



COMMISSION DES FINANCES DU GRAND CONSEIL

Rapport sur le budget de l'Etat du Valais pour l'année 2024, sur la planification intégrée pluriannuelle (PIP) 2024-2027 et sur le fonds FIGI



Blatten (Lötschental), le 11 octobre 2023

SOMMAIRE

Page

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | INTRODUCTION..... | 5 |
| 1.1 | Caractéristiques du budget 2024..... | 5 |
| 2. | REMARQUES GENERALES | 11 |
| 2.1 | Compte des investissements | 11 |
| 2.1.1 | Investissements propres | 12 |
| 2.1.2 | Subventions d'investissement | 13 |
| 2.2 | Compte de résultats | 14 |
| 2.2.1 | Charges du personnel | 14 |
| 2.2.2 | Subventions à des collectivités et à des tiers | 19 |
| 2.3 | Etat prévisionnel des fonds et réserves | 22 |
| 3. | PRESIDENCE..... | 24 |
| 3.1 | Chancellerie d'Etat (CHE)..... | 24 |
| 4. | DEPARTEMENT DES FINANCES ET DE L'ENERGIE..... | 25 |
| 4.1 | Administration cantonale des finances (ACF) | 25 |
| 4.2 | Service cantonal des contributions (SCC)..... | 26 |
| 4.3 | Service des ressources humaines (SRH)..... | 29 |
| 4.4 | Service immobilier et patrimoine (SIP)..... | 29 |
| 4.5 | Service de l'énergie et des forces hydrauliques (SEFH) | 30 |
| 4.6 | Service cantonal de l'informatique (SCI)..... | 31 |
| 4.7 | Service de l'administration numérique (SAN)..... | 32 |
| 4.8 | Service de statistique et de péréquation (SSTP) | 32 |
| 5. | DEPARTEMENT DE LA SANTE, DES AFFAIRES SOCIALES ET DE LA CULTURE..... | 33 |
| 5.1 | Service de la santé publique (SSP)..... | 33 |
| 5.2 | Service de l'action sociale (SAS)..... | 36 |
| 5.3 | Service de la culture (SC) | 38 |
| 5.4 | Service de protection des travailleurs et des relations du travail (SPT) | 39 |
| 5.5 | Service des poursuites et faillites (SPF) | 39 |
| 6. | DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE ET DE LA FORMATION | 40 |
| 6.1 | Service administratif et des affaires juridiques de la formation (SAAJF)..... | 40 |
| 6.2 | Service de l'économie, du tourisme et de l'innovation (SETI)..... | 41 |
| 6.3 | Service de l'industrie, du commerce et du travail (SICT)..... | 41 |
| 6.4 | Service de l'agriculture (SCA)..... | 42 |
| 6.5 | Service de l'enseignement (SE) | 43 |
| 6.6 | Service de la formation professionnelle (SFOP) | 44 |
| 6.7 | Service des hautes écoles (SHE)..... | 44 |
| 6.8 | Service cantonal de la jeunesse (SCJ) | 45 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 7. | DEPARTEMENT DE LA SECURITE, DES INSTITUTIONS ET DU SPORT..... | 46 |
| 7.1 | Service juridique de la sécurité et de la justice (SJSJ) | 46 |
| 7.2 | Police cantonale (PC)..... | 47 |
| 7.3 | Service de la sécurité civile et militaire (SSCM) | 47 |
| 7.4 | Service de la circulation routière et de la navigation (SCN) | 47 |
| 7.5 | Service de l'application des peines et mesures (SAPEM) | 48 |
| 7.6 | Service des affaires intérieures et communales (SAIC) | 48 |
| 7.7 | Service de la géoinformation (SGI) | 48 |
| 7.8 | Service du registre foncier (SRF) | 49 |
| 7.9 | Office cantonal du sport (OCS)..... | 49 |
| 8. | DEPARTEMENT DE LA MOBILITE, DU TERRITOIRE ET DE L'ENVIRONNEMENT..... | 50 |
| 8.1 | Service administratif et juridique (SAJMTE) | 50 |
| 8.2 | Service de la mobilité (SDM) | 51 |
| 8.3 | Service de l'environnement (SEN) | 52 |
| 8.4 | Service du développement territorial (SDT)..... | 52 |
| 8.5 | Service des dangers naturels (SDANA)..... | 53 |
| 9. | CONCLUSIONS..... | 54 |
| 10. | ANNEXES | 55 |
| 10.1 | Rapports des commissions thématiques | 56 |
| 10.2 | Rapport de la Commission des finances à l'attention du Conseil d'Etat sur la planification intégrée pluriannuelle (PIP) 2024-2027 | 57 |
| 10.3 | Rapport de la Commission des finances concernant le budget 2024 et la planification financière (PIP) 2024-2027 pour le fonds de financement de l'investissement et de la gestion des immeubles de l'Etat (Fonds FIGI) | 67 |

* * *

AU GRAND CONSEIL DU CANTON DU VALAIS

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les députés,

La Commission des finances (Cofi) s'est réunie les 10 et 11 octobre 2023 à Blatten (Lötschental) pour examiner, conformément aux dispositions légales et en particulier la loi sur la gestion et le contrôle administratifs et financiers du canton du 24 juin 1980 (LGCAF / RS no 611.1) ainsi que le règlement du Grand Conseil (RGC / RS no 171.100), le projet de **budget de l'Etat du Valais pour l'année 2024** et vous présente ci-après son rapport.

| Membres de la Commission des finances | 10.10.2023 | 11.10.2023 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| M. Mikaël Vieux, président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Thomas Birbaum, vice-président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Claire-Lise Bonvin, rapporteure de langue française | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Rahel Pirovino-Indermitte, rapporteure de langue allemande | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Alexander Allenbach | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Tarcis Ançay | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Nino Brunner | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Corinne Card | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Maxime Collombin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Dubuis | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Monod | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Malvine Moulin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Chantal Voeffray Barras | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

1. INTRODUCTION

1.1 Caractéristiques du budget 2024

Le budget 2024 présente un excédent de revenus de CHF 9.5 mios après l'enregistrement des amortissements du patrimoine administratif (PA) (y compris les subventions d'investissement) d'un total de CHF 230.9 mios. En ce qui concerne le résultat de financement, celui-ci boucle à l'équilibre (+ CHF 0.8 mio).

Le budget 2024 affiche donc des résultats positifs et respecte les dispositions constitutionnelles d'équilibre financier. Il n'y a ainsi pas de nouvel endettement. Il est à relever que cet équilibre a pu être assuré par des prélèvements dans les fonds et par des mesures d'économies dans les différents départements.

La variation du budget 2024 **par rapport au compte 2022 et au budget 2023** (sans les imputations internes) se détaille comme suit :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Variation par rapport au compte 2022 | Variation par rapport au budget 2023 | Variation en % budgets 2023/2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|--|--|---|
| Compte de résultats | | | | | | |
| Revenus | 4'173.8 | 4'114.4 | 4'323.8 | 150.0 | 209.4 | 5.1% |
| Charges (sans amortissements) | 3'867.6 | 3'824.1 | 4'083.4 | 215.8 | 259.3 | 6.8% |
| Marge d'autofinancement, LGCAF art. 12 | 306.2 | 290.3 | 240.4 | -65.8 | -49.9 | -17.2% |
| Amortissements du PA | 160.9 | 189.1 | 150.5 | -10.4 | -38.6 | -20.4% |
| Réévaluations emprunts, participations et subv. d'inv. du PA | 89.0 | 77.6 | 80.4 | -8.6 | 2.8 | 3.6% |
| <i>Total amortissements / réévaluations</i> | 249.9 | 266.7 | 230.9 | -19.0 | -35.8 | -13.4% |
| Excédent de revenus | 56.3 | 23.6 | 9.5 | -46.8 | -14.1 | -59.7% |
| Compte des investissements | | | | | | |
| Dépenses d'investissement | 483.7 | 583.3 | 508.5 | 24.8 | -74.8 | -12.8% |
| Recettes d'investissement | 257.3 | 293.0 | 268.9 | 11.6 | -24.1 | -8.2% |
| Investissements nets | 226.3 | 290.3 | 239.6 | 13.3 | -50.7 | -17.5% |
| Excédent de financement, LGCAF art. 12 | 79.8 | 0.0 | 0.8 | -79.0 | 0.8 | |
| Degré d'autofinancement | 135.3% | 100.0% | 100.3% | | | |

Les revenus et les charges en 2024 affichent une croissance de respectivement 5.1% et 6.8%. A titre de comparaison, ce taux s'élevait, tant au niveau des charges que des recettes, à 3.8% pour le budget 2023.

Au niveau de l'économie valaisanne, selon l'estimation des experts, à la fin du 1^{er} semestre de cette année, une croissance de 1.8% est attendue. Ces prévisions demeurent toutefois sous la menace de plusieurs risques majeurs, parmi lesquels figurent notamment la persistance d'une inflation et une pénurie d'énergie l'hiver prochain.

Variations significatives des revenus

Les revenus augmentent par rapport au budget 2023 de plus de CHF 209.0 mios net (+ 5.1%). Les variations **significatives** peuvent être résumées comme suit :

| RUBRIQUES / DOMAINES | en millions de CHF |
|---|-----------------------|
| 40 Revenus fiscaux | 101.9 |
| Impôts directs sur les personnes physiques | 37.0 |
| Droits de mutation et de timbre | 25.0 |
| Impôts sur les gains en capital | 24.9 |
| Impôts directs sur les personnes morales | 6.0 |
| Impôts sur les successions et donations | 5.0 |
| Impôts fonciers | 4.0 |
| 43 Patentes et concessions | -89.7 |
| Taxes initiales aménagement hydraulique Ernen-Mörel | 10.0 |
| Taxes initiales aménagement hydraulique Chippis-Rhône | 4.6 |
| Part au bénéfice de la Loterie romande | 3.0 |
| Part au bénéfice de la BNS | -107.3 |
| 44 Revenus financiers | 8.7 |
| Augmentation de la rente de ressources (forces hydrauliques) | 3.7 |
| Revenus des intérêts | 2.6 |
| Augmentation du loyer facturé à La Castalie | 2.4 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux | -9.6 |
| Prélèvement du fonds pour les programmes de promotion dans le domaine de l'énergie | 5.1 |
| Prélèvements du fonds Routes cantonales et trafic d'agglom. (RTEC) | 3.5 |
| Prélèvement du fonds Redevance poids lourds liée aux prestations (RPLP) | -6.9 |
| Prélèvements du fonds Routes principales suisses (RPS) | -11.3 |
| 46 Revenus de transferts | 115.0 |
| Dédommagements des collectivités publiques (principal. domaine de l'asile) | 40.4 |
| Péréquation financière et compensation des charges | 40.0 |
| Subventions fédérales (réduction primes d'assurance-maladie) | 11.1 |
| Subventions communales dans les domaines suivants: | 16.1 |
| - enseignement obligatoire | 10.2 mios |
| - handicap | 5.9 mios |
| Part du canton à l'impôt anticipé | 4.4 |
| Part du canton à l'impôt fédéral direct | 3.0 |
| 48 Revenus extraordinaires | 82.0 |
| Prélèvement du fonds de compensation des fluctuations de recettes | 107.3 |
| Prélèvement à la réserve de politique budgétaire | 6.2 |
| Prélèvement du fonds de fin. des grands projets d'infrastr. du 21 ^{ème} siècle | -31.5 |
| Total des écarts significatifs retenus | 208.3 |

Commentaires**Rubrique 40 : Revenus fiscaux**

Les résultats du compte 2022 ont permis au Service cantonal des contributions (SCC) d'appréhender les recettes de certaines catégories d'impôts de manière plus optimiste.

De plus, les revenus cités en référence intègrent notamment la première étape de la mise en œuvre de la révision fiscale en faveur des personnes physiques dont l'incidence financière a été chiffrée à CHF 22.9 mios pour 2024 (CHF 15.9 mios au niveau de l'impôt sur le revenu et CHF 7.0 mios pour l'impôt sur la fortune).

Rubrique 46 : Revenus de transferts

Au budget 2024, les recettes issues de la péréquation financière intercantonale s'établissent à CHF 886.5 mios (+ CHF 40.0 mios) :

| Désignation | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Variation B2024/B2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Péréquation des ressources | 701.6 | 749.9 | 720.0 | -29.9 |
| Compensation charges socio-démographiques | 12.8 | 9.7 | 8.4 | -1.3 |
| Compensation charges géo-topographiques | 74.0 | 76.1 | 78.4 | 2.3 |
| Mesures d'atténuation temporaires | 13.5 | 10.8 | 8.1 | -2.7 |
| Mesures compensation pertes RFFA | 0.0 | 0.0 | 71.5 | 71.5 |
| Total | 801.9 | 846.6 | 886.5 | 40.0 |

Il sied de relever que cette augmentation est due à l'octroi d'une mesure transitoire que le canton touchera dès 2024 et durant 7 ans au titre de la compensation des pertes indirectes liées aux effets de la RFFA et aux modifications techniques apportées à la péréquation fédérale en raison de l'introduction de la réforme fiscale.

Par ailleurs, en ce qui concerne l'estimation de la part valaisanne pour l'impôt anticipé qui se monte à CHF 24.0 mios (+ CHF 4.4 mios), le montant budgétisé correspond au montant communiqué par la Confédération, conformément à la recommandation formulée par la Cofi dans son rapport sur le budget 2023 du canton.

Rubrique 48 : Revenus extraordinaires

Afin de compenser la non-budgétisation de la part au bénéfice de la BNS, le budget 2024 prévoit un prélèvement de CHF 107.3 mios sur le fonds de compensation des fluctuations de recettes. Pour rappel, la part au bénéfice de la BNS se montait à CHF 160.7 mios au compte 2022 et avait été budgétisée à hauteur de CHF 107.3 mios au budget 2023.

L'augmentation de CHF 6.2 mios à CHF 18.7 mios du total des prélèvements sur la réserve de politique budgétaire permet d'absorber de manière progressive les coûts suivants :

- Cantonalisation des APEA (financement transitoire des coûts de 2023 à 2025) + CHF 3.7 mios
- Mise en œuvre anticipée de l'initiative « Pour des soins infirmiers forts »
(dans l'attente que cette dernière soit en partie intégrée aux tarifs de l'Hôpital du Valais) + CHF 15.0 mios

Variations significatives des charges

Dans la plupart des domaines d'activité, les charges sont en augmentation par rapport au budget 2023. Cette croissance représente au total près de CHF 260.0 mios net (+ 6.8%). **Les variations significatives** peuvent être résumées comme suit :

| RUBRIQUES / DOMAINES | en millions de CHF |
|---|--------------------|
| 30 Charges de personnel | 71.3 |
| Charges de personnel (cf. chapitre 2.2.1) | 71.3 |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 37.7 |
| Charges liées à l'accueil des réfugiés (SAS) | 29.7 |
| Augmentation liée à la pleine exploitation du nouvel établissement pénitentiaire de Crêtelongue (SAPEM) | 2.8 |
| Mise en place des points de rencontre d'urgence (PRU) et cantonalisation de la protection civile (SSCM) | 2.6 |
| Adaptation du budget des pertes sur créances et des frais d'assistance judiciaire pris en charge par l'Etat (Autorités judiciaires) | 2.6 |
| 34 Charges financières | -2.6 |
| Intérêts sur la dette administrative | 1.9 |
| Intérêts négatifs sur les avoirs bancaires | -2.0 |
| Intérêts liés à la reconnaissance de dette envers CPVAL | -2.5 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | -7.1 |
| Attribution au fonds de rachat des aménagements hydroélectriques | 7.0 |
| Attribution au fonds CPVAL | -14.1 |
| 36 Charges de transferts | 157.8 |
| Part à des revenus destinés à des tiers | 19.9 |
| Dédommagements à des collectivités publiques | 6.5 |
| Subventions à des collectivités publiques et à des tiers (cf. chapitre 2.2.2) pour les domaines suivants: | 131.4 |
| - santé | 59.0 |
| - action sociale et égalité | 24.9 |
| - mobilité | 11.4 |
| - réduction primes d'assurance-maladie | 11.0 |
| - hautes écoles | 10.8 |
| - assurances sociales | 1.4 |
| - subvention des loteries | 5.0 |
| - enseignement | 4.0 |
| - aide à la jeunesse | 3.9 |
| Total des écarts significatifs retenus | 257.1 |

Commentaires**Rubrique 36 : Charges de transferts**

L'augmentation des parts de revenus destinés à des tiers de CHF 19.9 mios provient pour l'essentiel de la part communale aux impôts sur les gains immobiliers (+ CHF 16.6 mios) et sur les successions et donations (+ CHF 3.3 mios).

Les dédommagements à des collectivités publiques progressent de CHF 5.4 mios et la principale variation concerne la redistribution de l'impôt additionnel communal pour les mutations d'immeubles (+ CHF 6.5 mios).

Evolution du résultat avant amortissements et réévaluations

L'évolution de la marge d'autofinancement est présentée dans le tableau suivant :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2019 | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Marge d'autofinancement | 197.9 | 241.2 | 244.3 | 306.2 | 290.3 | 240.4 |

Cette marge constitue la base pour vérifier le respect du frein à l'endettement par rapport au volume d'investissements nets selon l'art. 12 LGCAF.

Autofinancement selon le MCH2

L'autofinancement est un des chiffres clés utilisés pour déterminer les indicateurs « Degré d'autofinancement » et « Taux d'autofinancement » qui sont préconisés par la recommandation 18 du MCH2. Les deux indicateurs précités sont notamment publiés dans le message du Conseil d'Etat accompagnant les comptes annuels.

Les bases de calcul de l'autofinancement sont définies à l'annexe C des recommandations du MCH2 (tableau C. 23). Par rapport au mode de calcul de la marge d'autofinancement au sens de la LGCAF, celui de l'autofinancement selon le MCH2 ne prend pas en compte les attributions et prélèvements aux fonds et financements spéciaux ainsi qu'au capital propre.

Le détail du calcul de l'autofinancement selon le modèle MCH2 se présente comme suit :

| en millions de CHF | Compte 2019 | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Résultat avant amortissements et réévaluations (marge d'autofinancement ci-devant) | 197.9 | 241.2 | 244.3 | 306.2 | 290.3 | 240.4 |
| Total des attributions aux fonds et financements spéciaux ainsi qu'au capital propre | 250.7 | 364.6 | 201.5 | 207.0 | 137.8 | 131.4 |
| Attributions aux fonds et financements spéciaux (rubrique 35) | 104.5 | 297.5 | 148.3 | 143.9 | 137.2 | 130.6 |
| Attributions au capital propre (rubrique 38) | 146.2 | 67.1 | 53.2 | 63.1 | 0.6 | 0.8 |
| Total des prélèvements aux fonds et financements spéciaux ainsi qu'au capital propre | -323.1 | -409.7 | -109.1 | -157.3 | -219.3 | -289.3 |
| Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (rubrique 45) | -298.7 | -369.3 | -69.6 | -111.0 | -151.0 | -139.0 |
| Attributions fonds caisses de prévoyance Prélèvements sur le capital propre (rubrique 48) | -24.4 | -40.4 | -39.5 | -46.3 | -68.3 | -150.3 |
| Autofinancement selon le MCH2 | 125.5 | 196.2 | 336.8 | 355.8 | 208.8 | 82.5 |

Les prélèvements sur le capital propre budgétisés à CHF 150.3 mios se déclinent ainsi :

| | |
|---|-----------------------|
| - Fonds de compensation des fluctuations de recettes | CHF 107.3 mios |
| - Fonds de financement des grands projets d'infrastructures du 21 ^{ème} siècle | CHF 24.3 mios |
| - Réserve de politique budgétaire | <u>CHF 18.7 mios</u> |
| Total | CHF 150.3 mios |

L'écart entre la marge d'autofinancement selon la LGCAF (CHF 240.4 mios) et celle déterminée selon le MCH2 (CHF 82.5 mios) met en évidence le fait que ledit budget a pu être équilibré notamment grâce à une sollicitation accrue des fonds et réserves constitués ces années passées.

En effet, sans tenir compte des effets liés aux fonds et financements spéciaux, la marge d'autofinancement qui en résulte de CHF 82.5 mios ne permet pas de couvrir les investissements nets de CHF 239.6 mios prévus au budget 2024.

2. REMARQUES GENERALES

2.1 Compte des investissements

Les investissements nets de l'Etat ressortent du tableau suivant :

| Investissements en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Immobilisations corporelles et incorporelles | | | | | |
| Dépenses brutes | 253.5 | 269.1 | 264.1 | 319.5 | 240.2 |
| Recettes | 143.1 | 145.5 | 141.1 | 154.8 | 127.8 |
| Montants nets | 110.4 | 123.5 | 123.0 | 164.7 | 112.4 |
| Subventions d'investissement¹ | | | | | |
| Dépenses brutes | 162.1 | 167.1 | 183.7 | 210.1 | 215.4 |
| Recettes | 65.5 | 65.9 | 75.5 | 88.9 | 91.9 |
| Montants nets | 96.6 | 101.2 | 108.2 | 121.3 | 123.5 |
| Prêts, participations et capital social | | | | | |
| Dépenses brutes | 44.3 | 28.2 | 35.9 | 53.7 | 53.0 |
| Recettes | 30.9 | 25.3 | 40.7 | 49.4 | 49.3 |
| Montants nets | 13.4 | 2.9 | -4.8 | 4.3 | 3.7 |
| Total des investissements nets de l'Etat | 220.4 | 227.6 | 226.3 | 290.3 | 239.6 |

¹Y compris les subventions redistribuées

L'évolution des investissements bruts est la suivante :

| Investissements en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Investissements bruts budgétisés | 482,3 | 512,5 | 549,8 | 583,3 | 508,5 |
| Investissements bruts réalisés | 459,8 | 464,5 | 483,7 | n.d. | n.d. |
| Différence | 22,5 | 48,0 | 66,1 | | |

Même si inférieur aux valeurs budgétisées en 2023, le volume d'investissements prévu pour 2024 (CHF 508.5 mios) est supérieur à celui réalisé au compte 2022 (CHF 483.7 mios).

A noter que, de 2018 à 2022, le total des dépenses brutes effectives n'a jamais dépassé les CHF 485.0 mios.

