     | 323'464                     | 305'700                                 | 0                                       | 305'700                     | 355'700                  | 199'700                  | 0                        |
| Plan climat 2                                   | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 3'500'000                |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>716'927</b>              | <b>887'720</b>                          | <b>0</b>                                | <b>887'720</b>              | <b>931'300</b>           | <b>575'300</b>           | <b>3'500'000</b>         |

**Commentaires**

Suite à l'adoption par le Grand Conseil du crédit pour la mise en œuvre du plan climat, en janvier 2023, les moyens inscrits au budget et au PFT prévoient notamment l'étude de mesures visant à renforcer la prise de conscience des enjeux climatiques ainsi que des aides financières pour sensibiliser à une alimentation durable et valoriser la mobilisation des jeunes.

Un second crédit d'engagement a été octroyé par le Parlement cantonal pour l'élaboration des étapes futures du Plan climat et l'octroi de mandats d'appui en matière de conduite du changement.

À noter qu'une première estimation du plan climat 2 a été faite et inscrite centralement au SDTE en 2028. Cette manière de faire est temporaire et s'explique par le fait que les mesures dudit plan sont en cours d'élaboration.

## 2.9.3. Service de l'aménagement du territoire (SCAT)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'entrée en force de la révision de la loi fédérale sur l'aménagement du territoire le 1er mai 2014 se traduit par un changement de paradigme en matière de dimensionnement des zones à bâtir et de coordination urbanisation-transport et de nouvelles tâches pour le service. Il convient désormais de chercher à densifier et de faire usage au mieux des infrastructures existantes, notamment de celles dédiées aux transports. Avant de mettre à disposition de nouvelles surfaces, il sera fait usage des terrains en friche, les terrains disponibles au sein des localités seront construits, les bâtiments surélevés et les espaces urbains valorisés. Les planifications de détail se réalisent désormais tant à l'échelle des communes, des régions et du canton. L'espace étant plus rare pour chacun, une meilleure prise en compte des besoins de la société civile est nécessaire, de même qu'un accompagnement plus soutenu des processus, notamment dans les pôles et autres secteurs stratégiques de développement, afin d'en garantir la qualité et en favoriser l'acceptabilité. La prise de conscience des enjeux climatiques se traduit également par une attente soutenue en matière d'aménagement urbain offrant plus d'espaces de fraîcheur et favorisant la biodiversité. La pandémie COVID-19 a mis en exergue l'importance de la ville des courtes distances, la nécessité de disposer de quartiers de qualité et des logements adaptés au télétravail. En conséquence, les méthodes de travail sont appelées à évoluer et le service a adapté ses pratiques, ceci dans une perspective de eGouvernement. La seconde partie de la modification de la LAT a été décidée par les chambres fédérales le 29 septembre 2023. L'ordonnance fait l'objet d'une consultation en 2024. La mise en œuvre cantonale qui implique une documentation plus exhaustive de l'activité de construction, voire de planification hors zone, débutera dès 2025.

La mise en œuvre de la LAT et des plans d'aménagement des communes se traduisent par une charge accrue pour le personnel du service. Le service traite les dossiers de révision des plans d'aménagement en priorité. S'ensuivra l'accompagnement des communes dans le traitement des oppositions et adaptations des plans d'aménagement.

### Objectifs stratégiques

- Élaboration, gestion et révision des planifications directrices cantonales ;
- Suivi des plans d'aménagement des communes et des planifications de détail dans les pôles ;
- Traitement des permis de construire ;
- Gestion des matériaux minéraux ;
- Coordination de la cellule foncière.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'614'646</b>  | <b>1'632'384</b>  | <b>1'775'000</b>  | <b>+142'616</b>     | <b>+8.7%</b>  | <b>1'499'000</b>  | <b>1'499'000</b>  | <b>1'499'000</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 1'497'094         | 1'506'000         | 1'559'000         | +53'000             | +3.5%         | 1'403'000         | 1'403'000         | 1'403'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 1'635             | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 115'918           | 126'384           | 216'000           | +89'616             | +70.9%        | 96'000            | 96'000            | 96'000            |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>3'745'208</b>  | <b>4'397'087</b>  | <b>4'950'146</b>  | <b>+553'059</b>     | <b>+12.6%</b> | <b>4'648'569</b>  | <b>4'653'681</b>  | <b>4'424'088</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 2'932'449         | 3'395'772         | 3'592'312         | +196'540            | +5.8%         | 3'508'297         | 3'509'244         | 3'513'650         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 171'529           | 564'290           | 789'740           | +225'450            | +40.0%        | 584'240           | 579'240           | 345'240           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 71'060            | 64'441            | 39'196            | -25'245             | -39.2%        | 27'133            | 36'298            | 36'299            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 115'840           | 125'840           | 130'840           | +5'000              | +4.0%         | 130'840           | 130'840           | 130'840           |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 454'329           | 246'744           | 398'059           | +151'315            | +61.3%        | 398'059           | 398'059           | 398'059           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-2'130'562</b> | <b>-2'764'703</b> | <b>-3'175'146</b> | <b>-410'443</b>     | <b>-14.8%</b> | <b>-3'149'569</b> | <b>-3'154'681</b> | <b>-2'925'088</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-2'130'562</b> | <b>-2'764'703</b> | <b>-3'175'146</b> | <b>-410'443</b>     | <b>-14.8%</b> | <b>-3'149'569</b> | <b>-3'154'681</b> | <b>-2'925'088</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-2'130'562</b> | <b>-2'764'703</b> | <b>-3'175'146</b> | <b>-410'443</b>     | <b>-14.8%</b> | <b>-3'149'569</b> | <b>-3'154'681</b> | <b>-2'925'088</b> |

### Commentaires

Concernant les taxes (groupe 42), une légère augmentation de CHF 53'000 est prévue.

Au niveau des charges de personnel (groupe 30), l'augmentation s'explique principalement par un renforcement des effectifs à hauteur de 0.7 EPT pour le suivi des décisions de plus-values concernant les nouveaux plans d'aménagement locaux (PAL). Ce poste est financé par le fonds d'aménagement du territoire.

Quant aux biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), la hausse du budget 2025 est due au plan climat et au transfert des coûts liés à l'accompagnement du projet d'agglomération du fonds d'aménagement du territoire au service d'aménagement du territoire. À noter que le financement de ces coûts est assuré, depuis 2024, par le programme d'impulsion et de transformations, respectivement par le crédit d'engagement en faveur de l'accélération du projet d'agglomération.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Autorisations<br>(CHF)              | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 209'310         | 221'000        | 210'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'406'601       | 1'470'772      | 1'485'809      |
| Coûts des services centraux         | 155'531         | 149'234        | 131'772        |
| Revenus                             | 1'413'425       | 1'456'000      | 1'500'000      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>358'017</b>  | <b>385'006</b> | <b>327'582</b> |

#### Commentaires

Les charges directes se répartissent comme suit : CHF 23'000 pour des mandats, CHF 85'000 pour la restitution d'émoluments à l'ECAP, CHF 10'000 de frais de dépens, CHF 35'000 pour les publications des enquêtes dans la Feuille officielle et CHF 57'000 représentant les montants des décisions spéciales à restituer aux autres services.

Quant aux revenus, ils représentent les émoluments perçus en matière de permis de construire.

| Planification régionale et communale<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                              | 620             | 20'000         | 0              |
| Coûts salariaux et de structure               | 915'802         | 712'271        | 924'106        |
| Coûts des services centraux                   | 100'726         | 71'767         | 81'956         |
| Revenus                                       | 200'160         | 176'384        | 266'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>           | <b>816'987</b>  | <b>627'654</b> | <b>740'063</b> |

#### Commentaires

Les revenus sont composés de quelques CHF 216'000 venant du fonds d'aménagement du territoire pour le financement des fonctions impliquées dans la mise en œuvre de la LAT et l'accompagnement des communes dans la révision des plans d'aménagement ainsi que de CHF 50'000 représentant les émoluments liés aux plans d'affectation.

| Planification cantonale<br>(CHF)    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Charges directes                    | 36'747          | 140'000        | 295'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 717'199         | 771'815        | 858'997          |
| Coûts des services centraux         | 78'442          | 78'312         | 76'182           |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>832'388</b>  | <b>990'127</b> | <b>1'230'179</b> |

#### Commentaires

Les charges directes représentent le montant des projets en matière de planification cantonale.

| Coordination cellule foncière<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 20'000         | 20'000         |
| Coûts salariaux et de structure        | 0               | 194'680        | 182'084        |
| Coûts des services centraux            | 0               | 19'616         | 16'148         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 9'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>0</b>        | <b>234'296</b> | <b>209'233</b> |

#### Commentaires

Les charges directes représentent les frais de notaires liés aux achats de terrains. S'agissant des revenus, ils concernent les locations de terrain.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Autres subventions                                     | 45'840          | 45'840         | 45'840         | 45'840         | 45'840         | 45'840         |
| Sentiers pédestres                                     | 70'000          | 80'000         | 85'000         | 85'000         | 85'000         | 85'000         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>115'840</b>  | <b>125'840</b> | <b>130'840</b> | <b>130'840</b> | <b>130'840</b> | <b>130'840</b> |

**Commentaires**

Nous versons des subventions à deux institutions privées :

- Pro Infirmis qui analyse les demandes de permis de construire sous l'angle des règles SIA, LHand et LConstr. ;
- Architecture sans obstacle pour la construction adaptée aux handicapés.

Le montant de CHF 85'000 est versé comme participation financière à Neuchâtel Rando pour la mise en œuvre de la LI-LCPR (sentiers pédestres). Cette subvention a été augmentée, car les tâches de planification sont plus importantes avec le nouveau plan directeur des chemins de randonnée.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'060          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'060</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-Accélération Projet aggro (PA3)             | En cours     | 30'978                      | 236'100                                 | 0                                       | 236'100                     | 204'000                  | 204'000                  | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 370'803                     | 301'150                                 | 0                                       | 301'150                     | 208'650                  | 238'650                  | 0                        |
| Gens du voyage - PAC aire de séjour             | A solliciter | 0                           | 500'000                                 | 0                                       | 500'000                     | 500'000                  | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>401'781</b>              | <b>1'037'250</b>                        | <b>0</b>                                | <b>1'037'250</b>            | <b>912'650</b>           | <b>442'650</b>           | <b>0</b>                 |

**Commentaires**

- PI-Accélération Projet Aggro (PA3) : Le montant concerne l'accompagnement, l'élaboration et la mise en œuvre du projet d'agglomération RUN.
- Plan climat : Le montant budgété va permettre d'adapter la gestion des matériaux minéraux ainsi que de localiser et lutter contre les îlots de chaleur.
- Gens du voyage - PAC aire de séjour : Le montant du projet concerne l'achat et les travaux d'équipement d'une aire de séjour pour les gens du voyage suisse. La nécessité de planifier et mettre à disposition une aire de séjour pour les gens du voyage découle d'obligations fédérales.



## 2.9.4. Service des transports (SCTR)

### Évolution de l'environnement et des tâches

- Les CFF ont lancé l'étude d'avant-projet de la ligne directe Neuchâtel - La Chaux-de-Fonds. Le canton et les communes concernées sont impliqués au sein des organes de planification. Un mandat d'étude parallèle (MEP) a été lancé pour la gare de Cernier.
- Les horaires 2025 des CFF impacteront les relations avec Genève-Aéroport et les correspondances dans le nœud de Neuchâtel. Des adaptations conséquentes des dessertes RER et bus de rabattement sont prévues. Un monitoring sera assuré par le SCTR.
- La ligne NE - Pontarlier - Frasné, via les Verrières reste menacée en particulier au niveau du co-financement de la région Bourgogne-Franche-Comté et de l'état de l'infrastructure côté français.
- L'augmentation croissante des besoins en indemnités en particulier chez transN reste problématique. Des mesures sont en cours d'élaboration.
- Une actualisation du plan directeur TP partie bus est en cours.

### Objectifs stratégiques

- Assurer la planification de l'offre de transport du court jusqu'au long terme. Actualisation du plan directeur TP, partie bus, d'ici à fin 2023. Accompagner la Confédération et les CFF pour la mise en œuvre du RER neuchâtelois dans le cadre de PRODES 2035 ;
- Assurer le suivi de l'horaire 2025 ;
- Pérenniser le financement de la relation transfrontalière NE - Pontarlier - Frasné ;
- Finaliser et mettre en œuvre les mesures permettant une stabilisation des besoins financiers de transN. Une attention particulière sera portée aux évolutions du besoin en indemnités ;
- Accompagner la mise en œuvre des mesures d'accessibilité pour les handicapés (LHand), en particulier pour les arrêts de bus ;
- Étudier les nouvelles gares RER et le prolongement du Littorail ;
- Assurer la mise en œuvre du plan climat.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>32'144'181</b>  | <b>35'588'353</b>  | <b>39'701'049</b>  | <b>+4'112'696</b>   | <b>+11.6%</b> | <b>42'255'918</b>  | <b>43'115'082</b>  | <b>43'383'964</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 128'064            | 700                | 700                | +0                  | 0.0%          | 700                | 700                | 700                |
| 43 Revenus divers                                   | 89'071             | 88'412             | 279'300            | +190'888            | +215.9%       | 279'300            | 189'582            | 189'582            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 31'912'694         | 35'484'635         | 39'405'549         | +3'920'914          | +11.0%        | 41'975'918         | 42'924'800         | 43'193'682         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 14'352             | 14'606             | 15'500             | +894                | +6.1%         | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>71'825'851</b>  | <b>81'284'231</b>  | <b>91'848'782</b>  | <b>+10'564'551</b>  | <b>+13.0%</b> | <b>98'595'019</b>  | <b>101'380'306</b> | <b>102'335'309</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 1'061'234          | 1'190'000          | 1'412'120          | +222'120            | +18.7%        | 1'413'356          | 1'414'628          | 1'414'628          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 464'687            | 492'140            | 592'140            | +100'000            | +20.3%        | 642'140            | 642'140            | 642'140            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 941                | 470                | -471                | -50.1%        | 300'470            | 868'410            | 868'410            |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 70'153'127         | 79'567'243         | 89'739'146         | +10'171'903         | +12.8%        | 96'134'147         | 98'350'222         | 99'305'225         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 146'803            | 33'907             | 104'906            | +70'999             | +209.4%       | 104'906            | 104'906            | 104'906            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-39'681'670</b> | <b>-45'695'878</b> | <b>-52'147'733</b> | <b>-6'451'855</b>   | <b>-14.1%</b> | <b>-56'339'101</b> | <b>-58'265'224</b> | <b>-58'951'345</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-39'681'670</b> | <b>-45'695'878</b> | <b>-52'147'733</b> | <b>-6'451'855</b>   | <b>-14.1%</b> | <b>-56'339'101</b> | <b>-58'265'224</b> | <b>-58'951'345</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-39'681'670</b> | <b>-45'695'878</b> | <b>-52'147'733</b> | <b>-6'451'855</b>   | <b>-14.1%</b> | <b>-56'339'101</b> | <b>-58'265'224</b> | <b>-58'951'345</b> |

### Commentaires

Les revenus divers (groupe 43) correspondent au revenu lié à l'activation des charges de personnel pour les projets d'investissements "Concrétisation du RER neuchâtelois" et "Programme d'impulsion". Concernant les revenus de transfert (groupe 46), ils comprennent la part communale aux indemnités de transport (pot commun) et au fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF), ainsi que la part cantonale à la redevance sur le trafic poids lourds (RPLP). Leur hausse est corrélée à celle des indemnités de transport (groupe 36).

S'agissant des charges de personnel (groupe 30), l'augmentation est principalement due à la création d'un poste d'ingénieur pour les besoins du projet "Concrétisation du RER neuchâtelois". Le poste est financé par ledit projet. Quant aux biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), une adaptation des moyens est nécessaire afin de répondre aux besoins accrus en expertises externes.

Le renchérissement des prestations de transN ainsi que la refonte de l'horaire 2025 expliquent, pour l'essentiel, la progression des charges de transfert (groupe 36) de CHF 77,7 millions à CHF 87,8 millions (après déduction des charges d'amortissement liées aux subventions d'investissement).

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Commandes<br>(CHF)                  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 663'073         | 533'531        | 769'464        |
| Coûts des services centraux         | 71'744          | 49'712         | 49'100         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>734'817</b>  | <b>583'242</b> | <b>818'563</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations concerne le processus de commande des offres de transports publics. Il ne comprend aucune charge directe ou revenu.

| Expertises / conseils<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 655'825         | 791'535        | 818'762        |
| Coûts des services centraux         | 69'541          | 73'752         | 52'245         |
| Revenus                             | 14'352          | 14'606         | 15'500         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>711'014</b>  | <b>850'681</b> | <b>855'507</b> |

#### Commentaires

Le service délivre des expertises et des conseils auprès de divers partenaires que sont la Confédération, les cantons, les communes et les entreprises de transport. Les revenus de CHF 15'500 correspondent à des remboursements de traitements pour un poste à temps partiel dédié à la mise en œuvre de la loi sur l'aménagement du territoire (LAT) financé par le fonds d'aménagement du territoire.

| Autorisations / approbations<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                      | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure       | 51'768          | 29'635         | 55'809         |
| Coûts des services centraux           | 5'518           | 2'761          | 3'561          |
| Revenus                               | 1'400           | 700            | 700            |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>55'886</b>   | <b>31'696</b>  | <b>58'670</b>  |

#### Commentaires

Le service est chargé d'octroyer des autorisations de trafic voyageurs bus et prend position dans le cadre de procédures d'approbation des plans. Les revenus correspondent à des émoluments d'autorisations cantonales pour le transport des voyageurs.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Amort subventions à l'invest - SCTR                    | 1'831'074         | 1'857'243         | 1'939'146         | 1'984'147         | 1'600'222         | 1'665'225         |
| Lignes à l'essai et autres                             | 2'961'685         | 8'320'000         | 11'260'000        | 13'500'000        | 14'470'000        | 14'530'000        |
| Part au revenu de la RPLP                              | -4'588'940        | -4'644'635        | -4'525'549        | -4'555'918        | -4'464'800        | -4'373'682        |
| Part. commu. entr. transp. & fonds infra               | -27'323'754       | -30'840'000       | -34'880'000       | -37'420'000       | -38'460'000       | -38'820'000       |
| Particip. cant. au fonds infra. ferrov.                | 8'293'240         | 8'510'000         | 8'890'000         | 9'140'000         | 9'390'000         | 9'650'000         |
| Trafic régional voyageurs                              | 24'995'190        | 25'170'000        | 27'450'000        | 28'090'000        | 28'160'000        | 28'220'000        |
| Trafic urbain et trafic touristique                    | 31'945'273        | 35'710'000        | 40'200'000        | 43'420'000        | 44'730'000        | 45'240'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>38'113'769</b> | <b>44'082'608</b> | <b>50'333'597</b> | <b>54'158'229</b> | <b>55'425'422</b> | <b>56'111'543</b> |

**Commentaires**

- Lignes à l'essai et autres : L'augmentation s'explique principalement par la prise en charge cantonale de prestations de transports plus reconnues pour un financement fédéral.
- Participations communales aux indemnités de transport et fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) : Elles sont corrélées aux indemnités de transport (hors lignes à l'essai) et à la participation cantonale au FIF.
- Participation cantonale au FIF : La clé de répartition provisoire par canton communiquée par l'OFT présente une hausse de CHF 380'000 par rapport au budget précédent.
- Trafics régional voyageurs, urbain et touristique : La progression résulte pour l'essentiel des hausses du coût des prestations de transN et de la refonte de l'horaire 2025.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-20</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Arrêt bus Bellevue, au Landeron                 | En cours     | 23'500                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Concrétisation du RER neuchâtelois              | En cours     | 1'100'000                   | 1'389'582                               | 0                                       | 1'389'582                   | 2'089'582                | 2'089'582                | 2'089'582                |
| Crédit const.halte ferroviair.de La Fiaz        | En cours     | 1'860'000                   | 900'000                                 | 0                                       | 900'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Part routière renouvellement PN                 | En cours     | 0                           | 200'000                                 | 0                                       | 200'000                     | 600'000                  | 600'000                  | 600'000                  |
| *PI-Accélération Projet agglo (PA3)             | En cours     | 88'746                      | 75'012                                  | 0                                       | 75'012                      | 75'012                   | 75'012                   | 0                        |
| *PI-études invest. futurs                       | En cours     | 676'610                     | 1'739'718                               | 0                                       | 1'739'718                   | 689'718                  | 0                        | 0                        |
| *PI-mise en conformité arrêts bus               | En cours     | 1'000'000                   | 600'000                                 | 0                                       | 600'000                     | 600'000                  | 300'000                  | 0                        |
| Prêts transports                                | En cours     | -596'315                    | 0                                       | -517'095                                | -517'095                    | -354'041                 | -208'191                 | -208'191                 |
| Construction Halte Malakoff (part cant.)        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 700'000                  | 0                        | 0                        |
| TransN - Recapitalisation                       | A solliciter | 0                           | 20'000'000                              | 0                                       | 20'000'000                  | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>4'152'541</b>            | <b>24'904'312</b>                       | <b>-517'095</b>                         | <b>24'387'217</b>           | <b>4'400'271</b>         | <b>2'856'403</b>         | <b>2'481'391</b>         |

## Commentaires

- Concrétisation du RER neuchâtelois : Les CFF ont lancé les études d'avant-projet de la ligne directe. La convention entre l'OFT, les CFF et le canton pour le financement de la gare de Cernier a été signée en 2024.
- Crédit const. halte ferroviair.de La Fiaz : La halte ferroviaire de la Fiaz (Forges) est desservie depuis décembre 2021 et les travaux d'aménagement du block de ligne sont prévus jusqu'en 2025.
- Part routière renouvellement PN : Le renouvellement des passages à niveau (PN) sera discuté au cas par cas et financé par des crédits d'objet spécifiques.
- PI-Accélération Projet agglo (PA3) : Il s'agit des moyens nécessaires (0,5 EPT) à l'accompagnement du projet d'agglomération.
- PI-Études invest. futurs : Il s'agit d'études menées dans le cadre du programme d'impulsion planifié jusqu'à fin 2026. Elles portent essentiellement sur les prolongements du Littorail et les nouvelles haltes du futur RER neuchâtelois.
- PI-Mise en conformité arrêts bus : Il s'agit d'une mise en conformité selon la loi fédérale sur l'élimination des inégalités frappant les personnes handicapées (LHand).
- Prêts transports : Les annuités de ces prêts concordent avec leurs plans de remboursement.
- Construction Halte Malakoff (part canton.) : La construction de cette nouvelle halte sur la ligne ferroviaire transN des Ponts-de-Martel permettra une augmentation de la fréquentation et ainsi de pérenniser la ligne dans son ensemble. Elle est cofinancée par la Confédération et la Ville de la Chaux-de-Fonds.
- TransN - Recapitalisation : Une recapitalisation de transN est nécessaire au vu de sa fragilité financière. Son montant sera déterminé plus précisément suite à l'audit de l'entreprise actuellement en cours de réalisation. Un rapport stratégique d'assainissement et de recapitalisation de transN sera soumis au Grand Conseil en 2025.

## 2.9.5. Service des ponts et chaussées (SPCH)

### Évolution de l'environnement et des tâches

En termes de projets, de nombreux chantiers très importants sont ouverts dans le domaine des routes et des ouvrages d'art. Les projets de remplacement du Grand-Pont de La Chaux-de-Fonds, d'assainissement du tunnel de La Clusette et de réaménagement de la RC1310 sont dans leur phase de réalisation.

Concernant le contournement est de La Chaux-de-Fonds par la H18, la planification du projet a encore une fois été revue en raison d'une dernière opposition à traiter par le Tribunal fédéral. La décision définitive devrait tomber en 2024.

L'entretien constructif des routes cantonales constitue toujours une priorité visant à éviter que la dégradation globale de l'état du réseau routier ne s'accroisse. Une nouvelle demande de crédit pour les années 2022 à 2025 a été soumise au Grand Conseil en 2022, qui englobe tant l'entretien constructif que l'assainissement du bruit routier et la réalisation d'aménagements dédiés à la mobilité cyclable.

Enfin, les dossiers relatifs aux cours d'eau, aux lacs et à la géologie prennent de l'importance avec la planification et la réalisation de plusieurs projets de revitalisation ou de protection, incluant l'accompagnement des communes pour les projets de protection contre les crues ou contre les chutes de pierres. Les divers événements survenus depuis 2019 démontrent la sensibilité de ce domaine et la nécessité d'y investir plus de ressources que par le passé.

Par ailleurs, la mise en œuvre du Plan climat se poursuit et consiste principalement à mettre à jour et étoffer les bases de connaissances dans le domaine des eaux et de la géologie pour pouvoir mieux anticiper, planifier et couvrir les besoins en matière de revitalisation et de protection de la population dans ces domaines.

### Objectifs stratégiques

- Étude et direction de tous les travaux de construction et d'entretien constructif concernant les routes et ouvrages d'art du réseau routier cantonal ;
- Entretien courant des routes et ouvrages d'art, et leur exploitation ;
- Assainissement du réseau routier pour respecter la législation fédérale en matière de bruit routier et mise à jour des valeurs de charges de trafic ;
- Développement du réseau et promotion de la mobilité douce ;
- Gestion des dangers naturels dans les domaines de l'eau et de la géologie, et conduite ou accompagnement des projets relatifs à ces domaines ;
- Étude et direction des travaux de correction, d'entretien des berges, de curage et de revitalisation des cours d'eau ;
- Gestion des concessions hydrauliques ;
- Haute surveillance des routes, des cours d'eau et des rives des lacs.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>27'055'336</b>  | <b>28'385'314</b>  | <b>30'772'688</b>  | <b>+2'387'373</b>   | <b>+8.4%</b> | <b>30'163'677</b>  | <b>29'051'278</b>  | <b>25'087'716</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 2'084'717          | 2'275'000          | 2'150'000          | -125'000            | -5.5%        | 2'150'000          | 2'150'000          | 2'150'000          |
| 42 Taxes                                            | 1'398'947          | 1'080'750          | 1'250'800          | +170'050            | +15.7%       | 1'240'800          | 1'161'300          | 1'161'300          |
| 43 Revenus divers                                   | 756'546            | 924'820            | 804'202            | -120'618            | -13.0%       | 740'530            | 753'056            | 702'512            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 603'867            | 980'000            | 980'000            | +0                  | 0.0%         | 980'000            | 980'000            | 980'000            |
| 46 Revenus de transfert                             | 18'011'523         | 17'850'806         | 17'898'786         | +47'980             | +0.3%        | 17'922'947         | 17'590'022         | 17'299'504         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 2'677'036          | 3'841'938          | 6'150'000          | +2'308'062          | +60.1%       | 5'580'000          | 4'860'000          | 1'230'000          |
| 49 Imputations internes                             | 1'522'700          | 1'432'000          | 1'538'900          | +106'900            | +7.5%        | 1'549'400          | 1'556'900          | 1'564'400          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>55'788'198</b>  | <b>59'868'552</b>  | <b>64'876'698</b>  | <b>+5'008'146</b>   | <b>+8.4%</b> | <b>59'535'268</b>  | <b>56'854'494</b>  | <b>54'018'502</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 15'756'301         | 17'132'727         | 17'329'894         | +197'167            | +1.2%        | 17'327'256         | 17'351'085         | 17'356'189         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 5'133'891          | 5'783'970          | 5'879'540          | +95'570             | +1.7%        | 6'079'040          | 6'079'540          | 6'079'540          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 9'778'171          | 10'993'500         | 12'502'042         | +1'508'542          | +13.7%       | 12'772'120         | 12'730'573         | 13'416'566         |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 7'177'894          | 7'188'071          | 7'231'137          | +43'066             | +0.6%        | 7'341'029          | 7'303'922          | 7'303'922          |
| 36 Charges de transfert                             | 11'353'452         | 11'233'287         | 11'458'356         | +225'069            | +2.0%        | 6'110'094          | 4'203'644          | 4'306'556          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 2'677'036          | 3'841'938          | 6'150'000          | +2'308'062          | +60.1%       | 5'580'000          | 4'860'000          | 1'230'000          |
| 39 Imputations internes                             | 3'911'453          | 3'695'059          | 4'325'729          | +630'670            | +17.1%       | 4'325'729          | 4'325'729          | 4'325'729          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-28'732'862</b> | <b>-31'483'238</b> | <b>-34'104'011</b> | <b>-2'620'773</b>   | <b>-8.3%</b> | <b>-29'371'591</b> | <b>-27'803'216</b> | <b>-28'930'787</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 794'641            | 667'100            | 695'000            | +27'900             | +4.2%        | 695'000            | 695'000            | 695'000            |
| 34 Charges financières                              | 1'119'379          | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | -324'738           | 667'100            | 695'000            | +27'900             | +4.2%        | 695'000            | 695'000            | 695'000            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-29'057'601</b> | <b>-30'816'138</b> | <b>-33'409'011</b> | <b>-2'592'873</b>   | <b>-8.4%</b> | <b>-28'676'591</b> | <b>-27'108'216</b> | <b>-28'235'787</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 853'427            | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 853'427            | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-28'204'174</b> | <b>-30'816'138</b> | <b>-33'409'011</b> | <b>-2'592'873</b>   | <b>-8.4%</b> | <b>-28'676'591</b> | <b>-27'108'216</b> | <b>-28'235'787</b> |

### Commentaires

En ce qui concerne les revenus d'exploitation, une réévaluation à la baisse des recettes provenant des concessions hydrauliques et des redevances de dragages conduisent à une diminution des montants relatifs aux patentes et concessions (groupe 41). En revanche, la réévaluation à la hausse des prestations de services et la conclusion d'un nouveau contrat avec l'OFROU pour la gestion des affaires foncières relatives aux projets N20 se traduisent par une augmentation des taxes (groupe 42). S'agissant des revenus divers (groupe 43), une diminution des activations de salaires et une réévaluation des recettes diverses, avec le transfert de certains revenus dans le groupe 42, engendrent une diminution des recettes. Concernant les revenus de transfert (groupe 46), la légère diminution observable est principalement due à la baisse des montants communiqués par la Confédération concernant la part cantonale à la RPLP et à l'impôt fédéral sur les huiles minérales. Quant aux subventions à redistribuer (groupes 37 et 47), elles concernent les diverses générations du projet d'agglomération RUN dont la réalisation de l'essentiel des mesures est en mains communales. Les prévisions budgétaires y relatives sont basées sur les informations reçues de la part de l'association objectif:ne qui gère administrativement leur mise en œuvre. Enfin, pour les imputations internes (groupe 49), l'augmentation est due à la réévaluation de la part des taxes sur les véhicules à moteur, cyclomoteurs et bateaux que l'État redistribue aux communes en vertu de l'art. 16 LTVRB et qui était sous-estimée en 2024.

Au niveau des charges d'exploitation, l'augmentation des charges de personnel (groupe 30) est attribuable à la progression salariale et à l'effet du renchérissement. Les biens, services, et autres charges d'exploitation (groupe 31) enregistrent une légère hausse pour garantir un entretien efficace. Quant à l'augmentation des amortissements (groupe 33), elle résulte de la sortie d'une immobilisation et de mises en service liées à plusieurs projets d'investissement conséquents. S'agissant des charges de transfert (groupe 36), la variation s'explique par une légère augmentation des amortissements sur les subventions à l'investissement et par l'adaptation de la redistribution aux communes décrite ci-avant (groupe 49). Finalement, l'augmentation des imputations internes (groupe 39) est majoritairement liée à l'absence de l'écart statistiques RH et, dans une moindre mesure, à l'ajustement des forfaits de deux services centraux (SIEN et SSCM).

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Réseau routier<br>(CHF)             | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 337'650          | 522'000          | 575'400           |
| Coûts salariaux et de structure     | 7'725'579        | 7'581'463        | 9'624'047         |
| Coûts des services centraux         | 976'146          | 519'167          | 568'710           |
| Revenus                             | 258'957          | 140'000          | 204'400           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>8'780'418</b> | <b>8'482'630</b> | <b>10'563'757</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les coûts en lien avec la planification des projets routiers, la mobilité douce, la gestion administrative de la signalisation, les données et comptages routiers, l'établissement du cadastre du bruit, ainsi que les recettes découlant de la mise à disposition de personnel pour les routes nationales et NEVIA (entretien autoroutier).

Au niveau des charges directes, la hausse s'explique par une réévaluation des besoins d'entretien courant des routes. L'augmentation importante des coûts salariaux et de structure est due à un volume d'heures supérieur qui s'ajoute à une très forte augmentation des amortissements. Quant aux revenus, la hausse est due à la conclusion d'un nouveau contrat de prestations passé avec l'OFROU pour les affaires foncières liées aux projets N20.

| Ouvrages d'art<br>(CHF)             | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Charges directes                    | 128'393         | 170'500        | 300'500          |
| Coûts salariaux et de structure     | 683'836         | 705'051        | 1'054'594        |
| Coûts des services centraux         | 91'513          | 48'287         | 62'319           |
| Revenus                             | 500             | 0              | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>903'242</b>  | <b>923'838</b> | <b>1'417'413</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les coûts en lien avec les ouvrages d'art (inspections, surveillance et gestion des convois extraordinaires).

