

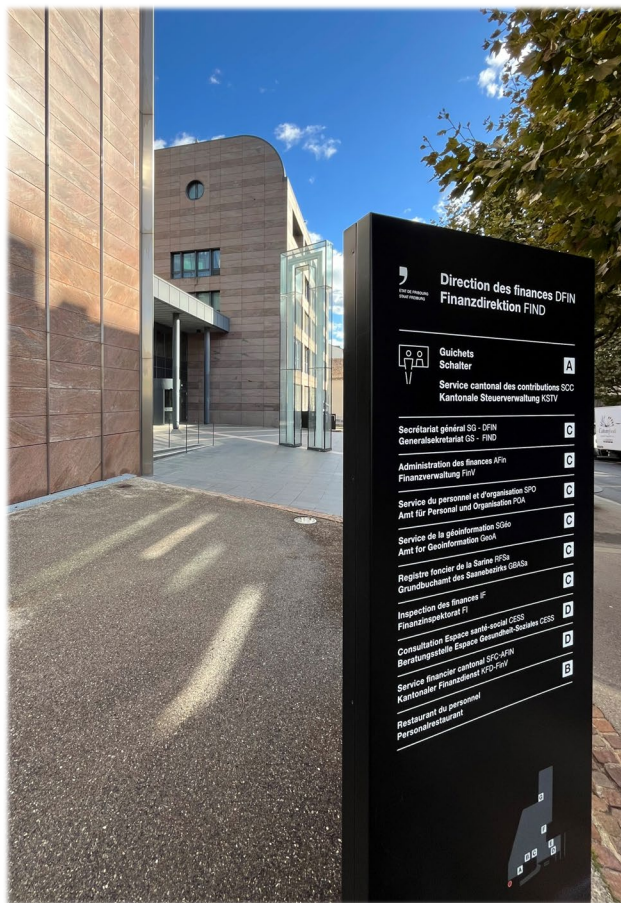


ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Direction des finances DFIN
Finanzdirektion FIND

Budget 2027 de l'Etat de Fribourg

Conférence de presse,
28 septembre 2026



Sommaire

> **Partie 1**

Résultats généraux

> **Partie 2**

Revenus et charges

> **Partie 3**

Investissements

> **Partie 4**

Défis pour l'Etat

Partie 1

Résultats généraux*

- > **Éléments marquants**
- > **Principaux résultats**
- > **Revenus et charges**

* En lien avec l'implémentation de la nouvelle version du progiciel de gestion, certains chiffres passés peuvent présenter des différences d'arrondis.

Budget 2027 : les éléments marquants

1. Budget à l'équilibre

2. Arbitrages serrés et recours aux réserves

3. Création de nouveaux postes, en particulier dans l'enseignement, l'informatique et le Pouvoir judiciaire

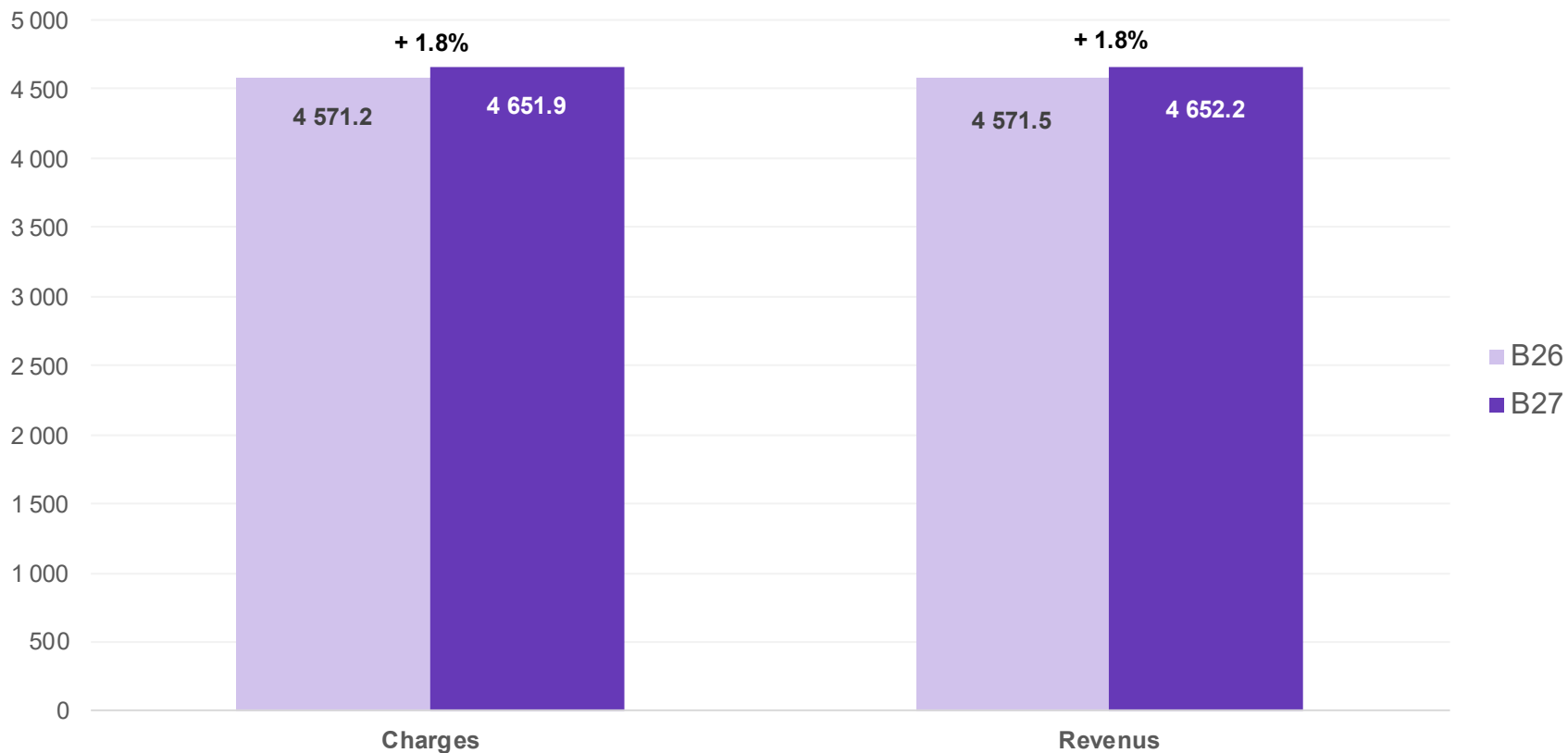
4. Maintien des prestations et développement de plusieurs domaines