Les investissements nets du fonds FIGI se présentent comme suit :

| Investissements en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dépenses brutes | 26.7 | 57.3 | 70.3 | 102.7 | 134.5 |
| Recettes | 2.3 | 7.1 | 11.3 | 17.4 | 17.8 |
| Investissements nets | 24.4 | 50.2 | 59.0 | 85.3 | 116.7 |

Des informations plus détaillées concernant les investissements du fonds FIGI se trouvent sous le chapitre 10.3 du présent rapport.

2.1.1 Investissements propres

L'évolution des investissements propres (sans le fonds FIGI) ressort du tableau suivant :

| Investissements propres en millions de CHF (montants arrondis) | | Compte 2022 | Budget 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023-24 |
|---|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Terrains | D | - | - | 10.0 | 0.3 | -9.7 |
| | R | - | - | - | - | - |
| | N | - | - | 10.0 | 0.3 | -9.7 |
| Routes nationales | D | 119.3 | 100.0 | 120.0 | 95.0 | -25.0 |
| | R | 114.5 | 96.0 | 115.2 | 91.2 | -24.0 |
| | N | 4.8 | 4.0 | 4.8 | 3.8 | -1.0 |
| Routes cantonales | D | 94.8 | 108.2 | 114.1 | 89.7 | -24.4 |
| | R | 18.1 | 18.5 | 18.4 | 14.5 | -3.8 |
| | N | 76.7 | 89.6 | 95.7 | 75.2 | -20.6 |
| Rhône | D | 14.4 | 22.3 | 28.3 | 31.2 | 2.9 |
| | R | 6.6 | 14.3 | 18.1 | 20.7 | 2.6 |
| | N | 7.7 | 8.0 | 10.2 | 10.5 | 0.3 |
| Bâtiments | D | 18.3 | 23.4 | 16.0 | 0.7 | -15.3 |
| | R | 1.6 | 1.1 | 1.5 | 0.0 | -1.4 |
| | N | 16.7 | 22.3 | 14.5 | 0.6 | -13.9 |
| Biens meubles | D | 3.8 | 7.0 | 7.2 | 9.2 | 2.0 |
| | R | - | 1.1 | 0.7 | 1.2 | 0.5 |
| | N | 3.8 | 5.9 | 6.6 | 8.0 | 1.5 |
| Autres immobilisations corporelles | D | 1.9 | 4.6 | 5.2 | 3.9 | -1.3 |
| | R | - | 0.3 | 0.4 | 0.1 | -0.2 |
| | N | 1.9 | 4.3 | 4.9 | 3.8 | -1.0 |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Logiciels, brevets, licences et autres immobilisations incorporelles | D | 11.6 | 13.7 | 18.6 | 10.2 | -8.5 |
| | R | 0.2 | - | 0.6 | - | - 0.6 |
| | N | 11.5 | 13.7 | 18.1 | 10.2 | -7.9 |
| Total des investissements propres | D | 264.1 | 279.2 | 319.5 | 240.2 | -79.2 |
| | R | 141.1 | 131.4 | 154.8 | 127.8 | -26.9 |
| | N | 123.0 | 147.9 | 164.7 | 112.4 | -52.3 |

D = Dépenses; R = Recettes; N = Charges nettes du canton

Il ressort que le volume brut des dépenses d'investissement consacrées aux immobilisations est prévu à hauteur de CHF 240.2 mios en 2024, soit un montant inférieur de CHF 79.2 mios au budget 2023 (- 24.8%). La plupart des domaines présente des dépenses en baisse par rapport au budget 2023.

Au net, l'Etat du Valais entend investir CHF 112.4 mios en 2024 (- CHF 52.3 mios, soit - 31.8% par rapport au budget 2023). En comparaison avec le compte 2022, l'écart se monte à - CHF 10.6 mios (- 8.6%).

2.1.2 Subventions d'investissement

Les dépenses brutes liées aux propres subventions d'investissement, d'un montant total de CHF 191.4 mios, sont stables (+ CHF 0.2 mio) par rapport au budget 2023 :

| Subventions d'investissement en millions de CHF (montants arrondis) | | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023-24 |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Propres subventions d'investissement | | | | | | | |
| Finances et énergie | D | 22.7 | 32.4 | 40.7 | 43.3 | 45.6 | 2.3 |
| | R | 16.4 | 22.4 | 24.1 | 26.9 | 25.4 | -1.4 |
| | N | 6.3 | 10.0 | 16.5 | 16.4 | 20.1 | 3.7 |
| Santé, affaires sociales et culture | D | 10.5 | 12.6 | 12.7 | 11.5 | 13.6 | 2.2 |
| | R | 2.4 | 2.5 | 2.6 | 2.2 | 2.8 | 0.6 |
| | N | 8.1 | 10.1 | 10.1 | 9.3 | 10.8 | 1.6 |
| Economie et formation | D | 30.7 | 36.4 | 50.4 | 37.8 | 34.6 | -3.2 |
| | R | 0.5 | 0.4 | 0.7 | 0.7 | 0.7 | - |
| | N | 30.2 | 35.9 | 49.6 | 37.1 | 34.0 | -3.1 |
| Sécurité, institutions et sport | D | 7.3 | 8.1 | 6.4 | 6.5 | 6.1 | -0.4 |
| | R | 4.2 | 6.5 | 4.9 | 5.0 | 4.1 | -0.9 |
| | N | 3.0 | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 2.0 | 0.5 |
| Mobilité, territoire et environnement | D | 86.6 | 81.6 | 91.2 | 92.1 | 91.4 | -0.6 |
| | R | 33.1 | 31.1 | 35.7 | 35.1 | 34.9 | -0.2 |
| | N | 53.5 | 50.6 | 55.6 | 57.0 | 56.5 | -0.4 |
| Total des propres subventions d'investissement | D | 157.8 | 171.1 | 201.4 | 191.1 | 191.4 | 0.2 |
| | R | 56.6 | 62.9 | 68.1 | 69.9 | 67.9 | -2.0 |
| | N | 101.2 | 108.2 | 133.4 | 121.3 | 123.5 | 2.2 |

D = Dépenses; R = Recettes; N = Charges nettes du canton

En ce qui concerne les subventions d'investissement redistribuées dont les dépenses brutes pour 2024 s'élèvent à CHF 24.0 mios, elles se rapportent aux domaines suivants :

- Economie et formation CHF 8.0 mios
- Sécurité, institutions et sport CHF 2.0 mios
- Mobilité, territoire et environnement CHF 14.0 mios
- Total CHF 24.0 mios**

2.2 Compte de résultats

La Cofi présente ci-après les deux principales dépenses du compte de résultats qui totalisent ensemble plus des 2/3 des charges de l'Etat, à savoir :

- les charges brutes du personnel pour près de CHF 1.16 milliard (cf. chapitre 2.2.1) ;
- les subventions à des collectivités et à des tiers pour près de CHF 1.74 milliard (cf. chapitre 2.2.2).

2.2.1 Charges du personnel

L'évolution des charges du personnel ressort du tableau suivant :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Charges du personnel <i>dont provision CPVAL</i> | 1'204.0 -196.9 | 1'027.4 - | 1'044.9 - | 1'088.6 - | 1'159.8 - |
| Charges de personnel sans provision CPVAL | 1'007.1 | 1'027.4 | 1'044.9 | 1'088.6 | 1'159.8 |
| Variations en mios de CHF | | 20.3 | 17.5 | 43.7 | 71.3 |
| Varations en % | | 2.0% | 1.7% | 4.2% | 6.5% |

Les charges de personnel affichent une forte progression de CHF 71.3 mios par rapport au budget 2023.

Cette augmentation s'explique par les éléments suivants :

- La création de nouveaux postes dont le détail est présenté sous le chapitre 2.2.1.1.
- Le Conseil d'Etat a tenu compte d'un renchérissement des échelles de salaires de 1.5%, applicable tant pour les enseignants et employés d'Etat que pour le personnel des institutions paraétatiques subventionnées. La décision définitive liée à l'octroi d'une éventuelle compensation liée à l'inflation interviendra en début d'année 2024. L'écart par rapport au budget 2023 provient également de l'effet de rattrapage lié à la part du renchérissement non budgétisée en 2023, soit 0.9% (2.8% - 1.9%). Au total, le coût du renchérissement porté au budget 2024 s'élève à CHF 29.4 mios dont notamment :
 - Rattrapage 2023 CHF 13.7 mios
 - Renchérissement 2024 CHF 15.7 mios
- A ce montant s'ajoutent également d'autres variations telles que les parts d'expérience, les augmentations liées à la prestation ou encore les primes de performance.
- Pour les enseignants, l'augmentation de la masse salariale provient avant tout de la mise en application progressive des mesures visant à améliorer leurs conditions de travail (cf. chapitre 2.2.1.1).

L'évolution des charges du personnel est la suivante :

| Charges de personnel en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| Autorités | 41.2 | 42.8 | 44.1 | 45.6 | 47.4 | 1.8 |
| Administration générale | 332.6 | 342.2 | 364.7 | 386.2 | 418.8 | 32.5 |
| Présidence | 7.9 | 8.2 | 8.4 | 8.8 | 9.4 | 0.6 |
| DFE | 62.0 | 63.1 | 71.1 | 75.6 | 78.0 | 2.4 |
| DSSC | 67.0 | 69.2 | 77.5 | 76.0 | 94.6 | 18.5 |
| DEF (sans la formation) | 61.7 | 62.8 | 63.3 | 66.3 | 66.9 | 0.6 |
| DSIS (sans la sécurité) | 52.7 | 55.0 | 56.7 | 66.4 | 73.3 | 6.9 |
| DMTE | 81.2 | 84.0 | 87.7 | 93.1 | 96.6 | 3.5 |
| Sécurité | 92.4 | 93.9 | 97.0 | 102.6 | 107.2 | 4.6 |
| Formation* | 533.5 | 528.0 | 531.9 | 544.6 | 577.2 | 32.6 |
| Enseignement | 443.4 | 434.2 | 439.2 | 449.8 | 478.3 | 28.5 |
| Hautes écoles | 10.7 | 10.9 | 11.3 | 12.0 | 12.3 | 0.3 |
| Formation professionnelle | 74.5 | 78.0 | 77.1 | 78.6 | 82.2 | 3.6 |
| Ecole d'agriculture | 4.9 | 4.8 | 4.3 | 4.2 | 4.4 | 0.1 |
| Divers 1 | 7.4 | 20.5 | 7.1 | 9.5 | 9.2 | -0.3 |
| Financement des rentes-pont AVS et magistrats | 7.4 | 20.5 | 7.1 | 9.5 | 9.2 | -0.3 |
| Total intermédiaire | 1'007.1 | 1'027.4 | 1'044.9 | 1'088.6 | 1'159.8 | 71.3 |
| Divers 2 | 196.9 | - | - | - | - | - |
| Provision CPVAL | 196.9 | - | - | - | - | - |
| Total | 1'204.0 | 1'027.4 | 1'044.9 | 1'088.6 | 1'159.8 | 71.3 |

* y compris personnel administratif

L'évolution du nombre de postes créés au cours des 5 dernières années se présente comme suit :

| Effectif en EPT | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 ¹ |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Nombre de postes à l'organigramme | 3'230.72 | 3'304.47 | 3'320.72 | 3'408.23 | 3'433.85 | 3'595.15 |
| Nombre de postes autofinancés | 0.00 | 0.00 | 34.30 | 44.10 | 52.20 | 57.70 |
| Total des postes | 3'230.72 | 3'304.47 | 3'355.02 | 3'452.33 | 3'486.05 | 3'652.85 |
| variation annuel | | 73.75 | 50.55 | 97.31 | 33.72 | 166.80 |
| - dont EPT non autofin. | | 73.75 | 16.25 | 87.51 | 25.62 | 161.30 |
| - dont EPT autofin | | 0.00 | 34.30 | 9.80 | 8.10 | 5.50 |

¹Etat au 01.01.2023

Source : Données transmises par le SRH

Ces chiffres contiennent tous les postes en lien avec la cantonalisation de certains domaines (APEA, protection civile, etc.) ainsi que les postes créés par le Grand Conseil.

2.2.1.1 Nouveaux postes créés au budget 2024

Pour l'élaboration du budget 2024, le Conseil d'Etat a retenu les principes suivants dans sa décision du 7 juin 2023 :

- La création des nouveaux postes suivants :
 - 44 EPT à la suite de décisions prises par le Grand Conseil (dont 17 postes pour lesquels leur coût est compensé par une diminution des subventions versées)
 - 2 EPT postes autofinancés
 - 11 EPT à la suite de la reprise des formations d'assistants médical et dentaire par l'Etat (postes dont le coût est compensé par une diminution des subventions versées)
- La renonciation à la création d'autres postes non autofinancés.

En ce qui concerne les enseignants, la variation des postes est liée à l'effectif des élèves à la rentrée scolaire 2024-2025. A cela viennent s'ajouter les effets de la mise en œuvre progressive des mesures en faveur du personnel enseignant décidées par le Conseil d'Etat.

Selon les estimations du Service de l'enseignement et de celui de la formation professionnelle, l'augmentation de leur effectif d'enseignants s'élève à respectivement 224.0 EPT et 4.1 EPT (ou 15.1 EPT en incluant la reprise des formations d'assistants médical et dentaire) (cf. chapitre 6.5 Service de l'enseignement).

Les 57 postes supplémentaires au budget 2024 sont affectés aux unités administratives suivantes :

| Nouveaux postes Equivalent plein temps (EPT) | Décisions du GC | Coût compensé | Non autofin. | Autofin. ¹ |
|---|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Ministère public | 6.0 | - | - | - |
| Autorités de surveillance | 2.0 | - | - | - |
| Présidence | 1.0 | - | - | - |
| DFE | - | - | - | - |
| DSSC | 1.0 | - | - | - |
| DEF | - | 11.0 | - | - |
| DSIS ² | 34.0 | - | - | - |
| DMTE | - | - | - | 2.0 |
| Total | 44.0 | 11.0 | 0.0 | 2.0 |

¹Postes autofinancés selon les critères fixés par la Cofi

²SSCM : 17 postes liés à la cantonalisation de la protection civile dont le coût est compensé par une diminution des subventions versées

Postes autofinancés

Le détail des postes autofinancés selon les critères de la Cofi au budget 2024 est présenté dans le tableau suivant :

| Unité administrative | Poste | EPT |
|--------------------------------------|-------------------|------------|
| DMTE | | 2.0 |
| Service de l'unité territoriale III | Electricien | 1.0 |
| Service de l'unité territoriale III | Ouvrier-chauffeur | 1.0 |
| Total des postes autofinancés | | 2.0 |

Ces postes autofinancés viennent s'ajouter à ceux créés avec les budgets 2020 à 2023, soit :

| | |
|---------------|-----------------|
| - Budget 2020 | 34.3 EPT |
| - Budget 2021 | 9.8 EPT |
| - Budget 2022 | 8.1 EPT |
| - Budget 2023 | 5.5 EPT |
| Total | 57.7 EPT |

À la suite du mandat donné par la Cofi, l'IF a conclu dans son rapport d'audit au respect des critères fixés par la commission précitée pour la création de postes autofinancés de 2020 à 2022.

Par ailleurs, l'IF a également relevé que la fin planifiée de la phase d'investissement du projet eRF Valais avec la clôture du crédit d'engagement y relatif entraînera la suppression de 4 EPT autofinancés octroyés depuis 2020.

Pour rappel, dans le rapport sur le compte 2018, la Cofi a donné son accord pour que les postes autofinancés qui remplissent les conditions suivantes puissent être intégrés d'office au budget :

- les postes qui sont directement et intégralement financés par des tiers mandants ;
- les postes dont les charges salariales sont intégrées dans les crédits d'engagement (ex. : projet RF2020 (eRF), stratégie informatique, etc...).

De plus, il est demandé :

- que ces postes ne soient admis que pendant la durée où le financement est intégralement assuré ;
- qu'un inventaire des nouveaux postes autofinancés soit intégré au message du budget et du compte ;
- que l'inventaire des postes autofinancés soit tenu à jour avec indication de la durée du financement afin que le contrôle de l'autofinancement puisse être réalisé ;
- que le poste soit supprimé si le financement par des tiers ou si le crédit d'engagement n'est plus assuré.

Dans cette appréciation, les postes suivants ne sont pas considérés comme autofinancés :

- les postes financés par des forfaits pour réaliser des prestations (ex. secteur de l'asile, les forfaits ne couvrant pas l'ensemble des charges). Le forfait ne se réfère pas directement aux charges salariales ;
- les postes financés par de nouvelles recettes (émoluments, taxes, etc...).

Sur la base de la détermination de l'IF concernant la justification et le contrôle du financement des postes présentés, la Cofi accepte à l'unanimité, les 2 EPT autofinancés proposés par le Conseil d'Etat.

Le détail des nouveaux postes non autofinancés dans le budget 2024 tel que mentionné dans la décision du Conseil d'Etat du 7 juin 2023 est reporté ci-après :

Postes créés suite aux décisions prises par le Grand Conseil

| Unité administrative | Poste | EPT |
|---|---|-------------|
| Réforme du Ministère public | | 6.0 |
| Ministère public | Greffiers | 6.0 |
| Loi sur l'information, la protection des données et l'archivage | | 3.0 |
| Préposé à la protection des données | Préposé protection des données et transparence | 1.0 |
| Préposé à la protection des données | Juriste | 1.0 |
| Chancellerie d'Etat | Juriste LIPDA | 1.0 |
| Cantonisation des Offices de protection civile | | 17.0 |
| Service de la sécurité civile et militaire | Commandants de l'arrondissement de la protection civile | 3.0 |
| Service de la sécurité civile et militaire | Remplaçants du Commandant de l'arrondissement de la protection civile | 3.0 |
| Service de la sécurité civile et militaire | Collaborateurs spécialisés constructions | 2.0 |
| Service de la sécurité civile et militaire | Responsables administration / matériel / construction | 6.0 |
| Service de la sécurité civile et militaire | Responsable instruction | 3.0 |
| Etablissement pénitentiaire de Crêtelongue et Prison de Sion (2ème étape) | | 17.0 |
| Service de l'application des peines et mesures | Juriste | 0.5 |
| Service de l'application des peines et mesures | Responsables d'ateliers | 4.0 |
| Service de l'application des peines et mesures | Agents de détention | 9.0 |
| Service de l'application des peines et mesures | Responsable de domaines | 1.0 |
| Service de l'application des peines et mesures | Educateur | 0.5 |
| Service de l'application des peines et mesures | Chef secteur sécurité | 1.0 |
| Service de l'application des peines et mesures | Juriste (OSAMA) | 0.2 |
| Service de l'application des peines et mesures | Psychologue de la probation | 0.8 |
| Loi sur les soins palliatifs et l'encadrement de la pratique de l'assistance au suicide en institution | | 1.0 |
| Service de la santé publique | Collaborateur économique (soins palliatifs) | 1.0 |
| Total des nouveaux postes autofinancés | | 44.0 |

Nouveaux postes administratifs et d'exploitation non autofinancés selon les critères de la Cofi

| Unité administrative | Poste | EPT |
|---|---|-------------|
| DEF | | 11.0 |
| Service de la formation professionnelle | Collaborateur administratif | 1.0 |
| Service de la formation professionnelle | Enseignants secondaire II professionnel | 10.0 |

2.2.2 Subventions à des collectivités et à des tiers

Les subventions brutes sans caractère d'investissement ont évolué dans les divers secteurs comme suit :

| Subventions à des collectivités publiques et à des tiers en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart budget 2023/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Autorités | 2.0 | 2.5 | 2.6 | 2.5 | -0.1 |
| Présidence | 0.4 | 0.3 | 0.4 | 0.4 | - |
| Finances et énergie | 7.2 | 7.0 | 8.3 | 8.9 | 0.6 |
| Dîme de l'alcool | 1.0 | 1.1 | 1.1 | 1.1 | - |
| Energie et forces hydrauliques | 5.0 | 4.8 | 6.3 | 6.2 | -0.1 |
| Divers | 1.2 | 1.1 | 0.9 | 1.6 | 0.7 |
| Santé, affaires sociales et culture | 1'119.2 | 1'169.9 | 1'199.8 | 1'299.0 | 99.2 |
| Santé publique | 523.8 | 537.4 | 555.1 | 614.5 | 59.4 |
| Réduction primes assurance-maladie | 210.8 | 230.3 | 239.2 | 250.3 | 11.1 |
| Action sociale et égalité | 234.2 | 252.8 | 256.2 | 282.5 | 26.2 |
| Culture et archéologie | 23.4 | 21.7 | 13.5 | 14.6 | 1.1 |
| Assurances sociales | 127.0 | 127.7 | 135.5 | 136.9 | 1.4 |
| Divers | 0.1 | 0.1 | 0.2 | 0.3 | 0.1 |
| Economie et formation | 472.2 | 307.7 | 300.4 | 323.1 | 22.7 |
| Bourses d'études | 18.0 | 19.4 | 18.4 | 19.1 | 0.8 |
| Promotion touristique et économique | 241.4 | 45.6 | 34.6 | 34.2 | -0.4 |
| Mesures chômage | 10.8 | 10.8 | 14.5 | 13.5 | -1.0 |
| Subventions des loteries | 32.0 | 29.8 | 24.8 | 29.8 | 5.0 |
| Agriculture | 8.7 | 21.9 | 10.3 | 10.3 | - |
| Scolarité obligatoire | 11.3 | 11.7 | 18.1 | 19.1 | 1.0 |
| Enseignement secondaire | 5.2 | 4.4 | 5.0 | 5.0 | - |
| Enseignement spécialisé | 41.5 | 45.4 | 43.6 | 45.4 | 1.8 |
| Haute école pédagogique du Valais | 17.5 | 17.8 | 17.8 | 19.0 | 1.2 |
| Formation professionnelle | 10.1 | 10.3 | 10.4 | 9.2 | -1.2 |
| Hautes écoles | 33.2 | 42.3 | 51.9 | 63.6 | 11.7 |
| Aide à la jeunesse | 40.8 | 46.3 | 48.4 | 52.3 | 3.9 |
| Divers | 1.6 | 2.0 | 2.4 | 2.5 | 0.1 |
| Sécurité, institutions et sport | 30.8 | 26.0 | 18.0 | 14.7 | -3.3 |
| Feu, protection civile et militaire | 3.2 | 3.3 | 3.6 | 1.2 | -2.4 |
| Population et migration | 2.2 | 2.2 | 2.4 | 2.4 | - |
| Communes: assainissements & fusions | 8.9 | 0.1 | 0.2 | 0.1 | -0.1 |
| J&S et fonds du sport | 5.5 | 5.4 | 5.7 | 5.8 | - |
| Véhicules électriques et hybrides | 6.8 | 10.4 | 0.9 | - | -0.9 |
| Divers | 4.3 | 4.6 | 5.2 | 5.2 | - |
| Mobilité, territoire et environnement | 74.7 | 101.9 | 80.5 | 90.9 | 10.4 |
| Mobilité | 60.0 | 86.7 | 59.1 | 70.4 | 11.4 |
| Forêts, nature et paysages | 9.0 | 9.4 | 11.5 | 11.5 | 0.1 |
| Dangers naturels | 5.0 | 4.8 | 8.5 | 7.5 | -1.0 |
| Divers | 0.8 | 0.9 | 1.5 | 1.5 | - |
| Total | 1'706.7 | 1'615.4 | 1'610.0 | 1'739.6 | 129.7 |

Les subventions sans caractère d'investissement augmentent de CHF 129.7 mios par rapport au budget 2024, soit de + 8.1%.