Au niveau des charges directes, la hausse s'explique par des besoins supplémentaires en honoraires et en entretien courant. L'augmentation conséquente des coûts salariaux et de structure est due à un volume d'heures supérieur qui s'ajoute à une très forte augmentation des amortissements.

| Entretien courant DIV I<br>(CHF)    | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 445'561          | 498'100          | 506'200          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'692'579        | 2'884'483        | 2'862'115        |
| Coûts des services centraux         | 469'157          | 495'550          | 518'441          |
| Revenus                             | 33'827           | 67'800           | 49'700           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'573'470</b> | <b>3'810'333</b> | <b>3'837'056</b> |

#### Commentaires

La division d'entretien 1 couvre la région Littoral. Ce groupe de prestations inclut les coûts d'entretien courant pour le service hivernal, les nettoyages, les surfaces vertes, l'électromécanique, les coûts et les recettes découlant de réparations de dégâts provoqués par des accidents, ainsi que les recettes de la vente de sel et de prestations d'entretien mandatées par les communes.

Les charges directes et les coûts salariaux et de structure sont stables. Quant aux coûts des services centraux, le forfait du SSCM (machines et véhicules) a été réajusté, conduisant à une légère augmentation des coûts. Concernant les revenus, ils ont été réévalués, les recettes dues aux accidents ayant été revues à la baisse.



| Entretien courant DIV II<br>(CHF)   | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 750'853          | 738'200          | 765'500          |
| Coûts salariaux et de structure     | 3'800'183        | 3'727'644        | 3'966'003        |
| Coûts des services centraux         | 591'359          | 1'082'488        | 1'126'561        |
| Revenus                             | 70'403           | 31'500           | 44'300           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>5'071'993</b> | <b>5'516'832</b> | <b>5'813'765</b> |

## Commentaires

La division d'entretien 2 couvre le Val-de-Travers et l'ouest des Montagnes. Ce groupe de prestations inclut les coûts d'entretien courant pour le service hivernal, les nettoyages, les surfaces vertes, l'électromécanique, les coûts et les recettes découlant de réparations de dégâts provoqués par des accidents, ainsi que les recettes de la vente de sel et de prestations d'entretien mandatées par les communes.

Suite à une réévaluation des besoins, les charges directes ont été légèrement augmentées. S'agissant des coûts salariaux et de structure, la variation est notamment due à une augmentation de la valorisation des heures. Quant aux coûts des services centraux, le forfait du SSCM (machines et véhicules) a été réajusté, conduisant à une légère augmentation des coûts. Finalement, les revenus ont été réévalués et les recettes dues aux réparations effectuées suite à des accidents ont été revues à la hausse.

| Entretien courant DIV III<br>(CHF)  | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 984'272          | 933'100          | 910'200          |
| Coûts salariaux et de structure     | 3'412'790        | 3'432'650        | 3'589'881        |
| Coûts des services centraux         | 689'030          | 1'309'269        | 1'360'900        |
| Revenus                             | 897'819          | 620'100          | 753'800          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>4'188'275</b> | <b>5'054'918</b> | <b>5'107'181</b> |

## Commentaires

La division d'entretien 3 couvre le Val-de-Ruz et l'est des Montagnes. Ce groupe de prestations inclut les coûts d'entretien courant pour le service hivernal, les nettoyages, les surfaces vertes, l'électromécanique, les coûts et les recettes découlant de réparations de dégâts provoqués par des accidents, ainsi que les recettes de la vente de sel et de prestations d'entretien mandatées par les communes et la Confédération.

Suite à une réévaluation des besoins, les charges directes ont été légèrement diminuées. S'agissant des coûts salariaux et de structure, la variation est notamment due à une augmentation de la valorisation des heures. Quant aux coûts des services centraux, le forfait du SSCM (machines et véhicules) a été réajusté, conduisant à une légère hausse des coûts. Finalement, l'augmentation des revenus s'explique par la réévaluation du volume de prestations effectuées pour NEVIA sur la N20 dans le haut du canton, ainsi que par de nouveaux revenus liés à l'entretien courant.

| Signalisation et marquage<br>(CHF)  | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 8'562            | 25'400           | 35'500           |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'192'341        | 1'185'315        | 1'305'237        |
| Coûts des services centraux         | 256'188          | 168'084          | 175'011          |
| Revenus                             | 96'042           | 116'250          | 123'700          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'361'049</b> | <b>1'262'549</b> | <b>1'392'047</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts et les recettes découlant de réparations de dégâts provoqués par des accidents et les recettes de location de matériel de signalisation à des tiers.

Suite à une réévaluation, les charges directes et les revenus ont été légèrement revus à la hausse. S'agissant des coûts salariaux et de structure, la variation est notamment due à une augmentation de la valorisation des heures. Quant aux coûts des services centraux, le forfait du SSCM (machines et véhicules) a été réajusté, conduisant à une légère augmentation des coûts.

| Préavis, autorisations<br>(CHF)     | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 101'293          | 60'500           | 95'000           |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'128'408        | 1'601'127        | 2'475'852        |
| Coûts des services centraux         | 271'665          | 109'642          | 146'304          |
| Revenus                             | 181'922          | 254'600          | 230'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'319'444</b> | <b>1'516'668</b> | <b>2'487'157</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations inclut les coûts en lien avec les permis d'exploitation pour les remontées mécaniques, les préavis concernant les demandes de permis de construire et les révisions de plans d'aménagements communaux, la gestion des dossiers d'obstacles à la navigation aérienne, les consultations et auditions relatives aux préavis et permis, les frais relatifs aux gens du voyage et les recettes provenant de divers émoluments, principalement concernant l'utilisation du domaine public/privé.

Au niveau des charges directes, une réévaluation des besoins engendre une légère augmentation. S'agissant des coûts salariaux et de structure, l'évaluation budgétaire s'est principalement basée sur les comptes 2023. Finalement, les revenus ont été réévalués légèrement à la baisse.

| Essais de laboratoire<br>(CHF)      | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 34'609           | 42'500           | 44'300           |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'597'589        | 2'933'766        | 2'353'631        |
| Coûts des services centraux         | 198'769          | 200'898          | 139'082          |
| Revenus                             | 7'671            | 15'700           | 22'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'823'296</b> | <b>3'161'464</b> | <b>2'515'013</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les coûts engendrés par les essais, analyses et contrôles effectués par le laboratoire d'essais de matériaux sur les routes du canton, et les recettes pour le même genre de prestations effectuées pour des tiers.

Au niveau des charges directes, les coûts ont pu être contenus. La diminution importante des coûts salariaux et de structure est due à un volume d'heures inférieur qui s'ajoute à une forte diminution des amortissements. Finalement, les revenus ont été réévalués légèrement à la hausse.

| Cours d'eau, dangers nat.et géologiques<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                 | 412'695         | 510'000        | 523'500        |
| Coûts salariaux et de structure                  | 2'129'057       | 3'044'488      | 2'584'106      |
| Coûts des services centraux                      | 270'611         | 208'475        | 152'701        |
| Revenus                                          | 2'677'468       | 2'905'000      | 2'750'000      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>              | <b>134'896</b>  | <b>857'964</b> | <b>510'307</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les coûts en lien avec les inspections et la planification des rives des lacs, des berges et lits des cours d'eau, à l'entretien courant des lacs et cours d'eau, aux stations hydrométriques, à la revitalisation des eaux, aux prestations en matière de géologie et aux dangers naturels, ainsi que les recettes des concessions hydrauliques, des redevances de dragage des sables et graviers et des concessions octroyées sur le domaine public cantonal Eau.

Au niveau des charges directes, les coûts ont pu être contenus. S'agissant des coûts salariaux et de structure, leur évaluation s'est principalement basée sur les comptes 2023, premier exercice clôturé pour ce nouveau groupe de prestations. Finalement, les concessions hydrauliques et les redevances de dragage ont été réévaluées et les recettes ont été revues à la baisse.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Amort subventions à l'invest - SPCH                    | 9'635'992         | 9'637'122         | 9'748'956         | 4'390'194         | 2'476'244         | 2'571'656         |
| Contributions fédérales globales                       | -423'867          | -800'000          | -800'000          | -800'000          | -800'000          | -800'000          |
| Part au revenu de la RPLP                              | -4'588'940        | -4'644'635        | -4'525'549        | -4'555'918        | -4'464'800        | -4'373'682        |
| Part au revenu de l'impôt sur les huiles               | -6'213'083        | -6'018'100        | -6'142'100        | -6'026'000        | -5'821'300        | -5'621'900        |
| Part fédérale aux redevances hydraulique               | 15'019            | 15'000            | 14'500            | 14'500            | 14'500            | 14'500            |
| Subventions aux communes                               | 22'550            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-1'552'328</b> | <b>-1'810'613</b> | <b>-1'704'192</b> | <b>-6'977'224</b> | <b>-8'595'356</b> | <b>-8'209'426</b> |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier pour les amortissements sur subventions à l'investissement ni pour les contributions fédérales globales. Les parts à la RPLP et à l'impôt fédéral sur les huiles minérales se basent sur les prévisions transmises par la Confédération.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -179            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Plus/moins-values immobilisations SPCH           | -191'018        | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-191'198</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 12ème étape corr./aménagement. routes cant.     | En cours     | 4'170'000                   | 2'623'200                               | -100'700                                | 2'522'500                   | 3'770'300                | 3'457'200                | 1'860'000                |
| Aménagement réseau chemins pédestres            | En cours     | 350'000                     | 350'000                                 | 0                                       | 350'000                     | 350'000                  | 350'000                  | 350'000                  |
| Assainis. et sécurisation, tunnel Cluset        | En cours     | 3'456'250                   | 7'306'242                               | -4'350'000                              | 2'956'242                   | 2'686'447                | 95'832                   | 0                        |
| Assainissement routier H10                      | En cours     | 840'000                     | 2'387'500                               | -1'432'500                              | 955'000                     | 818'000                  | 162'800                  | 0                        |
| Autoroute A5 (LF 08.03.1960)                    | En cours     | 8'040                       | 49'000                                  | -43'120                                 | 5'880                       | 3'120                    | 0                        | 0                        |
| Construction du tunnel de Serrières             | En cours     | 9'414                       | 40'000                                  | -35'200                                 | 4'800                       | 3'600                    | 0                        | 0                        |
| **CP Ouvrages de protection forêts 20-24        | En cours     | 514'085                     | 350'000                                 | 0                                       | 350'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| CP prot.crues LACE, 2020 - 2024                 | En cours     | 300'000                     | 46'000                                  | -23'000                                 | 23'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| CP Revitalisation des eaux, 2020 - 2024         | En cours     | 410'000                     | 50'000                                  | -30'000                                 | 20'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| EM SGE Canton NE Etudes                         | En cours     | 40'000                      | 50'000                                  | -30'000                                 | 20'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Entr.durable-assain.bruit-MD 2022-2025          | En cours     | 8'750'800                   | 9'337'660                               | -583'000                                | 8'754'660                   | 2'123'625                | 0                        | 0                        |
| Equip. déneig. transp. privés 2018-24           | En cours     | 50'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Etudes rempl. viad. Crêt-de-l'Anneau H10        | En cours     | 20'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| H18 Contournement est Chaux-de-Fonds            | En cours     | 2'452'885                   | 14'665'243                              | -10'367'070                             | 4'298'173                   | 5'171'743                | 17'138'323               | 18'304'174               |
| *PI-Accélération Projet aggro (PA3)             | En cours     | 672'735                     | 874'250                                 | 0                                       | 874'250                     | 1'824'750                | 1'908'250                | 603'456                  |
| *Plan climat                                    | En cours     | 574'716                     | 419'776                                 | 0                                       | 419'776                     | 369'776                  | 319'776                  | 0                        |
| **Prot. catastrophes Noiraigue Clusette         | En cours     | 456'796                     | 440'000                                 | -274'300                                | 165'700                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| **Réalisation Sentier du Lac                    | En cours     | 300'000                     | 440'000                                 | 0                                       | 440'000                     | 440'000                  | 440'000                  | 340'000                  |
| Reconstr. RC1310 Ponts-Martel - Sagne           | En cours     | 2'740'000                   | 3'860'000                               | 0                                       | 3'860'000                   | 3'674'400                | 1'225'000                | 0                        |
| Remplacement du Grand Pont Chx-Fds              | En cours     | 2'645'000                   | 1'960'444                               | -1'149'060                              | 811'384                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Travaux EM 2024-2027                            | En cours     | 100'000                     | 150'000                                 | 0                                       | 150'000                     | 150'000                  | 140'000                  | 0                        |
| Travaux sur cours d'eau 24-25                   | En cours     | 350'000                     | 350'000                                 | 0                                       | 350'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Travaux sur ouvrages d'art 2024-2025            | En cours     | 300'000                     | 300'000                                 | 0                                       | 300'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| 13ème étape corr./aménagement. routes cant.     | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 2'000'000                |
| Assainissement viaduc Crêt-de-l'Anneau          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 250'440                  | 170'440                  |
| CP dangers naturels Eau (LACE) 2025-2028        | A solliciter | 0                           | 800'000                                 | -400'000                                | 400'000                     | 450'000                  | 500'000                  | 450'000                  |
| CP dangers naturels GEOL (LFo) 2025-2028        | A solliciter | 0                           | 775'000                                 | -387'500                                | 387'500                     | 270'833                  | 270'833                  | 270'833                  |
| CP Revitalisation des eaux 2025-2028            | A solliciter | 0                           | 195'448                                 | -75'000                                 | 120'448                     | 620'448                  | 445'448                  | 45'448                   |
| Dang.nat. Eau, Cressier                         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 25'000                   | 900'000                  | 875'000                  |
| Dang.nat. Eau+revitalisation Seyon VdR          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 120'000                  | 1'080'000                | 1'040'000                |
| Dang.nat. Eau+revit. étude Haute-Areuse         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 62'500                   | 62'500                   |
| EM SGE Canton NE Intégration                    | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 616'000                  | 640'000                  | 320'000                  |
| Entretien durable-ass.bruit-MD 2026-2029        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 8'353'857                | 8'353'857                | 8'353'857                |
| Equip.déneig.transp.privés 2025-2031            | A solliciter | 0                           | 50'000                                  | 0                                       | 50'000                      | 50'000                   | 50'000                   | 50'000                   |
| Passerelle MD Cornaux                           | A solliciter | 0                           | 700'000                                 | 0                                       | 700'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| RC 5 - PS CFF de Cornaux                        | A solliciter | 0                           | 700'000                                 | 0                                       | 700'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Rénovation technique CTB (Boudevilliers)        | A solliciter | 100'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Rénov. technique centre de La Brévine           | A solliciter | 100'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Travaux électromécaniques 2028-2031             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 200'000                  |
| Travaux sur cours d'eau 2026-2027               | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 350'000                  | 350'000                  | 0                        |
| Travaux sur cours d'eau 2028-2029               | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 350'000                  |
| Travaux sur ouvrages d'art 2026-2027            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 300'000                  | 300'000                  | 0                        |
| Travaux sur ouvrages d'art 2028-2029            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 350'000                  |
| Tunnel La Clusette, pann.photovoltaiques        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 197'600                  | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>29'710'721</b>           | <b>49'269'763</b>                       | <b>-19'280'450</b>                      | <b>29'989'313</b>           | <b>32'739'499</b>        | <b>38'440'259</b>        | <b>35'995'708</b>        |

## Commentaires

Au vu des nombreux projets listés, seuls les crédits d'engagement à solliciter sont commentés ci-après :

Projets prévus en 2025 :

- CP dangers naturels Eau (LACE) 2025-2028 : Ce crédit permettra de continuer la mise en œuvre de la convention-programme négociée avec la Confédération, qui fixe des objectifs en termes de mesures de protection contre les dangers naturels liés à l'eau.
- CP dangers naturels Géologie (LFo) 2025-2028 : Ce crédit permettra de continuer la mise en œuvre de la convention-programme négociée avec la Confédération, qui fixe des objectifs en termes de mesures de protection contre les dangers naturels d'origine géologique.
- CP Revitalisation des eaux 2025-2028 : Ce crédit permettra de continuer la mise en œuvre de la convention-programme négociée avec la Confédération, qui fixe des objectifs en termes de revitalisation des cours d'eau et des plans d'eau.
- Équipements déneigement transporteurs privés 2025-2031 : Les véhicules des entreprises privées mandatées ne sont généralement pas équipés de manière adéquate pour un déneigement à haut rendement tel qu'exigé sur les routes cantonales, ce qui nécessite des adaptations prises en charge par l'État moyennant un prix de prestation réduit.
- Passerelle MD Cornaux : Dans le cadre de la mise en œuvre du Plan spécial Marais-aux-Chevaux à Cornaux, les promoteurs, les CFF et la commune doivent assurer un niveau de desserte D de la gare, ce qui nécessite la réalisation d'un itinéraire piétonnier et cyclable sécurisé et optimisé par rapport à ce qui existe aujourd'hui. La passerelle projetée se situant sur l'itinéraire cyclable C14 du PDCMC, la LMD prévoit la possibilité d'un subventionnement par l'État.
- RC 5 - PS CFF de Cornaux : Ce crédit permettra de couvrir les coûts à la charge du Canton dans le cadre du remplacement du PS ferroviaire de Cornaux par les CFF.

Projets prévus entre 2026 et 2028 :

- 13ème étape corr./aménag.routes cant. : Ce crédit-cadre permettra d'entreprendre des réaménagements d'infrastructures existantes qui doivent être mises en conformité par rapport à l'évolution du trafic actuel et au respect des normes en vigueur.
- Assainissement viaduc Crêt-de-l'Anneau : Ce crédit permettra de remplacer le pont en question.
- Danger nat.eau, Cressier : Suite aux inondations provoquées par le Ruhaut et le Mortruz en 2021, des études ont été menées pour développer un projet visant à augmenter la sécurité du village contre le danger d'inondation. Le projet prévoit la réalisation de plusieurs mesures de protection le long des deux cours d'eau en amont et en traversée de Cressier.
- Danger nat.eau + revitalisation Seyon VdR : Suite aux inondations provoquées par le Ruz-Chasseran (communal) et le Seyon en 2019, des études ont été menées afin de développer un projet visant à réduire le danger d'inondation tout en améliorant la qualité naturelle du Seyon. Le projet en cours de développement est un projet mixte de protection contre les crues et de revitalisation qui concerne le Seyon sur un linéaire d'environ 1.3 km à la hauteur de Dombresson.
- Danger nat.eau + revitalisation études Haute-Areuse : L'Areuse souffre actuellement de plusieurs déficits, tant au niveau de la protection de la population contre les inondations, que de ses fonctions naturelles. Le lit de l'Areuse est en grande partie constitué d'un canal trapézoïdal essentiellement rectiligne construit au cours du 19e siècle, qui ne remplit pas de manière satisfaisante ses fonctions écologiques d'habitat pour la faune et la flore des bords de cours d'eau. En période de hautes eaux, de larges surfaces sont inondées par des débordements de l'Areuse ou la remontée de nappes souterraines. Ce crédit permettra le développement d'un plan directeur d'aménagement de la Haute-Areuse dans le Val-de-Travers.
- EM SGE Canton NE Intégration : Ce crédit permettra la mise en œuvre de l'infrastructure informatique centralisée et décentralisée nécessaire à la gestion des ouvrages cantonaux.
- Entretien durable - assaini. bruit - MD 2026-2029 : Ce crédit permettra de poursuivre le développement des infrastructures de mobilité cyclable, l'assainissement du bruit routier et l'entretien constructif des routes cantonales en 2026-2029.
- Travaux EM, sur cours d'eau, sur ouvrages d'art : Ces crédits permettront de financer des interventions de renouvellement ou d'assainissement d'installations électromécaniques, d'ouvrages d'art, ainsi que d'ouvrages et d'aménagements situés aux abords et dans les cours d'eau.
- Tunnel de la Clusette, panneaux photovoltaïques : Ce crédit permettra la pose, de part et d'autre du tunnel, de 2'000 mètres carrés de panneaux photovoltaïques de manière à fournir localement près de 70% de l'énergie nécessaire au fonctionnement des installations du tunnel, dont l'éclairage, diminuant ainsi les coûts d'exploitation de l'ouvrage.

## 2.9.6. Service de l'énergie et de l'environnement (SENE)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'application de la loi cantonale sur l'énergie (LCEn), du 1er septembre 2020, sollicite fortement le service. On constate une augmentation des assainissements énergétiques, ce qui implique un travail accru pour le traitement des permis de construire et des demandes de subventions. Les exigences introduites lors des changements de chauffage, de l'analyse des consommations des moyens consommateurs en vue d'une réduction de la consommation électrique des collectivités, impliquent également un travail important de conseils et de contrôles. Depuis le 1er septembre 2024 et la reprise des délégations de compétences en matière d'énergie des 3 Villes par le canton, les dossiers énergétiques de toutes les communes sont vérifiés au SENE. Ceci a nécessité l'engagement de 2 EPT, dont les coûts sont compensés par un nouvel émolument énergie prévu dans le règlement d'exécution de la loi sur les constructions (RELConstr).

Le nouveau Plan climat cantonal, avec plus de 80 mesures en déploiement et 52 nouvelles mesures, doit agir sur la réduction des émissions de gaz à effet de serre et sur les adaptations aux changements climatiques. Le SENE sera fortement sollicité ces prochaines années puisqu'il est directement concerné par 12 des 52 nouvelles mesures. De plus, il reste en appui d'autres services en charge d'autres mesures. En 2024 ont été lancés les travaux préparatoires pour la définition du Plan climat 2.

Concernant le Plan d'action phytosanitaire qui compte 15 actions, 4 sont pilotées par le service et mobilisent d'importantes ressources tant au niveau des spécialistes que du laboratoire. Le suivi de l'efficacité et l'appui à d'autres services impliqués dans le Plan d'action phytosanitaire complètent la liste des nouvelles tâches assumées par le SENE.

À noter aussi que la densification des zones à bâtir fait croître les problèmes de bruit, pollution de l'air et de protection contre les accidents majeurs.

### Objectifs stratégiques

- Soutenir les mesures du Plan climat cantonal pour atteindre la neutralité carbone en 2040 ;
- Déployer la conception directrice de l'énergie 2015 pour diminuer la consommation d'énergie en favorisant l'efficacité énergétique et les énergies renouvelables dans le domaine du bâtiment via le Programme Bâtiments cantonal dans le but de diminuer les émissions de CO<sub>2</sub>, en soutenant la production d'énergie issue de ressources renouvelables locales et en promouvant les innovations technologiques d'instituts ou d'entreprises du canton ;
- Maintenir et améliorer la qualité de l'environnement, notamment celle de l'eau, de l'air, des sols ;
- Accompagner les communes pour la réalisation des plans généraux d'adduction d'eau (PGA) et pour la révision des plans généraux d'évacuation des eaux (PGEE) ;
- Assurer le suivi analytique de la qualité des eaux souterraines, de surface, usées (au niveau des rejets des STEP) et des rejets industriels ;
- Accompagnement des exploitants de STEP pour la mise en place du traitement des micropolluants ;
- Protéger la population contre les immissions nuisibles ou incommodantes (air, bruit, radon, rayonnements non-ionisants) ;
- Surveiller le planning et les coûts liés aux assainissements de sites pollués en cours ;
- Être force d'appui et de travail pour le traitement des thématiques assignées au service dans le domaine des permis de construire et de la planification territoriale ;
- Contribuer à faire réduire la production de déchets et promouvoir leur valorisation matière puis thermique.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                    | CHF                 | %             |                    |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>3'464'523</b>  | <b>3'892'360</b>  | <b>3'959'860</b>   | <b>+67'500</b>      | <b>+1.7%</b>  | <b>3'776'860</b>   | <b>3'906'860</b>  | <b>3'886'860</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 1'074'515         | 1'548'500         | 1'585'000          | +36'500             | +2.4%         | 1'505'000          | 1'635'000         | 1'615'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 8'796             | 6'000             | 37'000             | +31'000             | +516.7%       | 4'000              | 4'000             | 4'000             |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 211'170           | 187'860           | 187'860            | +0                  | 0.0%          | 187'860            | 187'860           | 187'860           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 2'170'042         | 2'150'000         | 2'150'000          | +0                  | 0.0%          | 2'080'000          | 2'080'000         | 2'080'000         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>12'703'074</b> | <b>13'719'317</b> | <b>15'899'646</b>  | <b>+2'180'329</b>   | <b>+15.9%</b> | <b>14'194'702</b>  | <b>9'440'603</b>  | <b>8'467'639</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'016'011         | 5'492'768         | 5'955'996          | +463'228            | +8.4%         | 5'882'007          | 5'891'945         | 5'890'462         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'256'101         | 1'933'400         | 2'113'400          | +180'000            | +9.3%         | 2'038'400          | 2'013'900         | 1'703'400         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 144'688           | 164'418           | 183'649            | +19'231             | +11.7%        | 216'231            | 220'627           | 228'397           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 3'777'774         | 4'091'804         | 4'260'875          | +169'071            | +4.1%         | 4'487'338          | 743'405           | 74'654            |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 2'508'500         | 2'036'927         | 3'385'726          | +1'348'800          | +66.2%        | 1'570'726          | 570'726           | 570'726           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-9'238'550</b> | <b>-9'826'957</b> | <b>-11'939'786</b> | <b>-2'112'829</b>   | <b>-21.5%</b> | <b>-10'417'842</b> | <b>-5'533'743</b> | <b>-4'580'779</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-9'238'550</b> | <b>-9'826'957</b> | <b>-11'939'786</b> | <b>-2'112'829</b>   | <b>-21.5%</b> | <b>-10'417'842</b> | <b>-5'533'743</b> | <b>-4'580'779</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-9'238'550</b> | <b>-9'826'957</b> | <b>-11'939'786</b> | <b>-2'112'829</b>   | <b>-21.5%</b> | <b>-10'417'842</b> | <b>-5'533'743</b> | <b>-4'580'779</b> |

### Commentaires

Le budget 2025 montre une augmentation des charges d'exploitation en comparaison des comptes 2023 et du budget 2024. Le groupe 30 "Charges de personnel" est en augmentation en lien avec les nouveaux postes créés pour le contrôle des dossiers énergétiques des 3 Villes repris par le SENE.

Concernant les groupes 31 "Biens, services et autres charges d'exploitation", 36 "Charges de transfert" et 39 "Imputations internes", la hausse est due au Plan climat et concerne particulièrement les mesures R2 "Subventionner les installations solaires photovoltaïques sur de grands toits" et R1 "Augmenter le taux d'assainissement du parc neuchâtelois de bâtiments".

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Constructions et bâtiments<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 755'726         | 767'472        | 1'268'042        |
| Coûts des services centraux         | 93'901          | 100'863        | 123'570          |
| Revenus                             | 75'142          | 73'500         | 73'500           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>774'486</b>  | <b>794'835</b> | <b>1'318'112</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations traite notamment des permis de construire, plans d'aménagement, études d'impact de grands projets et suivis environnementaux. Du point de vue comptable, il intègre dans ses revenus le remboursement de traitement (par le fonds d'aménagement du territoire) du poste à 50% en charge de la mise en œuvre de la LAT. Ce poste, initialement prévu jusqu'à la fin de l'année 2023, a été prolongé jusqu'à fin 2025 conséquemment aux révisions des plans d'aménagement locaux des communes.

L'augmentation des coûts salariaux est due à la reprise, depuis le 1er septembre 2024, des délégations de compétences en matière d'énergie des 3 Villes par le canton. Désormais, les dossiers énergétiques de toutes les communes sont vérifiés au SENE. Ceci a nécessité l'engagement de 2 EPT, dont les coûts sont enregistrés dans ce groupe. Ils sont néanmoins compensés par un nouvel émolument énergie prévu dans le règlement d'exécution de la loi sur les constructions (cf. groupe de prestations "Énergie" ci-dessous).

| Energie<br>(CHF)                    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 30'139          | 25'500         | 25'500         |
| Coûts salariaux et de structure     | 909'671         | 926'137        | 965'277        |
| Coûts des services centraux         | 114'494         | 121'189        | 93'676         |
| Revenus                             | 136'704         | 187'500        | 445'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>917'600</b>  | <b>885'326</b> | <b>639'452</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations intègre les frais relatifs aux cotisations MINERGIE, à des mandats et au développement d'un outil informatique relatif à l'obligation de déterminer la performance énergétique des bâtiments.

Les revenus augmentent en raison de la mise en application de l'art. 53 de la loi cantonale sur l'énergie (chaleur renouvelable lors du remplacement de l'installation de chauffage) et du nouvel émolument énergie prévu dans le règlement d'exécution de la loi sur les constructions (RELConstr) qui doit compenser les EPT rendus nécessaires par la reprise des délégations de compétences énergie des 3 Villes.

| Protection de l'air<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 237'873         | 288'100        | 329'100        |
| Coûts salariaux et de structure     | 583'918         | 582'074        | 661'536        |
| Coûts des services centraux         | 73'627          | 76'498         | 64'466         |
| Revenus                             | 485'274         | 579'360        | 425'860        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>410'144</b>  | <b>367'312</b> | <b>629'243</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations comprend les coûts des mandats externes, notamment le contrôle des vignettes chauffages par les ramoneurs, ainsi que les frais d'analyse de la qualité de l'air.

Les revenus proviennent de la vente des vignettes chauffages qui varient chaque année de manière cyclique, d'une subvention de l'OFROU pour le contrôle de la qualité de l'air, ainsi que de la facturation de prestations de service pour le contrôle des rejets de polluants dans l'air.



| Protection ondes et le rayonnement<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                            | 8'413           | 24'000         | 30'000         |
| Coûts salariaux et de structure             | 288'650         | 305'104        | 323'158        |
| Coûts des services centraux                 | 36'257          | 40'097         | 31'492         |
| Revenus                                     | 15'826          | 15'000         | 15'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>         | <b>317'494</b>  | <b>354'201</b> | <b>369'649</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les coûts des mandats externes de lutte contre le bruit et les revenus pour des prestations de service concernant les rayonnements non ionisants.

| Protection des eaux et du sol<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 716             | 0              | 56'000         |
| Coûts salariaux et de structure        | 1'122'642       | 1'188'988      | 1'273'897      |
| Coûts des services centraux            | 141'194         | 156'258        | 124'140        |
| Revenus                                | 1'319'566       | 1'277'000      | 1'274'500      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>-55'014</b>  | <b>68'246</b>  | <b>179'537</b> |

## Commentaires

Les nouvelles charges directes concernent les analyses de sols, en particulier pour les PFAS. Les revenus se composent essentiellement de prestations internes qui comprennent la participation du fonds des eaux à la couverture des prestations du SENE dans ce domaine.

| Déchets<br>(CHF)                    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 740'888         | 1'007'500      | 959'500        |
| Coûts salariaux et de structure     | 604'190         | 746'714        | 679'928        |
| Coûts des services centraux         | 75'215          | 97'872         | 66'064         |
| Revenus                             | 1'363'572       | 1'675'000      | 1'656'000      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>56'720</b>   | <b>177'085</b> | <b>49'492</b>  |

## Commentaires

Pour l'essentiel, ce groupe de prestations englobe les activités liées à l'élimination des véhicules hors d'usage et des déchets spéciaux des ménages. Elles sont financées par la rétrocession d'une partie de la taxe automobile et une refacturation aux communes des frais d'élimination des déchets. Les charges et revenus sont stables entre 2024 et 2025.

| Autres nuisances, dangers, accidents<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                              | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure               | 482'445         | 254'389        | 193'192        |
| Coûts des services centraux                   | 60'632          | 33'432         | 18'826         |
| Revenus                                       | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>           | <b>543'078</b>  | <b>287'821</b> | <b>212'018</b> |

## Commentaires

Pas de commentaire particulier.

| Laboratoire<br>(CHF)                | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 186'308         | 176'000        | 167'000        |
| Coûts salariaux et de structure     | 421'258         | 492'498        | 497'616        |
| Coûts des services centraux         | 52'858          | 64'725         | 48'492         |
| Revenus                             | 12'429          | 30'000         | 15'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>647'995</b>  | <b>703'223</b> | <b>698'108</b> |

### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Amort subventions à l'invest - SENE                    | 3'741'405        | 3'747'804        | 3'764'375        | 3'590'838        | 36'905        | 38'154        |
| Conférences intercantionales                           | 36'369           | 34'000           | 36'500           | 36'500           | 36'500        | 36'500        |
| Dédomm. conf. & autr. cantons                          | -55'000          | -55'000          | -55'000          | -55'000          | -55'000       | -55'000       |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>3'722'774</b> | <b>3'726'804</b> | <b>3'745'875</b> | <b>3'572'338</b> | <b>18'405</b> | <b>19'654</b> |

### Commentaires

Les amortissements sur subventions à l'investissement sont présentés depuis 2023 dans les charges et revenus de transfert non incorporables aux prestations. Quant aux charges de transfert, elles englobent les cotisations pour les conférences intercantionales des chefs des services cantonaux de l'énergie et de l'environnement alors que les revenus sont constitués de la subvention fédérale pour le traitement des bilans COV (composés organiques volatils) des entreprises.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'009          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'009</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-mobilité durable                            | En cours     | 175'000                     | 475'000                                 | 0                                       | 475'000                     | 1'000'000                | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 2'562'104                   | 4'198'300                               | 0                                       | 4'198'300                   | 2'555'800                | 1'295'800                | 0                        |
| Remplacement de l'analyseur UV                  | En cours     | 75'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Analyseurs pour les émissions                   | A solliciter | 46'000                      | 20'000                                  | 0                                       | 20'000                      | 15'000                   | 30'000                   | 30'000                   |
| Analyseurs pour les immissions                  | A solliciter | 30'000                      | 30'000                                  | 0                                       | 30'000                      | 30'000                   | 50'000                   | 30'000                   |
| Remplacement d'équipement Laboratoire           | A solliciter | 0                           | 469'000                                 | 0                                       | 469'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>2'888'104</b>            | <b>5'192'300</b>                        | <b>0</b>                                | <b>5'192'300</b>            | <b>3'600'800</b>         | <b>1'375'800</b>         | <b>60'000</b>            |

## Commentaires

- Programme Impulsion - mobilité durable : Ces projets sont en lien avec la volonté de soutenir sur 5 ans l'installation de bornes électriques par un programme de subventions pour les privés, les entreprises et les collectivités publiques. Ce programme a démarré en 2022.
- Plan climat : Diverses mesures du SENE sont prévues dans le cadre du Plan climat, notamment l'augmentation du taux d'assainissement du parc neuchâtelois de bâtiments, le subventionnement des installations solaires photovoltaïques sur de grands toits ou encore l'adaptation de la mise sous protection et la surveillance des eaux souterraines.
- Analyseurs : Les remplacements d'appareils pour la mesure des émissions et immissions sont des remplacements d'usure courante de notre équipement.