5. Programme d'investissements important, avec un faible degré d'autofinancement

Principaux résultats

a) Compte de résultats

Excédent de revenus ➡ **0.2 million**

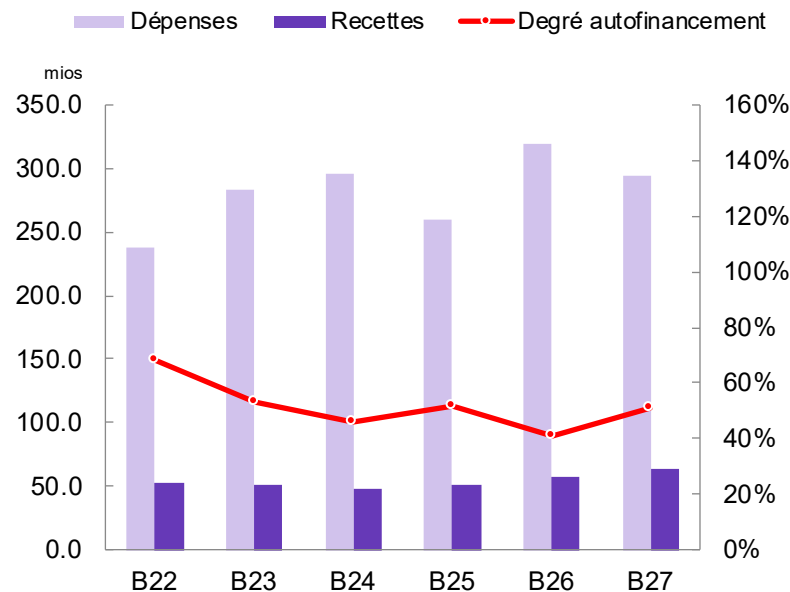


Principaux résultats

b) Compte des investissements

Volume d'investissements ➡ **294.6 mios**
(investissements bruts)