Les plus importantes variations de subventions par rapport au budget 2023 s'expliquent principalement comme suit :

| | |
|--------------|------------------------|
| Santé | + CHF 70.5 mios |
|--------------|------------------------|

Principaux domaines concernés :

- | | |
|--|-----------------|
| • Hôpital du Valais | + CHF 31.4 mios |
| • Réduction primes assurance-maladie | + CHF 11.1 mios |
| • Etablissements médico-sociaux (EMS) | + CHF 6.7 mios |
| • Centres médico-sociaux (CMS) | + CHF 4.5 mios |
| • Organisation cantonale valaisanne des secours (OCVS) | + CHF 4.0 mios |
| • Cliniques privées | + CHF 3.5 mios |
| • Hôpital Riviera-Chablais | + CHF 3.1 mios |
| • Hospitalisations hors canton | + CHF 1.1 mio |

| | |
|----------------------------------|------------------------|
| Action sociale et égalité | + CHF 26.2 mios |
|----------------------------------|------------------------|

Principaux domaines concernés :

- | | |
|--|-----------------|
| • Subvention dans le domaine du handicap (maintien à domicile et ouverture de places dans les institutions spécialisées) | + CHF 19.9 mios |
| • Asile (coûts liés au maintien des présences de personnes ukrainiennes) | + CHF 5.0 mios |

| | |
|----------------------------|----------------------|
| Assurances sociales | + CHF 1.4 mio |
|----------------------------|----------------------|

- | | |
|---|---------------|
| • Progression attendue des prestations complémentaires AVS/AI | + CHF 1.4 mio |
|---|---------------|

| | |
|---------------------|-----------------------|
| Enseignement | + CHF 3.9 mios |
|---------------------|-----------------------|

Principaux domaines concernés :

- | | |
|--|---------------|
| • Enseignement spécialisé | + CHF 1.8 mio |
| • Haute école pédagogique du Valais | + CHF 1.2 mio |
| • Scolarité obligatoire (moyens d'enseignement numériques) | + CHF 1.0 mio |

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| Subventions des loteries | + CHF 5.0 mios |
|---------------------------------|-----------------------|

- | | |
|---|----------------|
| • Loterie romande (distribution plus élevée de fonds) | + CHF 5.0 mios |
|---|----------------|

| | |
|----------------------|------------------------|
| Hautes écoles | + CHF 11.7 mios |
|----------------------|------------------------|

Principaux domaines concernés :

- | | |
|---|----------------|
| • Indexation des salaires HES-SO Valais-Wallis | + CHF 4.3 mios |
| • Révision de la loi fixant la localisation des écoles cantonales du degré tertiaire et la contribution des communes sièges | + CHF 2.6 mios |
| • Augmentation des subventions aux instituts universitaires | + CHF 2.2 mios |
| • Recherche appliquée & Développement à la HES-SO Valais-Wallis | + CHF 1.7 mio |

| | | |
|---------------------------|--------------|-----------------|
| Aide à la jeunesse | + CHF | 3.9 mios |
|---------------------------|--------------|-----------------|

Principaux domaines concernés :

- Secteur de la petite enfance (ouverture de nouvelles structures d'accueil et augmentation du nombre de places)
& + CHF 3.9 mios
- Impact du renchérissement et de la répartition des placements dans les institutions d'éducation spécialisée valaisannes

| | | |
|--|--------------|-----------------|
| Feu, protection civile et militaire | - CHF | 2.4 mios |
|--|--------------|-----------------|

Principaux domaines concernés :

- Cantonalisation de la protection civile - CHF 2.7 mios
- Augmentation des contributions aux centres de secours et d'incendie + CHF 0.3 mio

| | | |
|-----------------|--------------|------------------|
| Mobilité | + CHF | 11.4 mios |
|-----------------|--------------|------------------|

Principaux domaines concernés :

- Part au trafic régional voyageurs
& + CHF 11.4 mios
- Indemnités versées aux entreprises de transports publics

2.3 Etat prévisionnel des fonds et réserves

L'état prévisionnel des différents fonds et réserves gérés par l'Administration cantonale des finances selon son mandat de prestations se présente comme suit :

Fonds de financement des grands projets d'infrastructures du 21^{ème} siècle

En millions de CHF (montants arrondis)

| Année | Alimentation budgétisée | Prélèvement budgétisé | Solde |
|-------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 2022 | | | 322.1 |
| 2023 | 0.6 | -55.8 | 266.8 |
| 2024 | 0.8 | -24.3 | 243.3 |
| 2025 | 0.8 | -23.1 | 221.0 |
| 2026 | 0.8 | -34.7 | 187.1 |
| 2027 | 0.8 | -44.1 | 143.8 |

Sur le solde du fonds au 31 décembre 2022, CHF 101.6 mios sont engagés.

Fonds de compensation des fluctuations de recettes

En millions de CHF (montants arrondis)

| Année | Alimentation budgétisée | Prélèvement budgétisé | Solde |
|-------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 2022 | | | 250.5 |
| 2023 | 0.0 | 0.0 | 250.5 |
| 2024 | 0.0 | -107.3 | 143.2 |
| 2025 | 0.0 | 0.0 | 143.2 |
| 2026 | 0.0 | 0.0 | 143.2 |
| 2027 | 0.0 | 0.0 | 143.2 |

Comme déjà mentionné dans le présent rapport, afin de compenser la non-budgétisation de la part au bénéfice de la BNS, le budget 2024 prévoit un prélèvement de CHF 107.3 mios sur le fonds cité en référence.

Réserve de politique budgétaire

En millions de CHF (montants arrondis)

| Année | Alimentation budgétisée | Prélèvement budgétisé | Solde |
|-------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 2022 | 0.0 | 0.0 | 186.9 |
| 2023 | 0.0 | -12.5 | 174.4 |
| 2024 | 0.0 | -18.7 | 155.7 |
| 2025 | 0.0 | -21.8 | 133.9 |
| 2026 | 0.0 | -6.8 | 127.2 |
| 2027 | 0.0 | -3.4 | 123.8 |

Les prélèvements prévus ci-dessus sont destinés à financer les incidences de la cantonalisation des APEA (de 2023 à 2025) et à absorber les coûts de la mise en œuvre anticipée de l'initiative populaire fédérale « Pour des soins infirmiers forts » (de 2024 à 2027). Pour le second objet, une fois ces charges intégrées aux tarifs hospitaliers, il est prévu de réduire graduellement les prélèvements sur ladite réserve pour financer les coûts résiduels à charge du canton. Les prévisions actuelles tablent sur des prélèvements estimés à CHF 15.0 mios en 2024, CHF 21.8 mios en 2025, CHF 6.8 mios en 2026 et CHF 3.4 mios en 2027.

Fonds CPVAL (fonds avec un post financement)

En millions de CHF (montants arrondis)

| Année | Alimentation budgétisée | Prélèvement budgétisé | Solde |
|-------|-------------------------|-----------------------|--------|
| 2022 | 0.0 | 0.0 | -545.3 |
| 2023 | 44.1 | 0.0 | -501.2 |
| 2024 | 30.0 | 0.0 | -471.2 |
| 2025 | 32.4 | 0.0 | -438.8 |
| 2026 | 34.8 | 0.0 | -404.0 |
| 2027 | 37.2 | 0.0 | -366.8 |

Dans le cadre des mesures adoptées par le Conseil d'Etat pour équilibrer le budget 2024, il a été décidé de ralentir l'opération de post financement du fonds cité en référence en réduisant de CHF 14.1 mios le montant de son alimentation qui s'élève ainsi à CHF 30.0 mios en 2024.

Si le niveau de prélèvement en 2024 venait à se poursuivre dans les budgets futurs, ces fonds et réserves seront assez rapidement épuisés.

La Cofi recommande au Conseil d'Etat la plus grande des retenues dans l'utilisation du fonds de compensation des fluctuations de recettes et de la réserve de politique budgétaire lors de l'élaboration des budgets futurs.

La Cofi souhaite avoir des informations sur les mesures prévues pour équilibrer le budget 2025 lors de la présentation du compte 2023.

3. PRESIDENCE

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Charges | 12'814'999 | 14'024'700 | 14'809'200 | 784'500 | 5.59% |
| Revenus | 1'232'482 | 606'800 | 1'611'800 | 1'005'000 | 165.62% |
| Excédent de charges avant amortissements et réévaluations | 11'582'518 | 13'417'900 | 13'197'400 | -220'500 | -1.64% |

3.1 Chancellerie d'Etat (CHE)

La présentation de la Chancellerie a été modernisée avec une nouvelle dénomination de l'objectif prioritaire OP 1 et une réorganisation en cinq groupes de produits GP 11 à GP 15.

Dans le cadre de cette modernisation, la Chancellerie s'inspire de la Confédération. Quant à la présentation du budget, d'autres améliorations, comme des tableaux financiers avec également la comparaison des comptes sur deux ans, pourraient voir le jour pour le budget 2025.

Rubr. 42 : Taxes et redevances

+ CHF 303'600.00

Le prix des apostilles, qui s'élevait jusqu'à présent et depuis longtemps à CHF 15.00, a doublé en raison d'une mise à niveau avec les autres cantons.

L'augmentation du nombre de recours concerne notamment les domaines de la construction, de la protection des données et des décisions de 1^e instance du Service de la circulation routière et de la navigation.

4. DEPARTEMENT DES FINANCES ET DE L'ENERGIE

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Charges | 571'196'534 | 536'909'100 | 565'848'700 | 28'939'600 | 5.39% |
| Revenus | 2'704'167'915 | 2'683'972'300 | 2'826'179'100 | 142'206'800 | 5.30% |
| Excédent de revenus avant amortissements et réévaluations | -2'132'971'381 | -2'147'063'200 | -2'260'330'400 | -113'267'200 | 5.28% |

Compte des investissements

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Immobilisations corporelles | 17'285'726 | 26'088'400 | 3'900'000 | -22'188'400 | -85.05% |
| Immobilisations incorporelles | 8'689'846 | 13'174'400 | 8'229'500 | -4'944'900 | -37.53% |
| Propres subventions d'investissements | 32'428'046 | 43'296'500 | 45'573'800 | 2'277'300 | 5.26% |
| Total des dépenses | 58'403'618 | 82'559'300 | 57'703'300 | -24'856'000 | -30.11% |
| Total des recettes | 24'192'587 | 28'229'600 | 25'473'300 | -2'756'300 | -9.76% |
| Investissements nets | 34'211'030 | 54'329'700 | 32'230'000 | -22'099'700 | -40.68% |

4.1 Administration cantonale des finances (ACF)

Développement durable

Le développement durable est nouvellement rattaché au DFE. Tel que présenté, le résultat des deux indicateurs en lien avec l'objectif politique 2 « Mettre en œuvre les principes du développement durable (programme et plan climat) » ne permet pas de mesurer de manière tangible les résultats réalisés.

La Cofi demande que les indicateurs liés au développement durable soient adaptés, notamment en fonction du contenu de la loi sur le climat.

Rubr. 35 : Attributions aux financements spéciaux et fonds - CHF 14'128'900.00

La diminution de l'attribution au fonds CPVAL pour CHF 14.1 mios correspond à une mesure spécifique pour équilibrer le budget. Le rythme de remboursement de cette dette interne est ainsi ralenti du même montant.

Rubr. 39 : Imputations internes + CHF 6'253'300.00

L'augmentation de ces imputations est liée à la rémunération des fonds du Service de l'énergie et des forces hydrauliques (SEFH). Cette alimentation, qui avait été stoppée en 2013 (mesures ETS, puis intérêts négatifs), va reprendre en 2024.

Rubr. 41 : Patentes et concessions - CHF 107'300'000.00

Aucun montant n'a été budgétisé pour la part au bénéfice de la BNS à la suite des remarques formulées par le Parlement.

Rubr. 48 : Revenus extraordinaires + CHF 113'469'900.00

L'augmentation importante de ces revenus extraordinaires est due aux prélèvements nécessaires sur les différents fonds et réserves afin d'équilibrer le budget 2024 (voir chapitre 2.3) notamment dû à la part au bénéfice de la BNS non budgétisée à hauteur de CHF 107.3 mios.

4.2 Service cantonal des contributions (SCC)

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation - CHF 2'830'000.00

Cette variation s'explique principalement par l'Office juridique des finances et du personnel (OJFP). La diminution des charges pour le budget 2024 s'accompagne d'une diminution des produits dans le même ordre de grandeur (rubrique 42). Depuis 2021, l'Office du contentieux du SCC a repris les tâches de l'OJFP. Au moment de la reprise de ces tâches, le SCC n'avait pas la visibilité nécessaire pour projeter les dépenses et produits de cette nouvelle activité, d'autant plus que la reprise a été accompagnée par un changement méthodologique pour la comptabilisation. C'est pourquoi, le budget 2023 se basait sur les chiffres du compte 2021. Les chiffres pris en considération pour le budget 2024 se réfèrent au compte 2022 et devraient se maintenir à ce niveau pour les années à venir.

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 19'940'000.00

Cette augmentation correspond à la part des communes des impôts spéciaux, en particulier pour les gains immobiliers à hauteur de CHF 16.0 mios et l'impôt sur les successions et donations à hauteur de CHF 3.3 mios.

Rubr. 40 : Revenus fiscaux + CHF 76'900'000.00

Impôts des personnes physiques

| Description | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023/2024 | en % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Impôts revenus, fortune et source | 911'546'345 | 974'381'560 | 950'400'000 | 987'400'000 | 37'000'000 | 3.9% |
| Impôt sur le revenu | 723'264'179 | 782'536'455 | 762'400'000 | 787'700'000 | 25'300'000 | 3.3% |
| Impôt sur la fortune | 137'892'742 | 148'149'510 | 148'000'000 | 159'700'000 | 11'700'000 | 7.9% |
| Impôt à la source | 50'389'424 | 43'695'595 | 40'000'000 | 40'000'000 | 0 | 0.0% |

Impôts des personnes morales

| Description | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023/2024 | en % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Impôts bénéfice, capital et foncier | 177'405'690 | 142'450'321 | 149'000'000 | 159'000'000 | 10'000'000 | 6.7% |
| Impôt sur le bénéfice | 111'402'021 | 71'733'102 | 81'000'000 | 81'000'000 | 0 | 0.0% |
| Impôt sur le capital | 47'593'646 | 49'613'866 | 48'000'000 | 54'000'000 | 6'000'000 | 12.5% |
| Impôt foncier | 18'410'022 | 21'103'352 | 20'000'000 | 24'000'000 | 4'000'000 | 20.0% |

Impôts spéciaux

| Description | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023/2024 | en % |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Impôts spéciaux | 113'984'384 | 139'712'379 | 85'100'000 | 115'000'000 | 29'900'000 | 35.1% |
| Impôt sur les prestations en capital | 21'079'791 | 20'893'126 | 20'000'000 | 20'000'000 | - | 0.0% |
| Impôt sur les gains de loteries | 3'147 | 1'919 | 100'000 | - | -100'000 | -100.0% |
| Impôt sur les gains immobiliers | 67'294'513 | 86'990'134 | 45'000'000 | 70'000'000 | 25'000'000 | 55.6% |
| Impôt sur les successions / donations | 25'606'932 | 31'827'200 | 20'000'000 | 25'000'000 | 5'000'000 | 25.0% |

Cette évolution est notamment due à un contexte économique favorable attendu compte tenu de l'environnement macro-économique suisse et mondial, ceci malgré les tensions géopolitiques.

Pour 2024, les principales recettes du SCC affichent les taux de croissance globaux suivants par rapport au budget 2023 :

- Impôts sur le revenu, sur la fortune et à la source des personnes physiques : + 3.9%
- Impôts sur le bénéfice, sur le capital et le foncier des personnes morales : + 6.7%
- Impôts spéciaux : + 23.9%

L'augmentation importante de l'impôt sur le capital (+ 12.5%) est due aux gros bénéficiaires durant la période COVID qui ont été plus largement capitalisés que précédemment.

Au niveau de l'impôt foncier (+ 20%), elle est liée à quelques grosses entreprises qui ont augmenté fortement leur patrimoine foncier.

Les résultats du compte 2022 ont permis d'appréhender les recettes de certaines catégories d'impôts de manière plus optimiste lors de l'établissement du budget 2024.

La progression des recettes fiscales entre le budget 2023 et le budget 2024 se répartit comme suit :

- Impôts sur le revenu, sur la fortune et à la source des personnes physiques : + CHF 37.0 mios
 - o Impôt sur le revenu + CHF 25.3 mios
 - o Impôt sur la fortune + CHF 11.7 mios
- Impôts sur le bénéfice, sur le capital et le foncier des personnes morales : + CHF 10.0 mios
 - o Impôt sur le capital + CHF 6.0 mios
 - o Impôt foncier + CHF 4.0 mios
- Impôts spéciaux : + CHF 30.0 mios
 - o Impôt sur les gains immobiliers + CHF 25.0 mios
 - o Impôt sur les successions/donations + CHF 5.0 mios

En outre, comme information complémentaire, nous détaillons ci-dessous les données statistiques en lien avec la taxation 2020 des personnes physiques domiciliées :

Répartition par classes de revenu 2020 (Domiciliés) SCC VS

| Classe de revenu 1'000 Fr. | Mariés | Autres | Total | Revenu imposable (2600) 1'000 Fr. | Impôt cantonal net | Impôt cantonal cumulé |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Négatif - 0 | 2'244 | 18'835 | 21'079 | 0 | 0 | 0 |
| 0 - 19.9 | 3'127 | 32'777 | 35'904 | 321'988 | 2'255'440 | 2'255'440 |
| 20 - 24.9 | 1'416 | 10'188 | 11'604 | 260'954 | 2'312'432 | 4'567'872 |
| 25 - 29.9 | 1'813 | 10'095 | 11'908 | 326'517 | 6'137'525 | 10'705'397 |
| 30 - 34.9 | 2'655 | 10'070 | 12'725 | 413'020 | 13'280'160 | 23'985'557 |
| 35 - 39.9 | 3'514 | 10'213 | 13'727 | 514'264 | 20'688'796 | 44'674'354 |
| 40 - 44.9 | 3'802 | 10'323 | 14'125 | 599'295 | 26'840'519 | 71'514'872 |
| 45 - 49.9 | 4'050 | 9'450 | 13'500 | 640'094 | 31'136'190 | 102'651'062 |
| 50 - 54.9 | 4'183 | 7'675 | 11'858 | 621'046 | 32'177'427 | 134'828'489 |
| 55 - 59.9 | 4'492 | 6'060 | 10'552 | 605'292 | 32'483'153 | 167'311'642 |
| 60 - 64.9 | 4'421 | 4'633 | 9'054 | 564'849 | 31'477'154 | 198'788'797 |
| 65 - 69.9 | 4'319 | 3'576 | 7'895 | 532'250 | 30'623'030 | 229'411'827 |
| 70 - 74.9 | 4'082 | 2'634 | 6'716 | 486'015 | 28'712'419 | 258'124'245 |
| 75 - 79.9 | 3'516 | 2'033 | 5'549 | 429'414 | 26'275'397 | 284'399'642 |
| 80 - 84.9 | 3'146 | 1'512 | 4'658 | 383'730 | 24'285'387 | 308'685'029 |
| 85 - 89.9 | 2'657 | 1'121 | 3'778 | 330'208 | 21'502'566 | 330'187'595 |
| 90 - 94.9 | 2'374 | 850 | 3'224 | 297'863 | 20'048'742 | 350'236'338 |
| 95 - 99.9 | 1'970 | 663 | 2'633 | 256'442 | 17'821'117 | 368'057'454 |
| 100 - 119.9 | 5'171 | 1'644 | 6'815 | 741'763 | 56'964'328 | 425'021'783 |
| 120 - 149.9 | 3'593 | 920 | 4'513 | 597'543 | 55'950'804 | 480'972'587 |
| 150 - 199.9 | 2'001 | 566 | 2'567 | 438'209 | 48'573'032 | 529'545'619 |
| 200 - u.m./et plus | 1'700 | 492 | 2'192 | 776'524 | 98'991'475 | 628'537'094 |
| Somme : | 70'246 | 146'330 | 216'576 | 10'137'282 | 628'537'094 | |

Réforme fiscale cantonale

Un projet de révision de la loi fiscale cantonale axé sur un allègement de l'imposition des personnes physiques au niveau de l'impôt sur le revenu et de celui sur la fortune est en cours. Le Conseil d'Etat devrait proposer une entrée en vigueur des mesures en deux phases, soit sur 2024 et 2025.

Les incidences financières estimées d'un montant total de CHF 46.3 mios pour le canton seraient réparties à hauteur de CHF 22.9 mios pour 2024 et de CHF 23.4 mios pour 2025. Ces montants pourraient évoluer compte tenu des débats et des décisions futures sur les différentes mesures fiscales adoptées par le Grand Conseil.

A la suite de l'intégration d'éléments du projet de réforme fiscale dans le budget 2024, la Cofi demande que celle-ci entre en vigueur durant l'année 2024.

La proportion des taxations 2022 effectuées à ce jour (42.95%) est moins bonne que celle de 2021 (45.02%) et surtout que celle de 2020 (54.86%). Ceci est dû en particulier à l'augmentation des dossiers à traiter et à des maladies de longue durée. L'utilisation de la taxation automatique est actuellement de 10% des personnes dépendantes domiciliées.

La Cofi demande que des mesures organisationnelles au Service des contributions soient prises à court terme, notamment un recours accru à la taxation automatique afin d'améliorer le taux d'avancement des taxations.