## 2.9.7. Service de la faune, des forêts et de la nature (SFFN)

### Évolution de l'environnement et des tâches

L'évolution de l'environnement et des tâches du service est principalement dépendante de la situation de l'économie forestière, de la politique de subventionnement de la Confédération dans le domaine environnemental et sa mise en œuvre opérationnelle ainsi que de la vente des différents permis de pêche et de chasse. Sur un plan plus général, le changement climatique a un effet grandissant sur le fonctionnement du service. Ses conséquences sur les milieux naturels, en particulier les forêts et les eaux, nécessitent en effet la planification et la mise en œuvre de mesures de gestion appropriées dans une perspective à long terme. En 2025, les activités du SFFN seront fortement influencées par la mise en œuvre des conventions-programmes 2025-2028 dans les domaines du paysage et de la nature, des forêts et de la faune sauvage. Pour la période 2020-2024, la Confédération a octroyé au SFFN près de 25 millions de francs de subventions au total pour le développement du programme cantonal, soit 5 millions par année en moyenne. Pour le prochain exercice, les négociations avec la Confédération sont en cours. L'objectif du canton est de maintenir le même niveau de prestations et de subventions, voire de l'augmenter dans certains domaines à enjeux, comme par exemple la revitalisation et l'entretien des marais et plans d'eau, la biodiversité en forêt ou encore le rôle protecteur des forêts.

Durant l'année prochaine, le SFFN s'engagera également de manière importante dans la mise en œuvre du plan climat et du plan phytosanitaire et biocides. Pour ces planifications en cours, le service est notamment impliqué dans la conservation des milieux naturels et de la diversité des espèces, dans le rôle des écosystèmes comme puits de carbone et dans la contribution des forêts à la qualité des eaux souterraines.

D'autres processus, en cours, auront des effets sur la marche du service en 2025. Il s'agit principalement de la révision de la loi cantonale sur la protection de la nature, de la mise en œuvre du plan d'affectation cantonal du Haut Plateau du Creux du Van, de l'examen des plans d'aménagement locaux, de l'élaboration du plan d'aménagement des forêts et de la gestion des grands carnivores. Ce dernier sujet prend une importance croissante avec la progression du loup dans l'arc jurassien franco-suisse qui compte dorénavant cinq meutes dont une proche de nos frontières. Dans ce domaine, le service va poursuivre la mise en œuvre du concept cantonal qui s'appuie sur le Plan Loup de l'Office fédéral de l'environnement. Ce concept règle la prévention des dommages et leur indemnisation, la sensibilisation et la gestion. Il prévoit une politique d'information complète et transparente. Enfin, le soutien à la pêche professionnelle qui comprend un renforcement de la collaboration intercantonale dans le domaine de la gestion piscicole et l'octroi d'aides financières à la profession sera poursuivi en 2025 compte tenu des faibles rendements enregistrés les années précédentes.

### Objectifs stratégiques

- Assurer une gestion durable de la faune sauvage et de ses biotopes et veiller à conserver les espèces rares et menacées ;
- Réduire à une proportion supportable les dommages causés par la faune sauvage ;
- Aménager et gérer les forêts de manière multifonctionnelle en collaboration avec les propriétaires concernés ;
- Soutenir financièrement cette gestion par l'intermédiaire des programmes RPT ;
- Informer le public, promouvoir l'utilisation du bois local et s'engager dans la formation professionnelle forestière ;
- Protéger la nature et contribuer à sa gestion durable dans le sens de la création d'un réseau pour la biodiversité ;
- Évaluer les dossiers qui sont soumis au service afin de s'assurer qu'ils répondent au cadre légal et/ou peuvent être soutenus techniquement ou financièrement.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>7'496'048</b>  | <b>8'570'644</b>  | <b>8'885'642</b>  | <b>+314'998</b>     | <b>+3.7%</b>  | <b>8'676'700</b>  | <b>8'694'200</b>  | <b>8'578'200</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 464'504           | 539'000           | 539'000           | +0                  | 0.0%          | 539'000           | 539'000           | 539'000           |
| 42 Taxes                                            | 1'036'818         | 1'371'000         | 1'371'000         | +0                  | 0.0%          | 1'301'000         | 1'311'000         | 1'311'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 651'638           | 295'975           | 30'000            | -265'975            | -89.9%        | 30'000            | 30'000            | 30'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 1'513'830         | 1'813'500         | 2'053'333         | +239'833            | +13.2%        | 2'014'500         | 2'015'000         | 1'898'000         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 3'631'356         | 3'903'109         | 4'213'109         | +310'000            | +7.9%         | 4'138'000         | 4'138'000         | 4'138'000         |
| 49 Imputations internes                             | 197'903           | 648'060           | 679'200           | +31'140             | +4.8%         | 654'200           | 661'200           | 662'200           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>14'391'720</b> | <b>15'716'977</b> | <b>17'026'178</b> | <b>+1'309'201</b>   | <b>+8.3%</b>  | <b>16'919'492</b> | <b>17'101'665</b> | <b>16'874'491</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 4'759'888         | 4'969'608         | 5'292'090         | +322'482            | +6.5%         | 5'200'980         | 5'205'420         | 5'211'145         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 2'274'019         | 2'465'620         | 2'621'003         | +155'383            | +6.3%         | 2'677'170         | 2'662'170         | 2'553'170         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 90'226            | 99'834            | 298'475           | +198'641            | +199.0%       | 306'090           | 463'624           | 514'625           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 2'237'294         | 3'138'297         | 3'196'880         | +58'583             | +1.9%         | 3'192'631         | 3'227'830         | 3'052'930         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 3'631'356         | 3'903'109         | 4'213'109         | +310'000            | +7.9%         | 4'138'000         | 4'138'000         | 4'138'000         |
| 39 Imputations internes                             | 1'398'939         | 1'140'509         | 1'404'621         | +264'112            | +23.2%        | 1'404'621         | 1'404'621         | 1'404'621         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-6'895'673</b> | <b>-7'146'333</b> | <b>-8'140'536</b> | <b>-994'203</b>     | <b>-13.9%</b> | <b>-8'242'792</b> | <b>-8'407'465</b> | <b>-8'296'291</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 89'692            | 0                 | 8'500             | +8'500              | --            | 8'500             | 8'500             | 8'500             |
| 34 Charges financières                              | 635               | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 89'057            | 0                 | 8'500             | +8'500              | --            | 8'500             | 8'500             | 8'500             |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-6'806'616</b> | <b>-7'146'333</b> | <b>-8'132'036</b> | <b>-985'703</b>     | <b>-13.8%</b> | <b>-8'234'292</b> | <b>-8'398'965</b> | <b>-8'287'791</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-6'806'616</b> | <b>-7'146'333</b> | <b>-8'132'036</b> | <b>-985'703</b>     | <b>-13.8%</b> | <b>-8'234'292</b> | <b>-8'398'965</b> | <b>-8'287'791</b> |

### Commentaires

Le budget 2025 prévoit une augmentation de l'ordre de 4% des revenus d'exploitation par rapport au budget 2024.

Elle s'explique principalement par une hausse des revenus de transfert et des subventions à redistribuer (groupes 46 et 47) dans le cadre de la mise en œuvre des nouvelles conventions-programmes Nature et Forêts 2025-2028 ainsi que du plan climat cantonal. Ces éléments sont partiellement compensés par une baisse des revenus divers (groupe 43), correspondant à une diminution des prestations propres du service sur des projets d'investissement.

Au niveau des charges d'exploitation, celles-ci augmentent de 8.3% par rapport à l'exercice budgétaire précédent. Cette hausse concerne principalement :

- Les charges de personnel (groupe 30), avec la création de nouveaux postes (1.3 EPT), partiellement subventionnés par la Confédération dans le cadre des nouvelles conventions-programmes 2025-2028 et l'octroi de 0.2 EPT en lien avec la gestion des parcs d'importance nationale ;
- Les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), dans le cadre de la mise en œuvre de la convention-programme Nature 2025-2028 et du plan climat cantonal. Ces mesures étant partiellement subventionnées par la Confédération, elles génèrent également une augmentation des revenus de transfert (groupe 46) ;
- Les charges d'amortissements du patrimoine administratif (groupe 33) qui augmentent suite à la mise en production dès 2025 de plusieurs projets d'investissements en lien avec les conventions-programmes Nature et Forêts 2020-2024.

Compte tenu de ce qui précède, le résultat total se péjore de 13.8%.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Gest.faune&systèmes aquatiques<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                        | 470'945          | 510'700          | 433'200          |
| Coûts salariaux et de structure         | 1'188'811        | 1'304'757        | 1'434'857        |
| Coûts des services centraux             | 338'786          | 378'936          | 378'953          |
| Revenus                                 | 567'399          | 647'000          | 672'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>1'431'142</b> | <b>1'547'393</b> | <b>1'575'010</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations recouvre les coûts et revenus en lien avec la protection de la faune et de ses biotopes, la chasse et la pêche.

Les coûts salariaux et de structure varient en fonction de la répartition analytique des heures prestées par les collaborateurs-trices. Ils ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité et des prévisions.

La baisse des charges directes provient du fait qu'une partie des indemnisations versées aux agriculteurs-trices pour des dégâts occasionnés par la faune sauvage est dorénavant incluse dans le crédit d'engagement lié à la nouvelle convention-programme Faune 2025-2028. Les ventes des permis de chasse et pêche restant relativement stables, la légère augmentation des revenus provient de la prise en charge partielle par la Confédération des dégâts occasionnés par des grands prédateurs.

| Aménagement et gestion des forêts<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                           | 1'198'701        | 1'186'500        | 1'057'500        |
| Coûts salariaux et de structure            | 2'228'259        | 2'071'000        | 2'449'805        |
| Coûts des services centraux                | 665'631          | 591'747          | 638'417          |
| Revenus                                    | 986'750          | 1'260'000        | 1'256'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>        | <b>3'105'841</b> | <b>2'589'247</b> | <b>2'889'721</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations recouvre les coûts et revenus en lien avec la gestion des forêts cantonales. Les prestations effectuées en forêts communales et privées, dont la responsabilité incombe à l'État, sont également considérées.

Les coûts salariaux et de structure varient en fonction de la répartition analytique des heures prestées par les collaborateurs-trices. Ils ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité et des prévisions.

Les charges directes concernent essentiellement des prestations forestières effectuées par des tiers. La baisse s'explique par la renégociation de contrats avec certains prestataires.

| Gestion nature et réseau écologique<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                             | 75'545          | 60'100         | 80'100         |
| Coûts salariaux et de structure              | 423'378         | 379'089        | 442'155        |
| Coûts des services centraux                  | 124'788         | 109'287        | 116'076        |
| Revenus                                      | 91'182          | 43'100         | 43'200         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>532'529</b>  | <b>505'376</b> | <b>595'131</b> |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations recouvre les coûts et revenus en lien avec la protection de la nature et du paysage.

Les coûts salariaux et de structure varient en fonction de la répartition analytique des heures prestées par les collaborateurs-trices. Ils ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité et des prévisions.

## Service de la faune, des forêts et de la nature (SFFN)

| <b>Prestations sociétales</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure        | 214'899         | 270'933        | 286'657                |
| Coûts des services centraux            | 65'332          | 79'170         | 76'132                 |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>280'232</b>  | <b>350'103</b> | <b>362'789</b>         |

### Commentaires

Les prestations sociétales comprennent l'information donnée au public, le soutien accordé à la fonction d'accueil et de loisirs des espaces naturels et les activités liées à une meilleure valorisation de la filière bois et des services environnementaux fournis par la forêt. Les dépenses correspondent essentiellement aux activités des collaborateurs-trices du service si bien qu'aucune charge directe ou revenu ne figurent aux comptes.

Les coûts salariaux et de structure varient en fonction de la répartition analytique des heures prestées par les collaborateurs-trices. Ils ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité et des prévisions.

| <b>Gouvernance</b><br>(CHF)         | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                    | 133             | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure     | 510'369         | 516'321        | 578'456                |
| Coûts des services centraux         | 154'801         | 150'880        | 153'630                |
| Revenus                             | 74'082          | 10'000         | 10'000                 |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>591'222</b>  | <b>657'201</b> | <b>722'086</b>         |

### Commentaires

Les dépenses inscrites correspondent essentiellement aux prestations effectuées par les collaborateurs-trices du service pour l'évaluation des dossiers (permis de construire, autorisations, appréciations de projets, etc.).

Les coûts salariaux et de structure varient en fonction de la répartition analytique des heures prestées par les collaborateurs-trices. Ils ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité et des prévisions. La hausse est à mettre en lien avec le traitement des plans d'aménagement locaux et des permis de construire.

| <b>Dossiers particuliers</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                      | 0               | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure       | 11'291          | 54'207         | 12'855                 |
| Coûts des services centraux           | 3'423           | 15'840         | 3'414                  |
| Revenus                               | 0               | 0              | 0                      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>14'714</b>   | <b>70'047</b>  | <b>16'269</b>          |

### Commentaires

Les dépenses inscrites correspondent aux prestations effectuées dans le domaine de la gestion de dossiers particuliers soumis au service. Il s'agit pour l'essentiel de menus travaux effectués par les équipes forestières cantonales. Les coûts salariaux ont été adaptés en 2025 compte tenu des décomptes d'activité fournis et des prévisions.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Amort subventions à l'invest - SFFN                    | 23'831          | 25'292         | 26'960         | 27'711         | 57'910         | 73'010         |
| Dédommagements et subventions Faune                    | 39'995          | 37'500         | 37'500         | 37'500         | 37'500         | 37'500         |
| Dédommagements et subventions Forêts                   | 46'252          | 146'620        | 111'580        | 91'580         | 89'580         | 88'580         |
| Dédommagements et subventions Nature                   | 279'463         | 352'900        | 608'900        | 608'900        | 608'900        | 608'900        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>389'541</b>  | <b>562'312</b> | <b>784'940</b> | <b>765'691</b> | <b>793'890</b> | <b>807'990</b> |

**Commentaires**

Le tableau ci-dessus présente le résultat net des subventions versées et reçues - hors conventions-programmes - pour les prestations suivantes :

- Projets dans le domaine de la protection de la faune, des forêts et de la nature ;
- Travail fourni par les gardes forestiers communaux pour le compte de l'État ;
- Formation professionnelle forestière ;
- Mise en œuvre de certaines mesures en faveur de la nature dans la zone agricole.

Les principales variations concernent :

- Une augmentation des subventions reçues de la part du SFPO dans le cadre de la formation professionnelle forestière (prestations internes) suite à une augmentation annoncée du nombre d'apprentis-es forestiers bûcherons ;
- Une augmentation des subventions versées dans le cadre de la gestion des parcs d'importance nationale suite à la reprise de ce dossier par notre service (précédemment dans le budget du NECO - CHF 256'000).

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Frais de rappel                                  | -780            | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| Patrimoine financier                             | -8'500          | 0              | -8'500         | -8'500        | -8'500        | -8'500        |
| Plus/moins-values immobilisations SFFN           | -304'734        | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-314'014</b> | <b>0</b>       | <b>-8'500</b>  | <b>-8'500</b> | <b>-8'500</b> | <b>-8'500</b> |

**Commentaires**

La recette mentionnée sous patrimoine financier correspond à un droit de superficie octroyé par l'État. Il était prévu de vendre le bien-fonds concerné par ce droit dans le courant de l'année 2023, expliquant ainsi le montant nul dans le budget 2024. Cette vente a finalement été reportée de cinq ans.



## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aménagement rives, lacs et cours d'eau          | En cours     | 11'700                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 18'000                   |
| Conv. programme 2020-2024 section faune         | En cours     | 27'478                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CP Aménagement du paysage 2020-2024             | En cours     | 171'150                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CP forêts 2020-2024                             | En cours     | 191'140                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| CP Nature 2020-2024                             | En cours     | 615'300                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Desserte forestière 22-24                       | En cours     | 73'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Desserte forestière VdT 2024                    | En cours     | 15'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| PAC Haut Plateau du Creux du Van                | En cours     | 100'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| **Parcs régionaux - période 2020 -2024          | En cours     | 256'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Pisciculture - système de filtration            | En cours     | -16'077                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 212'000                     | 377'333                                 | -108'333                                | 269'000                     | 282'500                  | 282'000                  | 0                        |
| Convention-programme Faune 2025-2028            | A solliciter | 0                           | 202'950                                 | -57'500                                 | 145'450                     | 144'950                  | 129'950                  | 129'950                  |
| Convention-programme Forêts 2025-2028           | A solliciter | 0                           | 4'521'890                               | -4'289'550                              | 232'340                     | 221'140                  | 221'140                  | 221'140                  |
| Convention-programme Nature 2025-2028           | A solliciter | 0                           | 3'181'050                               | -2'051'600                              | 1'129'450                   | 1'139'450                | 1'139'450                | 1'139'450                |
| Convention-programme Paysage 2025-2028          | A solliciter | 0                           | 320'000                                 | -177'500                                | 142'500                     | 142'500                  | 142'500                  | 142'500                  |
| Pisciculture - remplacement conduite eau        | A solliciter | 0                           | 110'000                                 | 0                                       | 110'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>1'656'691</b>            | <b>8'713'223</b>                        | <b>-6'684'483</b>                       | <b>2'028'740</b>            | <b>1'930'540</b>         | <b>1'915'040</b>         | <b>1'651'040</b>         |

## Commentaires

Les mesures en lien avec le crédit d'engagement "PAC (plan d'affectation cantonal) Haut Plateau du Creux du Van" sont, dès 2025, incluses dans le crédit d'engagement "Convention-programme Nature 2025-2028".

Pour la période 2025-2028, les éléments financiers en lien avec les parcs d'importance nationale ne sont plus affectés à un crédit d'engagement spécifique mais sont imputés dans les charges et revenus ordinaires du service (section Nature).

Les charges et revenus relatifs au crédit d'engagement "Plan climat" concernent la poursuite de la mise en œuvre par le SFFN, des mesures suivantes :

- Adapter la sylviculture pour limiter les risques d'incendie et pour garantir la multifonctionnalité des milieux forestiers ;
- Adapter la carte des forêts protectrices ;
- Encourager les maîtres d'ouvrage à construire en bois.

Les mesures du plan climat A20 (revitaliser et créer un réseau de biotopes humides) et R22 (revitaliser les marais d'importance nationale du canton) sont dorénavant intégrées dans le crédit d'engagement "Convention-programme Nature 2025-2028".

En ce qui concerne le remplacement de la conduite d'eau de la pisciculture de Colombier, cette dernière est défectueuse, ce qui est préjudiciable à l'élevage des poissons destinés à repeupler le lac et les cours d'eau du canton. Dans ce contexte, un changement doit être envisagé et fait l'objet d'un nouveau crédit d'engagement au budget 2025 pour CHF 110'000.

## 2.9.8. Service de l'agriculture (SAGR)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Sur le plan fédéral, la politique agricole poursuit son évolution dans le domaine de la production durable et de l'écologie. La forte pression sur l'agriculture se maintient et, après le rejet des initiatives "Pour une eau potable propre" et "Pour une Suisse libre de pesticides de synthèse" en juin 2021, puis de celle relative à l'élevage intensif en septembre 2022, une nouvelle initiative "Pour l'avenir de notre nature et de notre paysage (Initiative biodiversité)" et son contre-projet seront soumis au peuple en 2024. En ce qui concerne la politique agricole, la mise en œuvre de certains éléments de l'initiative 19.475 visant à réduire le risque de l'utilisation des pesticides sera suivie de celle de la politique agricole 22+ dès 2025. À terme, le parlement souhaite une évolution de la politique agricole vers une véritable politique alimentaire et durable. La politique agricole cantonale est largement calquée sur celle de la Confédération et le service de l'agriculture est chargé de son exécution.

En attendant une nouvelle politique agricole fédérale, nous constatons généralement une complexification des processus et par conséquent une augmentation de la charge administrative pour le canton. Le service de l'agriculture est organisé en conséquence afin de répondre aux exigences toujours plus importantes imposées par l'Office fédéral de l'agriculture et d'optimiser son fonctionnement. Un accent particulier a été mis dans le domaine de l'écologie et la réorganisation de l'office de la viticulture et de l'agroécologie. L'adoption du Plan climat cantonal donne de nouvelles ressources au service afin de lui permettre de répondre aux nouvelles exigences liées à celui-ci.

### Objectifs stratégiques

- Application et exécution, au niveau cantonal, de la politique agricole fédérale ;
- Mise en œuvre de la politique agricole cantonale dans les domaines de la promotion de l'agriculture et des produits agricoles et viticoles, des mesures sociales d'accompagnement, de la vulgarisation et des améliorations structurelles ;
- Mise en œuvre des plans d'action phytosanitaires fédéraux et cantonaux ;
- Promotion d'une agriculture et d'une viticulture neuchâteloise durables (bio, AOP-IGP, IP-Suisse) ;
- Valorisation de la production et de la transformation locales ;
- Réduction des émissions de CO<sub>2</sub> dans l'agriculture et adaptation au changement climatique ;
- Soutien du secteur agricole afin d'en assurer sa compétitivité et d'utiliser les ressources naturelles de manière durable ;
- Haute surveillance d'Evologia, pôle de développement du secteur primaire voué principalement à la réinsertion socio-professionnelle, à la formation et à la sensibilisation à la nature.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                   |                   |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>81'977'476</b> | <b>82'894'250</b> | <b>82'500'850</b>  | <b>-393'400</b>     | <b>-0.5%</b>  | <b>82'500'350</b>  | <b>82'510'850</b>  | <b>82'501'350</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 970'253           | 1'195'500         | 966'500            | -229'000            | -19.2%        | 966'500            | 966'500            | 966'500            |
| 43 Revenus divers                                   | 290'166           | 298'750           | 310'250            | +11'500             | +3.8%         | 310'250            | 310'250            | 310'250            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 1'022'358         | 1'267'600         | 1'073'100          | -194'500            | -15.3%        | 1'073'100          | 1'073'100          | 1'073'100          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 79'000'550        | 79'500'000        | 79'500'000         | +0                  | 0.0%          | 79'500'000         | 79'500'000         | 79'500'000         |
| 49 Imputations internes                             | 694'150           | 632'400           | 651'000            | +18'600             | +2.9%         | 650'500            | 661'000            | 651'500            |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>91'055'966</b> | <b>92'721'079</b> | <b>93'326'576</b>  | <b>+605'497</b>     | <b>+0.7%</b>  | <b>93'057'048</b>  | <b>93'422'827</b>  | <b>93'248'228</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 4'432'680         | 4'578'811         | 4'768'364          | +189'553            | +4.1%         | 4'772'504          | 4'779'373          | 4'781'135          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'840'832         | 1'938'450         | 2'099'050          | +160'600            | +8.3%         | 2'019'050          | 2'019'050          | 1'979'050          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 48'467            | 83'571            | 57'559             | -26'012             | -31.1%        | 52'475             | 54'352             | 52'944             |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 4'470'210         | 5'002'395         | 5'277'134          | +274'739            | +5.5%         | 5'075'849          | 5'458'283          | 5'310'630          |
| 37 Subventions redistribuées                        | 79'000'550        | 79'500'000        | 79'500'000         | +0                  | 0.0%          | 79'500'000         | 79'500'000         | 79'500'000         |
| 39 Imputations internes                             | 1'263'229         | 1'617'852         | 1'624'469          | +6'617              | +0.4%         | 1'637'169          | 1'611'769          | 1'624'469          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-9'078'490</b> | <b>-9'826'829</b> | <b>-10'825'726</b> | <b>-998'897</b>     | <b>-10.2%</b> | <b>-10'556'698</b> | <b>-10'911'977</b> | <b>-10'746'878</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 598'255           | 619'550           | 579'550            | -40'000             | -6.5%         | 579'550            | 579'550            | 579'550            |
| 34 Charges financières                              | 6'458             | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 591'797           | 619'550           | 579'550            | -40'000             | -6.5%         | 579'550            | 579'550            | 579'550            |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-8'486'694</b> | <b>-9'207'279</b> | <b>-10'246'176</b> | <b>-1'038'897</b>   | <b>-11.3%</b> | <b>-9'977'148</b>  | <b>-10'332'427</b> | <b>-10'167'328</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-8'486'694</b> | <b>-9'207'279</b> | <b>-10'246'176</b> | <b>-1'038'897</b>   | <b>-11.3%</b> | <b>-9'977'148</b>  | <b>-10'332'427</b> | <b>-10'167'328</b> |

### Commentaires

S'agissant des revenus d'exploitation, la diminution prévue en 2025 (groupe 42) est en relation avec une réduction des prestations fournies pour les cours caristes (CHF 150'000 figurant désormais dans le groupe 46) ainsi qu'un alignement des revenus du restaurant "La Terrassiette" avec les comptes des années précédentes. Quant à la baisse prévue dans les revenus de transfert (groupe 46), elle correspond à la diminution des mandats pour l'ODAS/OAI, partiellement compensée par la reclassification des cours caristes (CHF 110'000) et l'augmentation de la refacturation du salaire de notre consultant en matière d'économie laitière auprès de CASEi (CHF 10'000). Quant aux subventions à redistribuer (groupes 37/47), elles concernent les paiements directs qui devraient rester stables.

Concernant les charges d'exploitation, la variation constatée au niveau des biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) s'explique principalement par la mesure du plan climat R16 destinée à évaluer le potentiel de reconversion de surfaces de grandes cultures fourragères vers des cultures dédiées à l'alimentation humaine (CHF 80'000) et par l'adaptation des coûts d'entretien sur le site de Cernier (CHF 55'000). Quant aux charges de transfert (groupe 36), l'augmentation est due aux charges d'amortissement des subventions à l'investissement.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| <b>Droit agricole</b><br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0                      |
| Coûts salariaux et de structure     | 169'423         | 182'660        | 193'011                |
| Coûts des services centraux         | 117'278         | 154'088        | 153'642                |
| Revenus                             | 48'260          | 50'000         | 50'000                 |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>238'441</b>  | <b>286'747</b> | <b>296'653</b>         |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les activités en matière de droit foncier rural. Les émoluments perçus en la matière constituent l'essentiel des revenus.

| <b>Améliorations structurelles</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                            | 87'085          | 82'700         | 82'800                 |
| Coûts salariaux et de structure             | 915'876         | 962'175        | 1'012'196              |
| Coûts des services centraux                 | 242'666         | 316'099        | 315'287                |
| Revenus                                     | 377'088         | 381'500        | 371'500                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>         | <b>868'540</b>  | <b>979'474</b> | <b>1'038'783</b>       |

#### Commentaires

La gestion des améliorations structurelles est composée de charges directes qui sont liées à la restitution de diverses locations et fermages encaissés par l'office. Au niveau des revenus, il s'agit essentiellement de l'encaissement des fermages agricoles ainsi que les prestations de l'office sur les études et travaux de remaniements parcellaires, adductions d'eau et drainages.

| <b>Paiements directs</b><br>(CHF)   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------------|
| Charges directes                    | 3'844           | 12'000           | 12'000                 |
| Coûts salariaux et de structure     | 725'500         | 766'553          | 804'745                |
| Coûts des services centraux         | 242'666         | 316'099          | 315'287                |
| Revenus                             | 15'241          | 13'000           | 14'000                 |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>956'770</b>  | <b>1'081'652</b> | <b>1'118'032</b>       |

#### Commentaires

Ce groupe de prestations englobe les dépenses d'honoraires et d'expertises engendrées par l'application de la politique agricole fédérale. Au niveau des revenus, ils proviennent des émoluments perçus lors de décisions de reconnaissance d'exploitations agricoles et d'émoluments liés aux différents services fournis par l'office des paiements directs.

| Viticulture et agroécologie<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Charges directes                     | 589'024         | 600'400          | 599'700        |
| Coûts salariaux et de structure      | 873'578         | 1'004'333        | 920'194        |
| Coûts des services centraux          | 245'560         | 319'017          | 322'514        |
| Revenus                              | 911'246         | 908'850          | 939'450        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>  | <b>796'916</b>  | <b>1'014'900</b> | <b>902'957</b> |

## Commentaires

Ce groupe de prestations intègre le plan phytosanitaire cantonal, l'exécution de la santé des végétaux, les frais de la vulgarisation viticole et œnologique, les frais du cadastre viticole et de l'aménagement du vignoble, le tâcheronnage, l'achat de matériel d'exploitation et l'entretien du domaine viticole de l'État de Neuchâtel au niveau des charges directes.