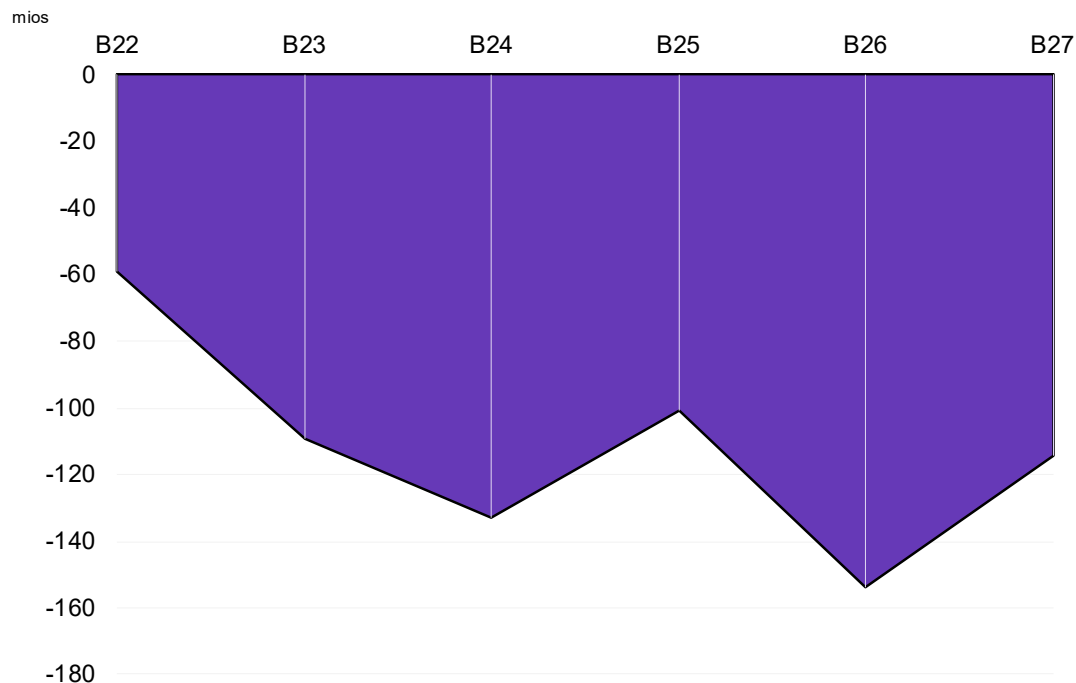
Degré autofinancement ➡ **50.6 %**



Principaux résultats

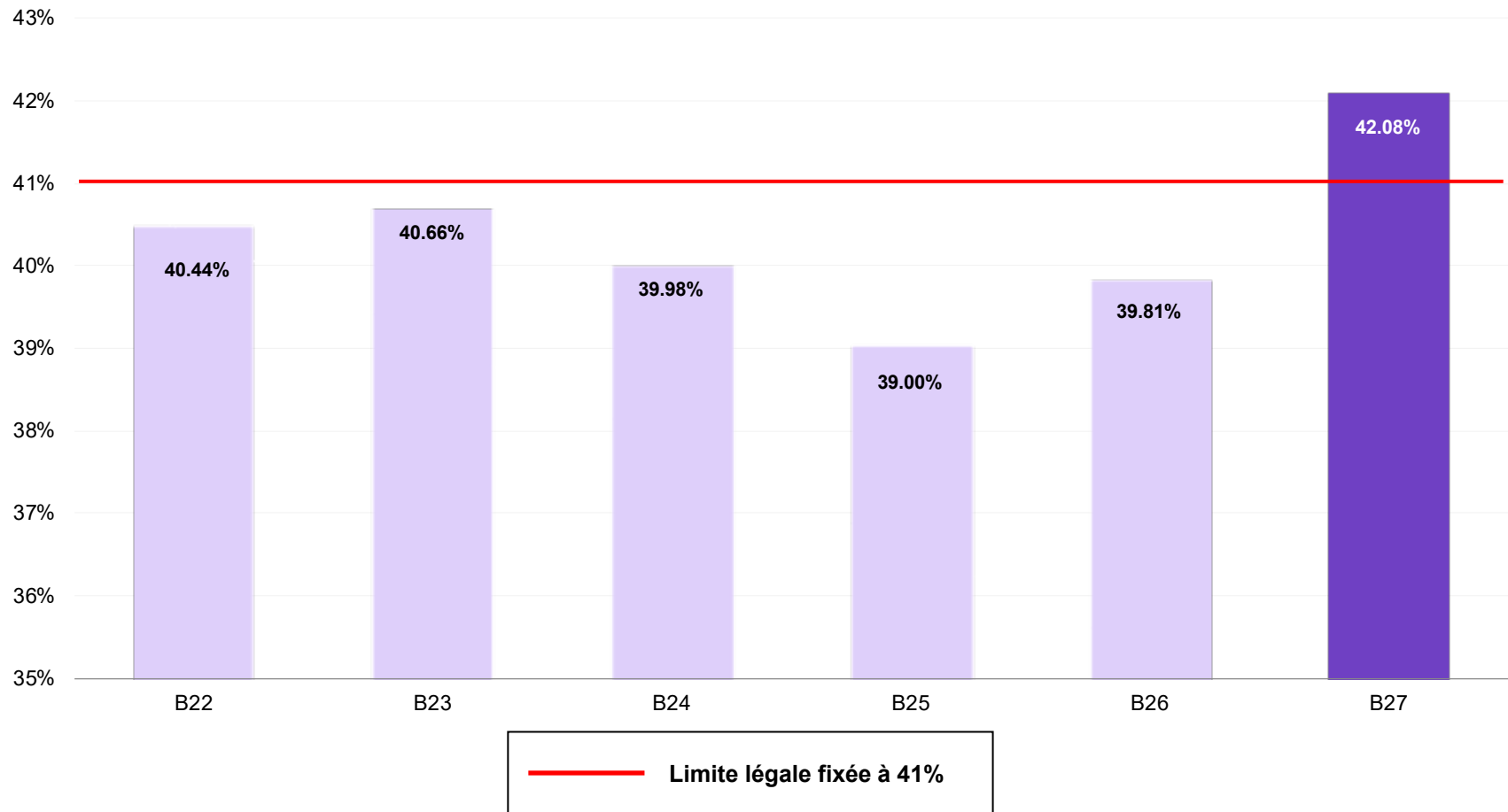