Rubr. 44 : Revenus financiers

+ CHF 2'605'000.00

La différence correspond à l'augmentation des intérêts créanciers. Le montant 2023 avait été budgétisé avec prudence en lien avec le COVID.

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 8'990'000.00

En ce qui concerne l'impôt anticipé (+ CHF 4.0 mios), l'estimation de la part du canton correspond à celle communiquée par la Confédération, conformément à la recommandation de la Cofi lors de l'établissement du budget 2023.

La provision pour l'impôt anticipé au 31 décembre 2022 se monte à CHF 30.0 mios.

4.3 Service des ressources humaines (SRH)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 219'800.00

L'écart est expliqué par une augmentation du nombre de stagiaires, notamment pour le Service de la jeunesse, d'environ CHF 100'000.00 (équivalent de 4 stagiaires par année), plus les charges sociales et une augmentation du prix horaire des prestations de garde d'enfants malades assurées par la Croix Rouge Valais en faveur des employés d'État.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation - CHF 109'100.00

Cette diminution fait partie des mesures nécessaires pour équilibrer le budget et impactera la vitesse de développement de modules SAP. Le montant au budget 2023 et 2024 s'élève à environ CHF 1.0 mio, qui représente approximativement 100% d'augmentation par rapport aux comptes 2022 (CHF 550'000.00).

A noter que le fournisseur SAP va revoir la tarification à la hausse, avec une refonte du système d'ici 2030, ce qui poussera le SRH à revoir le choix des modules.

A l'image de la pratique des autres services, la Cofi demande que le Service des ressources humaines ajoute le champ des remarques lors de ses prochains rapports de controlling des mandats de prestations politiques afin d'expliquer les écarts significatifs.

La Cofi demande que le Service des ressources humaines transmette aux différents services les explications concernant les écarts relatifs à leur rubrique 30 afin que ces derniers puissent commenter les différences budgétaires dans leur rapport de controlling des mandats de prestations politiques.

4.4 Service immobilier et patrimoine (SIP)

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation - CHF 422'600.00

La différence s'explique de la manière suivante :

- Diminution des frais de restauration des monuments historiques pour le Château Mercier à Sierre - CHF 0.4 mio
- Diminution des honoraires à la suite de travaux moins importants que 2023 sur l'assainissement du réseau électrique de Gletsch - CHF 0.2 mio
- Augmentation des honoraires à la suite de l'externalisation d'une partie des inventaires par manque de personnel interne + CHF 0.2 mio

Rubr. 48 : Revenus extraordinaires - CHF 21'995'200.00

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles - CHF 23'328'000.00

Rubr. 63 : Subventions d'investissement acquises - CHF 1'018'800.00

Le projet ALPOLE étant terminé, le solde concerne les nouveaux travaux pour l'EPFL dans les bâtiments de la rue de l'Industrie à Sion.

Concernant le Campus Energypolis, un prélèvement de CHF 18.9 mios n'est pas prévu aux rubriques 48 et 50 sur le Fonds de financement des grands projets d'infrastructure du 21^{ème} siècle pour acheter 4 parcelles à Sion pour les besoins du parc de l'innovation. La Cothem ET envisage de demander en novembre 2023 l'accord du Grand Conseil.

4.5 Service de l'énergie et des forces hydrauliques (SEFH)

Rubr. 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux + CHF 9'771'700.00

L'écart s'explique par :

- Une attribution plus élevée de CHF 2.8 mios au fonds de préfinancement des FMV SA qui se base sur les calculs de la moyenne des dix dernières années des montants à percevoir pour l'impôt spécial (+ CHF 0.1 mio), le dividende FMV SA « Type B » (- CHF 0.03 mio) ainsi que les intérêts de ce fonds (+ CHF 2.7 mios).
- Une attribution plus élevée de CHF 7.0 mios au fonds de rachat des aménagements hydro-électriques qui se base sur la moyenne des dix dernières années des montants à percevoir pour l'impôt spécial et les redevances du Rhône (+ CHF 0.1 mio) ainsi qu'à une attribution relative à la rente ressource (+ CHF 3.7 mios), l'attribution du dividende privilégié de FMV SA (- CHF 0.3 mio) ainsi que les intérêts de ce fonds (+ CHF 3.6 mios).

Rubr. 39 : Imputations internes + CHF 8'486'100.00

L'écart s'explique par :

- Une attribution de + CHF 5.1 mios selon l'explication de la rubrique 49 ci-dessous.
- Une attribution relative à la rente ressource de CHF 3.6 mios selon l'explication sous point 2 de la rubrique 35 (sans les intérêts).

Rubr. 44 : Revenus financiers + CHF 2'960'000.00

L'écart de cette rubrique s'explique par :

- Une rente de ressource plus élevée de CHF 3.7 mios pour :
 - Chippis-Rhône + CHF 0.6 mio
Un décompte annuel de la rente de ressource liée avec la vente de cet aménagement est effectué chaque année par les FMV SA avec le canton. Vu le prix sur le marché de l'électricité, le SEFH estime pouvoir encaisser une rente de ressource pour cet aménagement en 2024 plus élevée que celle versée en 2023 de CHF 0.6 mio.
 - Ernen-Mörel + CHF 3.0 mios
A partir de 2024, cet aménagement dont le retour de concession a été effectif le 10 septembre 2023 fera l'objet d'un versement annuel de la rente de ressource. Le SEFH estime pouvoir encaisser une rente de ressource pour cet aménagement en 2024 (pour le dernier trimestre 2023) de CHF 3.0 mios.
- Une diminution prudente du dividende des FMV SA de 5% à 4% (- CHF 0.7 mio)

Rubr. 45 : Prélèvements sur les fonds de financements spéciaux + CHF 5'051'200.00

Rubr. 49 : Imputations internes + CHF 14'822'900.00

Rubr. 56 : Propres subventions d'investissement + CHF 1'963'300.00

Rubr. 63 : Subventions d'investissement acquises - CHF 1'737'500.00

Ces rubriques sont liées aux subventions d'investissement et à leur financement.

Les budgets 2023 et 2024 prévoient des investissements qui s'élèvent à CHF 40.9 mios en 2023 et CHF 42.9 mios en 2024. Le financement de ces montants se décompose comme suit :

| | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Part fédérale (voir rubrique 63)* | 26'275'800 | 24'538'300 | -1'737'500 |
| Part cantonale (enveloppe ordinaire du canton) | 7'930'000 | 6'740'000 | -1'190'000 |
| Part cantonale (prélèvement dans le fonds d'encouragement) | 6'774'700 | 11'665'500 | +4'890'800 |
| Investissements prévus (voir rubrique 56) | 40'980'500 | 42'943'800 | +1'963'300 |

*Ce montant correspond à la somme des prélèvements aux comptes créanciers relatifs aux contributions globales fédérales en fonction des paiements effectués et de l'année des décisions.

En outre, et pour pouvoir gérer le traitement et l'exécution du Programme Bâtiments et pour couvrir les charges nettes qui dépassent l'enveloppe ordinaire de fonctionnement mise à disposition, il est prélevé dans le fonds d'encouragement les montants suivants :

| | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Prélèvement dans le fonds d'encouragement pour le fonctionnement | 1'134'700 | 1'295'100 | +160'400 |

Donc, les totaux des prélèvements dans le fonds d'encouragement (voir rubrique 45) s'élèvent à :

| | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Total des prélèvements dans le fonds d'encouragement (voir rubrique 45) | 7'909'400 | 12'960'600 | +5'051'200 |

L'exercice 2023 enregistre environ 1'840 promesses d'aide et environ 1'350 versements. En principe, les versements suivent la courbe des promesses avec du retard lié au temps de réalisation des travaux. Par conséquent, les engagements pris en 2023 ainsi que des années précédentes vont impacter les budgets des prochaines années.

Selon les informations reçues, le fonds d'encouragement va disparaître en 2025.

Provision sur l'impôt spécial en lien avec le litige CFF du coude du Rhône

La convention tripartite élaborée par les CFF a été reçue au début septembre 2023. Les montants correspondent à l'accord discuté en mars dernier. Certaines clauses doivent cependant être adaptées. Les chances de pouvoir dissoudre la provision sur le compte 2023 sont bonnes.

4.6 Service cantonal de l'informatique (SCI)

2024 est une année spéciale car la stratégie IT arrive à son terme.

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 320'600.00

Cet écart est expliqué par le renchérissement, les salaires et cotisations patronales ainsi que les charges de formation.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 968'100.00

Cette augmentation est liée en partie au remplacement des commutateurs réseau (longévité 10 ans) ainsi qu'aux contrats de fibres optiques avec des sociétés locales. Ces derniers sont généralement signés pour 10 à 20 ans (ex. nouveaux bâtiments étatiques). Le SCI a sensibilisé le SIP pour regrouper des services dans un même bâtiment.

| | | |
|---|-------|---------------------|
| Rubr. 48 : Revenus extraordinaires | - CHF | 3'785'300.00 |
| Rubr. 50 : Immobilisations corporelles | + CHF | 1'139'600.00 |
| Rubr. 52 : Immobilisations incorporelles | - CHF | 4'924'900.00 |

Les budgets 2023 et 2024 avaient été initialement planifiés en fonction de la réalisation des projets, soit :

- budget 2023 : CHF 13.4 mios
- budget 2024 : CHF 7.2 mios

Si ces deux montants étaient dépensés dans leurs années respectives, la globalité du budget de la stratégie serait utilisée. Cependant, un reliquat potentiel a été anticipé sur l'année 2023, dû à des retards sur certains projets, notamment des projets métiers. Ce reliquat potentiel est estimé à CHF 2.5 mios sur le compte 2023 de la stratégie. Afin de pouvoir utiliser ces montants en 2024 pour les projets retardés, le budget de la stratégie 2024 a été augmenté de CHF 2.5 mios. Ce montant ne sera pas dépensé en 2023, conformément au crédit d'engagement octroyé par le Grand Conseil :

| Rubriques | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart |
|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 509 - immo. corporelles | 2'360'400.00 | 3'500'000.00 | 1'139'600.00 |
| 529 - immo. incorporelles | 11'104'400.00 | 6'179'500.00 | -4'924'900.00 |
| Total 489 | 13'464'800.00 | 9'679'500.00 | -3'785'300.00 |

Cette budgétisation permet au SCI de limiter les impacts sur la réalisation des projets prévus dans la stratégie informatique.

4.7 Service de l'administration numérique (SAN)

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF **177'000.00**

La hausse de la contribution à l'Administration numérique suisse (ANS) entre le budget 2023 et les comptes 2022 est liée à des projets tels qu'eGov et la signature électronique. Elle correspond à ce qui avait été annoncé.

L'ANS est co-financée par la Confédération et les cantons.

4.8 Service de statistique et de péréquation (SSTP)

Il s'agit d'un nouveau service créé en 2023 à la suite de l'adoption par le Parlement de la loi cantonale sur la statistique.

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF **39'935'600.00**

Ce montant correspond à l'augmentation de la péréquation financière intercantonale et se détaille ainsi :

| Désignation | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Variation B2024/B2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Péréquation des ressources | 701.6 | 749.9 | 720.0 | -29.9 |
| Compensation charges socio-démographiques | 12.8 | 9.7 | 8.4 | -1.3 |
| Compensation charges géo-topographiques | 74.0 | 76.1 | 78.4 | 2.3 |
| Mesures d'atténuation temporaires | 13.5 | 10.8 | 8.1 | -2.7 |
| Mesures compensation pertes RFFA | 0.0 | 0.0 | 71.5 | 71.5 |
| Total | 801.9 | 846.6 | 886.5 | 40.0 |

Le total de cette péréquation qui se monte à plus de CHF 886.0 mios est très important et montre une claire dépendance du Valais envers les autres cantons suisses.

En outre, comme le montre la PIP 2024-2027, la péréquation des ressources va être impactée négativement pendant quelques années en raison d'une meilleure résilience de notre économie durant les années 2020-2021 (COVID) que les autres cantons.

5. DEPARTEMENT DE LA SANTE, DES AFFAIRES SOCIALES ET DE LA CULTURE

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Charges | 1'337'308'827 | 1'351'035'800 | 1'497'767'000 | 146'731'200 | 10.86% |
| Revenus | 417'564'336 | 398'035'900 | 459'484'200 | 61'448'300 | 15.44% |
| Excédent de charges avant amortissements et réévaluations | 919'744'490 | 952'999'900 | 1'038'282'800 | 85'282'900 | 8.95% |

Compte des investissements

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Immobilisations corporelles | 1'752'613 | 2'257'400 | 3'490'000 | 1'232'600 | 54.60% |
| Immobilisations incorporelles | 1'121'001 | 3'214'300 | 963'800 | -2'250'500 | -70.02% |
| Participations et capital social | 1'000 | 0 | 0 | 0 | |
| Propres subventions d'investissements | 12'595'486 | 11'471'500 | 13'640'100 | 2'168'600 | 18.90% |
| Total des dépenses | 15'470'100 | 16'943'200 | 18'093'900 | 1'150'700 | 6.79% |
| Total des recettes | 2'497'040 | 2'912'700 | 2'801'400 | -111'300 | -3.82% |
| Investissements nets | 12'973'060 | 14'030'500 | 15'292'500 | 1'262'000 | 8.99% |

5.1 Service de la santé publique (SSP)

En préambule, il est à relever que des économies ont dû être consenties notamment dans les domaines ci-dessous afin de boucler le budget 2024 du service :

- Domaine hospitalier : l'augmentation de l'activité a été limitée au strict minimum. Les prestations d'intérêt général (PIG) et la lourdeur des cas ont été adaptées ;
- EMS : adaptation des journées de soins ;
- CMS : prise en compte de l'augmentation réelle de l'activité et non pas de la planification prévue ;
- OCVS : décalage de la mise en œuvre de la nouvelle planification des secours et réduction de certains frais ;
- Réductions de diverses subventions accordées à différents partenaires.

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 70'473'300.00

L'augmentation des charges se répartit de la manière suivante :

Hôpitaux publics : + CHF 34'520'000.00

- *Hôpital du Valais (HVS)* + CHF 31.4 mios

L'écart s'explique principalement par la prise en compte d'une PIG pour le renchérissement sur les salaires d'environ CHF 20.0 mios dans le budget 2024, soit 2.8% pour 2023 et 1.5% pour 2024 (aucun renchérissement n'avait été budgétisé pour 2023) et par l'augmentation liée à l'activité (environ CHF 8.0 mios).

L'initiative sur les soins infirmiers entraîne une amélioration de la dotation et la rémunération du personnel soignant à l'HVS (CHF 3.3 mios).

- *Hôpital Riviera-Chablais (HRC)* + CHF 3.1 mios

L'écart s'explique par la prise en compte d'une PIG pour le renchérissement sur les salaires de CHF 2.0 mios dans le budget 2024, soit 2.8% pour 2023 et 1.5% pour 2024 et par une augmentation de l'activité de réadaptation (environ CHF 1.1 mio).

Cliniques privées : + CHF 3'540'000.00

L'augmentation d'activité par rapport au budget 2023 et au compte 2022 est en lien avec celle constatée durant les 3 premiers mois de l'année 2023.

Institut Central des Hôpitaux (ICH) : + CHF 1'100'000.00

L'augmentation s'explique par la mise en place d'un service de santé des migrants, le renchérissement salarial, l'adaptation de la structure pour l'unité cantonale de vaccination et le développement du dossier électronique du patient.

Hospitalisations hors canton (HHC) : + CHF 1'080'000.00

La hausse 2024 s'explique par l'adaptation de l'enveloppe selon l'augmentation moyenne des demandes de ces dernières années.

Centres Médico-Sociaux (CMS) : + CHF 4'490'000.00

L'évolution 2024 tient compte de l'augmentation réelle de l'activité des CMS de ces dernières années et des possibilités de recrutement en personnel.

Le tableau ci-dessous explique l'évolution des heures de soins à domicile de 2015 à 2022 :

| Année | Nombre d'heures de soins à domicile | | | | |
|-------|-------------------------------------|-------|--|-------|---------|
| | CMS | | OSAD privées et infirmiers(ères) indépendant(e)s | | Total |
| | Nombre | % | Nombre | % | Nombre |
| 2011 | 249'415 | 93.6% | 17'100 | 6.4% | 266'515 |
| 2012 | 259'134 | 92.1% | 22'102 | 7.9% | 281'236 |
| 2013 | 270'726 | 91.7% | 24'654 | 8.3% | 295'380 |
| 2014 | 292'714 | 91.2% | 28'138 | 8.8% | 320'852 |
| 2015 | 308'429 | 90.2% | 33'651 | 9.8% | 342'080 |
| 2016 | 340'047 | 85.3% | 58'681 | 14.7% | 398'728 |
| 2017 | 369'271 | 80.1% | 91'793 | 19.9% | 461'064 |
| 2018 | 385'513 | 75.1% | 127'947 | 24.9% | 513'460 |
| 2019 | 409'256 | 71.1% | 166'641 | 28.9% | 575'897 |
| 2020 | 431'220 | 65.4% | 228'514 | 34.6% | 659'734 |
| 2021 | 464'049 | 63.6% | 265'314 | 36.4% | 729'363 |
| 2022 | 493'379 | 61.6% | 307'849 | 38.4% | 801'228 |

Il est à rappeler qu'il n'y a pas de régulation, ni de planification dans le domaine des soins ambulatoires, donc ces coûts ne sont pas maîtrisables.

Etablissements Médico-Sociaux (EMS) : + CHF 2'040'000.00

Cette hausse résulte principalement de l'augmentation du nombre de lits et de la prise en compte du renchérissement.

Initiative sur les soins infirmiers (soins de longue durée) : + CHF 4'700'000.00

Mise en œuvre des améliorations des conditions de travail du personnel soignant.

Mise en place d'unités de soins de transition : + CHF 650'000.00

Mise en place de ces unités conformément à la planification des soins de longue durée.

Foyer de jour : + CHF 520'000.00

L'écart provient d'une exploitation revenue à la normale (COVID) et de la prise en compte de l'augmentation des tarifs en fonction de l'IPC.

Résidences de soins palliatifs : + CHF 460'000.00

L'écart s'explique par une augmentation du nombre de lits (ouverture de la Maison Azur en juillet 2022 et ouverture de Hope prévue pour la fin d'année 2023) et par une adaptation de la subvention journalière au renchérissement.

Organisation cantonale valaisanne des secours (OCVS) : + CHF 4'080'000.00

L'augmentation du budget 2024 par rapport à 2023 s'explique notamment par le renfort de la centrale 144 (+ 3.2 EPT), la maintenance du nouveau système d'aide à l'engagement, l'adaptation des subventions SMUR, le financement du dispositif temporaire Rapid Responder ainsi que l'indexation des salaires.

Réduction individuelle des primes (RIP) : + CHF 11'100'000.00

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Participation fédérale RIP | 94.1 63% | 99.3 65% | 104.7 67% | 109.7 66% | 112.8 67% | 113.9 60% | 114.5 59% | 114.3 59% | 118.3 55% | 133.4 59% |
| Participation cantonale RIP | 54.8 37% | 52.3 35% | 52.8 33% | 55.5 34% | 56.0 33% | 76.1 40% | 78.3 41% | 78.5 41% | 95.4 45% | 94.4 41% |
| Total RIP | 148.9 | 151.6 | 157.5 | 165.2 | 168.8 | 190.0 | 192.8 | 192.8 | 213.7 | 227.8 |
| Participation cantonale ADB, Asile, recettes et dépenses diverses | 11.2 | 12.2 | 12.9 | 14.5 | 16.9 | 20.6 | 18 | 37.5 | 25.5 | 22.5 |
| Total RIP et ADB | 160.1 | 163.8 | 170.4 | 179.7 | 185.7 | 210.6 | 210.8 | 230.3 | 239.2 | 250.3 |

Il est prévu que les montants alloués aux RIP évoluent comme suit :

- RIP Prestations complémentaires / aide sociale + CHF 5.8 mios
- RIP ordinaires (y compris rétroactifs) + CHF 5.2 mios

Masterplan : + CHF 800'000.00

Nouveau projet lié au plan d'action visant à répondre à la pénurie médicale ambulatoire en Valais et à garantir une meilleure accessibilité aux soins.

Promotion Santé Valais (PSV) (Fonds du timbre et santé scolaire) : + CHF 150'000.00

Octroi du renchérissement salarial.

Centre SIPE : + CHF 370'000.00

L'indexation des salaires, l'augmentation des effectifs et la reprise de l'Antenne SIDA rattachée actuellement à PSV expliquent l'évolution.

| | | |
|---|--------------|-------------------|
| Observatoire valaisan de la santé (OVS) : | + CHF | 140'000.00 |
| Octroi du renchérissement salarial. | | |
| Autres institutions et divers projets | + CHF | 750'000.00 |
| Rubr. 45 : Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | - CHF | 54'600.00 |

Le timbre santé est perçu sur tous les émoluments administratifs de l'Administration cantonale. Historiquement, il a été mis en place dans les années 1950-60 pour financer la lutte contre la tuberculose. Aujourd'hui, il sert à financer des campagnes de prévention qui ont été déléguées à Promotion Santé Valais :

| Libellés | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 2023-24 |
|---|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| Tâches déléguées à PSV (rubr. 36) | 1'614'225 | 2'000'000 | 2'050'000 | 50'000 |
| Recettes liées à la perception du timbre santé (rubr. 48) | -1'731'795 | -1'583'400 | -1'690'000 | -106'600 |
| Résultat | -117'570 | 416'600 | 360'000 | -56'600 |
| Attribution au fonds (rubr. 35) | 117'570 | 0 | 0 | 0 |
| Prélèvement au fonds (rubr. 45) | 0 | -416'600 | -360'000 | 56'600 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 |

Fortune du fonds au 31.12.2022 : CHF 2'176'008.00

Lorsque les recettes perçues sont supérieures aux charges, il en résulte une affectation au fonds du timbre et l'écriture comptable est passée dans la rubrique 35. Lorsque les charges sont supérieures aux recettes, il en résulte un prélèvement sur le fonds du timbre et l'écriture comptable est passée dans la rubrique 45. A noter que ce sont les services de l'Etat qui budgétisent cette recette et non pas le Service de la santé publique.

Au final, le financement des tâches de prévention par le fonds du timbre santé n'impacte pas le compte ou les budgets du Service de la santé publique.