Les coûts salariaux et de structure sont en baisse par rapport au budget 2024, puisqu'un poste sera transféré de cet office à la direction du service. Quant aux revenus, ils proviennent de la vente de vin externe et interne, des prestations fournies pour les analyses œnologiques, de la vulgarisation viticole (collaboration avec les cantons de Fribourg et Berne), des émoluments administratifs, des fermages viticoles et des financements émanant du fonds des eaux en lien avec le plan d'action phytosanitaire cantonal. Pour 2025, les revenus ont été prévus légèrement à la hausse (CHF 30'000) notamment au niveau de la vente de vins.

| Evologia - Réinsertion<br>(CHF)     | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 1'073'109        | 1'076'000        | 1'217'700        |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'734'200        | 1'741'169        | 1'820'786        |
| Coûts des services centraux         | 323'723          | 413'944          | 413'118          |
| Revenus                             | 1'914'969        | 2'098'450        | 1'883'450        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'216'063</b> | <b>1'132'662</b> | <b>1'568'154</b> |

## Commentaires

L'augmentation des charges directes prévue en 2025 est composée principalement d'achat de denrées alimentaires pour le restaurant "La Terrassiette" (avec des achats de produits frais, bio et en circuit court), d'acquisition de matériel et fournitures ainsi que de coûts d'entretien et contrats des divers bâtiments du site. Au niveau des revenus, il s'agit principalement des subventions perçues dans le cadre des mesures d'insertion socio-professionnelle, des recettes de "La Terrassiette", des locations du patrimoine administratif et d'une nouvelle subvention de la Commune de Val-de-Ruz.

| Consultation fromagère<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 14'450          | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 154'051         | 153'414        | 168'642        |
| Coûts des services centraux         | 59'653          | 78'034         | 77'821         |
| Revenus                             | 129'885         | 120'000        | 130'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>98'269</b>   | <b>111'448</b> | <b>116'463</b> |

## Commentaires

Aucune charge directe n'entre dans le calcul de cette prestation. S'agissant des coûts salariaux et de structure, ils représentent les charges salariales du consultant en matière d'économie laitière. Au niveau des revenus, il s'agit de la refacturation (revue à la hausse) à la Société de conseil en industrie laitière Casei pour le salaire dudit consultant.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Amort subventions à l'invest - SAGR                    | 2'863'003        | 2'871'895        | 3'367'634        | 3'186'349        | 3'558'783        | 3'611'130        |
| Contribution qualité paysage                           | 288'737          | 288'000          | 308'000          | 308'000          | 308'000          | 308'000          |
| Contrôle agricole                                      | 190'000          | 190'000          | 190'000          | 190'000          | 190'000          | 190'000          |
| Promo. éco. laitière & prod. bovine                    | 169'921          | 183'000          | 183'000          | 183'000          | 183'000          | 183'000          |
| Promotion de l'agriculture et du terroir               | 351'900          | 356'000          | 385'000          | 395'000          | 405'000          | 405'000          |
| Subv. accordées aux entreprises privées                | 8'049            | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           |
| Vulgarisation et formation                             | 401'488          | 401'500          | 401'500          | 401'500          | 401'500          | 401'500          |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>4'273'097</b> | <b>4'310'395</b> | <b>4'855'134</b> | <b>4'683'849</b> | <b>5'066'283</b> | <b>5'118'630</b> |

**Commentaires**

- Amortissements subventions à l'investissement - SAGR : Comme susmentionné, les amortissements sur subventions à l'investissement ont augmenté par rapport à 2024.
- Contribution qualité paysage : Participation nette du canton. Celle-ci est en augmentation car depuis 2 ans les estivages sont aussi éligibles.
- Contrôle agricole : Selon la convention avec l'Association neuchâteloise des agriculteurs en production intégrée (ANAPI), ces coûts sont pris en charge par le canton.
- Promotion en économie laitière et production bovine : Subventions versées en faveur du placement du bétail et de l'élevage ainsi que la participation cantonale aux frais de fonctionnement annuels de Casei.
- Promotion de l'agriculture et du terroir : subventions à l'association Neuchâtel Vins et Terroir et à la promotion de l'agriculture (agriculture biologique, innovation, tourisme rural, dépannage agricole, service volontaire agricole, soutien AOC). Une augmentation des subventions est prévue en faveur de NVT (CHF 20'000) et de l'OIC (CHF 9'000) dès 2025.
- Subventions accordées aux entreprises privées : Subventions en faveur des traitements aériens par drones (mesure du plan d'action phytosanitaire).
- Vulgarisation et formation : Subvention à la CNAV (vulgarisation agricole, secteur conseil et formation) et contribution annuelle de formation professionnelle agricole selon convention de prestations entre AGORA et les cantons romands. À celle-ci est venu s'ajouter le soutien à la formation supérieure agricole.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'381          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'381</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Pas de commentaire particulier.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Assainissement de fromageries                   | En cours     | 1'151'000                   | 2'471'000                               | -1'320'000                              | 1'151'000                   | 972'000                  | 972'000                  | 889'000                  |
| Exploitations paysannes                         | En cours     | 0                           | 8'350'000                               | -8'350'000                              | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 290'000                     | 350'000                                 | 0                                       | 350'000                     | 240'000                  | 240'000                  | 0                        |
| Projet de dévelop.régional du Val-de-Ruz        | En cours     | 300'000                     | 900'000                                 | -500'000                                | 400'000                     | 400'000                  | 205'000                  | 0                        |
| Remises en état agricoles Cressier 2021         | En cours     | 0                           | 116'000                                 | -51'000                                 | 65'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Subvention plans de gestion intégrée            | En cours     | 6'000                       | 15'000                                  | 0                                       | 15'000                      | 15'000                   | 0                        | 0                        |
| Subventions constructions rurales 2020          | En cours     | 1'500'000                   | 300'000                                 | -150'000                                | 150'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Travaux améliorations foncières 2001            | En cours     | 80'000                      | 80'000                                  | -40'000                                 | 40'000                      | 40'000                   | 0                        | 0                        |
| Travaux améliorations foncières 2007            | En cours     | 20'000                      | 20'000                                  | -10'000                                 | 10'000                      | 10'000                   | 20'000                   | 0                        |
| Travaux améliorations foncières 2010            | En cours     | 50'000                      | 60'000                                  | -40'000                                 | 20'000                      | 30'000                   | 50'000                   | 0                        |
| Travaux améliorations foncières 2015            | En cours     | 700'000                     | 650'000                                 | -300'000                                | 350'000                     | 800'000                  | 600'000                  | 600'000                  |
| Travaux améliorations foncières 2020            | En cours     | 1'200'000                   | 2'450'000                               | -1'250'000                              | 1'200'000                   | 1'870'000                | 1'820'000                | 410'000                  |
| Assainissement fermes et terrains 2024          | A solliciter | 130'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Assainissement fermes et terrains 2025          | A solliciter | 0                           | 130'000                                 | 0                                       | 130'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Assainissement fermes et terrains 2026          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 130'000                  | 0                        | 0                        |
| Modernisation ascenseur cuisine Evologia        | A solliciter | 0                           | 35'000                                  | 0                                       | 35'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Plan phyto – Drones                             | A solliciter | 20'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Plan phyto - Stations agrométéo                 | A solliciter | 10'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Réfection grande salle Evologia                 | A solliciter | 0                           | 18'000                                  | 0                                       | 18'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Subventions constructions rurales 2028          | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 1'000'000                |
| Subventions constructions rurales 24-28         | A solliciter | 1'000'000                   | 3'000'000                               | -1'500'000                              | 1'500'000                   | 1'500'000                | 1'500'000                | 500'000                  |
| Travaux améliorations foncières 2028            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 1'000'000                |
| Travaux améliorations foncières 24-29           | A solliciter | 250'000                     | 2'000'000                               | -1'000'000                              | 1'000'000                   | 1'500'000                | 1'500'000                | 550'000                  |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>6'707'000</b>            | <b>20'945'000</b>                       | <b>-14'511'000</b>                      | <b>6'434'000</b>            | <b>7'507'000</b>         | <b>6'907'000</b>         | <b>4'949'000</b>         |

## Commentaires

Au vu des nombreux projets listés, seuls les crédits d'engagement significatifs sont commentés :

- Assainissement de fromageries : Crédit prévu pour l'assainissement de fromageries afin de pérenniser les capacités régionales de transformation du lait.
- Exploitations paysannes : Le montant net représente la variation du fonds de roulement entre les prêts et crédits accordés et les remboursements. L'estimation de ce montant est difficile car les entrées et les sorties fluctuent constamment.
- Plan climat : Diverses mesures du SAGR sont prévues dans le cadre du plan climat, notamment l'élaboration d'un projet en faveur des circuits-courts dans la restauration collective.
- Projet de développement régional Val-de-Ruz : Projet en cours comprenant plusieurs sous-projets et courant sur plusieurs années.
- Subventions pour constructions rurales et travaux d'améliorations foncières : Les dépenses varient en fonction de l'avancement des travaux. Deux nouveaux crédits d'engagement pour les années 2024 et suivantes ont été adoptés le 28 mai 2024 par le Grand Conseil.
- Assainissement des fermes et terrains : Les dépenses à caractère d'investissements pour l'entretien des fermes figurent au compte des investissements.

## 2.9.9. Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service prévoit une évolution stable de la majorité de ses prestations, à savoir la sécurité alimentaire, la protection des animaux, la métrologie, les eaux de baignade, les affaires vétérinaires, les prestations vétérinaires mixtes et les mandats pour tiers. Les tâches augmenteront dans le domaine de la santé animale, avec la mise en œuvre des programmes d'éradication de la BVD et du piétin. Quant aux cas d'épizooties, leur survenance demeure non planifiable.

Il faut toutefois noter que de nouveaux mandats viennent intégrer les tâches du service, suite notamment à la révision complète de la législation sur la police du commerce, à l'introduction de la loi fédérale sur les produits du tabac et des achats tests pour la vente d'alcool et de produits du tabac. Le SCAV s'attend donc à une année particulièrement chargée en 2025.

### Objectifs stratégiques

- Assurer de manière optimale la protection des consommateurs contre les risques pour la santé et la tromperie ;
- Assurer de manière optimale la protection des animaux contre les maltraitances ;
- Assurer de manière optimale la santé animale ;
- Assurer de manière optimale la protection des entreprises contre la concurrence déloyale ;
- Assurer de manière optimale la sécurité publique face aux chiens agressifs ;
- Assurer de manière optimale les autorisations et les prélèvements dans le domaine de la police du commerce ;
- Être un service public efficace et efficient dans un cadre général d'amélioration permanente ;
- Réaliser les prestations en tenant compte de la satisfaction des clients externes et internes ;
- Intensifier les collaborations intercantionales ;
- S'adapter constamment aux conditions externes changeantes.



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |                | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %              |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>11'851'519</b> | <b>12'287'000</b> | <b>11'882'000</b> | <b>-405'000</b>     | <b>-3.3%</b>   | <b>11'682'000</b> | <b>11'682'000</b> | <b>11'672'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 3'584'398         | 3'800'000         | 3'400'000         | -400'000            | -10.5%         | 3'300'000         | 3'300'000         | 3'300'000         |
| 41 Patentes et concessions                          | 3'682'437         | 3'900'000         | 3'700'000         | -200'000            | -5.1%          | 3'600'000         | 3'600'000         | 3'590'000         |
| 42 Taxes                                            | 4'096'115         | 4'127'000         | 4'304'000         | +177'000            | +4.3%          | 4'304'000         | 4'304'000         | 4'304'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 53'111            | 50'000            | 58'000            | +8'000              | +16.0%         | 58'000            | 58'000            | 58'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 421'028           | 410'000           | 420'000           | +10'000             | +2.4%          | 420'000           | 420'000           | 420'000           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 14'430            | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>10'991'797</b> | <b>11'429'913</b> | <b>12'127'548</b> | <b>+697'634</b>     | <b>+6.1%</b>   | <b>12'079'440</b> | <b>12'181'820</b> | <b>12'229'632</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 4'813'401         | 5'146'876         | 5'378'723         | +231'847            | +4.5%          | 5'382'765         | 5'383'825         | 5'387'496         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'440'532         | 1'646'120         | 1'694'500         | +48'380             | +2.9%          | 1'744'500         | 1'744'500         | 1'744'500         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 237'691           | 401'825           | 606'730           | +204'905            | +51.0%         | 514'580           | 605'900           | 660'041           |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 3'662'309         | 3'456'000         | 3'658'000         | +202'000            | +5.8%          | 3'648'000         | 3'658'000         | 3'648'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 837'865           | 779'093           | 789'595           | +10'502             | +1.3%          | 789'595           | 789'595           | 789'595           |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>859'722</b>    | <b>857'087</b>    | <b>-245'548</b>   | <b>-1'102'634</b>   | <b>-128.6%</b> | <b>-397'440</b>   | <b>-499'820</b>   | <b>-557'632</b>   |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>859'722</b>    | <b>857'087</b>    | <b>-245'548</b>   | <b>-1'102'634</b>   | <b>-128.6%</b> | <b>-397'440</b>   | <b>-499'820</b>   | <b>-557'632</b>   |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>859'722</b>    | <b>857'087</b>    | <b>-245'548</b>   | <b>-1'102'634</b>   | <b>-128.6%</b> | <b>-397'440</b>   | <b>-499'820</b>   | <b>-557'632</b>   |

### Commentaires

Le service prévoit une diminution de l'impôt perçu sur les maisons de jeux (groupe 40). Le développement de l'offre en ligne impacte nos comptes et les recettes ont été budgétisées à hauteur des montants réellement perçus en 2023 (sans les impacts des écritures transitoires).

Les patentes et concessions (groupe 41) ont été fortement impactées par l'épidémie de Covid-19. L'année 2023 représente une année complète après cette épidémie et la budgétisation de l'exercice 2025 a été adaptée en conséquence.

La majorité des taxes (groupe 42) sont liées à l'encaissement de la taxe de séjour auprès des hébergeurs du canton. Ces recettes sont redistribuées à Tourisme Neuchâtel pour le développement de l'offre touristique dans le canton par le biais des charges de transfert (groupe 36). Des recettes de laboratoire supplémentaires sont prévues pour les analyses effectuées pour d'autres cantons dans la campagne nationale contre une épizootie (piétin).

Les nouvelles tâches attribuées à notre service sont la reprise de la gestion des manifestations sportives, l'application de la nouvelle loi fédérale sur les produits du tabac ainsi que de la lutte contre deux épizooties. Notre service a besoin de ressources humaines supplémentaires pour les traiter.

Une campagne fédérale en faveur de la lutte contre le piétin débutera en octobre 2024 pour une durée de 5 ans. Elle générera l'achat de consommables et des prélèvements vétérinaires supplémentaires. Il est également à noter que la rénovation urgente du laboratoire de chimie en 2023 a perturbé le fonctionnement de ce dernier et a ainsi réduit momentanément les charges du groupe 31.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Sécurité alimentaire<br>(CHF)       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 296'614          | 409'800          | 465'400          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'532'089        | 2'816'916        | 3'076'430        |
| Coûts des services centraux         | 389'516          | 426'796          | 375'627          |
| Revenus                             | 294'528          | 360'000          | 377'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'923'692</b> | <b>3'293'512</b> | <b>3'540'458</b> |

#### Commentaires

L'essentiel des charges directes se compose d'acquisition de consommables pour l'exécution des analyses de laboratoire ainsi que d'honoraires payés pour le contrôle des viandes aux abattoirs. Les émoluments perçus pour la validation des concepts d'autocontrôle et les analyses effectuées, ainsi que les ordonnances pénales constituent l'essentiel des recettes. L'application de la nouvelle loi fédérale sur les produits du tabac génère des coûts salariaux supplémentaires. Un mandat est transféré depuis la santé publique au SCAV pour les achats tests effectués par la Croix Bleue.

| Santé animale<br>(CHF)              | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Charges directes                    | 319'526         | 681'100          | 499'400        |
| Coûts salariaux et de structure     | 640'009         | 652'549          | 685'992        |
| Coûts des services centraux         | 92'088          | 106'317          | 90'896         |
| Revenus                             | 350'634         | 340'000          | 379'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>700'990</b>  | <b>1'099'966</b> | <b>897'289</b> |

#### Commentaires

Les charges directes se composent de coûts pour la surveillance des épizooties, pour l'élimination des cadavres d'animaux et pour l'acquisition de consommables pour l'exécution des analyses de laboratoire. Les produits sont liés à la refacturation partielle des coûts de surveillance des épizooties et d'élimination des cadavres d'animaux au monde agricole.

Une campagne fédérale en faveur de la lutte contre le piétin débutera en octobre 2024 pour une durée de 5 ans. Dans le cadre d'une analyse du réseau vétérinaire romand, il est apparu que les 3 laboratoires devront effectuer des analyses. Des consommables devront être achetés, de plus des vétérinaires effectueront des prélèvements pour ces analyses. De nouvelles recettes seront également perçues. Pour l'exercice de budgétisation 2024, les campagnes fédérales pour la lutte contre la BVD et le piétin avaient été également considérées avec les derniers éléments connus au moment de la budgétisation.

| Protection des animaux<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 60'574          | 58'600         | 62'200         |
| Coûts salariaux et de structure     | 505'187         | 407'023        | 479'070        |
| Coûts des services centraux         | 81'308          | 66'315         | 63'478         |
| Revenus                             | 49'217          | 74'000         | 55'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>597'852</b>  | <b>457'938</b> | <b>549'748</b> |

#### Commentaires

Les charges directes sont composées des frais de pension pour des animaux séquestrés et les recettes des émoluments, ordonnances pénales et refacturation de frais y relatifs. Les coûts et recettes des prestations dans ce domaine sont stables.

## Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV)

| Métrologie<br>(CHF)                 | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 31'336          | 36'100         | 31'400         |
| Coûts salariaux et de structure     | 299'611         | 317'078        | 311'582        |
| Coûts des services centraux         | 47'466          | 48'597         | 42'102         |
| Revenus                             | 250'422         | 280'000        | 270'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>127'992</b>  | <b>121'775</b> | <b>115'085</b> |

### Commentaires

Les coûts et recettes des prestations dans le domaine de la métrologie sont stables.

| Police des chiens<br>(CHF)          | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 1'815           | 12'000         | 3'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 166'303         | 301'212        | 286'767        |
| Coûts des services centraux         | 26'663          | 49'075         | 37'998         |
| Revenus                             | 361'424         | 340'000        | 355'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-166'643</b> | <b>22'287</b>  | <b>-27'235</b> |

### Commentaires

Les revenus représentent la recette encaissée auprès des communes pour la taxe sur les chiens dont une partie est allouée aux refuges pour chiens dans les charges de transfert non incorporables aux prestations.

| Eaux de baignade<br>(CHF)           | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 24'536          | 6'194          | 34'945         |
| Coûts des services centraux         | 3'820           | 939            | 4'267          |
| Revenus                             | 220             | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>28'136</b>   | <b>7'133</b>   | <b>39'212</b>  |

### Commentaires

Les eaux des plages du lac de Neuchâtel sont contrôlées et génèrent des coûts stables.

| Affaires vétérinaires<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 3'013           | 6'000          | 5'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 822             | 27'825         | 19'118         |
| Coûts des services centraux         | 137             | 4'534          | 2'533          |
| Revenus                             | 4'152           | 5'000          | 5'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-179</b>     | <b>33'359</b>  | <b>21'651</b>  |

### Commentaires

La surveillance des vétérinaires et des pharmacies vétérinaires génère des coûts et produits globalement stables.

## Service de la consommation et des affaires vétérinaires (SCAV)

| <b>Prestations vétérinaires mixtes</b><br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                                | 48'843          | 63'000         | 63'000                 |
| Coûts salariaux et de structure                 | 166'340         | 111'542        | 118'081                |
| Coûts des services centraux                     | 20'208          | 18'173         | 15'646                 |
| Revenus                                         | 54'711          | 56'000         | 54'000                 |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>180'680</b>  | <b>136'714</b> | <b>142'727</b>         |

### Commentaires

Un montant de CHF 43'000 est versé à l'ANAPI (Association neuchâteloise des agriculteurs en production intégrée) pour des contrôles vétérinaires officiels. Les revenus proviennent d'un mandat de la Confédération relatif à la protection des espèces animales.

| <b>Mandats pour tiers</b><br>(CHF)  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Charges directes                    | 167'751         | 9'100           | 193'600                |
| Coûts salariaux et de structure     | 366'936         | 309'180         | 370'552                |
| Coûts des services centraux         | 58'133          | 49'432          | 48'587                 |
| Revenus                             | 521'380         | 515'000         | 558'000                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>71'439</b>   | <b>-147'288</b> | <b>54'739</b>          |

### Commentaires

Des prestations analytiques effectuées pour le compte du canton du Jura dans le cadre d'une convention sont facturées forfaitairement. Des recettes de laboratoire pour la santé animale et des certificats sanitaires sont également facturés annuellement à des tiers.

| <b>Police commerce</b><br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | <b>Budget<br/>2025</b> |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------|
| Charges directes                    | 39'836          | 17'500         | 30'200                 |
| Coûts salariaux et de structure     | 734'411         | 709'365        | 863'736                |
| Coûts des services centraux         | 116'667         | 118'032        | 108'460                |
| Revenus                             | 608'780         | 600'000        | 607'000                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>282'133</b>  | <b>244'897</b> | <b>395'395</b>         |

### Commentaires

Les activités de la police du commerce génèrent des coûts et produits globalement stables. La reprise de la gestion des manifestations sportives impacte néanmoins les coûts salariaux.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Amort subventions à l'invest - SCAV                    | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           |
| Indemnité bétail abattu                                | 12'177           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           |
| Redevances pol. com. formation                         | 383'000          | 350'000          | 375'000          | 372'500          | 375'000          | 372'500          |
| Redevances pol. com. tourisme                          | 1'149'001        | 1'050'000        | 1'125'000        | 1'117'500        | 1'125'000        | 1'117'500        |
| Subvention aux refuges                                 | 58'335           | 56'000           | 58'000           | 58'000           | 58'000           | 58'000           |
| Taxes de séjour                                        | 2'019            | -40'000          | -40'000          | -40'000          | -40'000          | -40'000          |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'624'532</b> | <b>1'456'000</b> | <b>1'558'000</b> | <b>1'548'000</b> | <b>1'558'000</b> | <b>1'548'000</b> |

### Commentaires

Les charges de transfert non incorporables aux prestations sont stables. Les seules variations sont liées à la redistribution des redevances encaissées dans le domaine des manifestations et établissements publics à Tourisme Neuchâtel et à la CPNHR pour le développement de l'offre touristique et le développement de la formation dans le secteur de l'hôtellerie et de la restauration.

## Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Frais de rappel                                  | -18'469           | -10'000           | -20'000           | -20'000           | -20'000           | -20'000           |
| Impôt maisons jeux                               | -3'580'348        | -3'797'000        | -3'397'000        | -3'297'000        | -3'297'000        | -3'297'000        |
| Redevances police du commerce                    | -3'621'991        | -3'818'200        | -3'653'600        | -3'523'600        | -3'533'600        | -3'523'600        |
| Taxes de séjour                                  | -36'340           | 0                 | 2'400             | 2'400             | 2'400             | 2'400             |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-7'257'147</b> | <b>-7'625'200</b> | <b>-7'068'200</b> | <b>-6'838'200</b> | <b>-6'848'200</b> | <b>-6'838'200</b> |

### Commentaires

Le service prévoit une diminution de l'impôt perçu sur les maisons de jeux. Le développement de l'offre en ligne impacte nos comptes et les recettes ont été budgétisées à hauteur des montants réellement perçus en 2023 (sans les impacts des écritures transitoires).

Les redevances en police du commerce ont été fortement impactées par l'épidémie de Covid-19. L'année 2023 représente une année complète après cette épidémie et la budgétisation de l'exercice 2025 a été adaptée en conséquence.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CC équip. analytiques dom. conso. 23-24         | En cours     | 45'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Chromatographe en phase liquide                 | En cours     | 300'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| *Plan climat                                    | En cours     | 41'818                      | 26'680                                  | 0                                       | 26'680                      | 26'680                   | 26'680                   | 0                        |
| Application et logiciel DGWeb                   | A solliciter | 95'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Autoclave laboratoire vétérinaire               | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 70'000                   | 0                        | 0                        |
| CC équipements labo. Vétérinaire 2026-27        | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 50'000                   | 45'000                   | 0                        |
| CC équip. labo. Consommation 2025-26            | A solliciter | 0                           | 50'000                                  | 0                                       | 50'000                      | 45'000                   | 0                        | 0                        |
| CC équip. labo. consommation 2027-28            | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 50'000                   | 45'000                   |
| CC équip. labo. Vétérinaire 2024-25             | A solliciter | 50'000                      | 45'000                                  | 0                                       | 45'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| CC équip. labo. vétérinaire 2028-29             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 50'000                   |
| Chromatographe à haute performance              | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 600'000                  | 0                        |
| Chromatographe ionique                          | A solliciter | 0                           | 150'000                                 | 0                                       | 150'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Equip. analyses microbiologie alim.             | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 40'000                   | 0                        |
| Extracteur ARN/ADN pour analyses vét.           | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 50'000                   | 0                        |
| Logiciel de gestion des manif.publiques         | A solliciter | 200'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Logiciel de gestion Police du commerce          | A solliciter | 200'000                     | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Remorque équipe d'intervention                  | A solliciter | 0                           | 30'000                                  | 0                                       | 30'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| Rénovation laboratoire vétérinaire              | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 300'000                  | 0                        | 0                        |
| Système surveillance températures               | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 90'000                   |
| Système TEMPO                                   | A solliciter | 90'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| Système Vitek                                   | A solliciter | 0                           | 70'000                                  | 0                                       | 70'000                      | 0                        | 0                        | 0                        |
| XRF Portable                                    | A solliciter | 90'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>1'111'818</b>            | <b>371'680</b>                          | <b>0</b>                                | <b>371'680</b>              | <b>491'680</b>           | <b>811'680</b>           | <b>185'000</b>           |

### Commentaires

Le service a besoin d'un crédit-cadre par laboratoire pour répondre aux exigences imposées par les règles d'activation. Un certain nombre d'équipements de laboratoires, dont le prix est supérieur à CHF 10'000, devront être remplacés dans le cadre du renouvellement naturel de ces appareils.

Deux appareils d'analyse, entièrement amortis et indispensables, devront être remplacés. Il s'agit d'un système pour l'identification des micro-organismes et d'un chromatographe.

Le service prévoit également d'équiper une remorque pour son équipe d'intervention en cas d'épizootie hautement contagieuse.

## 2.9.10. Service de la géomatique et du registre foncier (SGRF)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Les facteurs majeurs de l'évolution de l'environnement qui influencent la marche du service sont :

- Informatisation des données et des processus liés à la mensuration officielle et au registre foncier ;
- Digitalisation des prestations du registre foncier ;
- Changement du modèle de données de la mensuration officielle au niveau national ;
- Développements d'applications par le SITN qui facilitent l'accès à l'information et qui permettent une gestion plus précise, plus globale et plus intégrée du territoire.

### Objectifs stratégiques

- Viser à une administration officielle et efficace du sol tout en assurant des prestations de qualité au professionnel et au citoyen ;
- Mettre à disposition des administrations et des professionnels un système de cadastre 3D et 4D ;
- Poursuivre la numérisation du domaine registre foncier en vue de la mise à disposition des registres et autres pièces justificatives au travers d'un portail ;
- Renforcer la synergie entre les domaines du registre foncier et de la mensuration officielle en offrant au public un guichet physique unique d'accès à l'information ;
- Communiquer sur l'analyse climatique pour tout le territoire du canton de Neuchâtel, dont l'un des résultats est l'identification des îlots de chaleur, dans le cadre de la mesure A1 du plan climat ;
- Soutenir les services de l'État dans la mise en œuvre d'analyses et de gestion de projets territoriaux ;
- Développer un guichet virtuel unique qui permet de produire pour un bien-fonds particulier l'ensemble des restrictions de droit privé et de droit public qui s'y rattache ayant la foi publique.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %             |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>7'243'602</b> | <b>7'736'000</b> | <b>7'501'000</b> | <b>-235'000</b>     | <b>-3.0%</b>  | <b>7'451'000</b> | <b>7'451'000</b> | <b>7'451'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 42 Taxes                                            | 6'379'560        | 7'060'000        | 6'810'000        | -250'000            | -3.5%         | 6'760'000        | 6'760'000        | 6'760'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 6'027            | 4'000            | 4'000            | +0                  | 0.0%          | 4'000            | 4'000            | 4'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 46 Revenus de transfert                             | 198'734          | 100'000          | 100'000          | +0                  | 0.0%          | 100'000          | 100'000          | 100'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 659'281          | 572'000          | 587'000          | +15'000             | +2.6%         | 587'000          | 587'000          | 587'000          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>7'839'217</b> | <b>8'184'340</b> | <b>8'111'719</b> | <b>-72'621</b>      | <b>-0.9%</b>  | <b>8'151'745</b> | <b>8'136'855</b> | <b>8'142'717</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 6'284'951        | 6'680'455        | 6'824'068        | +143'613            | +2.1%         | 6'834'346        | 6'843'860        | 6'837'472        |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 395'912          | 480'700          | 400'000          | -80'700             | -16.8%        | 439'350          | 443'750          | 456'000          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 38'406           | 38'405           | 38'406           | +1                  | +0.0%         | 28'804           | 0                | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 1'119'948        | 984'780          | 849'245          | -135'535            | -13.8%        | 849'245          | 849'245          | 849'245          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-595'615</b>  | <b>-448'340</b>  | <b>-610'719</b>  | <b>-162'379</b>     | <b>-36.2%</b> | <b>-700'745</b>  | <b>-685'855</b>  | <b>-691'717</b>  |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-595'615</b>  | <b>-448'340</b>  | <b>-610'719</b>  | <b>-162'379</b>     | <b>-36.2%</b> | <b>-700'745</b>  | <b>-685'855</b>  | <b>-691'717</b>  |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-595'615</b>  | <b>-448'340</b>  | <b>-610'719</b>  | <b>-162'379</b>     | <b>-36.2%</b> | <b>-700'745</b>  | <b>-685'855</b>  | <b>-691'717</b>  |

### Commentaires

Au niveau des taxes (groupe 42), une diminution de CHF 250'000 est prévue au niveau des émoluments du registre foncier. Nous prévoyons en effet une certaine baisse des émoluments ces prochaines années au vu des comptes 2023. Le marché de l'immobilier a ralenti suite au sursaut post COVID. De plus, l'évolution des taux hypothécaires semble avoir conduit à une stabilisation des transferts immobiliers.

Concernant les charges de personnel (groupe 30), les effectifs restent stables pour les prochaines années.

Quant aux biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), la baisse est principalement due à la fin d'un mandat mené dans le cadre du plan climat et aux mesures d'économie budgétaire.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Renseign. & conseils à la clientèle<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                             | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure              | 170'220         | 130'296        | 116'667        |
| Coûts des services centraux                  | 28'713          | 20'616         | 13'551         |
| Revenus                                      | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>198'933</b>  | <b>150'912</b> | <b>130'218</b> |

#### Commentaires

L'objectif pour les années à venir est de poursuivre le développement des portails internet et intranet pour les domaines du registre foncier et de la géomatique afin de diminuer le temps consacré au téléphone et au guichet. Il apparaît cependant que la demande d'un guichet physique est quelque chose à laquelle les administré.e.s restent attachés.

| Diffusion de la mensuration officielle<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                                | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure                 | 93'255          | 98'119         | 103'475        |
| Coûts des services centraux                     | 13'274          | 11'725         | 10'543         |
| Revenus                                         | 24'954          | 10'000         | 10'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>81'575</b>   | <b>99'844</b>  | <b>104'019</b> |

#### Commentaires

Les produits concernent des prestations de service de l'ordre de CHF 10'000. Pour information, le produit de la vente des données numériques (CHF 50'000) alimente le fonds des mensurations officielles.

| Prod. des documents de mutation<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                         | 4               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure          | 810'419         | 940'198        | 901'599        |
| Coûts des services centraux              | 138'681         | 130'578        | 96'451         |
| Revenus                                  | 719'039         | 979'000        | 981'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>230'066</b>  | <b>91'776</b>  | <b>17'050</b>  |

#### Commentaires

Les produits concernent essentiellement des prestations de service en lien avec ce domaine, c'est-à-dire les travaux de morcellement, de réunion et de cadastration.

| Renouvellement du cadastre<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 365'101         | 631'288        | 485'246        |
| Coûts des services centraux         | 61'091          | 87'676         | 51'911         |
| Revenus                             | 78'000          | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>348'191</b>  | <b>718'963</b> | <b>537'157</b> |

#### Commentaires

L'objectif pour 2025 est de réaliser l'accord de prestation 2025 avec la Confédération dans le cadre de la convention-programme 2024-2027.

| Maintenance rés. pts fixes & bornes<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                             | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure              | 129'938         | 80'468         | 142'578        |
| Coûts des services centraux                  | 22'021          | 11'176         | 15'253         |
| Revenus                                      | 86'080          | 75'000         | 85'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>          | <b>65'879</b>   | <b>16'644</b>  | <b>72'831</b>  |

### Commentaires

L'objectif pour 2025 est de maintenir un nombre de points fixes suffisants pour assurer la mise à jour.

| Contrôle des dossiers de PPE<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                      | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure       | 136'589         | 184'700        | 153'325        |
| Coûts des services centraux           | 21'441          | 21'541         | 15'835         |
| Revenus                               | 102'555         | 125'000        | 125'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>55'476</b>   | <b>81'241</b>  | <b>44'160</b>  |

### Commentaires

Les produits concernent essentiellement des prestations de service en lien avec ce domaine.

| SITN<br>(CHF)                       | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 0                | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'199'107        | 1'253'454        | 1'291'326        |
| Coûts des services centraux         | 166'431          | 146'026          | 129'347          |
| Revenus                             | 29'313           | 25'000           | 25'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'336'225</b> | <b>1'374'479</b> | <b>1'395'673</b> |

### Commentaires

L'objectif pour 2025 est de poursuivre plusieurs axes de développement : évolution vers la 3D et 4D, amélioration des fréquences de mises à jour, intégration de données en temps réel, historisation des données, développement de nouveaux domaines, analyse climatique, intégration d'autres systèmes d'information et intégration de certaines prestations avec le guichet unique.

| Projets d'intérêts généraux<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                     | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure      | 673'188         | 689'929        | 738'236        |
| Coûts des services centraux          | 104'833         | 88'822         | 77'120         |
| Revenus                              | 680'734         | 600'000        | 600'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>  | <b>97'287</b>   | <b>178'751</b> | <b>215'357</b> |

### Commentaires

Les produits concernent essentiellement des prestations de service pour le compte du fonds des mensurations officielles. L'objectif pour 2025 est de poursuivre les travaux d'acquisition des servitudes, de mise à jour périodique de la mensuration et du cadastre 3D.

| Gestion des droits du registre foncier<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Coûts salariaux et de structure                 | 2'178'223         | 2'264'715         | 2'381'762         |
| Coûts des services centraux                     | 363'601           | 358'337           | 276'637           |
| Revenus                                         | 4'828'555         | 5'151'000         | 4'904'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>             | <b>-2'286'731</b> | <b>-2'527'948</b> | <b>-2'245'600</b> |

## Commentaires

Les revenus concernent les émoluments administratifs.

L'objectif pour 2025 est de poursuivre la mise en œuvre des processus et des solutions visant à une gestion moderne et efficace ainsi que de proposer de nouvelles prestations au travers du guichet unique.

| Diffusion de documents RF<br>(CHF)  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Charges directes                    | 2'203           | 0               | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 485'720         | 386'749         | 529'749        |
| Coûts des services centraux         | 81'001          | 61'194          | 61'529         |
| Revenus                             | 569'503         | 620'000         | 620'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-579</b>     | <b>-172'057</b> | <b>-28'721</b> |

## Commentaires

L'objectif pour 2025 est de poursuivre le développement d'outils de consultation et de téléchargement des données par les clients (p.ex. guichet Terris, géoportail, etc). La mise en place d'une solution automatisée devrait permettre de réduire les coûts.

| Expertises & analyses<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 161'945         | 174'210        | 177'849        |
| Coûts des services centraux         | 27'060          | 27'564         | 20'657         |
| Revenus                             | 1'820           | 5'000          | 5'000          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>187'185</b>  | <b>196'774</b> | <b>193'506</b> |

## Commentaires

L'objectif pour 2025 est de maintenir les objectifs de délais.

| Prestations inspectorat<br>(CHF)    | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 217'832         | 251'432        | 239'874        |
| Coûts des services centraux         | 36'452          | 39'783         | 27'861         |
| Revenus                             | 85'535          | 114'000        | 114'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>168'749</b>  | <b>177'215</b> | <b>153'735</b> |

## Commentaires

Les produits concernent les émoluments administratifs.