c) Besoin de financement

Insuffisance de financement → 114.1 mios

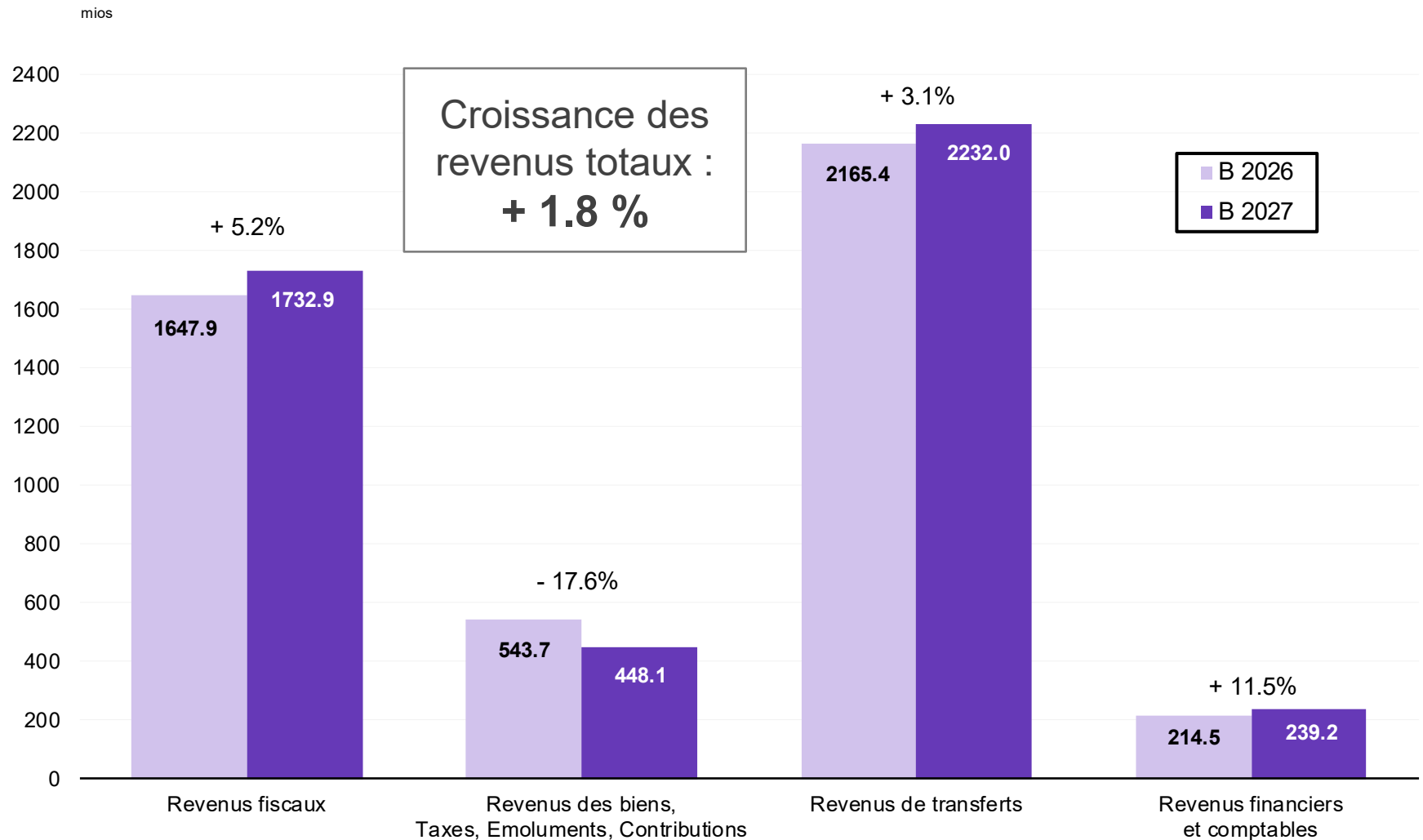


Principaux résultats

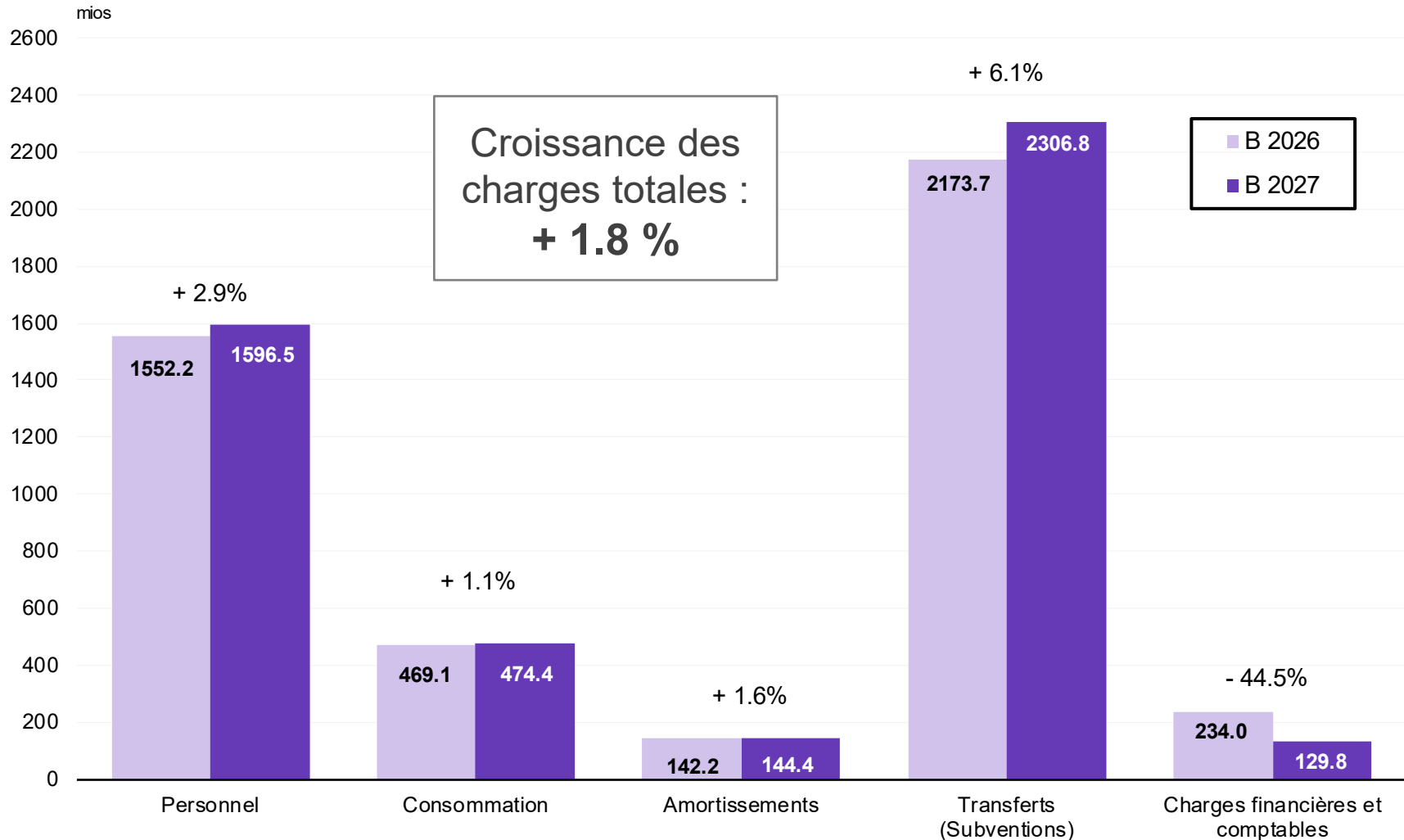