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 12'534'600.00

Cette augmentation provient de l'évolution de la part fédérale aux RIP (+ CHF 11.1 mios). Le solde de l'augmentation dépend de l'évolution des charges refacturées aux communes, à savoir :

- Foyer de jour CHF 160'000.00
- OCVS CHF 1'240'000.00
- PSV (Fonds du timbre et santé scolaire) CHF 20'000.00

5.2 Service de l'action sociale (SAS)

Les mesures prises par le SAS concernent l'Office de coordination pour les questions en matière de handicap (OCQH), des demandes d'institutions ont été réduites, reportées ou supprimées pour un montant de l'ordre de CHF 3.0 mios.

Le service n'a pas obtenu de postes supplémentaires au Bureau de recouvrement et d'avances des contributions d'entretien (BRACE) afin d'augmenter le taux de recouvrement et la qualité des prestations. Il a néanmoins pu augmenter considérablement le taux de recouvrement des créances grâce à l'engagement de personnel en CDD en soutien de l'équipe actuelle.

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 16'757'800.00

Le nombre total de personnes du secteur de l'asile est passé de 3'106 en février 2022 à 6'115 au 30 septembre 2023, soit une augmentation de 3'009 personnes.

Pour pouvoir assurer les prestations en lien avec ce flux migratoire, le service, par son Office de l'asile, a engagé 266 personnes en CDD soit 210.35 EPT.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 29'736'000.00

Le détail de l'augmentation de ces coûts en lien avec l'Office de l'asile figure dans le tableau ci-dessous :

| Rubr. | Dépenses de fonctionnement | Compte 2022 | Budget 2023 ¹ | Budget 2024 | Ecart 2023/2024 |
|-------|--|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| 310 | Charge mat.et march. | 6'015'207.24 | 3'403'500.00 | 6'295'500.00 | 2'892'000 |
| 311 | Immob. non activées | 2'657'383.34 | 945'500.00 | 2'696'000.00 | 1'750'500 |
| 312 | Eau, énergie et combustible | 1'472'964.71 | 1'352'000.00 | 1'710'000.00 | 358'000 |
| 313 | Prest. service, honoraires | 21'019'137.25 | 15'287'700.00 | 27'924'700.00 | 12'637'000 |
| 314 | Gros/courant entretien | 2'804'666.65 | 1'001'000.00 | 901'000.00 | -100'000 |
| 315 | Entr. mob./imm. Incorpor. | 654'438.57 | 630'000.00 | 734'000.00 | 104'000 |
| 316 | Loyers, leasing, baux | 18'136'759.43 | 15'083'700.00 | 27'150'000.00 | 12'066'300 |
| 317 | Dédommagements | 205'632.85 | 186'500.00 | 262'000.00 | 75'500 |
| 318 | Réévaluat. s/créances | 116'692.64 | 200'000.00 | 147'000.00 | -53'000 |
| 319 | Diverses charges expl. | 5'050.00 | 2'300.00 | 8'000.00 | 5'700 |
| | Biens, services et marchandises | 53'087'932.68 | 38'092'200.00 | 67'828'200.00 | 29'736'000 |

¹Sans tenir compte du crédit supplémentaire en lien avec la crise ukrainienne et migratoire de CHF 8.2mios (net) accepté par le Grand Conseil en session de septembre 2023 dont CHF 21.8 mios concernent la rubrique 31 du SAS

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 26'170'000.00

Une grande partie de cette augmentation concerne le domaine du handicap ; le détail est le suivant :

| | | |
|--|------------|------------------|
| • Renchérissement 2023 et 2024 | CHF | 7.9 mios |
| • Ouvertures de places dans le domaine du handicap | CHF | 3.4 mios |
| • Renforcement de l'encadrement dans les institutions | CHF | 2.5 mios |
| • Loyer FIGI La Castalie | CHF | 2.1 mios |
| • Prise en charge des frais de placement du domaine de l'asile | CHF | 1.9 mio |
| • Transfert budgétaire OES | CHF | 1.5 mio |
| • Autres dépenses | CHF | 0.6 mio |
| Total | CHF | 19.9 mios |

Rubr. 45 : Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux + CHF 0.00

Pour 2024, les mesures suivantes ont déjà été pré-réservées pour un montant de l'ordre de CHF 2.0 mios :

- Accompagnement social des personnes LGBTIQ.
- Mesure Form'Avenir : accompagnant de jeunes en formation.
- Equipe Mobile d'Urgence Sociale (EMUS).
- Femmes tische / hommes tische : rencontres spécifiques pour les personnes issues du domaine de l'asile organisées sur des thématiques pertinentes pour cette population (système scolaire, parentalité, assurances sociales, prévention etc).
- Activation ressources : réhabilitation sociale à travers des activités variées, puis vise une insertion professionnelle progressive.
- Jardin des potentiels : maraichage, jardinage avec objectif d'insertion socio-professionnelle.
- L'échappée verte : favorise l'insertion sociale des personnes issues du domaine de l'asile ayant des besoins d'accompagnement spécifiques tout en promouvant la protection de la biodiversité et l'agriculture biologique en Valais.
- Toiles de vie : ateliers pratiques de tissage accompagnés de cours de langue et de socialisation destinées à des femmes migrantes en situation de vulnérabilité.
- Avenir Inclusif (journées d'action nationales 2024).
- Projet-pilote E-accessibilité et communication.

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 44'254'800.00

La Confédération participe aux coûts de l'Office de l'asile via différents forfaits.

Les communes participent à raison de 30 % aux coûts figurant dans la loi sur l'harmonisation des régimes sociaux.

Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

| | | |
|-------------------------------|------------|-------------------|
| • Revenus de la Confédération | CHF | 83.7 mios |
| • Revenus des communes | CHF | 74.3 mios |
| Total | CHF | 158.0 mios |

5.3 Service de la culture (SC)**Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation - CHF 156'800.00**

Il y a un transfert entre la rubrique 31 et 36 à la suite d'un changement de comptabilisation. Ce changement aura lieu uniquement sur l'exercice 2024.

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 1'072'500.00

Des moyens supplémentaires ont été octroyés pour l'encouragement aux activités culturelles notamment les écoles de musique (CHF 205'000.00).

Rubr. 42 : Taxes et redevances - CHF 111'800.00

Une diminution des taxes est attendue notamment en lien avec l'abandon des pénalités financières payées par les lecteurs de la médiathèque du Valais. Pour les musées cantonaux, il y a une correction liée aux encaissements. Des recettes supplémentaires sont attendues en 2024 (non budgétisées) car il sera possible de payer dans les musées avec une carte bancaire.

Rubr. 45 : Prélèvements sur les financements spéciaux et fonds + CHF 701'200.00

L'écart sur les prélèvements se répartit de la façon suivante :

- Prélèvement sur le fonds des musées liés à la donation au musée d'art + CHF 501'200.00
- Prélèvement sur le fonds des manifestations pour culture et tourisme.
Le montant est notamment destiné à la Valais Film Commission.
Une réflexion a été ouverte sur ce fonds qui est assez peu sollicité. + CHF 300'000.00
- Office cantonal de l'archéologie - CHF 100'000.00

5.4 Service de protection des travailleurs et des relations du travail (SPT)

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 100'000.00

L'idée est de soutenir les institutions dans la planification et la mise en œuvre de mesures dans le cadre du plan climat.

Le département souhaite sensibiliser les institutions à tester leurs infrastructures, processus et biens de consommation sur différents aspects écologiques (consommation d'énergie, denrées alimentaires, mesures d'hygiène, etc.) et à viser des améliorations. Cela doit être noté et contrôlé dans les mandats de prestations, mais aussi soutenu financièrement.

Dans la perspective des discussions actuelles sur la pénurie d'énergie, des projets dans ce domaine sont également possibles.

Rubr. 52 : Immobilisations incorporelles - CHF 244'000.00

L'investissement du projet e-badge a débuté en 2023 pour se terminer en 2025. Le budget 2023 prévoyait la première phase d'investissement du projet avec un montant de CHF 1.0 mio. Le budget 2024 prévoit un montant de CHF 756'000.00 et le budget 2025 intégrera CHF 850'000.00. Ce projet, consiste à développer un badge personnel permettant de contrôler simplement et rapidement si l'employé est correctement déclaré et si les conditions de travail de sa branche sont respectées. Il s'inscrit dans la volonté exprimée conjointement par le Grand Conseil, le Conseil d'Etat et les partenaires sociaux.

5.5 Service des poursuites et faillites (SPF)

L'évolution croissante du volume de travail et du besoin de sécurisation des offices reste confirmée. Le phénomène des réfractaires vis-à-vis de l'État est en hausse.

Cela est synonyme de charges supplémentaires sur les effectifs qui sont restés stables depuis quelques années.

La réorganisation porte ses fruits, dans les délais annoncés et dans un bon climat de travail. Cependant, l'impact de la modification législative fédérale sur les effectifs n'est pas encore assez connu (loi fédérale sur la lutte contre l'usage abusif de la faillite).

6. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE ET DE LA FORMATION

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Charges | 1'318'837'446 | 1'325'398'500 | 1'380'207'100 | 54'808'600 | 4.14% |
| Revenus | 517'970'171 | 510'560'000 | 517'583'900 | 7'023'900 | 1.38% |
| Excédent de charges avant amortissements et réévaluations | 800'867'274 | 814'838'500 | 862'623'200 | 47'784'700 | 5.86% |

Compte des investissements

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2024 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Immobilisations corporelles | 0 | 269'000 | 672'000 | 403'000 | |
| Immobilisations incorporelles | 47'896 | 31'000 | 487'000 | 456'000 | |
| Prêts | 31'887'078 | 48'435'000 | 48'581'900 | 146'900 | 0.30% |
| Propres subventions d'investissements | 36'357'546 | 37'825'400 | 34'646'000 | -3'179'400 | -8.41% |
| Subventions d'investissements redistribuées | 8'706'583 | 7'000'000 | 8'000'000 | 1'000'000 | 14.29% |
| Total des dépenses | 76'999'103 | 93'560'400 | 92'386'900 | -1'173'500 | -1.25% |
| Total des recettes | 48'720'570 | 56'058'600 | 57'464'000 | 1'405'400 | 2.51% |
| Investissements nets | 28'278'534 | 37'501'800 | 34'922'900 | -2'578'900 | -6.88% |

6.1 Service administratif et des affaires juridiques de la formation (SAAJF)

Etant donné que la déléguée à l'économie et à l'innovation est rattachée à ce service, des informations ont été transmises concernant les investissements pour Energypolis. Ils se répartissent dans plusieurs services, notamment le Service immobilier et patrimoine pour ce qui concerne la construction ainsi que des prélèvements sur le fonds des grands projets d'infrastructures du 21^{ème} siècle. Pour les frais de fonctionnement, ces derniers impactent le Service des hautes écoles. Un décompte détaillé sur ce projet sera intégré dans le rapport des comptes 2023.

Rubr. 36 : Charges de transferts

+ CHF 790'000.00

Cette augmentation est due aux décisions du Grand Conseil de tenir compte du renchérissement pour les bourses d'études ainsi que d'une partie des charges bénéficiaires de l'aide sociale. Concernant ce dernier point, il y a un transfert du budget de l'action sociale. Les subventions accordées pour les bourses d'études s'élèvent à CHF 19.1 mios pour 4'000 demandes. Pour gérer ces demandes, le service dispose de 3.2 EPT.

| | | |
|--|-------|------------|
| Rubr. 54 : Prêts | CHF | 0.00 |
| Rubr. 64 : Remboursement de prêts | - CHF | 210'000.00 |

Concernant les prêts, un montant identique à 2023 a été budgétisé. Il s'est avéré suffisant ces dernières années. Pour le remboursement des prêts, le montant correspond à un ajustement lié à la moyenne des comptes des dernières années.

6.2 Service de l'économie, du tourisme et de l'innovation (SETI)

| | | |
|---|-------|--------------|
| Rubr. 36 : Charges de transferts | - CHF | 407'900.00 |
| Rubr. 48 : Revenus extraordinaires | - CHF | 1'000'000.00 |

- Provision Loi sur l'Encouragement des Remontées Mécaniques (LERM) - CHF 1'000'000.00

Il est prévu des versements pour la provision LERM de CHF 10.0 mios sur trois ans soit :

- CHF 4.0 mios en 2023
- CHF 3.0 mios en 2024
- CHF 3.0 mios en 2025.

Comme il n'y a pas de cautionnements LERM connus à ce jour, cette proposition de versement est estimée prudente par le service.

- Manifestation et mandat de prestations (renchérissement) + CHF 592'100.00

Le budget de soutien aux manifestations diffère d'une année à l'autre et est composé de plus d'une trentaine de manifestations. Pour 2024, un budget de CHF 2.2 mios est prévu (CHF 1.9 mio en 2023). Le solde de l'augmentation est prévu principalement pour les mandats de prestations.

| | | |
|--|-------|--------------|
| Rubr. 64 : Remboursement de prêts | + CHF | 1'116'100.00 |
|--|-------|--------------|

Le budget 2024 a été adapté au résultat effectif de 2022. En effet, cette année-là les sommes d'amortissement sont revenues au niveau d'avant COVID, soit CHF 21.6 mios.

Pour rappel, les remboursements en lien avec les prêts LIM/NPR se résument comme suit :

| 2017 | 2018 | 2019 | Années COVID | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | 2020 | 2021 |
| CHF 21.7 mios | CHF 22.6 mios | CHF 20.2 mios | CHF 5.4 mios | CHF 4.9 mios |

6.3 Service de l'industrie, du commerce et du travail (SICT)

| | | |
|---|-------|------------|
| Rubr. 30 : Charges de personnel | - CHF | 784'900.00 |
| Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | - CHF | 269'300.00 |
| Rubr. 46 : Revenus de transferts | - CHF | 502'900.00 |

Le budget de ces postes est calculé en fonction du budget du SECO qui se base sur le nombre de demandeurs d'emploi. Les salaires de la rubrique 30, tous les achats de la rubrique 31 et les subventions du SECO de la rubrique 46 ont été ajustés en fonction de la situation actuelle de plein-emploi.

Rubr. 35 : Attributions aux financements spéciaux et fonds + CHF 3'989'700.00

Il a été constaté une évolution à la hausse des distributions annuelles aux bénéficiaires et c'est pour cela que le budget de cette rubrique a été adapté. Il s'agit d'une estimation basée sur plusieurs années, car il n'est pas possible de prévoir les bénéficiaires, ni les montants distribués.

Rubr. 36 : Charges de transferts - CHF 1'888'000.00

Dans cette rubrique, il s'agit du résultat final (excédent de produits) entre ce que reçoit le canton selon la répartition intercantonale des bénéfices de la LORO et ce que distribue le Valais aux bénéficiaires. Ainsi, le service estime qu'en 2024 l'excédent de produits va diminuer. Les chiffres au budget 2024 sont basés sur une estimation tenant compte des 5 dernières années.

Ci-dessous, le détail de la comptabilisation du fonds des loteries :

| | | |
|---|-----|---------------------|
| • Produits : | | |
| ○ Part valaisanne des bénéfices de la LORO | CHF | 30'912'000.00 |
| ○ Intérêts bancaires | CHF | <u>88'000.00</u> |
| Total | CHF | 31'000'000.00 |
| • Charges : | | |
| ○ Subventions distribuées | CHF | 29'000'000.00 |
| ○ Attributions excédents de produits au fonds | CHF | <u>2'000'000.00</u> |
| Total | CH | 31'000'000.00 |

Comme l'attribution des subventions dépend des décisions de la délégation à la LORO et validées par le Conseil d'Etat, le service n'a pas d'influence sur ces chiffres. C'est pourquoi, il s'agit d'estimations basées sur le passé.

Lors du bouclage des comptes, les attributions annulées ou remboursées se retrouvent dans les produits et, à l'inverse, dans les charges se trouvent les frais de gestion et administratifs.

Rubr. 41 : Patentes et concessions + CHF 3'012'000.00

Suite aux explications de la rubrique 36, la part au bénéfice 2024 de la Loterie Romande revenant au canton a été remise à jour.

6.4 Service de l'agriculture (SCA)

Rubr. 37 : Subventions redistribuées - CHF 1'000'000.00
Rubr. 47 : Subventions à redistribuer - CHF 1'000'000.00

Le budget 2024 a été calculé en tenant compte des modifications de l'ordonnance fédérale sur les paiements directs entrées en vigueur au 1^{er} janvier 2023 ainsi que des modifications en consultation pour une entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2024.

Les chiffres provisoires pour 2023 montrent une nette augmentation des paiements directs. En effet, les diminutions de certaines contributions ont été fortement compensées par les nouveaux programmes « systèmes de production » avec une grande participation pour les programmes de réduction des produits phytosanitaires et pour la mise au pâturage.

Pour les paiements directs 2024, l'ordonnance sur les paiements directs n'a pas encore été validée par le Conseil fédéral. Cependant, selon les informations en possession du service, les paiements directs ne devraient finalement pas baisser mais au contraire légèrement augmenter.

Rubr. 42 : Taxes et redevances + CHF 210'400.00

Cet écart concerne principalement l'augmentation du taux des redevances viticoles (de 3.55 cts à 4 cts le kg de vendange encavée et par m² de vigne), approuvée par le Conseil d'Etat sur proposition de l'Interprofession de la vigne et du vin.

Rubr. 49 : Imputations internes - CHF 259'000.00

Cet écart concerne principalement les charges salariales du personnel affecté à la gestion du crédit agricole.

6.5 Service de l'enseignement (SE)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 28'182'400.00

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 9'744'500.00

Les charges de personnel sont en forte augmentation et elles proviennent essentiellement de la mise en place des nouvelles mesures en faveur du personnel enseignant décidées par le Conseil d'Etat. La création des 224 EPT se répartit en deux parties :

- Création de 81 postes pour l'année scolaire 23/24 dont 42.5 EPT en primaire, 17.6 au CO et 20.9 au secondaire 2. La création de ces postes, dont le coût est estimé à CHF 10.3 mios, est due à la mise en place des mesures en faveur du personnel enseignant.
- Création de 143 postes pour l'année scolaire 24/25 dont 110 en primaire et 33 au CO. Ces créations impliquent notamment une modification du nombre de périodes d'enseignement. Ces modifications devront être acceptées par le Grand Conseil. Le coût de l'ensemble des mesures en faveur du personnel enseignant s'élève à CHF 19.0 mios. Si le premier paquet de modifications est accepté par le Grand conseil, le coût sera d'environ CHF 6.0 mios (inclus dans les CHF 28.0 mios rubrique 30) sur le budget 2024.

Si les propositions sont acceptées par le Grand conseil, les contributions communales aux traitements du personnel devront être adaptées (rubrique 46).

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 3'919'000.00

L'augmentation s'explique notamment par :

- Moyens d'enseignement numérique + CHF 1.0 mio

Il a été précisé qu'un investissement important dans la digitalisation de l'école valaisanne doit avoir lieu dans les années à venir.

- Enseignement spécialisé + CHF 1.8 mio

Le tableau ci-dessous résume l'évolution des charges de l'Office de l'enseignement spécialisé en lien avec la contribution des communes au traitement du personnel de la scolarité obligatoire et aux charges d'exploitation des institutions spécialisées :

| Année | Enseignement | Autres charges | Total | Participation des communes |
|-------------|--------------|----------------|------------|----------------------------|
| 2019 | 8'984'802 | 27'033'872 | 36'018'674 | 20'544'488 |
| 2020 | 9'400'823 | 25'866'427 | 35'267'250 | 21'619'151 |
| 2021 | 9'903'373 | 28'492'000 | 38'395'373 | 20'926'746 |
| 2022 | 10'505'413 | 32'699'000 | 43'204'413 | 22'915'412 |
| Budget 2023 | 8'600'000 | 32'140'000 | 40'740'000 | 25'078'000 |
| Budget 2024 | 8'675'000 | 34'315'000 | 42'990'000 | 26'623'000 |

6.6 Service de la formation professionnelle (SFOP)

| | | |
|--|-------|--------------|
| Rubr. 30 : Charges de personnel | + CHF | 3'637'400.00 |
| Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | + CHF | 1'342'800.00 |
| Rubr. 36 : Charges de transferts | - CHF | 1'150'000.00 |
| Rubr. 42 : Taxes et redevances | + CHF | 195'300.00 |

La rubrique 30 est en forte augmentation liée à trois éléments essentiellement.

Le premier concerne l'indexation effective des salaires de 2.8 % au 1^{er} janvier 2023 ainsi que la progression salariale des années scolaires entre 2021 et 2025.

Le deuxième concerne la reprise de la formation des assistants médicaux et dentaires par le service. Cette reprise se détaille de la façon suivante :

- Rubr. 30 : création de 8 postes d'enseignants et d'un poste administratif + CHF 1'135'000.00
- Rubr. 31 : location des locaux notamment + CHF 471'000.00
- Rubr. 36 : diminution des subventions - CHF 1'432'500.00
- Rubr. 42 : augmentation des cours interentreprises notamment + CHF 126'500.00

La reprise de cette formation coûte donc CHF 47'000.00 au canton sur le budget 2024.

Le troisième impactant la rubrique 30 est lié à la création de 15.11 EPT par rapport au compte 2022. Ces postes se répartissent de la façon suivante : 13.98 EPT pour 23/24 et les 4/12 de 3.39 postes pour 24/25 soit 1.13 EPT. Le service a décidé de calculer le 4/12 des postes de l'année scolaire 24/25 car c'est une estimation au 31 décembre 2024.

La Cofi demande que le Service de la formation professionnelle harmonise avec celui de l'enseignement le calcul du besoin de la création de postes d'enseignants lors des prochains budgets.

6.7 Service des hautes écoles (SHE)

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 10'911'500.00

- **Accords - CHF 0.9 mio**

Les différents accords sont :

- AIU (accord intercantonal sur les universités)
- AHES/AES (accords intercantonaux HES / ES)
- HES-SO (contributions HES-SO).

| Montants en mios de CHF | Rubrique | Compte 2019 | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Accord Intercantonal Universitaire | 3611 | 41.2 | 41.6 | 44.6 | 45.4 | 46.9 | 45.4 |
| Contribution HES-SO | 3611 | 47.6 | 48.0 | 49.1 | 49.0 | 49.8 | 50.2 |
| Accords AHES/AESS | 3611 | 16.5 | 17.3 | 18.6 | 19.7 | 19.5 | 19.7 |
| Total | | 105.3 | 106.9 | 112.3 | 114.1 | 116.2 | 115.3 |

Cette diminution est liée à une estimation du nombre d'étudiants inférieur à l'année 2023. La diminution concerne essentiellement les étudiants hors canton dans les universités et à l'EPFL. Pour les étudiants HES dans le canton et hors canton, il y a une légère augmentation.