L'objectif pour 2025 est de poursuivre les travaux d'épuration des servitudes dans le cadre des SAF (syndicats d'améliorations foncières) ainsi que reprendre les travaux concernant le registre foncier fédéral.

| Secrétariat de commissions<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 43'604          | 37'770         | 47'785         |
| Coûts des services centraux         | 7'271           | 5'976          | 5'550          |
| Revenus                             | 34'830          | 32'000         | 32'000         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>16'045</b>   | <b>11'746</b>  | <b>21'335</b>  |

### Commentaires

Les produits concernent les émoluments administratifs.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -2'684          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-2'684</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

### Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Plan climat                                    | En cours | 50'000                      | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>50'000</b>               | <b>0</b>                                | <b>0</b>                                | <b>0</b>                    | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

### Commentaires

Le mandat concernant la localisation des îlots de chaleur se termine à fin 2024 pour le SGRF.

## 2.9.11. Fonds d'aménagement du territoire

### Évolution de l'environnement et des tâches

En vertu des articles 33 et suivants de la loi cantonale sur l'aménagement du territoire (LCAT), les avantages et les inconvénients résultant des mesures d'aménagement du territoire font l'objet de compensation financière par le biais d'un prélèvement d'une partie de la plus-value et par le versement d'indemnités pour expropriation matérielle. En aval de l'adaptation du plan directeur cantonal à la loi fédérale sur l'aménagement du territoire, les communes réviseront le plan d'aménagement ces prochaines années de sorte que de telles opérations de compensation sont attendues. La LCAT a été révisée et est entrée en vigueur le 1er mai 2019. Le taux de prélèvement de la contribution de plus-value a passé de 20 % à 30 %, l'assiette a ainsi été élargie.

### Objectifs stratégiques

En application de l'article 41 LCAT, le fonds participe aux dépenses imposées par l'État et aux communes dans le cadre des procédures d'expropriation matérielle, à la prise en charge d'intérêts des fonds empruntés par les exploitants pour l'achat de terres agricoles à des prix non spéculatifs et à d'autres mesures d'aménagement prises par l'État ou les communes, telles que subventionnement des plans d'aménagement et des concours d'urbanisme.

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |                | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %              |                |                |                |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>6'192'994</b> | <b>1'139'990</b> | <b>1'081'500</b> | <b>-58'490</b>      | <b>-5.1%</b>   | <b>853'000</b> | <b>653'000</b> | <b>453'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 6'187'039        | 107'500          | 100'000          | -7'500              | -7.0%          | 100'000        | 100'000        | 100'000        |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 42 Taxes                                            | 5'955            | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 43 Revenus divers                                   | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                | 1'032'490        | 981'500          | -50'990             | -4.9%          | 753'000        | 553'000        | 353'000        |
| 46 Revenus de transfert                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 49 Imputations internes                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>6'192'994</b> | <b>1'139'990</b> | <b>1'081'500</b> | <b>-58'490</b>      | <b>-5.1%</b>   | <b>853'000</b> | <b>653'000</b> | <b>453'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 4'880            | 6'000            | 6'000            | +0                  | 0.0%           | 12'000         | 12'000         | 12'000         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 87'908           | 359'000          | 204'000          | -155'000            | -43.2%         | 215'000        | 215'000        | 215'000        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 5'730'091        | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 36 Charges de transfert                             | 128'984          | 520'000          | 530'000          | +10'000             | +1.9%          | 530'000        | 330'000        | 130'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 39 Imputations internes                             | 241'130          | 254'990          | 341'500          | +86'510             | +33.9%         | 96'000         | 96'000         | 96'000         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>+100.0%</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>+100.0%</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --             | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>+100.0%</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Le fonds d'aménagement du territoire est principalement approvisionné par les contributions de plus-value qui varient d'une année à l'autre, selon les décisions prises en la matière (groupe 40). Les décisions de prélèvement de plus-value sont établies selon l'avancement des dossiers, suite à des modifications des plans d'aménagement communaux. Elles sont facturées à la décision et dues à 10 ans.

Au niveau des charges, celles du personnel (groupe 30) concernent les indemnités dues aux membres de la commission d'expropriation. Concernant les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), la baisse du budget 2025 s'explique par le transfert des coûts liés à l'accompagnement du projet d'agglomération du fonds d'aménagement du territoire au service

d'aménagement du territoire. S'agissant des charges de transfert (groupe 36), elles concernent les subventions aux communes pour la révision des PAL (CHF 400'000) et la prise en charge d'intérêts hypothécaires pour l'achat de terres agricoles (CHF 130'000). Quant aux imputations internes (groupe 39), le fonds finance 2 EPT dans le cadre de la mise en œuvre de la LAT et de l'accompagnement des communes lors de la révision des plans d'aménagement (fin 2025) et 0.7 EPT pour le suivi des décisions de plus-values quant aux révisions des PAL.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Indemnisation                                          | -871            | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Mesures de soutien                                     | 128'984         | 120'000        | 130'000        | 130'000        | 130'000        | 130'000        |
| Plans d'aménagement                                    | 0               | 400'000        | 400'000        | 400'000        | 200'000        | 0              |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>128'113</b>  | <b>520'000</b> | <b>530'000</b> | <b>530'000</b> | <b>330'000</b> | <b>130'000</b> |

### Commentaires

- Indemnisation : Indemnités allouées en cas d'expropriation matérielle. Les mouvements sont imputables aux provisions déjà constituées (réévaluation, intérêts moratoires, etc.).
- Mesures de soutien : Prise en charge d'intérêts de fonds empruntés par des exploitants pour les achats de terres agricoles à des prix non spéculatifs.
- Plans d'aménagement : Subventions accordées aux communes pour la révision de leur plan d'aménagement, l'établissement des plans directeurs régionaux et la valorisation urbaine.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Contrib. s/plus-val.                             | -6'187'039        | -107'500        | -100'000        | -100'000        | -100'000        | -100'000        |
| Frais de rappel                                  | -20               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-6'187'059</b> | <b>-107'500</b> | <b>-100'000</b> | <b>-100'000</b> | <b>-100'000</b> | <b>-100'000</b> |

### Commentaires

Le fonds d'aménagement du territoire est approvisionné par les contributions de plus-value qui varient d'une année à l'autre, selon les décisions prises en la matière. Les décisions de prélèvement de plus-value sont établies suite à des modifications des plans d'aménagement communaux.

## 2.9.12. Fonds cantonal de l'énergie

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds cantonal de l'énergie permet de soutenir les mesures de promotion définies aux articles 26 à 29 de la loi cantonale sur l'énergie (LCEn) en accordant des subventions aux entités parapubliques, à des personnes morales ou à des particuliers, ainsi qu'aux communes (art. 72 LCEn). Il permet ainsi de contribuer à l'atteinte des objectifs de la LCEn, en particulier de garantir une utilisation économe et efficace de l'énergie, de garantir le passage à un approvisionnement en énergie basé sur un recours accru aux énergies renouvelables, en particulier indigènes, et de prendre des mesures visant à la réduction des émissions de CO<sub>2</sub>.

Le fonds est financé par la redevance cantonale sur l'électricité définie à l'article 16 de la loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) et par les contributions globales de la Confédération définies à l'article 34 de la loi sur le CO<sub>2</sub>. Avec le Plan climat cantonal adopté en janvier 2023, la mesure R1 prévoit une attribution à la fortune du fonds permettant au canton de toucher davantage de contributions globales, de redistribuer plus de subventions et ainsi d'accélérer l'assainissement du parc neuchâtelois de bâtiments.

### Objectifs stratégiques

- Soutenir plusieurs mesures du Plan climat cantonal pour atteindre la neutralité carbone en 2040 ;
- Déployer la conception directrice de l'énergie 2015 pour diminuer la consommation d'énergie en visant la neutralité climatique en 2040 ;
- Favoriser l'efficacité énergétique et les énergies renouvelables dans le domaine du bâtiment via le Programme Bâtiments du canton de Neuchâtel, dans le but de diminuer les émissions de CO<sub>2</sub> ;
- Favoriser la production d'énergie issue de ressources renouvelables locales ;
- Promouvoir les innovations technologiques d'instituts ou d'entreprises du canton.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>10'113'396</b> | <b>10'610'436</b> | <b>13'151'000</b> | <b>+2'540'564</b>   | <b>+23.9%</b> | <b>11'221'436</b> | <b>10'846'436</b> | <b>9'326'436</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 1'623'148         | 1'650'000         | 1'686'000         | +36'000             | +2.2%         | 1'686'000         | 1'686'000         | 1'686'000        |
| 42 Taxes                                            | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 43 Revenus divers                                   | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 525'436           | 0                 | -525'436            | -100.0%       | 10'436            | 810'436           | 40'436           |
| 46 Revenus de transfert                             | 312'677           | 350'000           | 475'000           | +125'000            | +35.7%        | 500'000           | 500'000           | 500'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 6'317'572         | 6'635'000         | 8'175'000         | +1'540'000          | +23.2%        | 8'025'000         | 7'850'000         | 7'100'000        |
| 49 Imputations internes                             | 1'860'000         | 1'450'000         | 2'815'000         | +1'365'000          | +94.1%        | 1'000'000         | 0                 | 0                |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>10'113'396</b> | <b>10'610'436</b> | <b>13'151'000</b> | <b>+2'540'564</b>   | <b>+23.9%</b> | <b>11'221'436</b> | <b>10'846'436</b> | <b>9'326'436</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 47'970            | 54'936            | 54'936            | +0                  | 0.0%          | 54'936            | 54'936            | 54'936           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 339'646           | 555'500           | 555'500           | +0                  | 0.0%          | 555'500           | 555'500           | 555'500          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 1'071'145         | 0                 | 929'564           | +929'564            | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 2'335'921         | 3'365'000         | 3'436'000         | +71'000             | +2.1%         | 2'586'000         | 2'386'000         | 1'616'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 6'317'572         | 6'635'000         | 8'175'000         | +1'540'000          | +23.2%        | 8'025'000         | 7'850'000         | 7'100'000        |
| 39 Imputations internes                             | 1'144             | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |

### Commentaires

Les charges de transfert (groupe 36) représentent la part cantonale du Programme Bâtiments du canton de Neuchâtel, alors que les subventions à redistribuer (groupes 37/47) représentent les subventions fédérales correspondantes. Une augmentation des montants est prévue dans le budget 2025 grâce au financement (via les imputations internes) du Plan climat cantonal, respectivement de la mesure visant à augmenter le taux d'assainissement du parc neuchâtelois de bâtiments. Il faut aussi prévoir qu'en fonction des promesses octroyées ces dernières années et l'avancement des travaux, les montants effectivement dépensés augmentent.

Au niveau des revenus, la redevance cantonale sur la consommation d'électricité, perçue depuis 2018, est présentée sous les patentes et concessions (groupe 41). Comme mentionné ci-dessus, l'imputation interne (groupe 49) intègre le financement du Plan climat cantonal. De plus, les subventions à redistribuer (groupe 47) bénéficient du nouveau programme d'impulsion de la Confédération. Cette recette supplémentaire permettra au canton de redistribuer plus de subventions pour les mesures d'assainissement du parc neuchâtelois de bâtiments.



## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Energie                                                | 0                | 0                | 36'000           | 36'000           | 36'000           | 36'000           |
| Programme Bâtiment - Part cantonale                    | 1'987'244        | 3'015'000        | 2'925'000        | 2'050'000        | 1'850'000        | 1'080'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>1'987'244</b> | <b>3'015'000</b> | <b>2'961'000</b> | <b>2'086'000</b> | <b>1'886'000</b> | <b>1'116'000</b> |

### Commentaires

Le paiement des subventions du Programme Bâtiments du canton de Neuchâtel dépend de l'état d'avancement des projets, ce qui se répercute aussi sur la part cantonale qui suit l'évolution des promesses de ces dernières années. Le calendrier des apports du Plan climat a été adapté afin d'assurer la continuité et l'équilibre entre les subventions fédérales et les paiements des promesses du Programme Bâtiments.

## 2.9.13. Fonds des eaux

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds des eaux est destiné à soutenir les communes et les syndicats intercommunaux pour financer les études, les mesures d'organisation du territoire et les travaux nécessaires à l'alimentation en eau potable, l'évacuation et l'épuration des eaux, la préservation de la qualité des eaux, ainsi qu'à l'assainissement des sites pollués qui incombe à l'État. Dans le cadre du plan d'action phytosanitaire, les missions du fonds des eaux ont été élargies. Il peut dorénavant subventionner les propriétaires de forêt pour les mesures liées au rôle de filtre de la forêt pour l'eau potable et qui vont au-delà des exigences légales. Le fonds est financé par le produit de la redevance sur la consommation d'eau potable.

### Objectifs stratégiques

- Fournir les subventions définies par la législation permettant de remplir les missions mentionnées ci-dessus tout en veillant à l'équilibre du fonds en fonction des recettes qui lui sont allouées ;
- Maintenir et améliorer la qualité des eaux ;
- Veiller à un approvisionnement durable en eau de la population et des entreprises ;
- Examiner et faire assainir les sites pollués ;
- Financer la part d'assainissement des sites pollués qui incombe à l'État ;
- Mettre en œuvre les mesures du plan phytosanitaire validé par le Grand Conseil.

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>16'267'469</b> | <b>23'922'900</b> | <b>18'162'000</b> | <b>-5'760'900</b>   | <b>-24.1%</b> | <b>13'705'000</b> | <b>17'512'000</b> | <b>24'312'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 8'689'704         | 9'600'000         | 9'800'000         | +200'000            | +2.1%         | 9'800'000         | 9'800'000         | 9'800'000         |
| 42 Taxes                                            | 20                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 43 Revenus divers                                   | 36'918            | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 2'909'042         | 11'517'900        | 7'057'000         | -4'460'900          | -38.7%        | 0                 | 6'407'000         | 11'207'000        |
| 46 Revenus de transfert                             | 281'576           | 305'000           | 305'000           | +0                  | 0.0%          | 3'905'000         | 305'000           | 305'000           |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 4'350'209         | 2'500'000         | 1'000'000         | -1'500'000          | -60.0%        | 0                 | 1'000'000         | 3'000'000         |
| 49 Imputations internes                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>16'267'469</b> | <b>23'922'900</b> | <b>18'162'000</b> | <b>-5'760'900</b>   | <b>-24.1%</b> | <b>13'705'000</b> | <b>17'512'000</b> | <b>24'312'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 1'644             | 10'900            | 0                 | -10'900             | -100.0%       | 0                 | 0                 | 0                 |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'475'240         | 5'990'000         | 6'040'000         | +50'000             | +0.8%         | 1'470'000         | 1'390'000         | 1'390'000         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 2'013'000         | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 9'137'898         | 13'622'000        | 9'322'000         | -4'300'000          | -31.6%        | 8'422'000         | 13'322'000        | 18'122'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 4'350'209         | 2'500'000         | 1'000'000         | -1'500'000          | -60.0%        | 0                 | 1'000'000         | 3'000'000         |
| 39 Imputations internes                             | 1'302'479         | 1'800'000         | 1'800'000         | +0                  | 0.0%          | 1'800'000         | 1'800'000         | 1'800'000         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

### Commentaires

Le budget 2025 montre une diminution des charges en comparaison du budget 2024. La fortune du fonds sera néanmoins toujours fortement sollicitée ces prochaines années.

Les revenus des patentes et concessions (groupe 41) sont les revenus de la redevance eau. Ce montant est réajusté entre les budgets 2024 et 2025 de CHF 200'000 en fonction de la consommation d'eau.

Les subventions à redistribuer (groupes 47/37), soit CHF 1'000'000, sont les subventions fédérales relatives aux travaux pour la mise en place des modules de traitement des micropolluants dans les STEP. La réduction de ce montant est directement liée à la planification financière des différents projets.

Au niveau des charges de biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31), les travaux d'assainissement du site pollué de CISA à La Chaux-de-Fonds ont commencé en 2024 et se poursuivront sur plusieurs années. À noter que la part de subventions fédérales (selon l'Ordonnance relative à la taxe pour l'assainissement des sites contaminés) est inscrite au PFT 2026 au niveau des revenus de transfert (groupe 46).

Quant aux charges de transfert (groupe 36), elles correspondent aux subventions maximales qui pourront être allouées aux ayants droit en fonction des promesses délivrées et des factures effectives présentées à la fin des travaux. À cela s'ajoutent les dédommagements accordés aux communes pour leurs tâches de perception de la redevance. Les montants élevés inscrits dans les budgets jusqu'en 2028 illustrent le fait que d'importants travaux sont en cours dans le domaine de l'épuration des eaux (nouvelle STEP de Colombier et du Locle incluant le traitement des micropolluants) mais aussi pour l'adduction (notamment l'adduction d'eau dans la région de Chaumont).

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025   | PFT<br>2026      | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Dédomm. Conf. routes nat. sites pollués                | -10'000          | -5'000            | -5'000           | -5'000           | -5'000            | -5'000            |
| Eaux                                                   | 8'866'322        | 13'322'000        | 9'022'000        | 4'522'000        | 13'022'000        | 17'822'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>8'856'322</b> | <b>13'317'000</b> | <b>9'017'000</b> | <b>4'517'000</b> | <b>13'017'000</b> | <b>17'817'000</b> |

#### Commentaires

Ces charges correspondent essentiellement à la recette d'investissement permettant d'équilibrer les dépenses effectuées pour les subventions d'investissement accordées aux communes. À ces charges s'ajoutent les dédommagements accordés aux communes pour leurs tâches de perception de la redevance.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-20</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

## 2.9.14. Fonds forestier de réserve

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds forestier de réserve est alimenté par une contribution cantonale sur les excédents de revenus dégagés par l'exploitation des forêts cantonales. Compte tenu de la morosité du marché du bois, cette alimentation n'est plus régulière. Ce fonds remplit cependant son rôle légal et est utilisé comme tel. Par le passé, il était utile pour permettre le financement de projets ponctuels subventionnés (infrastructures, réserves forestières, etc) mais ceux-ci font dorénavant l'objet d'un crédit d'engagement.

### Objectifs stratégiques

- Permettre le financement d'améliorations forestières telles qu'achats d'équipement, établissement et réfection d'infrastructures, acquisitions de forêts ;
- Promouvoir les mesures favorisant l'utilisation du bois.

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                     |                 |                |                | CHF                 | %            |               |               |               |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>82'884</b>   | <b>66'500</b>  | <b>66'500</b>  | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b>  | <b>66'500</b> | <b>66'500</b> | <b>66'500</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 42 Taxes                                            | 36'041          | 20'000         | 20'000         | +0                  | 0.0%         | 20'000        | 20'000        | 20'000        |
| 43 Revenus divers                                   | 0               | 1'000          | 1'000          | +0                  | 0.0%         | 1'000         | 1'000         | 1'000         |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 46 Revenus de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 49 Imputations internes                             | 46'843          | 45'500         | 45'500         | +0                  | 0.0%         | 45'500        | 45'500        | 45'500        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>94'365</b>   | <b>75'500</b>  | <b>75'500</b>  | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b>  | <b>75'500</b> | <b>75'500</b> | <b>75'500</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 17'915          | 10'000         | 10'000         | +0                  | 0.0%         | 10'000        | 10'000        | 10'000        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 48'949          | 38'000         | 38'000         | +0                  | 0.0%         | 38'000        | 38'000        | 38'000        |
| 36 Charges de transfert                             | 27'500          | 27'500         | 27'500         | +0                  | 0.0%         | 27'500        | 27'500        | 27'500        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 39 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-11'481</b>  | <b>-9'000</b>  | <b>-9'000</b>  | <b>+0</b>           | <b>+0.0%</b> | <b>-9'000</b> | <b>-9'000</b> | <b>-9'000</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 11'481          | 9'000          | 9'000          | +0                  | 0.0%         | 9'000         | 9'000         | 9'000         |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| Résultat de financement                             | 11'481          | 9'000          | 9'000          | +0                  | 0.0%         | 9'000         | 9'000         | 9'000         |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --           | 0             | 0             | 0             |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

#### Commentaires

Les revenus d'exploitation sont composés de subventions fédérales liées à la convention-programme 2025-2028 pour les forêts dont le fonds est propriétaire, des taxes liées à l'exploitation d'une gravière qui varient en fonction du volume exploité.

Les charges d'exploitation sont limitées au strict nécessaire, tandis que l'excédent global de revenus est alloué à la fortune du fonds (groupe 35).

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Appui organismes but non lucratif                      | 27'500          | 27'500         | 27'500         | 27'500         | 27'500         | 27'500         |
| Subv. féd. acq. infrastruct. & biodiv.                 | -23'097         | -38'000        | -38'000        | -38'000        | -38'000        | -38'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>4'404</b>    | <b>-10'500</b> | <b>-10'500</b> | <b>-10'500</b> | <b>-10'500</b> | <b>-10'500</b> |

#### Commentaires

Le tableau ci-dessus présente le résultat net des subventions versées et reçues du fonds.

Les dépenses budgétées consistent en un appui financier fourni à deux partenaires œuvrant au développement et à la promotion de la filière bois dans le canton. Il s'agit des associations LIGNUM et ForêtNeuchâtel.

Les revenus concernent les subventions fédérales relatives à la gestion des forêts, propriété du fonds dans le cadre de l'accord de prestations en lien avec à la convention-programme 2025-2028.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-20</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

## 2.9.15. Fonds de conservation de la forêt

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds pour la conservation de la forêt est alimenté par les taxes de compensation et les contributions de plus-value versées par les bénéficiaires d'autorisations de défrichement (art. 13, 14 et 73 LCFo). Lorsque le service est en charge de l'exécution d'une obligation liée à une autorisation de défrichement, il prélève les avances déposées dans le fonds à cet effet. Les nouvelles demandes de défrichement sont relativement rares et les dossiers importants peuvent passer par une caution bancaire de garantie plutôt que par un versement au fonds. Il subsiste cependant quelques travaux réguliers de reboisement et de compensation d'autre nature liés à d'anciens défrichements ou à d'autres atteintes à l'écosystème forestier à compenser.

### Objectifs stratégiques

- Permettre la remise en état de sites exploités ayant bénéficié d'une autorisation de défrichement ;
- Assurer le reboisement de compensation ;
- Financer d'autres mesures visant à des améliorations qualitatives du milieu boisé.

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |             | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                     |                 |                |                | CHF                 | %           |               |               |               |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>8'429</b>    | <b>20'000</b>  | <b>20'000</b>  | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b> | <b>20'000</b> | <b>20'000</b> | <b>20'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 42 Taxes                                            | 0               | 1'000          | 1'000          | +0                  | 0.0%        | 1'000         | 1'000         | 1'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 1'069           | 200            | 200            | +0                  | 0.0%        | 200           | 200           | 200           |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 7'360           | 18'800         | 18'800         | +0                  | 0.0%        | 18'800        | 18'800        | 18'800        |
| 46 Revenus de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 49 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>8'429</b>    | <b>20'000</b>  | <b>20'000</b>  | <b>+0</b>           | <b>0.0%</b> | <b>20'000</b> | <b>20'000</b> | <b>20'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 8'429           | 20'000         | 20'000         | +0                  | 0.0%        | 20'000        | 20'000        | 20'000        |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 36 Charges de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 39 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 44 Revenus financiers                               | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| Résultat de financement                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

#### Commentaires

Les projets de défrichement actuels sont d'importance (carrières p. ex.) et leurs taxes de compensation font l'objet de cautions bancaires plutôt que de versements au fonds, comme mentionné dans les commentaires ci-dessus. Un revenu minimum de CHF 1'000 a toutefois été maintenu en 2025 en prévision d'éventuels projets de faible ampleur. En ce qui concerne les charges, une stabilité est prévue dans les budgets 2025 et suivants.

## 2.9.16. Fonds agricole et viticole

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds agricole et viticole est régi par la loi sur la promotion de l'agriculture et son règlement. Il est alimenté par une contribution annuelle obligatoire perçue des exploitants (propriétaires ou fermiers) de vigne qui s'élève désormais à CHF 400 par hectare de vigne afin d'augmenter les moyens pour la promotion des vins neuchâtelois. Une autre contribution obligatoire concerne la perception de CHF 2,5 par quintal de raisin à chaque encaveur du canton. Puis celle perçue par la Chambre neuchâteloise d'agriculture et de viticulture (CNAV) auprès des exploitants (propriétaires ou fermiers) de bien-fonds agricoles, qui est de CHF 2 par hectare de surface agricole (SAU).

### Objectifs stratégiques

- Aide en cas de dommages naturels non prévisibles et d'une gravité exceptionnelle (art. 50 LPAgr) ;
- Mise en valeur et commercialisation des produits de l'agriculture et de la viticulture (art. 35 LPAgr) ;
- Défense des intérêts viti-vinicoles (art. 34 LPAgr) ;
- Recherche viti-vinicole (art. 33 LPAgr).

### Résultat financier

#### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     |                 |                |                | CHF                 | %             |                |                |                |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>447'130</b>  | <b>472'000</b> | <b>522'000</b> | <b>+50'000</b>      | <b>+10.6%</b> | <b>582'000</b> | <b>582'000</b> | <b>582'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 41 Patentes et concessions                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 42 Taxes                                            | 20              | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 43 Revenus divers                                   | 323'185         | 321'000        | 400'000        | +79'000             | +24.6%        | 400'000        | 400'000        | 400'000        |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 123'211         | 151'000        | 122'000        | -29'000             | -19.2%        | 182'000        | 182'000        | 182'000        |
| 46 Revenus de transfert                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 49 Imputations internes                             | 714             | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>447'130</b>  | <b>472'000</b> | <b>522'000</b> | <b>+50'000</b>      | <b>+10.6%</b> | <b>582'000</b> | <b>582'000</b> | <b>582'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 7'103           | 7'000          | 7'000          | +0                  | 0.0%          | 7'000          | 7'000          | 7'000          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 36 Charges de transfert                             | 440'026         | 465'000        | 515'000        | +50'000             | +10.8%        | 575'000        | 575'000        | 575'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 39 Imputations internes                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 44 Revenus financiers                               | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 34 Charges financières                              | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat de financement                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| Résultat extraordinaire                             | 0               | 0              | 0              | +0                  | --            | 0              | 0              | 0              |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

#### Commentaires

Le résultat financier est constitué essentiellement de charges de transfert (mentionnées dans le point suivant) et de revenus issus des contributions des viticulteurs (CHF 240'000), des encaveurs (CHF 100'000) et des agriculteurs (CHF 60'000). Les contributions des viticulteurs et des encaveurs ont été augmentées en 2025 afin de permettre une augmentation du soutien à la promotion des vins neuchâtelois.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Subventions liées à la viticulture                     | 440'026         | 465'000        | 515'000        | 575'000        | 575'000        | 575'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>440'026</b>  | <b>465'000</b> | <b>515'000</b> | <b>575'000</b> | <b>575'000</b> | <b>575'000</b> |

#### Commentaires

Les charges de transfert non incorporables aux prestations englobent principalement la subvention à l'association Neuchâtel Vins et Terroir pour la mise en valeur des produits du terroir (CHF 375'000) et la contribution à la campagne d'Œil-de-perdrix (50'000 francs) et à la campagne nationale de promotion des vins suisses (CHF 46'000).

La subvention à l'association Neuchâtel Vins et Terroir a été augmentée en 2025 en lien avec la hausse des contributions des viticulteurs et des encaveurs afin d'améliorer le soutien à la promotion des vins neuchâtelois. Les charges de transfert prévues pour la défense professionnelle s'élèvent à CHF 34'000. Finalement, un budget de CHF 10'000 est prévu annuellement pour le soutien à des études viti-vinicoles.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -380            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-380</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.



## 2.9.17. Fonds des mensurations officielles

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le fonds a été créé par la loi cantonale sur la mensuration officielle en 1995 avec comme but de couvrir les frais consécutifs à l'abornement, à la nouvelle mensuration, au renouvellement, à des travaux considérés comme adaptations particulières qui présentent un intérêt national élevé et à la mise à jour périodique.

Le canton a signé 8 conventions-programmes et 27 accords de prestations avec la Confédération. Les mandats découlant de ces conventions-programme sont adjugés pour la majeure partie au secteur privé et ont une durée d'exécution de plusieurs années. Le fonds permet de gérer l'aspect financier de ces mandats avec une certaine flexibilité.

Considérant que presque tous les travaux de nouvelle mensuration ont été adjugés, le fonds servira ces prochaines années aux paiements des travaux adjugés ainsi qu'aux travaux considérés comme adaptations particulières qui présentent un intérêt national élevé et à la mise à jour périodique, conformément aux engagements pris dans la convention-programme entre la Confédération et le canton.

### Objectifs stratégiques

- Réaliser la mensuration officielle sur l'ensemble du territoire cantonal ;
- Introduire un cadastre 3D ;
- Assurer la coordination et la collaboration en matière d'acquisition de géodonnées ;
- Assurer l'historisation et l'archivage des géodonnées ;
- Permettre la consultation du cadastre des conduites sur le géoportail ;
- Assurer l'actualisation des géodonnées par une mise à jour efficiente ;
- Intégrer les servitudes foncières dans les données de la mensuration officielle ;
- Suivre les évolutions issues de la stratégie suisse de la géoinformation.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026      | PFT<br>2027      | PFT<br>2028      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     |                  |                  |                  | CHF                 | %             |                  |                  |                  |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>1'753'103</b> | <b>1'900'000</b> | <b>1'250'000</b> | <b>-650'000</b>     | <b>-34.2%</b> | <b>1'050'000</b> | <b>1'400'000</b> | <b>1'050'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 42 Taxes                                            | 190'485          | 50'000           | 50'000           | +0                  | 0.0%          | 50'000           | 50'000           | 50'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 615              | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 134'777          | 590'000          | 735'000          | +145'000            | +24.6%        | 785'000          | 765'000          | 785'000          |
| 46 Revenus de transfert                             | 826'976          | 550'000          | 410'000          | -140'000            | -25.5%        | 160'000          | 180'000          | 160'000          |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 49 Imputations internes                             | 600'250          | 710'000          | 55'000           | -655'000            | -92.3%        | 55'000           | 405'000          | 55'000           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>1'753'103</b> | <b>1'900'000</b> | <b>1'250'000</b> | <b>-650'000</b>     | <b>-34.2%</b> | <b>1'050'000</b> | <b>1'400'000</b> | <b>1'050'000</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 615'346          | 700'000          | 700'000          | +0                  | 0.0%          | 500'000          | 500'000          | 500'000          |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 36 Charges de transfert                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 39 Imputations internes                             | 1'137'757        | 1'200'000        | 550'000          | -650'000            | -54.2%        | 550'000          | 900'000          | 550'000          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 44 Revenus financiers                               | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 34 Charges financières                              | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat de financement                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| Résultat extraordinaire                             | 0                | 0                | 0                | +0                  | --            | 0                | 0                | 0                |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>+0</b>           | <b>--</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

### Commentaires

Au niveau des taxes (groupe 42), des émoluments sont perçus pour la diffusion des données numériques de la mensuration officielle. Vu le nombre limité de nouveaux clients potentiels, la mise en vigueur de la convention garantissant la gratuité des données entre autorités (Confédération, canton, communes) ainsi que les changements décidés dans la législation cantonale, il est prévu une tendance à la baisse. Quant aux revenus de transfert (groupe 46), ils concernent les subventions en lien avec les projets de la stratégie suisse pour la géoinformation (STD L Swiss territorial data lab) et la nouvelle mensuration. Pour 2025, nous prévoyons une diminution de la subvention au renouvellement du cadastre. S'agissant des revenus internes (groupe 49), ils représentent la part cantonale en tant que propriétaire foncier.

Concernant les charges d'exploitation, le montant prévu dans les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) représente les montants à verser aux adjudicataires de travaux déjà engagés alors que les imputations internes (groupe 39) représentent le paiement du fonds des mensurations officielles dans le cadre fixé par l'art.10 de la LCMO. À noter qu'il est prévu une diminution de la part cantonale sur les travaux terminés.

## Résultat analytique

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fds des mensurations officielles                       | -849'469        | -550'000        | -415'000        | -165'000        | -185'000        | -165'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-849'469</b> | <b>-550'000</b> | <b>-415'000</b> | <b>-165'000</b> | <b>-185'000</b> | <b>-165'000</b> |

#### Commentaires

Ce montant représente la participation de la Confédération pour CHF 400'000 pour les projets en lien avec la stratégie suisse pour la géoinformation (STD L) et la nouvelle mensuration.

La part des propriétaires fonciers aux frais de nouvelles mensurations a été budgétée pour CHF 15'000. La Confédération et les communes ont versé des acomptes de participation en cours de mandats. Par contre, ces frais de participation ne sont demandés aux propriétaires fonciers que lorsque les travaux sont terminés.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Frais de rappel                                  | -1'290          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-1'290</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

#### Commentaires

Pas de commentaire particulier.