d) Quote-part de subventionnement



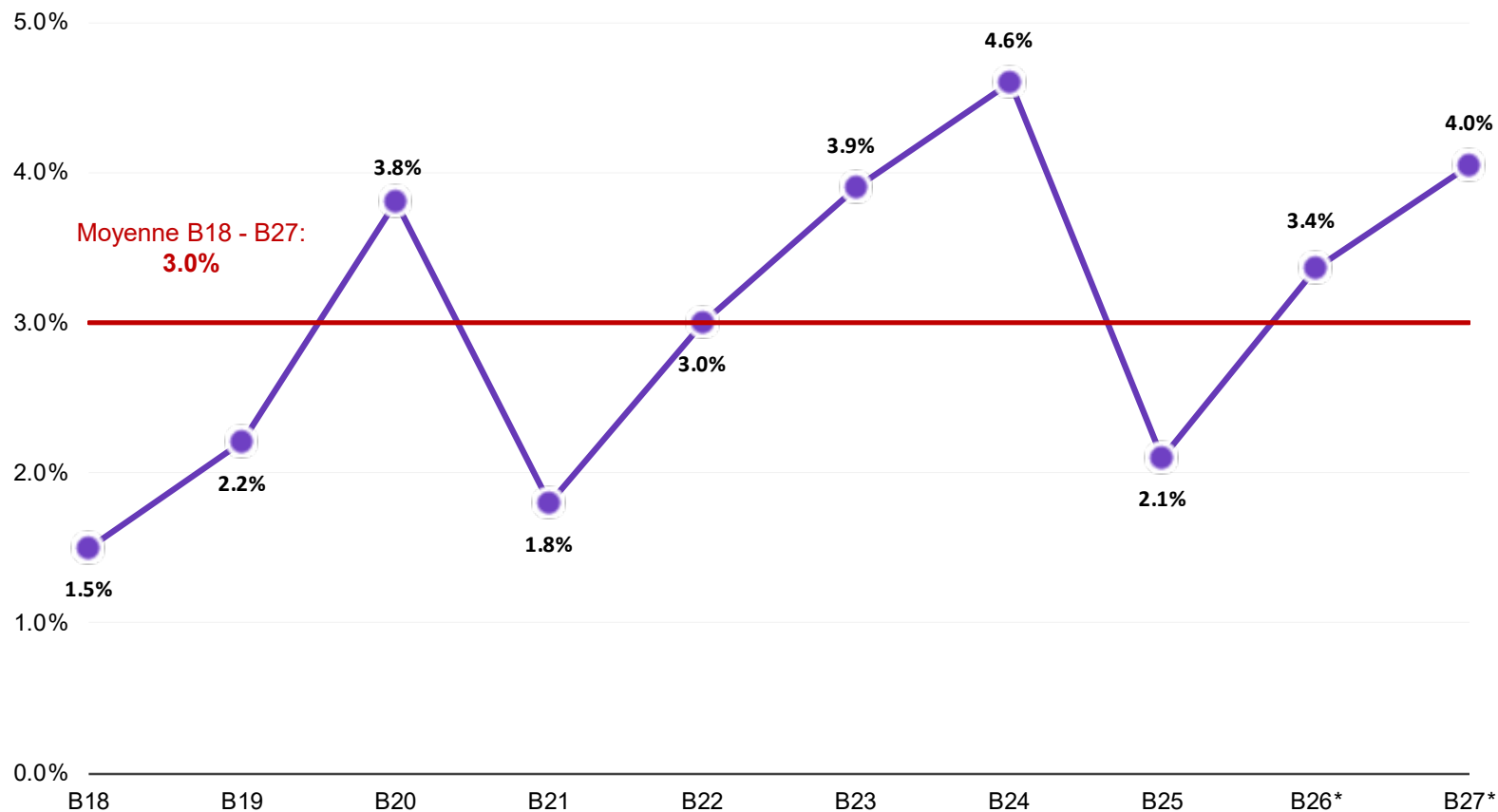
Revenus du compte de résultats (en mios de frs)