- **Révision de la loi sur les communes sièges + CHF 2.6 mios**

À la suite de l'approbation par le Grand Conseil de la loi sur les communes sièges, le Service des hautes écoles reprend progressivement (25% par année) le subventionnement des communes précitées aux charges d'exploitation des institutions tertiaires. La fin de ce changement est prévue pour 2025. Pour 2024, la compensation cantonale a été estimée à + CHF 2.6 mios. Le premier montant effectif sera dans les comptes 2023.

- **Instituts universitaires + CHF 2.2 mios**

Cette augmentation concerne notamment UniDistance (CHF 1.2 mio). Le but est de poursuivre le développement de l'institution en vue de l'accréditation institutionnelle prévue en 2027.

- **Indexation des salaires HES-SO + CHF 4.3 mios**

À la suite d'une décision du Grand Conseil, l'indexation des salaires de 2.8 % a été octroyée aux institutions dépendant du Service des hautes écoles pour 2023 mais n'était pas incluse dans ce budget. Le Conseil d'Etat inclut dans le budget 2024 une indexation de 1.5 %.

- **Subvention Ra&D à la HES-SO Valais-Wallis + CHF 1.7 mio**

Le Conseil d'Etat souhaite soutenir plus activement la recherche et le développement pour la HES-SO Valais-Wallis. Historiquement le budget était de CHF 4 à 4.5 mios mais dans le budget 2023, il avait été ramené à CHF 2.0 mios. Avec cette augmentation, le montant se rapproche du montant historique sans toutefois être équivalent.

6.8 Service cantonal de la jeunesse (SCJ)

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 3'871'400.00

Le budget de cette rubrique s'élève à CHF 52.3 mios réparti notamment de la façon suivante :

- Subventions des institutions d'éducation spécialisée CHF 12.0 mios
- Subventions des structures d'accueil et parents d'accueil CHF 33.7 mios
- Placements hors canton CHF 3.5 mios

L'augmentation de CHF 3.9 mios est essentiellement liée à l'ouverture de nouvelles structures et l'augmentation du nombre de places ainsi que la revalorisation des salaires de ces structures (70 % étant à la charge des communes et les 30 % restant du canton).

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 1'294'200.00

Une partie de l'augmentation dans cette rubrique est liée à l'augmentation de la rubrique 36 et le reste à la prise en compte dans le calcul du forfait scolaire du travail effectué par le service médical scolaire et psycho-pédagogique de la Ville de Sion et de MitMänsch.

7. DEPARTEMENT DE LA SECURITE, DES INSTITUTIONS ET DU SPORT

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Charges | 309'232'221 | 319'968'900 | 344'962'500 | 24'993'600 | 7.81% |
| Revenus | 359'112'733 | 329'608'600 | 364'361'700 | 34'753'100 | 10.54% |
| Excédent de revenus avant amortissements et réévaluations | -49'880'512 | -9'639'700 | -19'399'200 | -9'759'500 | 101.24% |

Compte des investissements

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Immobilisations corporelles | 1'753'844 | 6'700'000 | 3'520'000 | -3'180'000 | -47.46% |
| Immobilisations incorporelles | 1'739'654 | 1'900'000 | - | -1'900'000 | -100.00% |
| Propres subventions d'investissements | 8'066'032 | 6'497'200 | 6'073'200 | -424'000 | -6.53% |
| Subventions d'investissements redistribuées | 317'352 | 2'000'000 | 2'000'000 | - | 0.00% |
| Total des dépenses | 11'876'882 | 17'097'200 | 11'593'200 | -5'504'000 | -32.19% |
| Total des recettes | 6'884'318 | 7'547'200 | 6'723'200 | -824'000 | -10.92% |
| Investissements nets | 4'992'564 | 9'550'000 | 4'870'000 | -4'680'000 | -49.01% |

7.1 Service juridique de la sécurité et de la justice (SJSJ)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 4'049'100.00

L'augmentation est liée à la suite de la cantonalisation des APEA ainsi qu'à la budgétisation de l'avance de la rémunération des curateurs privés, avance qui sera récupérée auprès de la personne sous mesure ou de la commune de domicile en cas de dénuement de cette dernière. Selon un récent arrêt du TF, un curateur privé doit être rémunéré par l'APEA.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 156'300.00

L'augmentation est due aux coûts d'affranchissement qui n'ont pas été prévus lors de l'élaboration du budget 2023.

Rubr. 42 : Taxes et redevances + CHF 3'524'200.00

Il s'agit de la récupération de l'avance (rubrique 30) de la rémunération des curateurs privés par l'APEA.

7.2 Police cantonale (PC)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 2'228'400.00

L'augmentation est liée à l'indexation des salaires, à des augmentations individuelles ainsi que des revalorisations de postes.

Par ailleurs, 3 EPT sont transférés dans d'autres services (2 EPT au Service de la mobilité et 1 EPT au Service du registre foncier en CDD), 0.3 EPT provient du Service de la chasse, de la pêche et de la faune. L'effectif du personnel de la Police cantonale s'élève à 542.7 EPT pour 2024, en diminution de 2.7 EPT.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 645'000.00

Augmentation des loyers et charges du fonds FIGI liée aux 40 bâtiments qu'occupe la Police cantonale.

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles - CHF 3'280'000.00

Cette diminution n'a pas d'incidence sur les projets car les budgets d'investissement ont été validés. L'art. 22 LGCAF permet le report du budget non dépensé pour une période maximale de 3 ans. Le budget évoluera en fonction de l'avancement des travaux de la nouvelle centrale, de la halle de tir indoor, du local des séquestres ainsi que de la nouvelle technologie Polycom WEP 2030.

Au niveau de la nouvelle centrale d'engagement, le bâtiment sera prêt fin 2024 mais les équipements informatiques pourraient avoir plusieurs mois de retard (tests supplémentaires demandés par le SCI).

7.3 Service de la sécurité civile et militaire (SSCM)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 2'329'600.00

Rubr. 36 : Charges de transferts - CHF 2'379'500.00

L'augmentation est due à la cantonalisation des offices de protection civile (OPCi) ainsi qu'à la reprise du contrôle des abris privés, soit + 17 EPT.

Le coût de ces postes est compensé intégralement par la diminution des charges de transferts à la rubrique 36 (ce montant n'est plus payé aux communes).

Rubr. 31 : Charges de biens et de services et autres charges + CHF 2'591'400.00

Ces augmentations sont justifiées pour l'Office cantonal du feu (nouvelles tenues, logiciel sapeurs-pompiers, prestations ABC et routes nationales, décontamination pollution PFAS, etc.), l'Office cantonal de la protection de la population (création de points rencontres, augmentation loyer FIGI, etc.), l'OCPCi (cantonalisation de la protection civile) et l'Office cantonal des affaires militaires (halle de tir indoor).

7.4 Service de la circulation routière et de la navigation (SCN)

Rubr. 30 Charges de personnel + CHF 570'800.00

L'augmentation est notamment due à 1 EPT supplémentaire transféré du Service de la chasse, de la pêche et de la faune ainsi qu'à l'indexation des salaires.

Rubr. 39 : Imputations internes + CHF 1'002'700.00

Cette augmentation est principalement liée au coût des prestations effectuées par la Chancellerie pour le SCN (CHF 0.7 mio). A cela s'ajoute le fait que, dès 2024, la fabrication des plaques de contrôle est assurée par le SAPEM (CHF 0.3 mio) en lieu et place d'un fournisseur externe.

7.5 Service de l'application des peines et mesures (SAPEM)

Rubr. 30 : Charges de personnel + CHF 2'406'600.00

L'augmentation de 17 EPT est en lien avec les augmentations des capacités de détention (nouvelle prison de Crêtelongue).

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 2'792'000.00

L'augmentation est à mettre en relation avec la nouvelle prison de Crêtelongue : loyers FIGI, alimentation, uniformes, ateliers, contrat médecine pénitentiaire (SMP).

7.6 Service des affaires intérieures et communales (SAIC)

Si le peuple approuve le projet de la nouvelle constitution, l'application est immédiate, ce qui représente un volume de travail important pour la mise en œuvre.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 528'000.00

La majoration due à divers projets concerne principalement deux chantiers :

- le remplacement de Votel (adjudication sans recours à Sitrox pour les cinq ans à venir et selon la règle des marchés publics)
- l'analyse Efficience+ du DSIS.

Rubr. 35 : Attributions aux financements spéciaux et fonds + CHF 0.00

Rubr. 49 : Imputations internes + CHF 0.00

Après alimentation de CHF 2.0 mios au fonds de fusion en 2024, le nouveau solde projeté de celui-ci au 31 décembre 2024 s'élève à CHF 5.2 mios. En cas de votation organisée en 2024 pour la fusion des communes du Haut Lac, il s'élèverait à CHF 5.1 mios.

7.7 Service de la géoinformation (SGI)

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 266'000.00

Cet écart provient de l'augmentation de la part cantonale pour le financement de la mensuration officielle dans la zone alpestre ainsi que de l'augmentation des frais de maintenance des logiciels utilisés pour le cadastre des restrictions de droit public à la propriété foncière.

La rubrique prend également en considération les variations par rapport au paiement des acomptes des bureaux d'ingénieurs-géomètres qui sont à verser en fonction de l'avancement des travaux. La mensuration doit être réalisée par des bureaux privés en raison d'impératifs légaux. Le service exerce un rôle de surveillance, qu'il ne pourrait remplir sans conflit d'intérêts s'il effectuait la mensuration lui-même.

Rubr. 46 : Revenus de transferts + CHF 140'800.00

Cet écart résulte d'une contribution plus faible des communes à la mensuration officielle dans la zone alpestre.

Cette rubrique prend également en considération les variations au niveau des subventions de la Confédération pour la réalisation de la mensuration officielle et à l'exploitation du cadastre des restrictions de droit public à la propriété foncière (cadastre RDPPF).

7.8 Service du registre foncier (SRF)

Rubr. 30 : Charges de personnel - CHF 223'100.00

Cet écart résulte notamment d'une diminution de 4 EPT autofinancés (selon les critères de la Cofi) par le crédit d'engagement pour le programme eRF qui sera clôturé à la fin 2023.

Ce service s'est vu octroyer un EPT supplémentaire transféré temporairement de la Police cantonale.

7.9 Office cantonal du sport (OCS)

Rubr. 30 : Charges de personnel - CHF 95'200.00

Rubr. 31 : Charges de biens et de services et autres charges d'exploitation - CHF 80'700.00

Rubr. 42 : Taxes et redevances + CHF 342'400.00

Ces différents montants sont liés à la réouverture du Centre sportif d'Ovronnaz prévue le 16 décembre 2023.

8. DEPARTEMENT DE LA MOBILITE, DU TERRITOIRE ET DE L'ENVIRONNEMENT

Compte de résultats

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Charges | 379'039'411 | 352'472'700 | 369'995'000 | 17'522'300 | 4.97% |
| Revenus | 290'044'167 | 320'449'500 | 302'310'900 | -18'138'600 | -5.66% |
| Excédent de charges avant amortissements et réévaluations | 88'995'244 | 32'023'200 | 67'684'100 | 35'660'900 | 111.36% |

Compte des investissements

| Intitulé | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Ecart 23/24 | en % |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Immobilisations corporelles | 231'633'413 | 265'518'100 | 218'478'900 | -47'039'200 | -17.72% |
| Immobilisations incorporelles | 46'850 | 320'200 | 289'200 | -31'000 | -9.68% |
| Prêts | 4'000'000 | 5'274'800 | 4'369'700 | -905'100 | -17.16% |
| Propres subventions d'investissements | 81'632'766 | 92'051'300 | 91'430'800 | -620'500 | -0.67% |
| Subventions d'investissements redistribuées | 3'598'544 | 10'000'000 | 13'976'000 | 3'976'000 | 39.76% |
| Total des dépenses | 320'911'572 | 373'164'400 | 328'544'600 | -44'619'800 | -11.96% |
| Total des recettes | 175'025'253 | 198'298'100 | 176'486'100 | -21'812'000 | -11.00% |
| Investissements nets | 145'886'320 | 174'866'300 | 152'058'500 | -22'807'800 | -13.04% |

8.1 Service administratif et juridique (SAJMTE)

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 568'100.00

L'augmentation est due à la mise en place du Programme Efficience+, selon une estimation basée sur les coûts de la méthode et du programme tel que réalisé au DFE en 2020.

Cette rubrique comprend notamment les dépenses suivantes concernant eConstruction :

- Communication spécifique eConstruction CHF 15'000.00
- Frais de maintenance nécessaires à l'interfaçage entre les différents programmes liés à eConstruction CHF 20'000.00
- Mandat d'appui pour la formation notamment germanophone pour le déploiement des communes pilotes et du déploiement progressif CHF 20'000.00
- Budget de fonctionnement pour l'adaptation continue des critères de consultation des services partenaires (1j/service) CHF 40'300.00

- Mandats spécifiques de support pour la formation et le déploiement (ergonomie, travail dématérialisé etc.) CHF 180'000.00
- Adaptation évolutive à la suite du changement de la loi sur les constructions CHF 200'000.00
- Communication spécifique (publication, organisation, loc. salle) et organisation des séances d'informations en vue du déploiement/implémentation de l'application eConstruction dès le 1^{er} janvier 2024 CHF 20'000.00
- Mandats externes afin d'assurer les tâches et activités obligatoires suite au manque de ressources humaines pour le programme eConstruction CHF 400'000.00

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles - CHF 322'000.00

Le budget 2024 correspond à la dernière tranche du crédit d'engagement du financement du périmètre initial du Programme eConstruction. Des montants seront conservés au fonctionnement notamment pour les correctifs et la maintenance évolutive du programme sous la rubrique 31.

8.2 Service de la mobilité (SDM)

Le budget 2024 tient compte des impacts financiers que la loi sur le transport public et la mobilité douce quotidienne (LTPMD) engendre (refacturation aux communes de 25% de la part cantonale du Transport Régional Voyageurs (TRV), participation de 30% au trafic d'agglomération et urbain). La loi est en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2023.

L'état des fonds routiers et transports publics prévus au 31 décembre 2024 est le suivant :

- FRPS + CHF 6.4 mios
- RPLP Routes - CHF 0.9 mio
- RPLP Transports - CHF 0.1 mio
- RTEC + CHF 2.3 mios

La Cofi constate que les soldes des fonds routiers et transports publics seront théoriquement épuisés à fin 2024. Elle demande au service d'examiner des solutions pour garantir un financement suffisant et pérenne de la mobilité.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation - CHF 781'900.00

Le budget d'entretien brut diminue de CHF 1.3 mio pour atteindre CHF 82.8 mios. Il est notamment à relever que le budget ne comprend plus de montant pour les intempéries (- CHF 6.5 mios bruts). Les déclassements atteignent CHF 5.6 mios, bien que ce montant ne corresponde qu'au 55% des besoins planifiés. Les dotations budgétaires ne permettent toutefois pas de prioriser le paiement de ces travaux de déclassements. L'entretien ordinaire planifiable des arrondissements baisse de CHF 2.2 mios pour atteindre CHF 49.5 mios.

Les coûts détaillés de CHF 82.8 mios de l'entretien des routes sont budgétisés comme suit :

- Intempéries : CHF 0.0, du fait de dotations budgétaires restreintes.
- Déclassements : CHF 5.6 mios bruts et nets, soit le 55% des besoins planifiés.
- Routes principales suisses (RPS, sans le service hivernal et les intempéries) : CHF 10.3 mios bruts, entièrement financés par le fonds RPS.
- Service hivernal (RPS et autres routes) : CHF 14.8 mios bruts (rubriques 310 + 314). Le montant est déterminé par la moyenne du coût du service hivernal des 5 dernières années, avec un rajout de CHF 3.0 mios du fait du renchérissement de coûts (travaux et sel).
- Entretien ordinaire planifiable : CHF 49.5 mios bruts.
- Loyer FIGI : CHF 2.4 mios.
- Autres loyers : CHF 0.3 mio.

Rubr. 36 : Charges de transferts + CHF 11'539'000.00

L'augmentation s'explique principalement par le dépassement de la quote-part non financée par la Confédération. Vu l'état actuel des offres Transport Régional Voyageur 2024 (CHF 125.0 mios), le dépassement sera de l'ordre de CHF 15.0 mios (part de la Confédération de 63%, soit presque CHF 10.0 mios) pris en charge totalement par le canton.

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles - CHF 24'520'000.00

La diminution s'explique de la manière suivante :

- Routes principales suisses : - CHF 12.3 mios
Le début des travaux du tunnel de Deibfels (RPS) a été décalé d'une année pour des raisons techniques. La revue de projet nécessite de repasser au Grand Conseil pour le crédit d'engagement et budgétaire (CHF 11.0 mios). Divers autres projets ont également dû être décalés par rapport à l'ancienne planification du fait de disponibilités financières réduites.
- Autres routes : - CHF 12.1 mios
L'enveloppe budgétaire dévolue aux investissements routiers a diminué par rapport à 2023. Cela est dû aux besoins financiers plus importants dans le domaine des transports publics qui, par effet de vases communicants, font baisser les moyens à disposition du domaine des routes cantonales.

8.3 Service de l'environnement (SEN)

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 557'700.00

Cet écart correspond entre autres à une enveloppe pour des mandats externes afin de pouvoir attribuer des ressources au nouveau délégué à l'eau. Une partie de ce montant doit également permettre de réaliser certaines tâches du SEN via des mandats externes qui répondent à une urgence et des obligations légales. C'est notamment le cas de la mise en œuvre du plan cantonal de gestion des déchets.

8.4 Service du développement territorial (SDT)

Rubr. 31 : Charges de biens et services + CHF 510'900.00

Cet écart correspond notamment à une enveloppe de CHF 500'000.00 accordée par le Conseil d'Etat pour attribuer des mandats externes si nécessaire. Il s'agit d'une mesure ponctuelle.

Rubr. 56 : Propres subventions d'investissement + CHF 350'000.00

Rubr. 63 : Subventions d'investissement acquises + CHF 350'000.00

L'écart se justifie par l'adaptation du plan financier 2023-2027 transmis par la Confédération en ce qui concerne le projet d'agglomération Brigue-Viège-Naters. Les recettes de la rubrique 56 sont équivalentes aux charges de la rubrique 63, le SDT faisant office d'intermédiaire entre la Confédération et l'agglomération Brigue-Viège-Naters.

8.5 Service des dangers naturels (SDANA)

Pour information, CHF 98.0 mios (tout contributeur confondu) sont consacrés à la protection contre les dangers naturels.

Les dépenses de fonctionnement et d'investissement en lien avec le projet R3 sont financées uniquement via le fonds R3. Comme l'analyse du projet R3 lancée par le DMTE fin 2022 est toujours en cours, il a été décidé de ne pas modifier les hypothèses des taux de subventionnement de la part de l'OFEV pour le budget 2024.

Au 1^{er} janvier 2023, le fonds R3 atteint CHF 44.5 mios. Son solde devrait se situer à CHF 33.5 mios au 1^{er} janvier 2024, respectivement à CHF 21.8 mios au 1^{er} janvier 2025.

Rubr. 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation + CHF 1'109'900.00

L'augmentation générale des mandats au budget s'explique de la manière suivante :

- Section AGIR + CHF 375'000.00 (dont CHF 100'000.00 pour le Plan d'Alarme et d'Intervention (PAI) Rhône)
- Avalanches et Géologie + CHF 200'000.00 (dont CHF 100'000.00 pour le microzonage)
- Les cours d'eau latéraux + CHF 600'000.00 (dont CHF 530'000.00 pour le cadastre des Ouvrages de protection (OP), la revitalisation et le ruissellement).

Rubr. 36 : Charges de transferts - CHF 984'500.00

Il y a une diminution du budget 2024 de CHF 984'000.00 due à une estimation faite de la subvention cantonale pour l'entretien des torrents et canaux trop élevée au budget 2023 à la suite d'un amendement accepté au Grand Conseil.

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles + CHF 2'802'900.00

La rubrique 50 contient toutes les dépenses d'investissement des différentes mesures du projet R3, qui varient considérablement en fonction de l'état d'avancement du projet.

L'augmentation s'explique notamment par le démarrage des travaux sur les mesures anticipées III (MA III) qui ont été mises à l'enquête en 2022 :

- MA îles des Clous CHF 2.6 mios
- Massongex Bex R3 CHF 5.5 mios
- MA III Sous-station H3 à Sion CHF 2.0 mios
- MA III Sierre Crête Plane CHF 1.2 mio

Moins d'investissements sont planifiés pour la Mesure Prioritaire I Viège (- CHF 4.0 mios) et la MA II Rarogne (- CHF 2.0 mios) par rapport au budget 2023.

Rubr. 56 : Propres subventions d'investissement - CHF 534'600.00

La différence s'explique de la manière suivante :

- Accompagnement agricole du projet R3. Il est prévu d'entrer dans la phase d'exécution sur certains secteurs + CHF 1.3 mio
- Avalanches et chutes de pierres - CHF 0.2 mio
- Cours d'eau latéraux - CHF 1.7 mio

9. CONCLUSIONS

À la suite de l'examen du budget 2024, la Cofi émet les remarques suivantes :

A) Remarques générales sur le budget

Sur la base de la détermination de l'IF concernant la justification et le contrôle du financement des postes présentés, la Cofi accepte, à l'unanimité, les 2 EPT autofinancés proposés par le Conseil d'Etat.

La Cofi recommande au Conseil d'Etat la plus grande des retenues dans l'utilisation des fonds de compensation des fluctuations de recettes et de la réserve de politique budgétaire lors de l'élaboration des budgets futurs.

La Cofi souhaite obtenir des informations sur les mesures prévues pour garantir l'équilibre du budget 2025 lors de la présentation du compte 2023.

B) Remarques spécifiques sur les départements

Département des finances et de l'énergie (DFE)

Administration cantonale des finances (ACF)

La Cofi demande que les indicateurs liés au développement durable soient adaptés, notamment en fonction du contenu de la loi sur le climat.

Service cantonal des contributions (SCC)

A la suite de l'intégration d'éléments du projet de réforme fiscale dans le budget 2024, la Cofi demande que celle-ci entre en vigueur durant l'année 2024.

La Cofi demande que des mesures organisationnelles au Service des contributions soient prises à court terme, notamment un recours accru à la taxation automatique afin d'améliorer le taux d'avancement des taxations.