## Département de l'emploi et de la cohésion sociale (DECS)

Compte de résultats et effectif du DECS

|      |                                                   |
|------|---------------------------------------------------|
| SECS | Secrétariat général DECS                          |
| SEMP | Service de l'emploi                               |
| SMIG | Service des migrations                            |
| COSM | Service de la cohésion multiculturelle            |
| SASO | Service de l'action sociale                       |
| SAHA | Service accompagnement et hébergement de l'adulte |

## 2.10. Département de l'emploi et de la cohésion sociale (DECS)

### 2.10.1. Compte de résultats et effectif du DECS

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>303'848'358</b>  | <b>330'829'168</b>  | <b>349'014'396</b>  | <b>+18'185'228</b>           | <b>+5,5%</b> | <b>355'540'279</b>  | <b>362'118'414</b>  | <b>368'712'041</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 194'363             | 200'000             | 200'000             | +0                           | 0,0%         | 200'000             | 200'000             | 200'000             |
| 42 Taxes                                            | 13'055'039          | 14'446'300          | 15'574'600          | +1'128'300                   | +7,8%        | 15'574'600          | 15'574'600          | 15'574'600          |
| 43 Revenus divers                                   | 788'607             | 212'000             | 106'000             | -106'000                     | -50,0%       | 94'000              | 94'000              | 94'000              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 46 Revenus de transfert                             | 231'863'548         | 252'256'068         | 266'810'996         | +14'554'928                  | +5,8%        | 275'759'879         | 285'166'814         | 293'744'441         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 30'971'722          | 33'914'000          | 35'104'000          | +1'190'000                   | +3,5%        | 35'104'000          | 35'104'000          | 35'104'000          |
| 49 Imputations internes                             | 26'975'079          | 29'800'800          | 31'218'800          | +1'418'000                   | +4,8%        | 28'807'800          | 25'979'000          | 23'995'000          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>628'967'870</b>  | <b>662'216'299</b>  | <b>680'671'275</b>  | <b>+18'454'977</b>           | <b>+2,8%</b> | <b>689'960'375</b>  | <b>696'352'124</b>  | <b>705'519'913</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 41'086'401          | 47'094'991          | 48'161'188          | +1'066'197                   | +2,3%        | 48'853'330          | 49'650'979          | 50'443'748          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 4'692'715           | 4'953'550           | 4'952'900           | -650                         | -0,0%        | 4'614'400           | 4'585'700           | 4'601'820           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 10'454              | 10'454              | 1'742               | -8'712                       | -83,3%       | 0                   | 0                   | 0                   |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 518'459'619         | 540'472'470         | 553'769'700         | +13'297'230                  | +2,5%        | 565'119'300         | 573'621'400         | 583'964'300         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 30'971'722          | 33'914'000          | 35'104'000          | +1'190'000                   | +3,5%        | 35'104'000          | 35'104'000          | 35'104'000          |
| 39 Imputations internes                             | 33'746'959          | 35'770'834          | 38'681'745          | +2'910'912                   | +8,1%        | 36'269'345          | 33'390'045          | 31'406'045          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-325'119'513</b> | <b>-331'387'131</b> | <b>-331'656'879</b> | <b>-269'748</b>              | <b>-0,1%</b> | <b>-334'420'096</b> | <b>-334'233'710</b> | <b>-336'807'872</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 34 Charges financières                              | 7                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat de financement                             | -7                  | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-325'119'520</b> | <b>-331'387'131</b> | <b>-331'656'879</b> | <b>-269'748</b>              | <b>-0,1%</b> | <b>-334'420'096</b> | <b>-334'233'710</b> | <b>-336'807'872</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                           | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-325'119'520</b> | <b>-331'387'131</b> | <b>-331'656'879</b> | <b>-269'748</b>              | <b>-0,1%</b> | <b>-334'420'096</b> | <b>-334'233'710</b> | <b>-336'807'872</b> |

| Effectif du personnel DECS<br>(EPT)                     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Écart B2025 - B2024<br>CHF % |              | PFT<br>2026   | PFT<br>2027   | PFT<br>2028   |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Secrétariat général (SECS)                              | 8.60            | 9.00           | 9.50           | +0.50                        | +5.6%        | 9.50          | 9.50          | 9.50          |
| Service de l'emploi (SEMP)                              | 110.70          | 117.70         | 117.20         | -0.50                        | -0.4%        | 117.20        | 117.20        | 117.20        |
| Service des migrations (SMIG)                           | 90.50           | 98.40          | 99.40          | +1.00                        | +1.0%        | 99.40         | 99.40         | 99.40         |
| Service de la cohésion multiculturelle (COSM)           | 16.58           | 16.46          | 16.16          | -0.30                        | -1.8%        | 16.16         | 16.16         | 16.16         |
| Service de l'action sociale (SASO)                      | 43.70           | 44.50          | 46.00          | +1.50                        | +3.4%        | 46.00         | 46.00         | 46.00         |
| Service de l'accomp. et de l'héberg. de l'adulte (SAHA) | 7.15            | 7.85           | 7.85           | 0.00                         | 0.0%         | 7.25          | 7.25          | 7.25          |
| <b>Total</b>                                            | <b>277.23</b>   | <b>293.91</b>  | <b>296.11</b>  | <b>+2.20</b>                 | <b>+0.7%</b> | <b>295.51</b> | <b>295.51</b> | <b>295.51</b> |

#### Commentaires

L'élaboration du budget 2025 et de son PFT s'inscrit dans la continuité de l'évolution de l'environnement. Celui-ci guide les hypothèses de travail et les prises de risque afin de présenter un budget qui s'inscrit dans les objectifs du Conseil d'État.

Plusieurs facteurs extérieurs influencent notamment le résultat présenté :

- La poursuite de l'accueil des personnes en provenance d'Ukraine ;
- La hausse probable, espérée modérée, des primes maladies à laquelle s'ajoute un retour de l'augmentation du contentieux LAMal ;
- Une hausse probable et également modérée du taux de chômage ;
- Les effets de l'inflation (IPC) sur les salaires du personnel étatique mais également des partenaires subventionnés ;
- La hausse des personnes bénéficiaires des prestations complémentaires ainsi que le déploiement du nouvel outil informatique ;
- La poursuite de la diminution de l'aide sociale ;
- L'encouragement de la formation dans le domaine des soins infirmiers.

Les instruments, mesures ou politiques mis en œuvre (PIC 3, contrats de prestations au sein des institutions, mesures du plan financier de législation...) permettent d'atténuer en partie ces augmentations. En terme financier, cet ensemble se traduit par un résultat d'exploitation quasi identique à celui du budget 2024.

Au niveau des revenus d'exploitation, l'augmentation s'explique notamment dans :

- les revenus de transfert (groupe 46) pour +14,6 millions par l'augmentation des subventions fédérales en matière de prestations complémentaires (CHF +3,3 millions) et de subsides LAMAL (CHF + 7,1 millions), de l'hypothèse mathématique de la limitation de la hausse prévisible du contentieux par l'impact des subsides renforcés à l'assurance maladie "effet prix" (+5,2 millions) ;
- les taxes (groupe 42) par l'hypothèse d'un remboursement lié à la fortune des fonds de fluctuation des institutions sociales dont le seuil maximal sera atteint pour CHF +1,6 millions et d'un transfert de la comptabilisation des héritages pour CHF -1,4 million ;
- les subventions à redistribuer (groupe 47) pour CHF +1,2 million en raison de la hausse probable du taux de chômage dans le cadre des MMT et de l'augmentation des moyens fédéraux qui y sont liés ;
- les prestations internes (groupe 49) en raison des différentes facturations (CHF +1,4 millions).

Au niveau des charges d'exploitation, l'écart s'explique par :

- l'augmentation en terme de politique salariale et d'adaptation de la dotation, pour CHF +1,1 million ;
- l'augmentation des charges de transfert (groupe 36) en raison de la hausse des prestations complémentaires et leur gestion (CHF +5,4 millions), des besoins supplémentaires dans le domaine des institutions sociales et de l'IPC (CHF +4,6 millions), de la hausse du contentieux LAMal (CHF +7,2 millions), la hausse des primes LAMal pour (CHF +3,2 millions) et la hausse des mesures cantonales en prévision de la hausse du chômage (CHF +0,7 millions). Ces augmentations sont compensées par une diminution de l'aide sociale au sens large (CHF -7,9 millions) ;
- l'augmentation des subventions redistribuées (groupe 37), l'écart est identique à celui observé au niveau des revenus (CHF +1,2 millions) .
- L'augmentation des prestations internes (groupe 39) en lien avec les différentes facturations mais surtout compte tenu de l'arrêt de l'imputation des écarts statistiques RH (CHF +1,6 million).

Au niveau des effectifs – hors Ukraine – ceux-ci augmentent de 2,2 EPT. Cette hausse s'explique principalement par 0,5 EPT de collaborateur-trice scientifique à l'OPFE (SECS) dans le cadre de la mise en œuvre de la politique en faveur des personnes LBGTQ, de 1 EPT de juriste à l'ORACE (SASO) pour faire face aux effets de la nouvelle ordonnance fédérale en la matière et de 0,5 EPT pour une personne en charge de l'analyse de données à l'OCAB dans le domaine de l'assurance maladie. Finalement, au SMIG l'augmentation de 1 EPT résulte d'une transformation de contrat de droit privé en droit public. Ces augmentations sont diminuées par le transfert, en 2024, de 0,5 EPT du SEMP à la PONE d'un inspecteur du travail et de la prestation du contrôle des OTR1 et OTR2 ainsi que par le non-renouvellement de 0,3 EPT de poste de coordinateur-trice du police compétence ESPACE (COSM).

Dans le cadre des effectifs en lien avec la crise ukrainienne, le budget 2024 prévoit 57,90 EPT (52,2 EPT au SMIG et 5,7 EPT au COSM), soit une diminution de 6,5 EPT par rapport au budget 2024. Les personnes engagées par contrat de droit privé - en traitements occasionnels - au SMIG, sont de 4 EPT (-1 EPT par rapport au budget 2024).

## 2.10.2. Secrétariat général DECS (SECS)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Dans un environnement politique, économique et social sensible, le secrétariat général du Département de l'emploi et de la cohésion sociale (SECS) est chargé, au niveau du département, des tâches de coordination, de planification, de conseil et d'information.

Le SECS est également chargé d'assurer la surveillance de l'application de la législation en matière d'allocations familiales et le secrétariat de l'office de conciliation en matière de conflits collectifs du travail.

Depuis la nouvelle législature, l'office de la politique familiale et de l'égalité lui est rattaché administrativement.

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législature :

- Évaluer l'opportunité d'utiliser la technologie blockchain dans la reconnaissance des activités non marchandes ;
- Mener, en collaboration avec les autres services et départements concernés, une étude sur l'importance du travail bénévole dans de nombreux secteurs parapublics et associatifs (engagement bénévole organisé), en particulier dans le domaine de l'action sociale, de la santé et du développement durable ;
- Créer un prix ou une journée/semaine d'actions ou toute autre mesure permettant de mettre en lumière le travail bénévole dans l'esprit du prix " Salut l'étranger " ou celui du " Mérite sportif " ;
- Assurer le suivi de l'application de l'arrêté concernant une représentation équilibrée des genres et de la diversité des origines dans les entités nommées par le Conseil d'État, améliorer la présence des personnes vivant avec un handicap (PVH) dans ces entités ;
- Assurer en collaboration avec les autres services et départements concernés, une approche transversale de la lutte contre les inégalités et la promotion des diversités (égalité entre femmes et hommes, intégration interculturelle, inclusion des PVH, prise en compte des personnes LGBTIQ+, attention portée aux jeunes, etc.).

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Appuyer et coordonner la poursuite de la mise en œuvre du programme des réformes de l'État ;
- Appuyer et coordonner la définition et la mise en œuvre du programme de législature et du plan financier ;
- Appuyer et coordonner la mise en œuvre de la stratégie du Conseil d'État en matière de relations extérieures et de communication ;
- Assurer la responsabilité ou le suivi de projets transversaux (lutte contre les abus, intégration professionnelle, redéfinition des prestations sociales, etc.) ;
- Poursuivre l'intégration de la surveillance des caisses ALFA et la mise en place d'une surcompensation des charges suite aux décisions fédérales ;
- Mettre en place des mesures avec l'accompagnement de la population vers les nouveaux métiers induits par la transition énergétique et l'atténuation des conséquences sociales découlant des changements climatiques ;
- Mettre en œuvre une politique visant à concrétiser les principes de la conciliation entre vie professionnelle et vie familiale et de l'équité des chances ;
- Assurer l'existence et le suivi du dispositif de lutte contre la violence domestique.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %            |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>66'865'889</b>  | <b>66'082'500</b>  | <b>69'278'700</b>  | <b>+3'196'200</b>   | <b>+4.8%</b> | <b>69'603'500</b>  | <b>70'952'400</b>  | <b>72'320'300</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 42 Taxes                                            | 6'039'938          | 6'395'600          | 6'640'600          | +245'000            | +3.8%        | 6'640'600          | 6'640'600          | 6'640'600          |
| 43 Revenus divers                                   | 540'993            | 180'000            | 0                  | -180'000            | -100.0%      | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 55'284'994         | 54'500'600         | 57'799'800         | +3'299'200          | +6.1%        | 58'124'600         | 59'473'500         | 60'841'400         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 4'999'963          | 5'006'300          | 4'838'300          | -168'000            | -3.4%        | 4'838'300          | 4'838'300          | 4'838'300          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>152'752'278</b> | <b>149'795'649</b> | <b>155'450'792</b> | <b>+5'655'143</b>   | <b>+3.8%</b> | <b>157'627'643</b> | <b>159'027'946</b> | <b>162'417'960</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 1'416'190          | 1'473'128          | 1'615'824          | +142'696            | +9.7%        | 1'602'175          | 1'596'378          | 1'601'772          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 947'273            | 830'950            | 972'800            | +141'850            | +17.1%       | 944'700            | 966'000            | 992'120            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 149'899'973        | 147'195'900        | 152'347'400        | +5'151'500          | +3.5%        | 154'567'000        | 155'951'800        | 159'310'300        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 488'842            | 295'671            | 514'768            | +219'097            | +74.1%       | 513'768            | 513'768            | 513'768            |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-85'886'390</b> | <b>-83'713'149</b> | <b>-86'172'092</b> | <b>-2'458'943</b>   | <b>-2.9%</b> | <b>-88'024'143</b> | <b>-88'075'546</b> | <b>-90'097'660</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-85'886'390</b> | <b>-83'713'149</b> | <b>-86'172'092</b> | <b>-2'458'943</b>   | <b>-2.9%</b> | <b>-88'024'143</b> | <b>-88'075'546</b> | <b>-90'097'660</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --           | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-85'886'390</b> | <b>-83'713'149</b> | <b>-86'172'092</b> | <b>-2'458'943</b>   | <b>-2.9%</b> | <b>-88'024'143</b> | <b>-88'075'546</b> | <b>-90'097'660</b> |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation sont supérieurs de CHF +3,2 millions au budget précédent en raison notamment de l'augmentation des revenus de transfert (groupe 46). Celle-ci est due notamment à l'augmentation des subventions fédérales pour les prestations complémentaires (CHF +3,3 millions) ainsi qu'à celle des demandes de restitutions (CHF +242'000) en raison du renforcement du recours aux allocations pour les personnes impotentes.

Les prestations internes (groupe 49) sont moins élevées car les charges transférées à la facture sociale, notamment les allocations familiales pour personnes sans activité lucrative, sont estimées à la baisse (évaluation basée sur la diminution du taux d'aide sociale).

Les charges d'exploitation augmentent de CHF +5,7 millions en raison principalement de l'augmentation des prestations complémentaires (CHF +4,2 millions), de l'augmentation des frais administratifs pour l'exécution des tâches confiées à la CCNC (CHF +1,1 million) et l'engagement de 0,5 EPT à l'OPFE en lien avec le rapport LBGTIQ. Les prestations internes (groupe 39) sont plus élevées de CHF +220'000 en raison de l'imputation des écarts statistiques RH au SFIN, de l'augmentation de la rétrocession de subsides LAMal dans le cadre des prestations complémentaires et du nouveau financement du centre de médecine de la violence de RHNe.



## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Secrétariat et administration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                       | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure        | 196'634         | 191'989        | 192'924        |
| Coûts des services centraux            | 24'531          | 24'740         | 15'411         |
| Revenus                                | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>    | <b>221'164</b>  | <b>216'728</b> | <b>208'335</b> |

#### Commentaires

Globalement, les charges des services centraux sont inférieures de CHF -50'000 pour l'ensemble du SECS.

| Stratégie et politique<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 16'515          | 18'800         | 20'550         |
| Coûts salariaux et de structure     | 403'316         | 443'264        | 442'321        |
| Coûts des services centraux         | 53'744          | 57'119         | 35'334         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>473'574</b>  | <b>519'183</b> | <b>498'205</b> |

#### Commentaires

Voir commentaire ci-dessus.

| Finances et gestion<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 17              | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 311'703         | 331'162        | 357'201        |
| Coûts des services centraux         | 40'973          | 42'673         | 28'534         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>352'692</b>  | <b>373'836</b> | <b>385'735</b> |

#### Commentaires

Voir commentaire ci-dessus.

| Prestations de département DECS<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                         | 79'704          | 119'350        | 150'300        |
| Coûts salariaux et de structure          | 489'317         | 515'713        | 632'829        |
| Coûts des services centraux              | 61'105          | 52'506         | 47'989         |
| Revenus                                  | 98'564          | 77'100         | 83'900         |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>531'562</b>  | <b>610'468</b> | <b>747'218</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des charges directes et des revenus sont en lien avec le projet "As de cœur" (prévention de la violence domestique) subventionné par la Confédération. Les coûts salariaux et de structure sont plus élevés compte tenu de la dotation supplémentaire à l'OPFE en lien avec le rapport LBGTIQ. Voir également les commentaires ci-dessus en matière des coûts des services centraux.

**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Allocations familiales                                 | 4'297'519         | 4'618'000         | 4'594'300         | 4'594'300         | 4'594'300         | 4'594'300         |
| Conférences intercantionales                           | 41'600            | 38'600            | 41'700            | 41'700            | 41'700            | 40'700            |
| Egalité, pol. familiale & violence conj.               | 197'537           | 228'700           | 331'600           | 366'600           | 366'600           | 366'600           |
| Frais administratifs                                   | 2'829'053         | 2'427'200         | 3'508'500         | 3'322'800         | 3'295'900         | 3'268'800         |
| Insertion socio-professionnelle                        | 100'000           | 140'000           | 140'000           | 140'000           | 140'000           | 140'000           |
| Prestations complémentaires                            | 81'458'710        | 79'264'300        | 80'074'800        | 82'122'200        | 82'200'100        | 84'309'000        |
| Remise de cotisation                                   | 4'168             | 15'000            | 15'000            | 15'000            | 15'000            | 15'000            |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>88'928'588</b> | <b>86'731'800</b> | <b>88'705'900</b> | <b>90'602'600</b> | <b>90'653'600</b> | <b>92'734'400</b> |

**Commentaires**

L'évolution des allocations familiales aux personnes sans activité lucrative est calquée sur la situation prévalant dans le domaine de l'aide sociale, soit une diminution de 5% par rapport à l'exercice 2023.

Les frais administratifs sont impactés, d'une part, par l'adaptation des salaires au renchérissement et, d'autre part, par le financement de 3,5 postes de travail supplémentaires en lien avec le rapatriement au sein de la CCNC des tâches liées au traitement des frais médicaux, qui étaient jusqu'à présent confiées aux agences communales. Ces forces de travail sont indispensables en raison d'une réorganisation des tâches et des processus imposés par le nouvel applicatif métier. Cette même rubrique intègre également les frais de migration informatique de la CCNC dans le cadre des prestations complémentaires.

L'évolution de la rubrique Prestations complémentaires s'appuie sur différents éléments. Pour les prestations complémentaires AVS, une augmentation calculée sur des valeurs historiques est appliquée pour les cas à domicile et une progression fondée sur les projections du service de la santé publique pour les cas en home. Pour les prestations complémentaires AI, une tendance à la hausse est également prévue pour les cas à domicile. Par contre, une stabilisation est appliquée pour les cas en institutions dans la mesure où le nombre de places au sein des institutions spécialisées ne devrait pas évoluer. Les économies liées au déploiement des allocations fédérales pour impotents (API) financées par la Confédération permettent d'atténuer ces augmentations. Le PFT 2026-2028 est déterminé par l'augmentation naturelle des cas liée à l'accélération du vieillissement de la population et une progression légèrement plus prononcée en ce qui concerne le nombre de places en EMS conformément aux projections.

L'augmentation constatée au niveau de l'égalité, politique familiale et violence domestique est liée à deux éléments. Une légère augmentation de CHF +15'000 est liée au soutien des actions dans la mise en œuvre de la politique LBGTIQ et d'autre part, de CHF +75'000 pour la part de financement (25%) revenant à l'OPFE pour le centre de médecine de la violence au sein du RHNe.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Ecart statistique RH                             | 0               | -32'567        | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Frais de rappel                                  | -20             | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-20</b>      | <b>-32'567</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Néant.

## Projets gérés par crédits d'engagement

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut   | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *Plan climat 1b                                 | En cours | 150'000                     | 155'000                                 | 0                                       | 155'000                     | 103'000                  | 94'700                   | 12'300                   |
| <b>Total</b>                                    |          | <b>150'000</b>              | <b>155'000</b>                          | <b>0</b>                                | <b>155'000</b>              | <b>103'000</b>           | <b>94'700</b>            | <b>12'300</b>            |

## Commentaires

Le SECS gère deux mesures du plan climat :

- Accompagner la population vers les nouveaux métiers induits par la transition énergétique ;
- Atténuer les conséquences sociales découlant des changements climatiques.

L'échelonnement des dépenses a été revue selon l'état d'avancement de chacune des mesures.

## Facture sociale

| Charges et revenus de la facture sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Subsides LAMal PC                                 | 308'074           | 150'000           | 310'000           |
| PC transitoires                                   | -100'200          | -103'000          | -108'100          |
| Insertion socio-professionnelle                   | -100'000          | -140'000          | -140'000          |
| Alfa Sal                                          | -4'799'763        | -4'763'300        | -4'590'200        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>       | <b>-4'691'889</b> | <b>-4'856'300</b> | <b>-4'528'300</b> |

## Commentaires

La rubrique Subsides LAMal PC correspond au montant demandé en restitution des prestations légalement perçues par les bénéficiaires PC décédés dans le cadre des successions. Cette mesure, entrée en vigueur en 2021, commence à déployer ses effets.

## 2.10.3. Service de l'emploi (SEMP)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Au centre des stratégies d'intégration professionnelle et de lutte contre les abus, adoptées par le Grand Conseil, le service de l'emploi (SEMP) se veut :

- un partenaire reconnu des employeurs dans la réponse à leurs besoins en compétences à court, moyen et long terme ;
- un service reconnu par les demandeuses et demandeurs d'emploi pour l'efficacité de leur accompagnement en vue de la réalisation d'un projet professionnel adapté à leur potentiel et à leurs compétences ;
- un service reconnu pour son impact positif sur l'amélioration des conditions de travail en collaboration avec les employeurs et les partenaires sociaux.

Après une année 2023 record concernant le taux de chômage neuchâtelois, lequel a atteint des niveaux historiquement bas avec une moyenne annuelle de 2,6%, le premier semestre 2024 a marqué un certain ralentissement de l'économie, annoncé depuis plusieurs mois. Le taux de chômage s'est ainsi maintenu à un niveau stable, autour des 3,3%, pour finir par augmenter de 0,3 pt au mois de juillet à 3,6%.

Le Groupe d'experts de la Confédération pour les prévisions conjoncturelles prévoit une croissance de l'économie suisse nettement inférieure à la moyenne pour l'année en cours (1,2%). En 2025, un rétablissement progressif de l'économie mondiale est attendu et la croissance devrait renouer avec la normale et s'établir à 1,7%. L'avenir demeure toutefois incertain avec des risques de ralentissement conjoncturel, notamment en raison des conflits au Proche-Orient et en Ukraine et de l'inflation, mais il est également possible que la reprise soit plus rapide que prévu.

Les entreprises neuchâteloises sont également plus pessimistes et anticipent un ralentissement de la marche des affaires pour 2025. Le ralentissement dans le secteur horloger, déjà perceptible fin 2023, s'est intensifié avec notamment des exportations horlogères à la baisse au mois de juin 2024. L'effectif de chômeur-ses a d'ailleurs augmenté de façon significative dans ce secteur depuis le début de l'année. Autre indicateur conjoncturel, le recours à la RHT (réduction de l'horaire de travail) a augmenté en 2024 par rapport à l'année précédente.

Au niveau du marché du travail national, le taux de chômage moyen attendu pour 2024 est de 2,4% et de 2,6% pour 2025.

Au niveau cantonal, le SECO prévoit un taux de chômage moyen de 3,7% pour 2025, avec une moyenne annuelle de demandeuses et demandeurs d'emploi d'environ 5'700 personnes.

Les impacts de ce ralentissement conjoncturel, toujours plus marqué dans le canton de Neuchâtel en raison de son économie industrielle et d'exportation, se font nettement sentir. Le service s'engage d'ores et déjà activement pour réajuster son dispositif de suivi des candidat-es à l'emploi en regard de l'augmentation des inscriptions à l'assurance chômage. Son dispositif de formation (MMT) doit également être redimensionné afin de permettre une préparation optimale des demandeuses et demandeurs d'emploi dans la perspective d'une reprise de l'économie attendue au deuxième semestre 2025.

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législature :

- Positionner le canton comme pôle d'excellence pour les talents dans les domaines de la recherche, de l'innovation et des nouvelles technologies ;
- Entretenir le partenariat social et encourager des conditions de travail équitables ;
- Assurer une intégration professionnelle de qualité en encourageant la formation de base, la formation continue et la reconversion professionnelle, ainsi que la certification des acquis ;
- Favoriser la formation tout au long du parcours de vie, en particulier sous l'angle des nouvelles technologies ;
- Rendre les enjeux et les prestations de l'État plus lisibles pour la population ;
- Réduire les besoins d'assistance en matière d'aide sociale.

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Contribuer à l'équilibre du marché de l'emploi dans un contexte de mutations rapides ;
- Favoriser l'inclusion sur le marché de l'emploi ;
- Anticiper les besoins en compétences pour orienter les mesures d'intégration professionnelle ;
- Maintenir le niveau de chômage dans la moyenne romande ;
- Collaborer avec les employeurs pour renforcer la formation en emploi et la validation des acquis ;
- Optimiser l'accompagnement et la réinsertion des jeunes en rupture et prévenir les discriminations dans l'accès au marché du travail ;
- Renforcer et développer les partenariats publics et privés, cantonaux, intercantonaux et fédéraux ;
- Créer un observatoire public de l'emploi.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |                | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %              |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>35'623'911</b> | <b>40'393'200</b> | <b>42'847'300</b> | <b>+2'454'100</b>   | <b>+6.1%</b>   | <b>42'969'700</b> | <b>43'101'100</b> | <b>43'096'000</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 789'576           | 552'500           | 957'400           | +404'900            | +73.3%         | 957'400           | 957'400           | 957'400           |
| 43 Revenus divers                                   | 835               | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 12'490'837        | 14'210'600        | 14'050'100        | -160'500            | -1.1%          | 14'062'900        | 14'085'600        | 14'080'500        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 10'441'919        | 13'157'000        | 14'347'000        | +1'190'000          | +9.0%          | 14'347'000        | 14'347'000        | 14'347'000        |
| 49 Imputations internes                             | 11'900'743        | 12'473'100        | 13'492'800        | +1'019'700          | +8.2%          | 13'602'400        | 13'711'100        | 13'711'100        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>36'793'022</b> | <b>40'794'457</b> | <b>44'196'253</b> | <b>+3'401'796</b>   | <b>+8.3%</b>   | <b>44'320'122</b> | <b>44'453'575</b> | <b>44'447'855</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 14'240'927        | 15'576'110        | 15'917'596        | +341'486            | +2.2%          | 15'936'107        | 15'962'460        | 15'956'740        |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 355'288           | 424'500           | 431'800           | +7'300              | +1.7%          | 431'800           | 431'800           | 431'800           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 10'454            | 10'454            | 1'742             | -8'712              | -83.3%         | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 10'109'417        | 10'796'300        | 11'472'000        | +675'700            | +6.3%          | 11'579'100        | 11'686'200        | 11'686'200        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 10'441'919        | 13'157'000        | 14'347'000        | +1'190'000          | +9.0%          | 14'347'000        | 14'347'000        | 14'347'000        |
| 39 Imputations internes                             | 1'635'016         | 830'093           | 2'026'115         | +1'196'022          | +144.1%        | 2'026'115         | 2'026'115         | 2'026'115         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'169'111</b> | <b>-401'257</b>   | <b>-1'348'953</b> | <b>-947'696</b>     | <b>-236.2%</b> | <b>-1'350'422</b> | <b>-1'352'475</b> | <b>-1'351'855</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'169'111</b> | <b>-401'257</b>   | <b>-1'348'953</b> | <b>-947'696</b>     | <b>-236.2%</b> | <b>-1'350'422</b> | <b>-1'352'475</b> | <b>-1'351'855</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-1'169'111</b> | <b>-401'257</b>   | <b>-1'348'953</b> | <b>-947'696</b>     | <b>-236.2%</b> | <b>-1'350'422</b> | <b>-1'352'475</b> | <b>-1'351'855</b> |

### Commentaires

Globalement, les revenus d'exploitation augmentent de plus de CHF +2,5 millions entre les budgets 2024 et 2025. Cette augmentation concerne notamment les subventions fédérales dans le cadre de l'assurance-chômage ainsi que les prestations internes (groupes 47 et 49). La hausse du taux de chômage prévue en 2025 influence les prévisions des subventions en augmentation. La subvention maximale pour le fonctionnement en lien avec l'assurance-chômage (groupe 46) augmente de CHF +170'000 qui est compensée par une diminution de CHF -330'000 suite à un reclassement d'un montant dans les taxes (groupe 42). La subvention fédérale pour les mesures du marché du travail (MMT) augmente quant à elle de CHF +1,2 million (groupe 47). Les taxes et émoluments (groupe 42) augmentent de près de CHF +405'000 suite au reclassement d'un montant depuis les revenus de transfert (groupe 46) et à l'augmentation d'émoluments. Les imputations internes (groupe 49) concernent le transfert des charges nettes à la facture sociale ; elles augmentent de CHF +1 million.

Au niveau des charges, le budget prévoit une augmentation globale de CHF 3,4 millions. Les charges de personnel (groupe 30) augmentent de CHF +340'000 notamment en raison du renchérissement prévu. En prévision d'une hausse du taux de chômage, l'effectif RH subventionné par l'assurance-chômage fédérale (LACI) est plus élevé en 2025 qu'en 2023 compte tenu des postes vacants existants au moment de l'élaboration du budget. En comparaison avec le budget 2024, il n'y a pas d'augmentation d'EPT mais une diminution de -0,5 EPT à l'office des relations et conditions de travail (ORCT) liée à un transfert à la PONE d'un poste d'inspecteur du travail et de la prestation du contrôle des OTR1 et OTR2.