Charges du compte de résultats (en mios de frs)



Evolution du taux de croissance des charges totales brutes entre 2018 et 2027



* Défalcation faite de la dotation de 100 millions de francs à la provision BNS retenue dans le budget 2026 bis

Partie 2

Revenus et Charges

- > **Revenus propres et ressources extérieures**
- > **Fiscalité cantonale**
- > **Péréquation financière (RPT)**
- > **Personnel**
- > **Subventions**

Revenus propres et ressources extérieures (en mios de frs)

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Comptes 2024	Variations 2027-2026	Variations (%) 2027-2026
Impôts	1 732.9	1 647.9	1 648.2	1 515.2	+ 85.0	5.2%
Péréquation financière	594.0	578.0	606.4	619.2	+ 16.1	2.8%
Subvention fédérales acquises	331.4	324.7	320.5	318.8	+ 6.7	2.1%
Parts à l'IFD	149.6	140.2	144.2	113.3	+ 9.4	6.7%

Poids en % des revenus	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Comptes 2024
Impôts	37.2%	36.0%	36.2%	34.9%
Péréquation financière	12.8%	12.6%	13.3%	14.3%
Subvention fédérales acquises	7.1%	7.1%	7.0%	7.3%
Parts à l'IFD	3.2%	3.1%	3.2%	2.6%

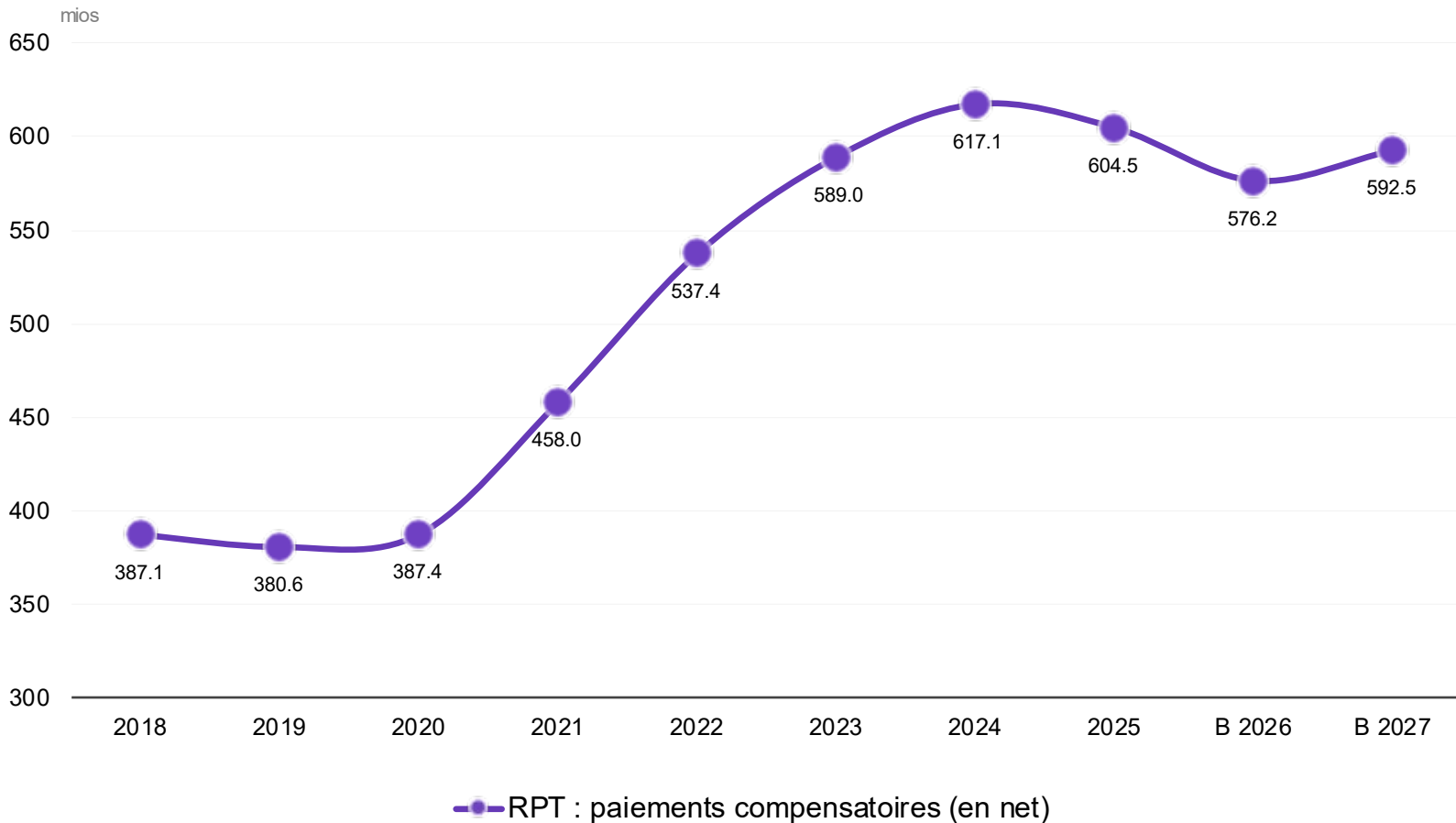
Fiscalité cantonale (en millions de frs)