Service des ressources humaines (SRH)

A l'image de la pratique des autres services, la Cofi demande que le Service des ressources humaines ajoute le champ des remarques lors de ses prochains rapports de controlling des mandats de prestations politiques afin d'expliquer les écarts significatifs.

La Cofi demande que le Service des ressources humaines transmette aux différents services les explications concernant les écarts relatifs à leur rubrique 30 afin que ces derniers puissent commenter les différences budgétaires dans leur rapport de controlling des mandats de prestations politiques.

Département de l'économie et de la formation (DEF)

Service de la formation professionnelle (SFOP)

La Cofi demande que le Service de la formation professionnelle harmonise avec celui de l'enseignement le calcul du besoin de la création de postes d'enseignants lors des prochains budgets.

Département de la mobilité, du territoire et de l'environnement (DMTE)**Service de la mobilité (SDM)**

La Cofi constate que les soldes des fonds routiers et transports publics seront théoriquement épuisés à fin 2024. Elle demande au service d'examiner des solutions pour garantir un financement suffisant et pérenne de la mobilité.

Au terme de ce rapport, la Cofi remercie le Conseil d'Etat et les services pour leur disponibilité.

La Cofi propose, à l'unanimité, au Parlement l'approbation du projet de budget 2024.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité par la Cofi.

En annexe figurent les rapports de la Cofi sur la PIP 2024-2027 et sur le fonds FIGI.

COMMISSION DES FINANCES DU GRAND CONSEIL :

| Le président | Le vice-président | La rapporteure de langue française | La rapporteure de langue allemande |
|---------------------|--------------------------|---|---|
| Mikaël Vieux | Thomas Birbaum | Claire-Lise Bonvin | Rahel Pirovino-Indermitte |

10. ANNEXES

- 10.1 Rapports des commissions thématiques
- 10.2 Rapport de la Cofi sur la PIP 2024-2027
- 10.3 Rapport de la Cofi sur le fonds FIGI

10.1 Rapports des commissions thématiques

LISTE DES RAPPORTS DES COMMISSIONS THEMATIQUES

Commission des finances:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 de l'Administration cantonale des finances du Service des contributions et du Service de statistique et de péréquation

Commission des institutions et de la famille:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 du Service des ressources humaines, du Service cantonal de l'informatique, du Service de l'administration numérique, de l'Office cantonal de l'égalité et de la famille, du Service des poursuites et faillites, de la Chancellerie d'Etat et du Service des affaires intérieures et communales.

Commission de l'agriculture, du tourisme et de l'environnement:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 du Service de la chasse, de la pêche et de la faune, du Service de la géoinformation, du Service du registre foncier, du Service de l'agriculture, du Service du développement territorial, du Service des forêts, de la nature et du paysage et du Service de l'environnement.

Commission de la sécurité publique:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 de la Police cantonale, du Service juridique de la sécurité et de la justice, du Service de la circulation routière et de la navigation, du Service de la sécurité civile et militaire, du Service de la population et des migrations et du Service de l'application des peines et mesures.

Commission de la santé, des affaires sociales et de l'intégration:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 du Service de la santé publique, du Service de l'action sociale, du Service de la consommation et des affaires vétérinaires et du Service de protection des travailleurs et des relations du travail.

Commission de l'éducation, de la formation, de la culture et des sports:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 d de l'Office cantonal du sport, du Service de la culture, du Service cantonal de la jeunesse, du Service administratif et des affaires juridiques de la formation, du Service de l'enseignement, du Service de la formation professionnelle et du Service des hautes écoles.

Commission de l'économie et de l'énergie:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 du Service de l'énergie et des forces hydrauliques, du Service de l'industrie, du commerce et du travail, du Service de l'économie, du tourisme et de l'innovation ainsi que du Service juridique des affaires économiques.

Commission de l'équipement et des transports:

- Examen des mandats de prestations politiques 2024 du Service immobilier et patrimoine, du fonds FIGI, du Service de la mobilité, du Service Unité territoriale III, du Service des dangers naturels, du Service de la construction des routes nationales, du Service administratif et juridique du DMTE.

10.2 Rapport de la Commission des finances à l'attention du Conseil d'Etat sur la planification intégrée pluriannuelle (PIP) 2024-2027

Introduction

Conformément au mandat donné par l'article 45 alinéa 2 lettre c du règlement du Grand Conseil, la Cofi a analysé la planification intégrée pluriannuelle (PIP) 2024-2027.

En préambule, la Cofi relève que le Conseil d'Etat doit établir, selon l'article 23 de la LGCAF, la PIP. Le rôle du Grand Conseil consiste à proposer des modifications matérielles et temporelles. La PIP est donc un acte gouvernemental.

La Cofi s'est réunie les 10 et 11 octobre 2023 pour examiner la PIP 2024-2027 avec la participation suivante :

| Membres de la Commission des finances | 10.10.2023 | 11.10.2023 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| M. Mikaël Vieux, président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Thomas Birbaum, vice-président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Claire-Lise Bonvin, rapporteure de langue française | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Rahel Pirovino-Indermitte, rapporteure de langue allemande | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Alexander Allenbach | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Tarcis Ançay | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Nino Brunner | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Corinne Card | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Maxime Collombin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Dubuis | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Monod | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Malvine Moulin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Chantal Voeffray Barras | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Généralités

La PIP est un instrument d'information et de gestion. Elle donne une image chiffrée des missions de l'Etat et reflète les axes prioritaires pour les quatre prochaines années. Elle est adaptée chaque année, dans le cadre du processus budgétaire, afin de tenir compte au mieux des changements intervenant dans l'environnement socio-économique.

Selon l'article 23 LGCAF, la première année de la planification intégrée pluriannuelle correspond au budget.

Approche pour l'élaboration de la PIP 2024-2027

Le Gouvernement a retenu la même approche que pour la PIP 2023-2026, à savoir déterminer dans une première phase les moyens libres d'affectation, puis, sur cette base, définir l'enveloppe globale de fonctionnement selon le processus suivant :

Détermination des moyens libres d'affectation
 ./ Investissements
 ./ Éléments de politique sectorielle
 = Enveloppe globale du compte de résultats

Le résultat chiffré de cette procédure ressort du tableau suivant :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Moyens libres d'affectation | | | | | | |
| Recettes fiscales | 1'435.2 | 1'373.6 | 1'446.2 | 1'447.1 | 1'474.9 | 1'507.7 |
| Part à des recettes fédérales | 1'077.5 | 1'088.7 | 1'029.3 | 1'121.0 | 1'110.0 | 1'146.9 |
| Attribution (-) / prélèvement (+) au fonds de compensation des fluctuations de recettes | -51.6 | - | 107.3 | - | - | - |
| Moyens libres d'affectation | 2'461.1 | 2'462.4 | 2'582.8 | 2'568.1 | 2'584.9 | 2'654.5 |
| Investissements nets (hors investissements financés par des fonds) | 110.9 | 124.5 | 128.1 | 128.2 | 128.2 | 128.2 |
| Solde intermédiaire | 2'350.2 | 2'337.9 | 2'454.7 | 2'439.9 | 2'456.7 | 2'526.3 |
| J. Autres éléments de politique sectorielle | | | | | | |
| Politique salariale | 1'026.4 | 1'068.8 | 1'135.3 | 1'179.6 | 1'209.5 | 1'237.0 |
| Intérêts passifs et réévaluations sur créances | 93.9 | 105.4 | 98.3 | 95.7 | 93.1 | 90.8 |
| Péréquation financière intercommunale | 38.9 | 39.8 | 39.8 | 39.8 | 39.8 | 39.8 |
| Autres éléments | 41.1 | 31.6 | -3.3 | 10.6 | 28.0 | 33.8 |
| J. Excédent de financement | 79.8 | 0.0 | 0.8 | 0.5 | 0.5 | 0.5 |
| Enveloppe globale du compte de résultats * | 1'070.1 | 1'092.3 | 1'183.7 | 1'113.8 | 1'085.9 | 1'124.5 |

* non compris les prélèvements aux fonds et financements spéciaux pour les investissements

La PIP 2024-2027 fixe le cadre financier maximum dans lequel les activités et missions de l'Etat devront évoluer ces prochaines années afin de présenter des résultats équilibrés sur l'ensemble de la période.

Après un budget 2024 dont l'assise financière a été renforcée par une sollicitation accrue des réserves constituées ces dernières années, les perspectives se profilant à l'horizon 2025 s'assombrissent.

L'évolution des moyens libres d'affectation et de l'enveloppe globale du compte de résultats est la suivante :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Moyens libres d'affectation | 2'461.1 | 2'462.4 | 2'582.8 | 2'568.1 | 2'584.9 | 2'654.5 |
| Variation en mios | | 1.3 | 120.4 | -14.7 | 16.8 | 69.6 |
| Variation en % | | 0.1% | 4.9% | -0.6% | 0.7% | 2.7% |
| Enveloppe globale du compte de résultats | 1'070.1 | 1'092.3 | 1'183.7 | 1'113.8 | 1'085.9 | 1'124.5 |
| Variation en mios | | 22.2 | 91.4 | -69.9 | -27.9 | 38.6 |
| Variation en % | | 2.1% | 8.4% | -5.9% | -2.5% | 3.6% |

A titre de comparaison, la précédente PIP prévoyait l'évolution suivante :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Budget 2022 | Budget 2023 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Moyens libres d'affectation | 2'463.6 | 2'391.6 | 2'462.4 | 2'486.6 | 2'505.9 | 2'538.4 |
| Variation en mios | | -72.0 | 70.8 | 24.2 | 19.3 | 32.5 |
| Variation en % | | -2.9% | 3.0% | 1.0% | 0.8% | 1.3% |
| Enveloppe globale du compte de résultats | 1'052.1 | 1'045.6 | 1'085.6 | 1'078.7 | 1'073.7 | 1'081.0 |
| Variation en mios | | -6.5 | 40.0 | -6.9 | -5.0 | 7.3 |
| Variation en % | | -0.6% | 3.8% | -0.6% | -0.5% | 0.7% |

Moyens libres d'affectation

Pour la période 2024 à 2026, les montants sont supérieurs respectivement de CHF 96.2 mios, de CHF 62.2 mios et de CHF 46.5 mios par rapport à la dernière PIP. Ces moyens diminuent de 0.6% en 2025 par rapport aux valeurs budgétisées pour 2024. Cette baisse s'explique avant tout par la mise en œuvre de la deuxième étape de la révision fiscale cantonale en faveur des personnes physiques (CHF 23.4 mios) et par le recul des montants perçus au titre de la péréquation financière intercantonale.

Montant de l'enveloppe globale du compte de résultats

Pour les années 2024 à 2026, le montant de l'enveloppe globale est quant à lui supérieur respectivement de CHF 105.0 mios, de CHF 40.1 mios et de CHF 4.9 mios par rapport à la dernière PIP. Toutefois, les perspectives se dégradent dès 2025.

En effet, compte tenu des paramètres retenus dans la PIP 2024-2027, il manque à ce jour CHF 69.9 mios en 2025 pour stabiliser les enveloppes (CHF 1'113.8 mios) au niveau de celles arrêtées au projet de budget 2024 (CHF 1'183.7 mios).

Si les prévisions financières ne s'améliorent pas ces prochaines années, les besoins seront certainement supérieurs à l'enveloppe globale déterminée selon les moyens. En effet, l'évolution de cette dernière doit notamment englober les éléments suivants :

- l'augmentation annuelle des coûts
- les augmentations du volume d'activité
- les nouvelles tâches
- les coûts induits des investissements réalisés.

Des priorités devront ainsi être fixées et, pour les années à venir, l'atteinte des objectifs d'équilibre requis se traduira, le cas échéant, par la mise en place de mesures spécifiques, voire par le lancement d'un programme d'économies structurelles.

Vue financière

Le tableau suivant donne un aperçu du plan financier 2024-2027 concernant l'évolution du compte de résultats (y.c. imputations internes), du compte des investissements et de l'excédent de financement :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Compte de résultats | | | | | | |
| Revenus | 4'303.7 | 4'256.6 | 4'484.6 | 4'387.2 | 4'369.1 | 4'470.4 |
| Variation en % | | -1.1% | 5.4% | -2.2% | -0.4% | 2.3% |
| Charges (sans les amortissements sur le patrimoine administratif (PA)) | 3'997.6 | 3'966.2 | 4'244.2 | 4'177.8 | 4'170.6 | 4'263.4 |
| Variation en % | | -0.8% | 7.0% | -1.6% | -0.2% | 2.2% |
| Marge d'autofinancement, LGCAF art. 12 | 306.2 | 290.3 | 240.4 | 209.4 | 198.5 | 207.0 |
| Amortissements du PA | 160.9 | 189.1 | 150.5 | 198.0 | 188.8 | 199.3 |
| Réévaluations ¹ | 89.0 | 77.6 | 80.4 | | | |
| Total amortissements | 249.9 | 266.7 | 230.9 | 198.0 | 188.8 | 199.3 |
| Excédent de revenus | 56.3 | 23.6 | 9.5 | 11.4 | 9.7 | 7.7 |
| Compte des investissements | | | | | | |
| Dépenses d'investissement ² | 483.7 | 583.3 | 508.5 | 504.4 | 505.1 | 518.8 |
| Recettes d'investissement | 257.3 | 293.0 | 268.9 | 295.5 | 307.0 | 312.4 |
| Investissements nets | 226.3 | 290.3 | 239.6 | 208.9 | 198.1 | 206.5 |
| Excédent de financement | 79.8 | 0.0 | 0.8 | 0.5 | 0.5 | 0.5 |

¹ Réévaluation des emprunts, participations et subventions d'investissement du PA

² Y compris les investissements financés par des prélèvements sur des fonds

Les résultats de la PIP 2024-2027 respectent le double frein aux dépenses et à l'endettement.

Toutefois, l'évolution de la marge d'autofinancement est préoccupante. Si l'on se réfère aux projections, cette dernière aura diminué de plus d'un tiers en 4 ans, passant de CHF 306.2 mios en 2022 à CHF 198.5 mios en 2026 pour ensuite se redresser et atteindre CHF 207.0 mios en 2027.

Remarques concernant le compte de résultats

Charges de personnel

L'évolution des charges salariales ressort du tableau suivant :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---------|---------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Charges salariales (déduction faite des récupérations) | 1'026.4 | 1'068.8 | 1'135.3 | 1'179.6 | 1'209.5 | 1'237.0 |
| Variation en mios | | 42.4 | 66.5 | 44.3 | 29.9 | 27.5 |
| Variation en % | | 4.1% | 6.2% | 3.9% | 2.5% | 2.3% |

Selon le message du Conseil d'Etat, l'évolution prévue dans la PIP 2024-2027 tient compte d'un contingent annuel de 30 nouveaux EPT pour le personnel administratif et enseignant. En ce qui concerne ce dernier, la planification intègre également les incidences des mesures d'amélioration proposées par le Conseil d'Etat, du changement de périodicité de l'année scolaire et de la reprise des formations d'assistants médical et dentaire.

Sur la base des prévisions d'inflation connues lors de l'élaboration de la PIP 2024-2027, celle-ci tient compte d'un renchérissement de l'échelle de salaires sur l'ensemble de la période de planification.

Subventions à des collectivités et à des tiers

L'évolution des subventions à des collectivités et à des tiers, retenue pour la période de la PIP 2024-2027, est la suivante :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Autorités | 2.5 | 2.6 | 2.5 | 2.4 | 2.3 | 2.4 |
| Présidence | 0.3 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 |
| Finances et énergie | 7.0 | 8.3 | 8.9 | 8.5 | 8.5 | 8.7 |
| Santé, affaires sociales et culture | 1'169.9 | 1'199.8 | 1'299.0 | 1'244.4 | 1'224.8 | 1'261.1 |
| Economie et formation | 307.7 | 300.4 | 323.1 | 307.4 | 298.2 | 306.0 |
| Sécurité, institutions et sport | 26.0 | 18.0 | 14.7 | 14.0 | 13.9 | 17.5 |
| Mobilité, territoire et environnement | 101.9 | 80.5 | 90.9 | 85.1 | 84.1 | 86.7 |
| Total | 1'615.4 | 1'610.0 | 1'739.6 | 1'662.2 | 1'632.3 | 1'682.8 |
| Variation en mios | | -5.4 | 129.6 | -77.4 | -29.9 | 50.5 |
| Variation en % | | -0.3% | 8.0% | -4.4% | -1.8% | 3.1% |

L'évolution estimée des subventions octroyées pour les années 2025 et 2026 laisse apparaître d'importantes diminutions par rapport au montant budgétisé pour 2024 (CHF 1'739.6 mios). Les réductions budgétaires sont essentiellement supportées par le DSSC et le DEF.

Impôts

L'évolution des recettes d'impôts retenue dans la PIP ressort du tableau suivant :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Impôts directs personnes physiques | 974.8 | 950.8 | 987.8 | 982.2 | 1'005.1 | 1'033.3 |
| <i>Variation en %</i> | | -2.5% | 3.9% | -0.6% | 2.3% | 2.8% |
| Impôts directs personnes morales | 122.1 | 129.8 | 135.8 | 138.2 | 141.4 | 145.3 |
| <i>Variation en %</i> | | 6.3% | 4.6% | 1.8% | 2.3% | 2.8% |
| Autres impôts directs | 295.0 | 209.1 | 268.0 | 272.7 | 273.2 | 273.8 |
| Impôts fonciers | 21.1 | 20.0 | 24.0 | 24.4 | 24.9 | 25.5 |
| Impôts sur les gains en capital | 107.9 | 65.1 | 90.0 | 90.0 | 90.0 | 90.0 |
| Droits de mutation et de timbre | 132.8 | 102.4 | 127.4 | 131.7 | 131.7 | 131.7 |
| Impôts sur les successions et donations | 31.8 | 20.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 |
| Impôts sur les maisons de jeu et machines à sous | 1.3 | 1.6 | 1.6 | 1.6 | 1.6 | 1.6 |
| Impôts sur la propriété et sur les charges | 165.4 | 169.1 | 171.0 | 172.1 | 173.3 | 174.5 |
| Taxes routières et impôts sur les bateaux | 74.9 | 76.1 | 77.2 | 78.3 | 79.5 | 80.7 |
| Impôt spécial sur les forces hydrauliques | 90.5 | 93.0 | 93.8 | 93.8 | 93.8 | 93.8 |
| Total | 1'557.3 | 1'458.8 | 1'562.6 | 1'565.2 | 1'593.0 | 1'626.9 |
| <i>Variation en %</i> | | -6.3% | 7.1% | 0.2% | 1.8% | 2.1% |

La projection des impôts directs des personnes physiques dans le plan financier tient compte d'une révision fiscale cantonale en faveur des personnes physiques, dont la mise en vigueur est échelonnée sur 2024 (- CHF 22.9 mios) et 2025 (- CHF 23.4 mios).

Les prévisions concernant les impôts directs sur les personnes morales tablent quant à elles sur une croissance continue de 2025 à 2027. A noter que, pour 2026 et 2027, le taux de progression des impôts pour les personnes morales est identique à celui des personnes physiques.

Pour les autres impôts directs, une stabilité est attendue sur l'ensemble de la période de planification.

Part aux recettes fédérales

Les montants suivants ont été retenus dans la PIP :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Péréquation financière intercantonale | 799.0 | 843.9 | 884.1 | 869.2 | 858.3 | 896.1 |
| Péréquation des ressources | 701.6 | 749.9 | 720.0 | 710.0 | 700.0 | 750.0 |
| Péréquation, compensation des charges | 86.8 | 85.8 | 86.9 | 88.6 | 90.0 | 90.8 |
| Mesures d'atténuation temporaires | 13.5 | 10.8 | 8.1 | 5.9 | - | - |
| Mesures de compensation RFFA | - | - | 71.5 | 67.1 | 70.5 | 57.4 |
| Péréquation, compensation des cas de rigueur | -2.9 | -2.6 | -2.4 | -2.4 | -2.1 | -2.1 |
| Autres parts aux recettes fédérales | 278.5 | 244.8 | 145.2 | 251.8 | 251.7 | 250.8 |
| Part au revenu de l'impôt sur les huiles minérales | 22.6 | 22.6 | 22.8 | 22.1 | 22.0 | 21.1 |
| Part à l'impôt anticipé | 0.9 | 19.6 | 24.0 | 24.0 | 24.0 | 24.0 |
| Part à l'impôt fédéral direct | 92.9 | 94.0 | 97.0 | 97.0 | 97.0 | 97.0 |
| Part à la taxe d'exemption de l'obligation de servir | 1.5 | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 | 1.3 |
| Part au bénéfice de la BNS | 160.7 | 107.3 | - | 107.3 | 107.3 | 107.3 |
| Régale des sels | - | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 |
| Total | 1'077.5 | 1'088.7 | 1'029.3 | 1'121.0 | 1'110.0 | 1'146.9 |

Conscient des incertitudes entourant la perception des revenus issus de la BNS, le Conseil d'Etat table sur une distribution annuelle de CHF 4.0 milliards (CHF 6.0 milliards étant le montant maximum), ce qui correspond, pour le Valais, à une recette de CHF 107.3 mios par an. Dans son message sur la PIP, le Gouvernement reconnaît que, à ce stade, cette projection est plus optimiste que la majorité des autres cantons. Toutefois, le Conseil d'Etat met en avant le fait que le Valais dispose du fonds de compensation des fluctuations de recettes qui pourrait combler l'éventuel manco aux comptes.

La source de financement fédérale la plus importante provient de la péréquation financière intercantonale. Pour compenser les pertes indirectes liées aux effets de la RFFA et aux modifications techniques apportées à la péréquation fédérale en raison de l'introduction de la réforme fiscale, des mesures de compensation seront versées à partir de 2024 et durant 7 ans. Des recettes de respectivement CHF 67.1 mios, CHF 70.5 mios et CHF 57.4 mios figurent à ce titre dans le plan financier en 2025, 2026 et 2027.

Le Service de statistique et de péréquation a précisé à la Cofi que les montants en lien avec la péréquation intercantonale inscrits au plan financier sont basés sur les éléments communiqués par la Confédération.