La hausse des charges de transfert (groupe 36) de CHF +675'000 concerne un renforcement des moyens des MMT cantonales. Les charges liées aux MMT financées par la Confédération (groupe 37) augmentent de manière identique aux revenus de CHF +1,2 million. Au niveau des prestations internes (groupe 39), la hausse de CHF +1,2 million est liée au fait que les écarts statistiques RH ne sont plus imputés dans les centres financiers des services.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Prestations Employeur<br>(CHF)      | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 16'700         | 16'700         |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'135'192       | 2'300'129      | 2'675'951      |
| Coûts des services centraux         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                             | 2'135'318       | 2'315'100      | 2'690'600      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-126</b>     | <b>1'729</b>   | <b>2'051</b>   |

#### Commentaires

En prévision de la hausse du taux de chômage, le nombre d'heures prévu est plus important et par conséquent les revenus qui lui sont liés.

| Prestations employés<br>(CHF)       | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 1'738           | 5'000          | 5'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 8'891'213       | 9'920'047      | 9'659'081      |
| Coûts des services centraux         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                             | 8'922'441       | 9'917'700      | 9'656'800      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-29'489</b>  | <b>7'347</b>   | <b>7'281</b>   |

#### Commentaires

En regard des comptes 2023 et en prévision de la hausse du taux de chômage, le nombre d'heures prévu a été revu ainsi que les revenus qui lui sont liés.

| Santé et sécurité au travail<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                      | 114'750          | 107'754          | 99'042           |
| Coûts salariaux et de structure       | 1'506'647        | 1'643'134        | 1'550'925        |
| Coûts des services centraux           | 0                | 0                | 0                |
| Revenus                               | 539'354          | 530'700          | 551'900          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>   | <b>1'082'043</b> | <b>1'220'188</b> | <b>1'098'067</b> |

#### Commentaires

La diminution des coûts salariaux et de structure sont en diminution suite au transfert de 0,5 EPT d'inspecteur du travail à la PONE (ce poste était nouveau et figurait au B2024). Les revenus augmentent de CHF +21'000 et concerne principalement la subvention en lien avec la Commission fédérale de coordination pour la sécurité au travail (CFST).

| Contrôle du marché de l'emploi<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                        | 190'306          | 164'230          | 165'511          |
| Coûts salariaux et de structure         | 2'139'284        | 2'336'600        | 2'365'634        |
| Coûts des services centraux             | 0                | 0                | 0                |
| Revenus                                 | 493'870          | 526'400          | 556'600          |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>1'835'720</b> | <b>1'974'430</b> | <b>1'974'545</b> |

#### Commentaires

Le budget 2025 reste stable par rapport au budget 2024.

| Surveillance et juridique<br>(CHF)  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 7'271           | 2'000          | 2'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'170'838       | 1'407'214      | 1'837'409      |
| Coûts des services centraux         | 0               | 0              | 0              |
| Revenus                             | 1'060'587       | 1'177'200      | 1'599'600      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>117'523</b>  | <b>232'014</b> | <b>239'809</b> |

### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure est notamment due à un volume d'heures plus élevé.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Mesures COVID                                          | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Mesures employés                                       | 3'025'092        | 3'290'000         | 4'102'000         | 4'102'000         | 4'102'000         | 4'102'000         |
| Mesures employeurs                                     | 1'949'732        | 1'910'000         | 2'120'000         | 2'120'000         | 2'120'000         | 2'120'000         |
| Part. aux coûts du service de l'emploi                 | 5'008'000        | 5'266'300         | 5'250'000         | 5'357'100         | 5'464'200         | 5'464'200         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>9'982'824</b> | <b>10'466'300</b> | <b>11'472'000</b> | <b>11'579'100</b> | <b>11'686'200</b> | <b>11'686'200</b> |

### Commentaires

L'ensemble de ces charges nettes font partie intégrante de la facture sociale cantonale (fs).

En prévision d'une augmentation des mesures pour les demandeuses et demandeurs d'emplois non indemnisé-e-s, les mesures cantonales d'intégration professionnelle (MIP) pour les employeurs augmentent de CHF +210'000 et pour les employé-es de CHF +482'000, en incluant notamment une nouvelle mesure d'accompagnement. Le solde de CHF +330'000 est un transfert d'imputation comptable analytique.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024    | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Coûts MMT LACI                                   | 10'441'919      | 13'157'000        | 14'347'000     | 14'347'000  | 14'347'000  | 14'347'000  |
| Ecart statistiques RH                            | 0               | -1'061'652        | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Frais de rappel                                  | -840            | 0                 | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Subvention MMT LACI                              | -10'441'919     | -13'157'000       | -14'347'000    | -14'347'000 | -14'347'000 | -14'347'000 |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-840</b>     | <b>-1'061'652</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

La prévision d'évolution du taux de chômage étant supérieure en 2025 à celle de 2024, la subvention fédérale "Coûts MMT LACI" pour les mesures du marché du travail (MMT) augmente de CHF +1,2 million. Cette augmentation engendre une hausse équivalente des charges "Coûts MMT LACI".

## Facture sociale

| Charges et revenus de la facture sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Lutte fraude                                      | -1'835'720         | -1'972'800         | -1'972'800         |
| Intégration socio-professionnelle                 | -4'974'824         | -5'200'000         | -6'222'000         |
| Financement LACI                                  | -5'008'000         | -5'266'300         | -5'250'000         |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>       | <b>-11'818'544</b> | <b>-12'439'100</b> | <b>-13'444'800</b> |

## Commentaires

Au niveau de la facture sociale, les montants transférés en 2025 concernent :

- la composante "Lutte contre les abus" qui représente la charge nette des prestations liées au contrôle du marché de l'emploi. Le budget 2025 reste stable par rapport au budget 2024. L'augmentation de près de CHF +140'000 par rapport aux comptes 2023 est due à l'engagement de 0,5 EPT d'inspecteur en 2024 ;
- la composante "Intégration professionnelle" qui regroupe les mesures cantonales d'intégration professionnelle (MIP) tant pour les employeurs que pour les employé-es. Le budget augmente de CHF +1 million principalement suite à la nouvelle mesure d'accompagnement en réseau IP ;
- la composante "Financement LACI" qui concerne la refacturation par la Confédération des coûts liés aux services publics de l'emploi. Selon les dernières prévisions du SECO, cette charge devrait légèrement diminuer de CHF -16'300.



## 2.10.4. Service des migrations (SMIG)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Chargé de la mise en œuvre de la politique d'asile et du droit des étrangers et de l'intégration dans le canton de Neuchâtel, le service des migrations (SMIG) a également pour tâche d'exécuter les expulsions pénales prononcées par les autorités judiciaires.

L'évolution de l'environnement et des tâches du service est principalement influencée par les facteurs suivants :

- Les flux migratoires en provenance d'Ukraine en raison de la poursuite du conflit dans ce pays ;
- Une intensité accrue du phénomène migratoire ordinaire dans le domaine de l'asile ;
- L'augmentation importante du nombre d'arrivées de mineurs non accompagnés (MNA) ;
- L'évolution de la situation de tension liée au CFA de Boudry, respectivement au centre spécifique des Verrières ;
- Le déploiement de la stratégie cantonale d'intégration professionnelle (IP) et de l'Agenda Intégration Suisse (AIS).

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législature :

- Consolider la tradition du canton comme terre d'intégration et d'ouverture à l'autre.

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Assurer un dispositif d'accueil en hébergement collectif comme en appartement cohérent et permettant de faire face à l'accueil dans un moyen et long terme des personnes migrantes, notamment celles en provenance d'Ukraine ;
- Assurer un accompagnement social et socio-professionnel performant des personnes attribuées au canton par la Confédération ;
- Assurer, voire renforcer, les mesures d'exécution des renvois des personnes sans autorisation de séjour valable et dans le cadre des expulsions pénales.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %             |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>49'554'121</b> | <b>58'164'400</b> | <b>57'524'600</b> | <b>-639'800</b>     | <b>-1.1%</b>  | <b>59'944'600</b> | <b>62'366'600</b> | <b>64'979'600</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 2'254'745         | 1'945'200         | 2'300'000         | +354'800            | +18.2%        | 2'300'000         | 2'300'000         | 2'300'000         |
| 43 Revenus divers                                   | 2'407             | 2'000             | 12'000            | +10'000             | +500.0%       | 0                 | 0                 | 0                 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 38'382'949        | 47'428'000        | 46'527'000        | -901'000            | -1.9%         | 51'480'000        | 56'840'000        | 61'437'000        |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 8'914'020         | 8'789'200         | 8'685'600         | -103'600            | -1.2%         | 6'164'600         | 3'226'600         | 1'242'600         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>52'082'953</b> | <b>61'478'107</b> | <b>60'289'343</b> | <b>-1'188'764</b>   | <b>-1.9%</b>  | <b>62'680'089</b> | <b>65'095'075</b> | <b>67'703'440</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 15'739'673        | 19'447'436        | 19'564'499        | +117'063            | +0.6%         | 20'349'245        | 21'138'231        | 21'923'596        |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'442'063         | 1'333'800         | 1'382'000         | +48'200             | +3.6%         | 1'352'000         | 1'352'000         | 1'352'000         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 32'032'351        | 37'864'000        | 36'187'000        | -1'677'000          | -4.4%         | 37'823'000        | 39'499'000        | 41'322'000        |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 2'868'866         | 2'832'871         | 3'155'844         | +322'973            | +11.4%        | 3'155'844         | 3'105'844         | 3'105'844         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-2'528'832</b> | <b>-3'313'707</b> | <b>-2'764'743</b> | <b>+548'964</b>     | <b>+16.6%</b> | <b>-2'735'489</b> | <b>-2'728'475</b> | <b>-2'723'840</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 7                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | -7                | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-2'528'840</b> | <b>-3'313'707</b> | <b>-2'764'743</b> | <b>+548'964</b>     | <b>+16.6%</b> | <b>-2'735'489</b> | <b>-2'728'475</b> | <b>-2'723'840</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-2'528'840</b> | <b>-3'313'707</b> | <b>-2'764'743</b> | <b>+548'964</b>     | <b>+16.6%</b> | <b>-2'735'489</b> | <b>-2'728'475</b> | <b>-2'723'840</b> |

### Commentaires

L'exercice budgétaire 2025 ne prévoit pas d'évolution significative par rapport au budget précédent. Les taxes (groupe 42) concernent les émoluments des permis et autorisations de séjour et le montant a été adapté au résultat du dernier exercice.

L'augmentation des revenus divers concerne la participation financière des membres de l'Association Suisse des Migrations (ASM) aux coûts de la Conférence latine annuelle que le canton de Neuchâtel organise au mois de mai 2025. Les frais correspondant à cette rencontre se trouve dans les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) pour CHF +30'000.

Les revenus de transferts (groupe 46) concernent les forfaits versés par le SEM et se basent sur l'effectif prévu des bénéficiaires de l'aide sociale asile, y compris les permis S (Ukraine). Les subventions de la Confédération sont sensiblement inférieures au budget 2024 étant donné que l'effectif prévu des permis S a été revu à la baisse (même si l'effectif ne cesse d'augmenter mais dans une proportion moins rapide que prévu). Pour le budget 2025, l'effectif projeté en moyenne du nombre de statut S est de 1'514 personnes. Les imputations internes (groupe 49) prévoient une réduction nette de CHF -100'000. Celle-ci correspond à une diminution de CHF -1'034'000 du transfert à la facture sociale (cf chapitre de la facture sociale) et une augmentation de CHF +950'400 correspondant au financement complémentaire des enseignant-es par les forfaits d'intégration via le versement du COSM.

S'agissant des charges d'exploitation, l'effectif du SMIG reste stable. Les effectifs prévus dans le cadre de la crise ukrainienne ont été revus à la baisse en tenant compte des postes vacants actuels, 60,2 à 52,2 EPT. Les contrats de droit privé sont au nombre de 4 EPT en 2025 avec un transfert progressif de régularisation annuel de 1 EPT. Les charges de personnel (groupe 30) augmentent au regard de la politique salariale (IPC et échelons), des diminutions susmentionnées et d'une répartition différente de la structure salariale.

Dans les charges de transfert (groupe 36), les dépenses d'aide sociale sont revues à la baisse, notamment en raison de l'augmentation du nombre de personnes sortant de l'aide sociale grâce à l'emploi, résultat des efforts consentis dans le cadre de l'Agenda d'Intégration Suisse. Il faut également mentionner la réduction du nombre de personnes admises à titre provisoire séjournant en Suisse depuis plus de 7 ans (F+) et qui restent à la charge du SMIG (avec une refacturation au SASO via la facture sociale).

Les imputations internes (groupe 39) subissent une légère augmentation due à la fin de l'imputation des écarts statistiques RH et à la facturation dès 2025 des places de cours à Espace pour les personnes ayant un statut F+.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Main d'œuvre<br>(CHF)               | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 1'645           | 5'000          | 5'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 218'262         | 343'532        | 358'500        |
| Coûts des services centraux         | 7'841           | 29'016         | 27'166         |
| Revenus                             | 313'223         | 150'000        | 150'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>-85'476</b>  | <b>227'548</b> | <b>240'665</b> |

#### Commentaires

Le budget 2025 de l'office de la main d'œuvre reste stable par rapport au budget 2024 puisque l'activité ne prévoit pas de fortes variations du marché de l'emploi pour les personnes étrangères.

| Séjour<br>(CHF)                     | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 692'933          | 745'000          | 765'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 3'867'263        | 4'017'526        | 4'166'690        |
| Coûts des services centraux         | 473'008          | 310'224          | 309'833          |
| Revenus                             | 1'899'713        | 1'815'200        | 2'551'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>3'133'490</b> | <b>3'257'550</b> | <b>2'690'523</b> |

#### Commentaires

Le principal écart budgétaire concerne les revenus. Il est lié à une modification d'imputation des subventions de la Confédération au titre du forfait administratif versé pour la gestion de la procédure du domaine de l'asile. Ce forfait se monte à CHF 401'000. La facturation des émoluments des permis de séjour et décisions a également été revue à la hausse pour un montant de CHF +334'800.

| Aide sociale<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges directes                    | 200'000           | 118'000           | 168'000           |
| Coûts salariaux et de structure     | 10'351'217        | 12'995'929        | 13'136'341        |
| Coûts des services centraux         | 1'448'339         | 2'104'412         | 1'928'643         |
| Revenus                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>11'999'556</b> | <b>15'218'341</b> | <b>15'232'984</b> |

#### Commentaires

Les charges directes correspondent aux frais liés à la Maison de santé. En 2023, CHF 82'000 étaient prévus pour l'accès à la Maison de santé pour les permis S. Le budget initial 2024 ne prévoyait pas ce montant, conformément aux indications du service cantonal de la santé publique. En collaboration avec ce service, il a été décidé d'ajouter à nouveau un montant de CHF 50'000 considérant que la présence des permis S en 2025 restera importante.

| Formation et intégration<br>(CHF)   | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 7'604           | 40'000           | 327'000          |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'478'792       | 3'034'250        | 2'824'968        |
| Coûts des services centraux         | 113'867         | 66'237           | 55'202           |
| Revenus                             | 2'096'000       | 938'200          | 1'886'600        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>504'263</b>  | <b>2'202'287</b> | <b>1'320'570</b> |

### Commentaires

L'augmentation des charges directes de CHF +287'000 correspond à la nouvelle facturation des places à Espace pour les personnes admises à titre provisoire F+ (population non subventionnée par la Confédération). Cette nouvelle facturation se compense avec le financement de l'ensemble des enseignant-es par les forfaits évoqués dans les commentaires aux comptes de résultat.

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Aide sociale migration sauf réfugiés                   | -3'095'276        | -5'348'000        | -7'244'000        | -9'696'000         | -12'591'000        | -14'515'000        |
| Aide sociale réfugiés                                  | -3'037'461        | -4'353'000        | -2'695'000        | -3'560'000         | -4'349'000         | -5'199'000         |
| Renvoi                                                 | -68'223           | 137'000           | 0                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>-6'200'960</b> | <b>-9'564'000</b> | <b>-9'939'000</b> | <b>-13'256'000</b> | <b>-16'940'000</b> | <b>-19'714'000</b> |

### Commentaires

La rubrique Aide sociale migration sauf réfugiés-es augmente de CHF +1'896'000 en raison notamment de l'évolution des subventions de la Confédération pour un montant de CHF 577'000. Cette augmentation correspond à une adaptation des forfaits (effet prix) dès 2024 dont l'indication a été donnée par la Confédération après l'établissement du budget 2024. Le solde de CHF 1,3 million correspond à une diminution de l'aide sociale octroyée en raison de la diminution du nombre des bénéficiaires et à l'optimisation des coûts unitaires.

La rubrique Aide sociale réfugié-es diminue de CHF -1'658'000. Cette évolution s'explique principalement par une adaptation des encaissements 2023, considérant que le budget 2024 a été fixé de manière trop optimiste. La réduction par rapport aux comptes 2023 s'explique par une réduction des effectifs des réfugié-es, notamment par le passage des admis provisoires F+ en séjour de plus de 7 ans et pour lesquels le canton ne touche plus de forfait.

### Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Ecart statistique RH                             | 0               | -195'019        | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Frais de rappel                                  | -4'520          | 0               | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-4'520</b>   | <b>-195'019</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

### Commentaires

Néant.

## Facture sociale

| Charges et revenus de la facture sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Subsides LAMAL                                    | -1'133'946        | -1'369'000        | -1'186'000        |
| Aide sociale                                      | -5'684'074        | -6'464'000        | -5'613'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>       | <b>-6'818'020</b> | <b>-7'833'000</b> | <b>-6'799'000</b> |

## Commentaires

La réduction de la facture sociale s'explique par la réduction des effectifs des personnes admises provisoirement en séjour depuis plus de 7 ans.

## 2.10.5. Service de la cohésion multiculturelle (COSM)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service de la cohésion multiculturelle (COSM) est chargé de l'application des législations fédérale et cantonale sur l'intégration des personnes étrangères ainsi que la lutte contre le racisme et les discriminations.

La marche du service est largement influencée par les flux migratoires, les modifications législatives et les subventionnements fédéraux. Conformément à la loi fédérale sur les étrangers et l'intégration (LEI) entrée en vigueur le 1er janvier 2019, la Confédération et les cantons mettent en œuvre l'encouragement de l'intégration par des programmes d'intégration cantonaux (PIC). Pour renforcer les efforts en la matière, la Confédération et les cantons ont adopté en 2019 l'Agenda Intégration Suisse (AIS) afin de favoriser l'intégration socio-professionnelle des personnes relevant des forfaits fédéraux d'intégration (permis B avec statut et qualité de réfugié-es, permis F avec qualité de réfugié-es, permis F admis provisoire). Après une phase intermédiaire de deux ans appelée "PIC 2 bis" en 2022-2023, une nouvelle convention-programme de quatre ans nommée "PIC 3" a débuté en 2024 et se terminera en 2027.

Le concept "PIC 3" est construit en cohérence avec l'actuel programme de législature du Conseil d'État et s'inspire des recommandations de la Communauté pour l'intégration et la cohésion multiculturelle pour les années 2022-2025. Le programme neuchâtelois trouve son ancrage dans les ambitions politiques du Conseil d'État et se base également sur une large consultation des principaux partenaires impliqués dans la mise en œuvre des politiques d'intégration cantonale et communale. Les axes stratégiques établis dans le "PIC 3" sont la consolidation des collaborations interinstitutionnelles (y.c. les communes), le renforcement de l'assurance qualité de l'encouragement linguistique, la poursuite de la mise en œuvre de la feuille de route pour une administration égalitaire et ouverte à la diversité. Un accent particulier est également prévu dans les domaines de la communication et de l'intégration professionnelle.

Dans le cadre du contexte ukrainien, le dispositif de cours de langue mis en place dès 2023 est poursuivi, de même que le service de traduction et d'accueil mis en place au guichet du COSM. Des solutions alternatives de garde d'enfants dans le cadre des cours de langue des parents, ainsi que des prestations dans les domaines de l'employabilité sont menées tout comme des projets dans le domaine du vivre ensemble et de la primo-information. Le COSM reste attentif à l'évolution de la situation et aux décisions de la Confédération quant aux prolongations du statut S et aux financements liés.

Après une première phase en 2022-2024, le programme pilote fédéral "Aides financières pour l'intégration professionnelle des réfugiés et des personnes admises à titre provisoire Afi" est poursuivi par la Confédération. Le canton de Neuchâtel a manifesté son intérêt à poursuivre ce programme entre 2025 et 2027. Le "Programme de stabilisation et activation des ressources des personnes ayant des besoins particuliers", appelé "Programme R" est prolongé par la Confédération mais sans ressources financières supplémentaires. Dès lors, le canton de Neuchâtel a choisi de ne pas poursuivre ce programme, qui prendra donc fin au 31 décembre 2024.

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législature :

- Améliorer la qualité de l'accueil des nouvelles citoyennes et des nouveaux citoyens ;
- Consolider la tradition du canton comme terre d'intégration et d'ouverture à l'autre ;
- Mettre en œuvre une politique en ressources humaines incluant un management de la diversité, du dialogue social et du développement des compétences.

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Mettre en œuvre les politiques fédérale et cantonale en matière d'intégration ;
- Mettre en œuvre le "PIC 3" ;
- Adapter le dispositif selon l'évolution de la situation en Ukraine ;
- Poursuivre et consolider la coordination entre les acteurs impliqués dans l'intégration des personnes migrantes et issues de la migration ;
- Assurer l'exemplarité des collectivités publiques en matière de gestion de la diversité ;
- Optimiser la gestion et l'organisation du service.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                   |                   |                   | CHF                 | %            |                   |                   |                   |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>10'332'089</b> | <b>11'576'559</b> | <b>12'683'496</b> | <b>+1'106'937</b>   | <b>+9.6%</b> | <b>12'353'179</b> | <b>11'402'114</b> | <b>9'895'341</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 42 Taxes                                            | 17'473            | 0                 | 15'000            | +15'000             | --           | 15'000            | 15'000            | 15'000            |
| 43 Revenus divers                                   | 28'830            | 22'000            | 30'000            | +8'000              | +36.4%       | 30'000            | 30'000            | 30'000            |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 46 Revenus de transfert                             | 9'743'170         | 11'194'559        | 11'961'496        | +766'937            | +6.9%        | 11'631'179        | 10'680'114        | 9'173'341         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 49 Imputations internes                             | 542'616           | 360'000           | 677'000           | +317'000            | +88.1%       | 677'000           | 677'000           | 677'000           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>11'938'051</b> | <b>12'665'404</b> | <b>13'842'844</b> | <b>+1'177'440</b>   | <b>+9.3%</b> | <b>13'510'704</b> | <b>12'560'320</b> | <b>11'054'616</b> |
| 30 Charges de personnel                             | 2'731'123         | 3'172'921         | 3'283'006         | +110'085            | +3.5%        | 3'275'566         | 3'278'182         | 3'282'578         |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 368'652           | 545'900           | 523'100           | -22'800             | -4.2%        | 421'900           | 371'900           | 361'900           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 36 Charges de transfert                             | 5'766'652         | 7'461'190         | 7'246'600         | -214'590            | -2.9%        | 7'022'100         | 6'117'100         | 4'617'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 39 Imputations internes                             | 3'071'625         | 1'485'393         | 2'790'138         | +1'304'745          | +87.8%       | 2'791'138         | 2'793'138         | 2'793'138         |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-1'605'963</b> | <b>-1'088'845</b> | <b>-1'159'348</b> | <b>-70'503</b>      | <b>-6.5%</b> | <b>-1'157'525</b> | <b>-1'158'206</b> | <b>-1'159'275</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 34 Charges financières                              | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat de financement                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-1'605'963</b> | <b>-1'088'845</b> | <b>-1'159'348</b> | <b>-70'503</b>      | <b>-6.5%</b> | <b>-1'157'525</b> | <b>-1'158'206</b> | <b>-1'159'275</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Résultat extraordinaire                             | 0                 | 0                 | 0                 | +0                  | --           | 0                 | 0                 | 0                 |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation augmentent de CHF +1,1 million par rapport au budget précédent principalement en raison des revenus de transfert (groupe 46). L'écart sur ce groupe (CHF 770'000) se compose d'une augmentation de CHF +860'000 pour AIS due aux dépenses en lien avec les compétences de base et l'employabilité, d'une augmentation de CHF +180'000 pour l'Ukraine, d'une légère augmentation de CHF +50'000 pour le programme AFI ainsi que d'une baisse de CHF -365'000 liée à l'arrêt du programme R au 31 décembre 2024. Au niveau des prestations internes (groupe 49), l'écart provient principalement de la refacturation des places occupées par le public du SMIG dans le dispositif ESPACE.

Les charges de personnel (groupe 30) augmentent de CHF +110'000 francs en raison de l'engagement de ressources supplémentaires en lien avec l'Ukraine (+1,5 EPT). Cette augmentation est entièrement autofinancée par les forfaits fédéraux S. Au niveau des EPT hors Ukraine, ils diminuent de -0,3 suite à l'arrêt du poste à durée déterminée de "coordinateur-trice pôle compétences" à ESPACE.

Les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) diminuent légèrement de CHF -23'000 par rapport au budget 2024. Cette baisse est principalement liée aux dépenses en traduction orale pour le public ukrainien pour CHF -94'000, et est partiellement compensée par une augmentation de charges pour les repas des mineur-e-s non accompagné-e-s à ESPACE de CHF +30'000 ainsi qu'une augmentation des dépenses de traduction orale pour le public AIS de CHF +15'000.

Les charges de transfert (groupe 36) diminuent de CHF -200'000 ; cet écart provient notamment d'une diminution de CHF -365'000 pour le programme R pour les raisons évoquées plus haut ainsi que d'une réduction de CHF -300'000 pour l'Ukraine et d'une augmentation CHF +400'000 pour AIS. Pour le budget 2025, l'effectif projeté en moyenne du nombre de statut S est de 1'514 personnes.

Les prestations internes (groupe 39) augmentent de plus de CHF 1,3 million en raison des refacturations des enseignant-e-s ESPACE par le SMIG et du dispositif spécifique pour les jeunes ukrainien-ne-s pris en charge par le SFPO.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Expertise<br>(CHF)                  | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 3'011           | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 67'509          | 66'983         | 67'791         |
| Coûts des services centraux         | 6'958           | 5'554          | 4'873          |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>77'478</b>   | <b>72'537</b>  | <b>72'664</b>  |

#### Commentaires

Aucune remarque particulière.

| Accueil, conseil et information<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                         | 86'385          | 302'100        | 299'400        |
| Coûts salariaux et de structure          | 830'140         | 1'397'868      | 1'261'542      |
| Coûts des services centraux              | 78'433          | 114'890        | 101'843        |
| Revenus                                  | 709'844         | 1'465'932      | 1'302'357      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>285'113</b>  | <b>348'926</b> | <b>360'428</b> |

#### Commentaires

Le nombre d'heures allouées au domaine de la primo-information pour AIS et l'Ukraine diminue par rapport au budget 2024. Cette baisse de coûts salariaux et de structure implique une baisse similaire dans les revenus puisque les charges AIS et Ukraine sont entièrement financées par les revenus des forfaits fédéraux.

| Encouragement de l'intégration<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                        | 267'504         | 226'600        | 206'500        |
| Coûts salariaux et de structure         | 1'648'148       | 1'510'184      | 1'717'707      |
| Coûts des services centraux             | 342'470         | 331'210        | 327'330        |
| Revenus                                 | 1'917'186       | 1'917'137      | 2'024'939      |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>     | <b>340'936</b>  | <b>150'857</b> | <b>226'598</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure est principalement due au recrutement des effectifs en lien avec l'Ukraine dans le domaine du vivre-ensemble et de la primo-information, ainsi que des heures allouées à gestion des forfaits d'intégration. Au niveau des revenus, l'augmentation est liée au financement des effectifs recrutés pour l'Ukraine par la subvention fédérale spécifique.

| Enquêtes d'intégration<br>(CHF)     | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 0               | 0              | 0              |
| Coûts salariaux et de structure     | 198'330         | 215'085        | 253'166        |
| Coûts des services centraux         | 23'819          | 22'235         | 19'492         |
| Revenus                             | 211'350         | 225'000        | 260'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>10'799</b>   | <b>12'320</b>  | <b>12'657</b>  |

#### Commentaires

Les prévisions font état d'une augmentation d'un nombre d'enquêtes de 350 à 400 impliquant une augmentation des heures (coûts salariaux et de structure) et des revenus de CHF 210'000 à CHF 240'000. Par ailleurs, CHF +20'000 de revenus proviennent des taxes payées par les bénéficiaires pour les cours "Vivre en Suisse et à Neuchâtel".



**Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations**

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026    | PFT<br>2027    | PFT<br>2028    |
|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| AFI                                                    | 0               | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Prog. d'intégration cantonal 2024-2027                 | 0               | 206'900        | 187'000        | 187'000        | 187'000        | 187'000        |
| Programme de réinstallation                            | 0               | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Programme d'intégration                                | 210'564         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Programme R                                            | 0               | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Projets d'intégration                                  | 260'000         | 300'000        | 300'000        | 300'000        | 300'000        | 300'000        |
| Transition AIS                                         | 421'173         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>891'737</b>  | <b>506'900</b> | <b>487'000</b> | <b>487'000</b> | <b>487'000</b> | <b>487'000</b> |

**Commentaires**

AFI correspond à un projet pilote de la Confédération appelé "Aides financières pour l'intégration professionnelle des réfugiés et des personnes admises à titre provisoire Afi". Ce projet pluriannuel est financé à hauteur de 50% prélevés sur les forfaits fédéraux d'intégration ou les forfaits S et 50% de subventions fédérales spécifiques pour ce programme. Le service de l'emploi (SEMP) assure la gestion opérationnelle du projet alors que le COSM est responsable du suivi auprès de la Confédération. En 2025, le budget prévoit un déploiement du programme pour des charges de transfert de CHF 250'000 contre CHF 200'000 l'année précédente. La charge nette reste nulle puisque le programme est entièrement autofinancé.

Les charges et revenus de transfert du PIC 3 apparaît sous "Prog. d'intégration cantonal 2024-2027". Les montants indiqués représentent la part cantonale du CEI (Crédit d'encouragement de l'intégration). Les charges nettes du PIC 2bis figurent sous la ligne "Programme d'intégration" qui est terminé.

Le programme R correspond à un projet pilote de la Confédération appelé "Programme de stabilisation et activation des ressources des personnes ayant des besoins particuliers". Ce programme sur 2 ans (2023-2024) ne sera pas reconduit après 2024.

La transition AIS correspond à la provision créée à fin 2018 et à son utilisation en faveur des personnes ayant reçu une décision avant le 1er mai 2019. Son utilisation s'est terminée au 31 décembre 2023.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Ecart statistique RH                             | 0               | -2'697         | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Frais de rappel                                  | -100            | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-100</b>     | <b>-2'697</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Néant.

## 2.10.6. Service de l'action sociale (SASO)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le SASO est l'organe d'exécution des lois relatives à l'action sociale (aide sociale et partenariat avec le réseau social privé), à l'assurance-maladie (réduction individuelle des primes), au recouvrement et à l'avance des contributions d'entretien et aux aides à la formation (bourses et prêts d'études). Il agit également en matière d'harmonisation et de coordination des prestations sociales et de lutte contre le surendettement.

La préoccupation relative aux effets sociaux néfastes de la croissance de l'inflation semble moindre en 2024 mais aussi dans la perspective de 2025. Par contre, à ce stade, les indicateurs économiques laissent présager une période probablement moins dynamique sur le marché du travail. Quoi qu'il en soit, si le taux de chômage repart à la hausse ces prochains mois, le recours aux prestations sociales ne sera en principe pas immédiat car la couverture de l'assurance-chômage et l'épuisement des ressources financières personnelles doivent intervenir en premier lieu. C'est dans ce contexte socio-économique qu'a été établi un budget raisonnable, présentant un total de charges inférieur à l'exercice 2024.

Du côté des primes LAMal, sujet majeur d'inquiétude en 2023 et 2024 sur le plan social, vu la forte augmentation effective qui a sévi en Suisse et dans le canton de Neuchâtel, les chiffres présentés pour 2025 se basent à la fois sur la croissance des primes (effet prix), donnée inconnue au moment de l'établissement du budget, et sur le nombre de bénéficiaires potentiels de subsides LAMal (effet volume). À l'aide notamment des prévisions du KOF/EPFZ portant sur les futurs coûts de la santé, le scénario de croissance des primes retenu est de 4%, soit notablement inférieur aux deux derniers exercices jugés comme exceptionnels. Cette augmentation sera appliquée au régime des subsides LAMal et devrait ainsi permettre de maintenir "l'intensité de l'aide" dans le cadre de l'importante prestation de réduction individuelle des primes. Quant au cercle des bénéficiaires, il s'inscrit pour 2025 dans une relative stabilité en général et une diminution des subsidiés de la catégorie "aide sociale". À propos des catégories "ordinaires" (hors PC AVS/AI et aide sociale), il convient de préciser que les accès aux subsides ont été notablement améliorés en 2023 et 2024.

Les charges de l'aide matérielle sont budgétées à la baisse. Il faut préciser que, depuis plusieurs années, le recours à l'aide sociale est en diminution dans le canton de Neuchâtel (taux de 7,5% en 2017 passant à 5,9% en 2023). Pour 2025, une diminution des effectifs de bénéficiaires continue d'être projetée, compte tenu des efforts d'intégration professionnelle et des nouvelles mesures organisationnelles qui entreront en vigueur dans l'ensemble des services sociaux du canton (Projet RAISONE, suivi différencié harmonisé).

Dans le domaine des bourses d'études, une augmentation de budget est envisagée, dans la perspective d'apporter une réponse raisonnable au postulat 22.225 "précarité estudiantine", dès la rentrée scolaire 2025. L'objectif réside dans une meilleure prise en compte des charges réelles figurant dans les budgets des demandeurs (boursiers et parents), compte tenu de l'inflation qui a sévi en 2022 et 2023 mais aussi parce que les référentiels ont peu ou pas évolué depuis la mise en œuvre de la loi sur les aides à la formation (LAF, 2013).

À propos du partenariat de l'État avec le réseau socio-sanitaire (contrats de prestations du "social privé"), des moyens supplémentaires sont prévus à la fois pour poursuivre la prise en compte des effets de l'inflation 2022-2023 sur ces institutions mais aussi parce que les acteurs qui proposent des consultations sociales à la population sont en forte surcharge depuis plusieurs mois : le CSP, Caritas ou Pro Senectute pour les généralistes et le service d'aide aux victimes SAVI/FAS pour la prise en charge et l'accompagnement dans le domaine de la violence domestique.

Au final, le budget de la facture sociale harmonisée partagée avec les communes est en diminution de 5% en comparaison avec le budget 2024. Il tient compte des options susmentionnées et de l'analyse au plus proche des données de l'exercice en cours.