	Budget 2027	Budget 2026	Variation en millions	Taux de progression
Impôts sur le revenu et la fortune	1 186.3	1 150.4 	+ 36.0	+ 3.1%
> Impôts sur le revenu	1 019.3	995.4	+ 24.0	+ 2.4%
> Impôts sur la fortune	117.0	111.0	+ 6.0	+ 5.4%
> Impôts à la source	50.0	44.0	+ 6.0	+ 13.6%
Impôts sur le bénéfice et le capital	233.0	198.0 	+ 35.0	+ 17.7%
> Impôts sur le bénéfice	221.0	183.0	+ 38.0	+ 20.8%
> Impôts sur le capital	12.0	15.0	- 3.0	- 20.0%
Impôts fonciers, sur les gains en capital, sur les successions et donations, sur les maisons de jeu, sur les droits de mutation	174.3	163.6 	+ 10.7	+ 6.5%
Impôts sur la propriété et la dépense (impôts sur les véhicules essentiellement)	139.3	135.9 	+ 3.4	+ 2.5%
Total	1 732.9	1 647.9	+ 85.0	+ 5.2%

Péréquation financière RPT : évolution et prévision (1/2) (en mios de frs)

	RPT : paiements compensatoires en faveur du canton (en net)	Revenus fiscaux
2018	387.1	1 361.3
2019	380.6	1 404.1
2020	387.4	1 428.4
2021	458.0	1 367.3
2022	537.4	1 447.5
2023	589.0	1 431.3
2024	617.1	1 515.2
2025	604.5	1 648.2
B2026	576.2	1 647.9
B2027	592.5	1 732.9
Evolution 2018-2027	+ 205.4	+ 371.6
Evolution 2018-2027 en %	+ 53.1%	+ 27.3%

Péréquation financière RPT : évolution et prévision (2/2) (en mios de frs)



Personnel

Charges de personnel : 1 596.5 mios

(34.3 % des charges totales du compte de résultats)

**Croissance
B2026 - B2027**

=

**+ 2.9%
(+ 44.3 mios)**

Principales causes:

- > Postes supplémentaires (en net = 122.51 EPT)
- > Nouveaux montants forfaitaires et transformations
- > Octroi des paliers
- > Indexation

Evolution des effectifs entre le budget 2026 et 2027

Statistique des postes de travail budget 2026	9 622.42
Nouveaux postes	+ 101.16
<i>Secteur de l'enseignement</i>	+ 52.26
<i>Administration centrale et autres secteurs</i>	+ 48.90
Postes supplémentaires liés à des situations particulières	+ 10.95
<i>Création de nouveaux postes compensés par des réductions d'autres charges</i>	+ 8.95
<i>Mouvements au sein de l'effectif de la Police</i>	+ 2.00
Pérennisation de montants forfaitaires	+ 11.55
<i>Administration centrale</i>	+ 11.55
Suppressions de postes	- 1.15
<i>Secteur de l'enseignement</i>	- 0.15
<i>Autres secteurs</i>	- 1.00
Evolution totale du nombre de postes	+ 122.51
Statistique des postes de travail budget 2027	9 744.93

Forte croissance du personnel (en net)

Répartition par secteur	Nouveaux postes et autres mouvements	dont nouveaux postes décidés par le Grand Conseil
Administration centrale	72.95	6.10
<i>dont :</i>		
> <i>Direction des finances</i>	24.50	
> <i>Pouvoir judiciaire</i>	10.50	
> <i>Police</i>	2.00	
Secteur de l'enseignement	50.16	
<i>dont :</i>		
> <i>Enseignement obligatoire</i>	41.41	2.7
> <i>Université</i>	10.93	11.38
Autres secteurs	-0.60	
TOTAL	122.51	20.18

Croissance des charges du personnel

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Comptes 2024	Comptes 2023
Charges de personnel (en mios de frs)	1 596.5	1 552.2	1 544.1	1 522.0	1 463.4
Croissance annuelle (en mios de frs)	+ 44.3	+ 8.0	+ 22.1	+ 58.6	+ 67.5
Part en % des charges de fonctionnement	34.3%	34.0%	33.9%	35.1%	34.7%
Masse salariale en proportion de la fiscalité cantonale	92.1%	94.2%	93.7%	100.5%	102.2%

Progression continue des subventions (1/2)

	Budget 2027	Budget 2026	Ecart en mios	Ecart en %
Charges de transferts	2 306.8	2 173.7	+ 133.1	+ 6.1%
> dont domaine de la santé	1 510.1	1 394.6	+ 115.5	+ 8.3%
Charges totales	4 651.9	4 571.2	+ 80.7	+ 1.8%
Charges des transferts en % des charges totales	49.6%	47.6%		

Progression continue des subventions (2/2)

Principales augmentations (+ 9 millions de francs) :	Budget 2027	Budget 2026	Ecart en mios	Ecart en %
> Assurance maladie	255.5	232.0	+ 23.5	+ 10.1
> Institutions spécialisées et maisons d'éducation (y compris hors canton)*	202.6	187.4	+ 15.2	+ 8.1
> Hospitalisations hors canton	123.1	108.2	+ 14.9	+ 13.8
> Etablissements médico-sociaux et soins et aide à domicile*	150.1	137.8	+ 12.3	+ 8.9
> Prestations complémentaires pour les familles	26.4	15.0	+ 11.4	+ 76.0
> Aide sociale des demandeurs d'asile et des réfugiés et intégration des personnes admises à titre provisoire*	154.1	143.8	+ 10.3	+ 7.2
> Prestations de l'Etat en faveur du HFR	214.8	205.1	+ 9.6	+ 4.7
> Prestations complémentaires AVS/AI*	190.5	181.5	+ 9.1	+ 5.0