Investissements

Dans la PIP 2024-2027, les investissements suivants ont été retenus :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Investissements bruts | 483.7 | 583.3 | 508.5 | 504.4 | 505.1 | 518.8 |
| Investissements nets | 226.3 | 290.3 | 239.6 | 208.9 | 198.1 | 206.5 |
| dont | | | | | | |
| financés par des fonds | 115.6 | 165.8 | 111.5 | 80.7 | 69.9 | 78.3 |
| financés par une recette ponctuelle | -0.1 | - | - | - | - | - |
| investissements non financés par des fonds | 110.9 | 124.5 | 128.1 | 128.2 | 128.2 | 128.2 |

Sur l'ensemble de la période 2024-2027, le volume brut des investissements atteint CHF 2.04 milliards alors que le montant net représente CHF 853.1 mios.

A ce volume s'ajoutent les investissements bruts du fonds FIGI d'un total de CHF 331.8 mios qui se répartissent comme suit :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Investissements bruts | 70.3 | 102.7 | 134.5 | 95.4 | 77.7 | 24.2 |
| Investissements nets | 59.0 | 85.3 | 116.7 | 87.3 | 74.3 | 23.0 |

Investissements propres

En résumé, les montants suivants ont été retenus :

| en millions de CHF (montants arrondis) | | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
| | | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | | |
| Terrains | D | - | 10.0 | 0.3 | 0.1 | - | - |
| | R | - | - | - | - | - | - |
| | N | - | 10.0 | 0.3 | 0.1 | - | - |
| Routes nationales | D | 119.3 | 120.0 | 95.0 | 90.0 | 100.0 | 110.0 |
| | R | 114.5 | 115.2 | 91.2 | 86.4 | 96.0 | 105.6 |
| | N | 4.8 | 4.8 | 3.8 | 3.6 | 4.0 | 4.4 |
| Routes cantonales | D | 94.8 | 114.1 | 89.7 | 53.6 | 53.3 | 52.6 |
| | R | 18.1 | 18.4 | 14.5 | 13.2 | 13.3 | 13.1 |
| | N | 76.7 | 95.7 | 75.2 | 40.3 | 40.0 | 39.5 |
| Rhône | D | 14.4 | 28.3 | 31.2 | 67.0 | 61.2 | 64.1 |
| | R | 6.6 | 18.1 | 20.7 | 46.4 | 42.4 | 41.1 |
| | N | 7.7 | 10.2 | 10.5 | 20.6 | 18.8 | 23.0 |
| Bâtiments | D | 18.3 | 16.0 | 0.7 | 0.5 | 0.6 | 5.3 |
| | R | 1.6 | 1.5 | - | - | - | 0.5 |
| | N | 16.7 | 14.5 | 0.6 | 0.4 | 0.6 | 4.8 |
| Biens meubles | D | 3.8 | 7.2 | 9.2 | 5.5 | 3.7 | 3.8 |
| | R | - | 0.7 | 1.2 | 1.1 | 0.7 | 0.8 |
| | N | 3.8 | 6.6 | 8.0 | 4.4 | 3.1 | 3.0 |
| Autres immobilisations corporelles | D | 1.9 | 5.2 | 3.9 | 0.1 | 0.1 | 0.1 |
| | R | - | 0.4 | 0.1 | 0.1 | 0.1 | 0.1 |
| | N | 1.9 | 4.9 | 3.8 | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| Logiciels, brevets, licences et autres immobilisations incorporelles | D | 11.6 | 18.6 | 10.2 | 15.4 | 14.5 | 15.0 |
| | R | 0.2 | 0.6 | - | - | - | - |
| | N | 11.5 | 18.1 | 10.2 | 15.4 | 14.5 | 15.0 |
| Total des immobilisations | D | 264.1 | 319.5 | 240.2 | 232.2 | 233.4 | 250.9 |
| | R | 141.1 | 154.8 | 127.8 | 147.3 | 152.6 | 161.0 |
| | N | 123.0 | 164.7 | 112.4 | 84.9 | 80.9 | 89.8 |

D = Dépenses; R = Recettes; N = Charges nettes du canton

Par rapport à la dernière PIP, le volume des investissements bruts prévus pour les routes nationales demeure identique à CHF 395.0 mios. En ce qui concerne les routes cantonales, le total des dépenses brutes diminue de plus de CHF 146.0 mios (CHF 249.2 mios contre CHF 395.6 mios). En revanche, pour la 3^{ème} correction du Rhône, il est prévu d'augmenter le volume des investissements de près de CHF 43.0 mios (CHF 223.5 mios contre CHF 180.6 mios).

Participation à des investissements de tiers

En résumé, les montants suivants ont été retenus :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Dépenses | 183.7 | 210.1 | 215.4 | 220.8 | 219.4 | 215.8 |
| Recettes | 75.5 | 88.9 | 91.9 | 97.1 | 102.2 | 98.7 |
| Montants nets | 108.2 | 121.3 | 123.5 | 123.7 | 117.2 | 117.0 |

Les montants les plus importants prévus dans le plan financier concernent la mobilité (CHF 71.3 mios), l'énergie (CHF 56.8 mios), les dangers naturels (CHF 52.4 mios) et l'agriculture (CHF 34.6 mios).

Prêts, participations et capital social

En résumé, les montants suivants ont été retenus dans le plan financier :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Dépenses | 35.9 | 53.7 | 53.0 | 51.4 | 52.2 | 52.2 |
| Recettes | 40.7 | 49.4 | 49.3 | 51.1 | 52.2 | 52.6 |
| Montants nets | -4.8 | 4.3 | 3.7 | 0.3 | 0.0 | -0.4 |

Les dépenses ci-dessus concernent des prêts. Les montants les plus importants sont relatifs aux crédits de la nouvelle politique régionale (NPR) (environ CHF 37.5 mios par année), aux crédits agricoles (CHF 10.2 mios par année) et aux prêts d'études (CHF 3.6 mios par année).

Conclusions

Les résultats de la PIP 2024-2027 respectent les dispositions constitutionnelles d'équilibre financier.

Toutefois, l'évolution de la marge d'autofinancement est préoccupante. Si l'on se réfère aux prévisions, cette dernière aura diminué de plus d'un tiers en 4 ans, passant de CHF 306.2 mios en 2022 à CHF 198.5 mios en 2026 pour ensuite se redresser à CHF 207.0 mios en 2027. Ceci, alors que le plan financier prévoit chaque année une recette de CHF 107.3 mios au titre de la distribution du bénéfice de la BNS.

Par ailleurs, le résultat de la votation sur la future Constitution n'étant pas encore connu, ses effets sur les finances cantonales ne sont pas pris en compte dans le plan financier. Toutefois, le Parlement a été informé du fait que la mise en œuvre du projet de nouvelle Constitution aurait vraisemblablement des conséquences financières significatives sur le budget de l'Etat et des communes.

A cela s'ajoute le fait que différents facteurs sont susceptibles de venir modifier les projections financières 2024-2027. Nous pouvons notamment citer :

- la concrétisation de la révision fiscale cantonale
- l'évolution de la péréquation financière intercantonale
- l'incertitude quant à la distribution future de la part cantonale au bénéfice de la BNS
- l'évolution des finances fédérales et les différents programmes d'allègement financiers en cours et/ou annoncés.

D'autres aspects, tels que les conséquences migratoires de la situation géopolitique mondiale, l'évolution des prix de l'énergie, le changement climatique représentent des défis pour les finances cantonales.

Ces différents éléments nécessiteront du Gouvernement et du Parlement de définir la politique budgétaire de manière responsable et sur la base de priorités.

Pour les années à venir, l'atteinte des objectifs d'équilibre requis se traduira le cas échéant par la mise en place de mesures spécifiques, voire le lancement d'un programme d'économies structurelles.

Ce rapport a été approuvé à l'unanimité des membres de la Cofi le 11 octobre 2023.

COMMISSION DES FINANCES DU GRAND CONSEIL :

| Le président | Le vice-président | La rapporteure de langue française | La rapporteure de langue allemande |
|---------------------|--------------------------|---|---|
| Mikaël Vieuxy | Thomas Birbaum | Claire-Lise Bonvin | Rahel Pirovino-Indermitte |

10.3 Rapport de la Commission des finances concernant le budget 2024 et la planification financière (PIP) 2024-2027 pour le fonds de financement de l'investissement et de la gestion des immeubles de l'Etat (Fonds FIGI)

1. Budget 2024 du Fonds FIGI

Le projet de décision soumis au Parlement par le message du Conseil d'Etat prévoit notamment :

- d'approuver le budget du Fonds FIGI pour l'année 2024
- d'arrêter les revenus du compte de résultats à CHF 83.9 mios et les charges à CHF 86.5 mios (y compris les imputations internes)
- de fixer les dépenses du compte des investissements à CHF 134.5 mios et les recettes à CHF 17.8 mios. Les investissements nets s'élèvent ainsi à CHF 116.7 mios.

Il en ressort une insuffisance de financement de CHF 114.8 mios après la prise en compte des amortissements comptables de CHF 4.5 mios.

La Cofi s'est réunie les 10 et 11 octobre 2023 pour l'analyse de ce dossier avec la participation suivante :

| Membres de la Commission des finances | 10.10.2023 | 11.10.2023 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| M. Mikaël Vieux, président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Thomas Birbaum, vice-président | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Claire-Lise Bonvin, rapporteure de langue française | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Rahel Pirovino-Indermitte, rapporteure de langue allemande | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Alexander Allenbach | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Tarcis Ançay | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Nino Brunner | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Corinne Card | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Maxime Collombin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Dubuis | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| M. Julien Monod | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Malvine Moulin | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mme Chantal Voeffray Barras | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Généralités

Le 18 mai 2018, le Parlement a accepté la loi sur le fonds de financement de l'investissement et de la gestion des immeubles de l'Etat (Fonds FIGI). Ce fonds, sans personnalité juridique, est dépendant du canton. Il est autonome et doté d'une comptabilité propre.

Selon l'art. 8 de la loi précitée, le budget du Fonds FIGI est fixé par le Grand Conseil en même temps que celui de l'Etat du Valais. De plus, la planification financière est soumise au Grand Conseil pour qu'il en prenne connaissance en parallèle du budget.

Budget de fonctionnement et d'investissement 2024 du Fonds FIGI

Le budget 2024 du Fonds FIGI (sans les imputations internes) se présente comme suit :

| Compte de résultats en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Variation 2023/2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
| Charges d'exploitation | 51.1 | 68.7 | 79.8 | 84.0 | 4.1 |
| 30 Charges de personnel | - | - | - | - | - |
| 31 Biens, services et autres charges d'exploitation | 50.6 | 67.3 | 77.4 | 79.5 | 2.1 |
| 33 Amortissement du patrimoine administratif | 0.5 | 1.4 | 2.5 | 4.5 | 2.0 |
| Revenus d'exploitation | 48.5 | 65.5 | 71.9 | 79.8 | 7.9 |
| 42 Taxes | 20.4 | 34.3 | 37.7 | 40.5 | 2.8 |
| 43 Revenus divers | 27.6 | 31.5 | 34.2 | 39.2 | 5.0 |
| 46 Revenus de transferts | 0.6 | -0.2 | - | - | - |
| Résultat d'exploitation | -2.5 | -3.2 | -7.9 | -4.2 | 3.7 |
| Charges financières | 0.4 | 0.6 | 0.9 | 1.4 | 0.4 |
| 34 Charges financières | 0.4 | 0.6 | 0.9 | 1.4 | 0.4 |
| Revenus financiers | 3.5 | 4.0 | 3.0 | 3.0 | - |
| 44 Revenus financiers | 3.5 | 4.0 | 3.0 | 3.0 | - |
| Résultat financier | 3.1 | 3.4 | 2.1 | 1.6 | -0.5 |
| Résultat opérationnel | 0.6 | 0.3 | -5.8 | -2.6 | 3.3 |
| Résultat extraordinaire | - | - | - | - | - |
| Résultat opérationnel | 0.6 | 0.3 | -5.8 | -2.6 | 3.3 |

| Compte des investissements en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Variation 2023/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
| Dépenses | 57.3 | 70.3 | 102.7 | 134.5 | 31.8 |
| 50 Immobilisations corporelles | 57.3 | 70.3 | 102.7 | 134.5 | 31.8 |
| Recettes | 7.1 | 11.3 | 17.4 | 17.8 | 0.4 |
| 63 Subventions d'investissements acquises | 7.1 | 11.3 | 17.4 | 17.8 | 0.4 |
| Investissements nets | 50.2 | 59.0 | 85.3 | 116.7 | 31.4 |

Le compte de résultats du Fonds FIGI présente une perte de CHF 2.6 mios au budget 2024. Il est prévu d'utiliser les fonds propres dudit fonds en 2023 et 2024 pour financer le rattrapage de l'entretien des bâtiments. Pour 2024, ces dépenses sont budgétisées à hauteur de CHF 38.0 mios.

Rubr. 30 : Charges du personnel CHF 0.0 mio

Le Fonds FIGI ne dispose pas de personnel propre. Celui-ci est rattaché au Service immobilier et patrimoine (SIP) qui refacture les charges salariales au fonds précité au titre de prestations de services (rubrique 31).

Rubr. 31 : Biens, services et autres charges d'exploitation + CHF 2.1 mios

Le budget total de CHF 79.5 mios comprend CHF 38.0 mios destinés aux gros travaux d'entretien des immeubles. Hormis la maintenance usuelle, le programme d'entretien prévoit notamment les travaux suivants :

| Objet | Nature des travaux | Montant (en mios de CHF) |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Palais du Gouvernement, Sion | Mise aux normes et rénovation | CHF 6.0 |
| Bâtiment « Piscine 10B », Sion | Mise aux normes | CHF 5.0 |
| Collège Spiritus Sanctus, Brigue | Mise aux normes et transformation | CHF 3.0 |
| Collège des Creusets, Sion | Mise aux normes et rénovation | CHF 3.0 |
| Ecole de commerce de Brigue | Mise aux normes et transformation | CHF 2.0 |
| Total | | CHF 19.0 |

Rubr. 43 : Revenus divers + CHF 5.0 mios

Pour les services occupant des bâtiments de l'Etat, le Conseil d'Etat a fixé, par décision du 22 décembre 2021, l'indemnité d'utilisation ainsi que les tarifs de facturation des charges de consommation et celles afférentes aux coûts d'amortissement et d'intérêt des nouvelles constructions.

Les services utilisateurs de bâtiments loués par l'Etat à des tiers se voient quant à eux facturer les loyers effectifs payés par le Fonds FIGI ainsi que les charges de consommation selon le même forfait au m² ou au m³ que pour les bâtiments propriété de l'Etat.

Au total, les recettes budgétisées pour 2024 s'élèvent à CHF 39.2 mios.

Rubr. 50 : Immobilisations corporelles (compte d'investissement) + CHF 31.8 mios

Au budget 2024, les investissements de la rubrique 50 s'élèvent à CHF 134.5 mios (2023 : CHF 102.7 mios) et concernent les projets suivants :

| Description du projet en million de CHF (montants arrondis) | Mise en service | Investissements bruts 2024 |
|--|-----------------|----------------------------|
| Pénitencier Crêtelongue (cellulaire), Granges | 2023 | 4'200'000 |
| Extension prison "Les Iles" (LMC) | 2023 | 3'700'000 |
| Centrale d'engagement (112-117-118-144), Sierre | 2024 | 15'000'000 |
| Stand de tir indoor 50 m (militaires, police), Sion | 2024 | 12'000'000 |
| Ecole professionnelle (extension et transf.), Viège | 2024 | 4'500'000 |
| Pôle musical, Sion (part nette du canton) | 2024 | 3'000'000 |
| Centre Indivis, Police, Charrat | 2024 | 2'200'000 |
| Dépôt du Service de la mobilité, Les Haudères | 2024 | 1'500'000 |
| Dépôt du Service de la mobilité, Les Ronquoz, Sion | 2024 | 1'500'000 |
| La Castalie, Monthey | 2025 | 20'000'000 |
| Centre ETERPYS, Conthey | 2025 | 15'400'000 |
| Pénitencier Crêtelongue (ateliers), Granges | 2025 | 10'000'000 |
| Centrale de chauffage, Brigue | 2025 | 8'000'000 |
| Dépôt du Service de la mobilité, Monthey | 2025 | 1'000'000 |
| Lycée-Collège Cours Roger Bonvin, Sion | 2026 | 20'000'000 |
| Bâtiment administratif, Viège | 2026 | 6'000'000 |
| Collège de St-Maurice (transformation) | 2026-2027 | 3'000'000 |
| Pôle muséal (1ère étape), Sion | 2027 | 2'000'000 |
| La Castalie (La Cordée), Monthey | 2027 | 1'500'000 |
| Total | | 134'500'000 |

Compte de financement

Le budget 2024 prévoit une insuffisance de financement de CHF 114.8 mios qui ressort du tableau ci-après :

| Compte de financement en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Total du compte de résultats | 0.6 | 0.3 | -5.8 | -2.6 |
| (+) Amortissement du compte du patrimoine administratif | 0.5 | 1.4 | 2.5 | 4.5 |
| (./.) Investissements nets | -50.2 | -59.0 | -85.3 | -116.7 |
| Excédent (+) / Insuffisance (-) de financement | -49.1 | -57.3 | -88.7 | -114.8 |

Pour couvrir l'insuffisance de financement liée aux investissements de CHF 112.2 mios (CHF 116.7 mios - CHF 4.5 mios), l'Etat accordera un prêt au Fonds FIGI en application de l'art. 10 de la loi sur le Fonds FIGI.

L'insuffisance de financement liée aux investissements du Fonds FIGI depuis sa création en 2019 jusqu'au terme de l'année 2024 devrait s'élever au total à CHF 341.1 mios :

| Compte de financement en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2019 | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Total 2019 à 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| Amortissements et réévaluations | 0.0 | 0.4 | 0.5 | 1.4 | 2.5 | 4.5 | 9.3 |
| Investissements nets | -14.8 | -24.4 | -50.2 | -59.0 | -85.3 | -116.7 | -350.4 |
| Insuffisance de financement | -14.8 | -24.0 | -49.7 | -57.6 | -82.8 | -112.2 | -341.1 |

CONCLUSION

Sur la base de cette analyse, la Cofi a décidé, à l'unanimité, de proposer au Parlement d'accepter la décision concernant le budget pour le Fonds de financement de l'investissement et de la gestion des immeubles de l'Etat (Fonds FIGI) pour l'année 2024.

2. Planification financière 2024-2027 du Fonds FIGI

L'art. 8 al. 5 de la loi du fonds FIGI stipule que la planification intégrée pluriannuelle (PIP) est établie chaque année et elle est soumise au Grand Conseil pour qu'il en prenne connaissance en même temps que le budget. La PIP 2024-2027 se présente comme suit :

| en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------------|-------------|
| | | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Compte de résultats¹ | | | | | | | |
| Charges | 53.1 | 70.5 | 82.0 | 86.5 | 91.7 | 98.2 | 100.7 |
| Revenus | 53.7 | 70.8 | 76.2 | 83.9 | 91.8 | 99.4 | 102.2 |
| Total du compte de résultats | 0.6 | 0.3 | -5.8 | -2.6 | 0.2 | 1.2 | 1.5 |
| Compte des investissements | | | | | | | |
| Dépenses | 57.3 | 70.3 | 102.7 | 134.5 | 95.4 | 77.7 | 24.2 |
| Recettes | 7.1 | 11.3 | 17.4 | 17.8 | 8.1 | 3.4 | 1.2 |
| Investissements nets | 50.2 | 59.0 | 85.3 | 116.7 | 87.3 | 74.3 | 23.0 |
| Compte de financement | | | | | | | |
| Total du compte de résultats | 0.6 | 0.3 | -5.8 | -2.6 | 0.2 | 1.2 | 1.5 |
| Amortissements et réévaluations | 0.5 | 1.4 | 2.5 | 4.5 | 7.3 | 10.3 | 12.1 |
| Investissements nets | -50.2 | -59.0 | -85.3 | -116.7 | -87.3 | -74.3 | -23.0 |
| Insuffisance de financement | -49.1 | -57.4 | -88.7 | -114.8 | -79.9 | -62.8 | -9.4 |

¹ Y compris les imputations internes

Compte de résultats

La planification financière 2024-2027 présente une augmentation du total des charges tout au long de la période précitée. En parallèle, il est prévu une augmentation des revenus qui devrait permettre de dégager des excédents à partir de 2025.

Compte des investissements

Le volume brut des investissements cumulés de 2024 à 2027 représente CHF 331.8 mios. Selon le message du Conseil d'Etat, cela concerne la construction de 14 projets déjà validés par les autorités compétentes, ainsi que de 6 projets dont les crédits d'engagement doivent encore être acceptés par le Grand Conseil ou le Conseil d'Etat.

Compte de financement

L'insuffisance de financement liée aux investissements du Fonds FIGI depuis sa création en 2019 jusqu'au terme du plan financier 2024-2027 se présente comme suit :

| Compte de financement en millions de CHF (montants arrondis) | Compte 2019 | Compte 2020 | Compte 2021 | Compte 2022 | Budget 2023 | Budget 2024 | Plan financier | | | Total 2019 à 2027 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | | | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| Amortissements et réévaluations | 0.0 | 0.4 | 0.5 | 1.4 | 2.5 | 4.5 | 7.3 | 10.3 | 12.1 | 38.9 |
| Investissements nets | -14.8 | -24.4 | -50.2 | -59.0 | -85.3 | -116.7 | -87.3 | -74.3 | -23.0 | -535.1 |
| Insuffisance de financement | -14.8 | -24.0 | -49.7 | -57.6 | -82.8 | -112.2 | -80.0 | -64.0 | -10.9 | -496.2 |

L'insuffisance de financement liée aux investissements estimée de 2019 jusqu'à l'année de planification 2027 s'élève à CHF 496.2 mios (incluant les amortissements), soit une utilisation quasi complète des moyens dont le Fonds FIGI peut disposer selon l'article 10 al. 2 de la loi ad hoc (plafond fixé à CHF 500.0 mios). Pour rappel, l'insuffisance de financement sera couverte par des emprunts auprès de l'Etat du Valais.

CONCLUSION

La Cofi a pris acte de la PIP 2024-2027 du Fonds FIGI et relève que le plafond maximal autorisé de CHF 500.0 mios pour le total des prêts accordés au fonds précité est respecté.

Le présent rapport a été approuvé, à l'unanimité, par la Cofi.

COMMISSION DES FINANCES DU GRAND CONSEIL :

| Le président | Le vice-président | La rapporteure de langue française | La rapporteure de langue allemande |
|---------------------|--------------------------|---|---|
| Mikaël Vieux | Thomas Birbaum | Claire-Lise Bonvin | Rahel Pirovino-Indermitte |