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législature :

- Reconnaître et valoriser les contributions citoyennes à la société ;
- Favoriser l'insertion et la réinsertion dans des domaines d'avenir liés à l'environnement et au climat ;
- Prévenir la précarisation de la population ;
- S'engager en faveur de l'égalité, de l'inclusion, du respect des droits et lutter contre toute forme de violence et de discrimination ;
- Réduire les besoins d'assistance en matière d'aide sociale.

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Optimiser la redéfinition des prestations sociales sous condition de ressources ;
- Développer les mesures d'insertion sociale et accompagner la stratégie d'intégration professionnelle auprès des services sociaux régionaux ;
- Accompagner l'implémentation du Projet RAISONE (repenser l'aide sociale neuchâteloise) dans les services sociaux "suivi différencié harmonisé" ;
- Poursuivre les nouvelles actions de sensibilisation et de prévention dans le cadre de la stratégie de lutte contre le surendettement ;
- Contenir le taux d'aide sociale malgré l'évolution conjoncturelle ;
- Contribuer à la maîtrise de la facture sociale.

## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023     | Budget<br>2024      | Budget<br>2025      | Écart B2025 - B2024 |              | PFT<br>2026         | PFT<br>2027         | PFT<br>2028         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     |                     |                     |                     | CHF                 | %            |                     |                     |                     |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>140'885'339</b>  | <b>151'614'709</b>  | <b>161'573'000</b>  | <b>+9'958'291</b>   | <b>+6.6%</b> | <b>165'562'000</b>  | <b>169'188'900</b>  | <b>173'313'500</b>  |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 41 Patentes et concessions                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 42 Taxes                                            | 3'953'307           | 5'553'000           | 4'023'000           | -1'530'000          | -27.6%       | 4'023'000           | 4'023'000           | 4'023'000           |
| 43 Revenus divers                                   | 134'986             | 8'000               | 64'000              | +56'000             | +700.0%      | 64'000              | 64'000              | 64'000              |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 46 Revenus de transfert                             | 115'649'508         | 124'872'309         | 136'172'600         | +11'300'291         | +9.0%        | 140'161'200         | 143'787'600         | 147'912'200         |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 20'529'803          | 20'757'000          | 20'757'000          | +0                  | 0.0%         | 20'757'000          | 20'757'000          | 20'757'000          |
| 49 Imputations internes                             | 617'735             | 424'400             | 556'400             | +132'000            | +31.1%       | 556'800             | 557'300             | 557'300             |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>294'482'366</b>  | <b>306'171'083</b>  | <b>311'077'958</b>  | <b>+4'906'875</b>   | <b>+1.6%</b> | <b>314'978'688</b>  | <b>318'688'507</b>  | <b>323'369'341</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 5'936'904           | 6'246'116           | 6'571'103           | +324'987            | +5.2%        | 6'567'033           | 6'568'952           | 6'572'286           |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 1'335'239           | 1'564'400           | 1'533'200           | -31'200             | -2.0%        | 1'354'000           | 1'354'000           | 1'354'000           |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 36 Charges de transfert                             | 241'130'696         | 247'341'492         | 252'103'700         | +4'762'208          | +1.9%        | 258'600'100         | 265'139'300         | 271'800'800         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 20'529'803          | 20'757'000          | 20'757'000          | +0                  | 0.0%         | 20'757'000          | 20'757'000          | 20'757'000          |
| 39 Imputations internes                             | 25'549'724          | 30'262'075          | 30'112'955          | -149'120            | -0.5%        | 27'700'555          | 24'869'255          | 22'885'255          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-153'597'027</b> | <b>-154'556'374</b> | <b>-149'504'958</b> | <b>+5'051'416</b>   | <b>+3.3%</b> | <b>-149'416'688</b> | <b>-149'499'607</b> | <b>-150'055'841</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 34 Charges financières                              | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat de financement                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-153'597'027</b> | <b>-154'556'374</b> | <b>-149'504'958</b> | <b>+5'051'416</b>   | <b>+3.3%</b> | <b>-149'416'688</b> | <b>-149'499'607</b> | <b>-150'055'841</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| Résultat extraordinaire                             | 0                   | 0                   | 0                   | +0                  | --           | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-153'597'027</b> | <b>-154'556'374</b> | <b>-149'504'958</b> | <b>+5'051'416</b>   | <b>+3.3%</b> | <b>-149'416'688</b> | <b>-149'499'607</b> | <b>-150'055'841</b> |

### Commentaires

Globalement les revenus d'exploitation augmentent de CHF +10 millions. Les taxes (groupe 42) présentent une diminution de revenu de CHF -1'530'000. Cette variation s'explique principalement par le changement dès 2023 de la comptabilisation des remboursements d'héritage (hors compétence directe de l'ODAS) pour un montant de CHF -1'350'000 directement dans les comptes des communes. Le 60% du montant prévu pour le remboursement sera porté en déduction de la part cantonale relative aux charges d'aide matérielle. D'autre part, un montant de CHF -200'000 représentant les recettes attendues des contributions d'entretien a été ajusté en fonction des dépenses prévues.

Les revenus de tiers (groupe 43) présentent un écart de CHF +56'000 compte tenu des montants récupérés auprès de débiteurs inactifs (n'ayant plus effectué de paiement depuis plus de cinq ans).

Au niveau des revenus de transfert (groupe 46), l'augmentation de CHF +11,3 millions dépend principalement de 3 éléments. Le premier est l'augmentation de la part fédérale attendue en matière des subsides LAMal pour CHF +7,1 millions. Le deuxième est l'économie attendue de la mesure du Plan financier de législature en matière de réduction du contentieux pour CHF +5,2 millions ; La budgétisation de cette dernière venait en diminution de charges dans le budget 2024. Le troisième élément est lié aux montants attendus des communes pour leur part à la facture sociale en raison de la diminution des charges brutes partagées.

Les prestations internes (groupe) 49 présentent une augmentation de CHF +132'000 dont une grande partie est liée à l'augmentation des restitutions en matière de subsides LAMal dans le domaine des prestations complémentaires.

Les charges d'exploitations augmentent de CHF +4,9 millions. L'écart de CHF +325'000 dans les charges de personnel (groupe 30) s'explique notamment par une augmentation de +1,5 EPT. Cette variation correspond à +1,0 EPT à l'office de recouvrement et d'avances des contributions d'entretien, consécutivement aux effets de la nouvelle Ordonnance fédérale et +0,5 EPT pour un analyste de données, en collaboration étroite avec le service de la statistique (STAT).

L'augmentation nette prévue dans les charges de transfert (groupe 36) de CHF +4,8 millions concerne le contentieux LAMal (+7,2 millions), les subsides LAMal (CHF +3,3 millions), les partenariats du "social privé" (CHF +0,6 million) et les bourses

d'étude (CHF +0,5 million). Cette augmentation est atténuée par la diminution d'autres prestations, à savoir les charges d'aide matérielle avancées par les communes pour CHF -4,6 millions (montant à 60%) et le SASO pour CHF -1,6 million (montant à 100%), les avances de contribution d'entretien (CHF -200'000) et la participation pour le personnel des SSR et GSR (CHF -648'000). Des explications plus détaillées de ces variations figurent sous le chapitre de la facture sociale.

Les imputations internes (groupe 39) englobent principalement les charges de la facture sociale refacturées au SASO par d'autres services. La diminution constatée de CHF -149'000 est principalement due à la baisse des charges transférées à la facture par le SMIG (CHF -1 million), par le SECS (CHF -173'100). Cette baisse est partiellement compensée par une augmentation de CHF +1 million par le SEMP et de CHF +220'000 par le SAHA. Le solde de CHF 242'000 est lié aux écarts statistiques RH qui ne sont plus imputés dans les services et d'une diminution de la refacturation des forfaits du SIEN pour CHF -350'000.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Contributions d'entretien<br>(CHF)  | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 2'925            | 9'200            | 5'200            |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'148'148        | 1'225'058        | 1'277'718        |
| Coûts des services centraux         | 228'742          | 370'944          | 273'257          |
| Revenus                             | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'379'815</b> | <b>1'605'202</b> | <b>1'556'175</b> |

#### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure est liée à l'ajout de +1,0 EPT. Celle-ci est nuancée par l'abandon de l'imputation des écarts statistiques RH pour un montant total de CHF 240'000 (total SASO). Les coûts des services centraux sont moins élevés compte tenu d'une facturation inférieure de la part des services centraux pour CHF -416'000 (total SASO).

| Aide sociale<br>(CHF)               | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 2'090            | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 1'695'099        | 1'881'630        | 1'851'966        |
| Coûts des services centraux         | 337'784          | 569'752          | 396'068          |
| Revenus                             | 64'724           | 96'400           | 96'400           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>1'970'249</b> | <b>2'354'982</b> | <b>2'151'634</b> |

#### Commentaires

L'écart des coûts salariaux et de structure et des services centraux provient des éléments mentionnés dans le groupe précédent.

| Aide à la formation<br>(CHF)        | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 400             | 400            | 400            |
| Coûts salariaux et de structure     | 399'294         | 384'692        | 445'139        |
| Coûts des services centraux         | 79'464          | 116'484        | 95'199         |
| Revenus                             | 0               | 0              | 0              |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>479'158</b>  | <b>501'576</b> | <b>540'738</b> |

#### Commentaires

L'écart des coûts salariaux et de structure résulte d'une augmentation des heures productives estimées pour ce groupe de prestations. Les éléments mentionnés dans les groupes précédents sont également à prendre en considération.

| Assurance-maladie (LAMal)<br>(CHF)  | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                    | 0                | 0                | 0                |
| Coûts salariaux et de structure     | 2'220'396        | 2'155'971        | 2'484'027        |
| Coûts des services centraux         | 443'038          | 652'822          | 531'242          |
| Revenus                             | 14'245           | 8'000            | 14'000           |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>2'649'189</b> | <b>2'800'793</b> | <b>3'001'269</b> |

### Commentaires

L'augmentation des coûts salariaux et de structure est liée à l'augmentation de +0,5 EPT. Les éléments mentionnés dans les groupes précédents sont également à prendre en considération.

| Politique d'action sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Charges directes                    | 12'431          | 10'800         | 13'200         |
| Coûts salariaux et de structure     | 499'979         | 403'934        | 560'252        |
| Coûts des services centraux         | 99'736          | 121'704        | 119'390        |
| Revenus                             | 105'278         | 100'000        | 100'000        |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b> | <b>506'868</b>  | <b>436'439</b> | <b>592'842</b> |

### Commentaires

L'écart des coûts salariaux et de structure provient d'une augmentation de l'estimation des heures productives. Les éléments mentionnés dans les groupes précédents sont également à prendre en considération.

## Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aides formation - soins infirmiers                     | 0                 | 0                 | 200'000           | 200'000           | 200'000           | 200'000           |
| Contentieux LAMal                                      | 11'667'551        | 7'529'633         | 9'520'000         | 10'036'400        | 10'704'900        | 11'306'000        |
| LAVI                                                   | 843'504           | 110'000           | 110'000           | 110'000           | 110'000           | 110'000           |
| Participation aux SSR et GSR                           | 4'651'701         | 5'400'000         | 4'752'000         | 4'752'000         | 4'752'000         | 4'752'000         |
| Subsides LAMal extraordinaires (SPA)                   | 1'421'962         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Subventions institutions privées                       | 22'198            | 18'600            | 18'600            | 18'600            | 18'600            | 18'600            |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>18'606'916</b> | <b>13'058'233</b> | <b>14'600'600</b> | <b>15'117'000</b> | <b>15'785'500</b> | <b>16'386'600</b> |

### Commentaires

La rubrique "Aides formation - soins infirmiers" est liée à mise en œuvre de l'article 7 de la nouvelle loi fédérale relative à l'encouragement de la formation dans le domaine des soins infirmiers (voir rapport 24.012 du 14.02.2024)). Un montant de CHF 200'000 est prévu pour cette nouvelle tâche actuellement à l'étude entre le SEMP, le SCSP et le SASO et sera mise en œuvre dès 2025.

Le renforcement ciblé des subsides LAMal, conformément au programme de législature, devrait permettre de limiter la hausse dans la durée le contentieux LAMal, malgré les fortes augmentations de primes de 2023 et 2024.

Une diminution est constatée dans la participation des SSR et GSR, liée à la part du canton (40%) aux charges salariales des GSR/SSR. Des moyens supplémentaires pour le suivi différencié harmonisé (RAISONE/SDH) ont été budgétés. Selon la validation du Conseil des autorités d'action sociale (CAAS), les moyens finalement prévus seront inférieurs au plan financier de législature.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | PFT<br>2026 | PFT<br>2027 | PFT<br>2028 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Charges subventions redistribuées                | 20'529'803      | 20'757'000     | 20'757'000     | 20'757'000  | 20'757'000  | 20'757'000  |
| Frais de rappel                                  | -2'220          | 0              | 0              | 0           | 0           | 0           |
| Revenus subventions redistribuées                | -20'529'803     | -20'757'000    | -20'757'000    | -20'757'000 | -20'757'000 | -20'757'000 |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-2'220</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>    |

**Commentaires**

Ces montants concernent la régularisation entre les communes des charges relatives à l'aide sociale et de la répartition des dépenses de personnel des GSR et SSR.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-Réformes                                    | En cours     | 147'000                     | 179'200                                 | 0                                       | 179'200                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| Prêts d'étude 2020-2023                         | En cours     | -60'000                     | 0                                       | -75'000                                 | -75'000                     | -75'000                  | -75'000                  | -75'000                  |
| Prêts d'étude 2024-2027                         | En cours     | 150'000                     | 150'000                                 | -15'000                                 | 135'000                     | 135'000                  | 135'000                  | -15'000                  |
| Prêts d'études                                  | En cours     | -141'100                    | 0                                       | -127'000                                | -127'000                    | -127'000                 | -83'100                  | 0                        |
| Prêts d'étude 2028-2031                         | A solliciter | 0                           | 0                                       | 0                                       | 0                           | 0                        | 0                        | 150'000                  |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>95'900</b>               | <b>329'200</b>                          | <b>-217'000</b>                         | <b>112'200</b>              | <b>-67'000</b>           | <b>-23'100</b>           | <b>60'000</b>            |

**Commentaires**

Le montant pour le programme d'impulsion (PI-réformes) représente le solde du crédit d'engagement qui se termine en 2025.

Les prêts d'études sont gérés par le biais de crédits d'engagement quadriennaux. Il est prévu de demander un nouveau crédit-cadre de CHF 600'000 pour les prêts d'études, couvrant la période 2028-2031, avec une enveloppe identique à celle des deux crédits d'engagement précédentes.

## Facture sociale

| Charges et revenus de la facture sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Subsides LAMal                                    | 45'325'376         | 49'710'799         | 46'781'700         |
| Bourses d'études                                  | 3'313'523          | 4'100'400          | 4'364'400          |
| Avances contribution d'entretien                  | 395'836            | 495'600            | 457'300            |
| Aide sociale                                      | 59'263'145         | 60'890'263         | 55'653'200         |
| Lutte contre les abus                             | 1'101'432          | 1'183'680          | 1'183'700          |
| Intégration socio-professionnelle                 | 5'693'456          | 6'224'400          | 6'999'200          |
| Partenariat social privé                          | 3'363'966          | 5'029'249          | 5'538'900          |
| Alfa Sal                                          | 2'879'858          | 2'857'980          | 2'754'100          |
| Financement LACI                                  | 3'004'800          | 3'159'780          | 3'150'000          |
| Subsides LAMal extraordinaires (SPA)              | 3'555'155          |                    |                    |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>       | <b>127'896'547</b> | <b>133'652'150</b> | <b>126'882'500</b> |

## Commentaires

Dans l'ensemble, le budget 2025 de la facture sociale est en diminution par rapport au budget 2024, avec une variation de CHF -6,8 millions. Le budget de l'État intègre la part nette de 60% du canton, soit CHF 126'882'500.

Cette diminution des charges est principalement due à une réduction des composantes "Subsides LAMal" et "Aide sociale".

La diminution de la charge nette au niveau des subsides LAMal est de CHF -2,9 millions et s'explique par plusieurs éléments. D'abord, l'évaluation a été établie en fonction des subsides effectivement versés en 2023 et des mesures prévues pour 2024. Ensuite, il a été tenu compte d'un réajustement dans l'estimation des effectifs des bénéficiaires ordinaires (-1%), d'une baisse de -5% du nombre des bénéficiaires de l'aide sociale d'une croissance des primes de 4%. Enfin, la subvention fédérale prévue en 2025 devrait être en augmentation, passant de CHF 66'463'123 en 2024 à CHF 73'555'800 en 2025.

La composante "Aide sociale" présente une réduction nette de CHF -5,2 millions par rapport à 2024 actualisé. Cette diminution est principalement attribuée à une prévision de réduction de 5% du nombre de dossiers par rapport à 2024, ce qui représente une diminution de CHF -4,6 millions à 100% pour l'aide matérielle avancée par les communes (CHF -2,7 millions à 60%). Les remboursements suite à héritage sont désormais comptabilisés en tant que diminution des charges, contribuant ainsi à la baisse nette globale pour un montant de CHF -1,5 million à 100% (CHF -900'000 à 60%). Bien que la stabilité des frais liés aux loyers pour 2025 soit anticipée, des incertitudes subsistent quant aux années à venir. Au niveau de l'aide sociale octroyée par l'État, celle-ci diminue de CHF -1,6 millions à 100% (CHF -1 million à 60%). Le solde de l'écart provient principalement du transfert des charges nettes du SMIG pour CHF -850'000 à 100% (CHF -510'000 à 60%).

L'augmentation de la charge nette (60 %) de la composante "Bourses d'études" se monte à CHF +264'000. Cette hausse s'explique principalement par l'intention d'améliorer la prise en compte des besoins des étudiant-e-s et des parents dès la rentrée 2025-2026. En améliorant la prise en compte des besoins des usagers et usagères, cette mesure ouvrira le cercle des bénéficiaires à de nouvelles personnes et constitue une réponse au postulat précarité (Po. 22.225 "La précarité estudiantine à l'heure de l'inflation").

La hausse de la charge nette de CHF +774'800 (60%) de la composante "Intégration socio-professionnelle" s'explique principalement par le montant refacturé par le SEMP (CHF +1'022'000).

Pour la composante "Partenariat social privé", l'augmentation nette de CHF +0,5 million (60%) s'explique à la fois par l'adaptation de la subvention en raison de l'inflation 2022-2023 (rattrapage de +3%), par l'augmentation des activités de certains partenaires, essentiellement dans les consultations sociales ouvertes à la population la plus précarisée (Caritas, CSP et Pro Senectute) et dans le domaine de la violence domestique SAVI/FAS et le transfert de la charge nette de la FADS depuis le SAHA.

Enfin, une diminution est observée dans la composante "Alfa Sal" avec une diminution de 5% des allocations familiales pour personnes sans activité lucrative.

## 2.10.7. Service d'accompagnement et hébergement de l'adulte (SAHA)

### Évolution de l'environnement et des tâches

Le service de l'accompagnement et de l'hébergement de l'adulte (SAHA) a pour missions principales de favoriser l'inclusion de toute personne vivant avec un handicap (PVH) dans la société neuchâteloise et de garantir un dispositif de prestations permettant un accompagnement adapté aux besoins et aux aspirations des PVH, y compris celles en situation d'addiction ou de grande précarité sociale.

L'adoption à l'unanimité par le Grand Conseil le 2 novembre 2021 de la loi sur l'inclusion et l'accompagnement des personnes vivant avec un handicap (LIncA) est un élément structurant les activités du service qu'il s'agit d'opérationnaliser dans cette législation.

En application de la LIncA, le SAHA est chargé de la planification du dispositif de prestations et de son suivi, du financement et de la surveillance des institutions sociales tant sur le plan de la qualité (notamment en regard du respect des droits des PVH) que du point de vue financier. Il mène les processus d'autorisations d'exploitation des partenaires institutionnels et garantit les procédures de reconnaissance des institutions au sens de la loi fédérale du 6 octobre 2006 sur les institutions destinées à promouvoir l'intégration des personnes invalides (LIPPI) recensées par la Convention intercantonale des institutions sociales (CIIS).

Au niveau de la planification des prestations des institutions sociales pour adultes, la projection de l'évolution des besoins en accompagnement des PVH a été réalisée dans le rapport du Conseil d'État 18.046. La prochaine planification est en cours d'élaboration et portera sur les années 2025-2029.

### Objectifs stratégiques

Le service contribue aux objectifs stratégiques suivants du plan de législation :

- S'engager en faveur de l'égalité, de l'inclusion, du respect des droits et lutter contre toute forme de violence et de discrimination ;
- Optimiser le fonctionnement des institutions en recourant aux contrats de prestations ;
- Rendre les enjeux et les prestations de l'État plus lisibles pour la population ;
- Réduire les besoins d'assistance en matière d'aide sociale ;
- Promouvoir les alternatives au placement des personnes fragilisées en institution.

Le service a également la responsabilité des objectifs stratégiques suivants :

- Mettre en œuvre le plan d'action en matière d'inclusion ;
- Réaliser une nouvelle planification des offres de prestations relative à l'accompagnement et à l'hébergement des PVH, y compris les personnes en situation d'addiction et de grande précarité sociale ;
- Réviser le dispositif réglementaire (règlement d'application, directives, etc.) en application de la LIncA.



## Résultat financier

### Compte de résultats : charges et revenus par nature

| Compte de résultats détaillé<br>(CHF)               | Comptes<br>2023    | Budget<br>2024     | Budget<br>2025     | Écart B2025 - B2024 |               | PFT<br>2026        | PFT<br>2027        | PFT<br>2028        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     |                    |                    |                    | CHF                 | %             |                    |                    |                    |
| <b>Revenus d'exploitation</b>                       | <b>587'010</b>     | <b>2'997'800</b>   | <b>5'107'300</b>   | <b>+2'109'500</b>   | <b>+70.4%</b> | <b>5'107'300</b>   | <b>5'107'300</b>   | <b>5'107'300</b>   |
| 40 Revenus fiscaux                                  | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 41 Patentes et concessions                          | 194'363            | 200'000            | 200'000            | +0                  | 0.0%          | 200'000            | 200'000            | 200'000            |
| 42 Taxes                                            | 0                  | 0                  | 1'638'600          | +1'638'600          | --            | 1'638'600          | 1'638'600          | 1'638'600          |
| 43 Revenus divers                                   | 80'556             | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux      | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 46 Revenus de transfert                             | 312'091            | 50'000             | 300'000            | +250'000            | +500.0%       | 300'000            | 300'000            | 300'000            |
| 47 Subventions à redistribuer                       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 Imputations internes                             | 0                  | 2'747'800          | 2'968'700          | +220'900            | +8.0%         | 2'968'700          | 2'968'700          | 2'968'700          |
| <b>Charges d'exploitation</b>                       | <b>80'919'200</b>  | <b>91'311'599</b>  | <b>95'814'086</b>  | <b>+4'502'487</b>   | <b>+4.9%</b>  | <b>96'843'130</b>  | <b>96'526'702</b>  | <b>96'526'702</b>  |
| 30 Charges de personnel                             | 1'021'584          | 1'179'280          | 1'209'160          | +29'880             | +2.5%         | 1'123'204          | 1'106'776          | 1'106'776          |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 244'200            | 254'000            | 110'000            | -144'000            | -56.7%        | 110'000            | 110'000            | 110'000            |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif       | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 36 Charges de transfert                             | 79'520'529         | 89'813'588         | 94'413'000         | +4'599'412          | +5.1%         | 95'528'000         | 95'228'000         | 95'228'000         |
| 37 Subventions redistribuées                        | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 39 Imputations internes                             | 132'886            | 64'731             | 81'926             | +17'195             | +26.6%        | 81'926             | 81'926             | 81'926             |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                      | <b>-80'332'190</b> | <b>-88'313'799</b> | <b>-90'706'786</b> | <b>-2'392'987</b>   | <b>-2.7%</b>  | <b>-91'735'830</b> | <b>-91'419'402</b> | <b>-91'419'402</b> |
| 44 Revenus financiers                               | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 34 Charges financières                              | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat de financement                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat opérationnel</b>                        | <b>-80'332'190</b> | <b>-88'313'799</b> | <b>-90'706'786</b> | <b>-2'392'987</b>   | <b>-2.7%</b>  | <b>-91'735'830</b> | <b>-91'419'402</b> | <b>-91'419'402</b> |
| 48 Revenus extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| 38 Charges extraordinaires                          | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| Résultat extraordinaire                             | 0                  | 0                  | 0                  | +0                  | --            | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Résultat total</b>                               | <b>-80'332'190</b> | <b>-88'313'799</b> | <b>-90'706'786</b> | <b>-2'392'987</b>   | <b>-2.7%</b>  | <b>-91'735'830</b> | <b>-91'419'402</b> | <b>-91'419'402</b> |

### Commentaires

Les revenus d'exploitation augmentent de CHF +2,1 millions. Cette hausse s'explique principalement par l'intégration, dès 2025, d'un montant de CHF 1'638'600 dans les taxes (groupe 42) ; ce montant correspond aux remboursements prévus liés au dépassement de la fortune des fonds de fluctuation des institutions en lien avec les contrats de prestations 2024-2025. Les revenus de transfert (groupe 46) tiennent notamment compte d'une augmentation de CHF +250'000 liée au remboursement des institutions hors canton dans l'hypothèse d'une hausse de prix de journée moins élevée que prévu. Finalement, les prestations internes (groupe 49) montrent un écart de CHF +220'900 compte tenu du transfert de la charge nette de la FADS à la facture sociale.

Les charges d'exploitation augmentent de CHF 4,5 millions principalement en raison d'une hausse de CHF +4,6 millions des charges de transfert (groupe 36) qui correspond à la prise en considération de l'indexation de la masse salariale des partenaires institutionnels pour CHF +2,0 millions (dont CHF 72'500 sont budgétés au SFIN) et de la prise en compte d'une partie des charges supplémentaires reconnues dans les contrats de prestations 2024-2025 (CHF +2,7 millions).

Par ailleurs, la diminution constatée dans les biens, services et autres charges d'exploitation (groupe 31) correspond à une reclassification comptable de la prestation Junorah vers le groupe 36. Ce transfert est compensé en partie par la cessation d'activité de l'association CTJN.

Ce budget comprend, dans les charges de transfert, en 2025 une hausse des besoins selon la planification actuelle de l'ordre de CHF 2 millions qui est totalement neutralisée par la mesure du plan financier de législature.

Les EPT sont stables et l'écart sur les charges de personnel (groupe 30) est principalement à la prise en compte de l'IPC de 2,18%.

## Résultat analytique

### Coûts (+) et revenus (-) nets des groupes de prestations

| Inclusion et accompagnement<br>(CHF) | Comptes<br>2023  | Budget<br>2024   | Budget<br>2025   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Charges directes                     | 230'495          | 246'000          | 102'000          |
| Coûts salariaux et de structure      | 971'024          | 1'065'195        | 1'115'205        |
| Coûts des services centraux          | 126'644          | 101'038          | 81'926           |
| Revenus                              | 0                | 0                | 0                |
| <b>Coûts (+) / revenus (-) nets</b>  | <b>1'328'164</b> | <b>1'412'233</b> | <b>1'299'131</b> |

#### Commentaires

La diminution des charges directes de CHF -144'000 correspond au transfert de la prestation Junorah (Pro Infirmis) dans les charges de transfert (groupe 36).

### Charges (+) et revenus (-) nets de transfert non incorporables aux prestations

| Charges nettes de transfert non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023   | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    | PFT<br>2026       | PFT<br>2027       | PFT<br>2028       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Amort subventions à l'invest - SAHA                    | 45'000            | 45'000            | 0                 | 15'000            | 15'000            | 15'000            |
| Inst. dans canton adu.                                 | 60'062'314        | 68'764'600        | 71'234'100        | 72'334'100        | 72'334'100        | 72'334'100        |
| Inst. hors canton adu.                                 | 8'082'941         | 9'150'000         | 8'900'000         | 8'900'000         | 8'900'000         | 8'900'000         |
| Lutte addiction jeu                                    | 194'363           | 200'000           | 200'000           | 200'000           | 200'000           | 200'000           |
| Lutte c/addictions                                     | 10'186'268        | 10'459'500        | 10'958'700        | 10'958'700        | 10'958'700        | 10'958'700        |
| Prestations ambulatoires aux invalides                 | 637'553           | 844'488           | 881'600           | 881'600           | 881'600           | 881'600           |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>            | <b>79'208'438</b> | <b>89'463'588</b> | <b>92'174'400</b> | <b>93'289'400</b> | <b>93'289'400</b> | <b>93'289'400</b> |

#### Commentaires

En ce qui concerne les amortissements des subventions à l'investissement, le montant de CHF 15'000 dès 2026 correspond au financement par crédit d'engagement de CHF 300'000.- prévu pour l'achat par la FADS du bâtiment de Temps Présent à La Chaux-de-Fonds.

La hausse des charges concernant les institutions dans le canton (y compris celles dans le domaine des addictions) résulte principalement de la prise en considération de l'indexation pour CHF 2,0 millions (dont CHF 70'000 sont budgétés au SFIN) et des hausses accordées dans les contrats de prestations de CHF +2,7 millions, notamment la prise en compte des conséquences en 2025 des besoins supplémentaires reconnus en 2024 pour CHF +1,9 millions en lien avec le vieillissement de la population en institution, la complexification des situations (en particulier augmentation des personnes agissant de comportement DEFI et psychiatrisation de la prise en charge). Cette augmentation résulte également de la reconnaissance partielle des impacts de la nouvelle CCT-ES pour CHF +320'000.- et d'une croissance générale des prix (notamment au niveau de l'énergie). Elle est toutefois compensée en partie par les recettes projetées en raison des remboursements liés au dépassement de la fortune des fonds de fluctuation des institutions de CHF 1,6 million. L'augmentation constatée sur le PFT est notamment liée à la prise compte des amortissements dans les charges reconnues après déduction de ses effets sur les cautionnements.

La diminution des charges relatives aux institutions hors canton (CHF -250'000) correspond à une augmentation des recettes dans l'hypothèse de hausses de prix de journée moins élevées que ce qui était annoncé.

Le transfert des coûts de la prestation Junorah (groupes 31 à 36) est compensé en partie par la cessation d'activité de l'association CTJN. Le delta de CHF 37'000 constitue une légère augmentation des moyens des prestations ambulatoires en faveur des personnes vivant avec un handicap.

**Autres charges (+) et revenus (-) nets non incorporables aux prestations**

| Autres charges nettes non incorporables<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024  | Budget<br>2025  | PFT<br>2026     | PFT<br>2027     | PFT<br>2028     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Contribution LORO addiction jeu                  | -194'363        | -200'000        | -200'000        | -200'000        | -200'000        | -200'000        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>      | <b>-194'363</b> | <b>-200'000</b> | <b>-200'000</b> | <b>-200'000</b> | <b>-200'000</b> | <b>-200'000</b> |

**Commentaires**

Le budget est stable par rapport à l'exercice précédent.

**Projets gérés par crédits d'engagement**

| Projets gérés par crédits d'engagement<br>(CHF) | Statut       | Budget<br>2024<br>Total net | Budget<br>2025<br>Dépenses /<br>Charges | Budget<br>2025<br>Recettes /<br>Revenus | Budget<br>2025<br>Total net | PFT<br>2026<br>Total net | PFT<br>2027<br>Total net | PFT<br>2028<br>Total net |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| *PI-Virage ambulatoire handicap                 | En cours     | 385'778                     | 401'955                                 | 0                                       | 401'955                     | 311'550                  | 0                        | 0                        |
| Financement du projet de la FADS                | A solliciter | 0                           | 300'000                                 | 0                                       | 300'000                     | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>Total</b>                                    |              | <b>385'778</b>              | <b>701'955</b>                          | <b>0</b>                                | <b>701'955</b>              | <b>311'550</b>           | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |

**Commentaires**

Comme catalyseur du virage ambulatoire, un crédit d'engagement de CHF 1,2 million a été prévu sur 3 ans de 2023 à 2025. Celui-ci a pour objectif de stimuler des projets d'innovation sociale renforçant ainsi le dispositif d'accompagnement à domicile pour développer des projets d'inclusion professionnelle. La fin du crédit est reportée d'une année en 2026 en raison de la non-activation de certains projets en 2023 (voir tome 1, modification légale).

Un crédit d'engagement de CHF 300'000 est prévu en 2025 pour le financement du projet d'investissement de la FADS en lien avec le projet d'acquisition et de rénovation du bâtiment de Temps Présent à La Chaux-de-Fonds.

**Facture sociale**

| Charges et revenus de la facture sociale<br>(CHF) | Comptes<br>2023 | Budget<br>2024    | Budget<br>2025    |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Charge nette FADS                                 |                 | -2'747'800        | -2'968'700        |
| <b>Total charges (+) / revenus (-) nets</b>       | <b>0</b>        | <b>-2'747'800</b> | <b>-2'968'700</b> |

**Commentaires**

L'augmentation de la charge nette de la FADS de CHF 220'900 est liée aux besoins supplémentaires en lien avec la mise en place du dispositif "logement d'abord", à la complexification des profils de population, aux adaptations salariales dans le cadre de la mise en œuvre de la nouvelle CCT-ES et à la prise en considération de l'IPC.