* Charges partiellement compensées sur le plan des revenus

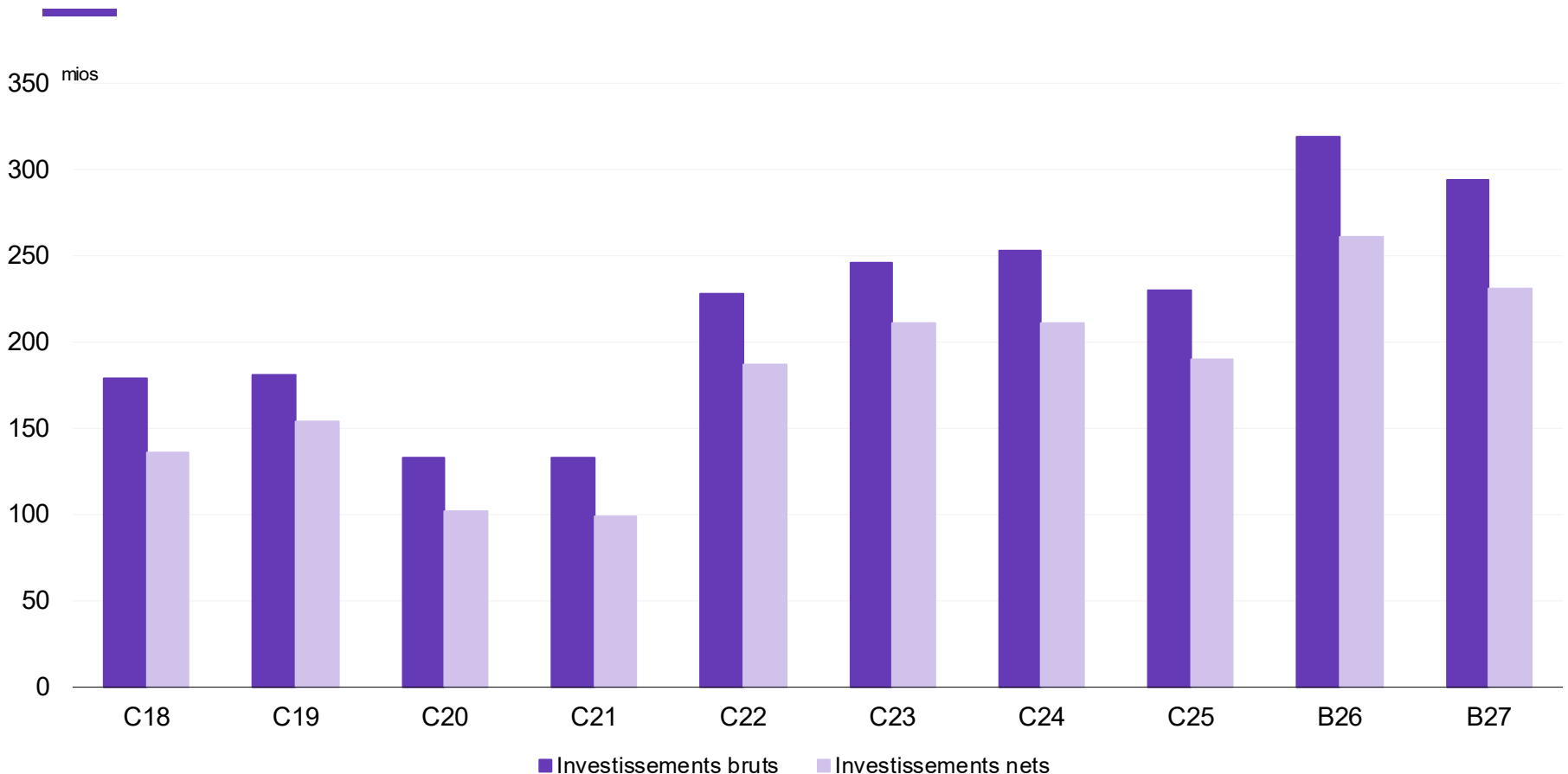
Partie 3

Investissements

- > **Evolution des dépenses d'investissements**
- > **Principales dépenses brutes d'investissements**

Evolution des dépenses d'investissements

(en mios de frs)



Effort cantonal conséquent en matière d'investissements (en mios de frs)

	Dépenses	Recettes	Investissements nets
2021	133.4	33.6	99.8
2022	228.7	41.4	187.3
2023	246.1	34.5	211.6
2024	253.8	42.2	211.6
2025	230.0	39.9	190.1
Moyenne 2021-2025	218.4	38.3	180.1
B2026	319.1	57.7	261.4
B2027	294.6	63.5	231.1
Evolution Moyenne 2021-2025 / B2027	+ 34.9%	+ 65.7%	+ 28.3%
Evolution B2026 / B2027	- 7.7%	+ 10.1%	- 11.6%

Les principales dépenses brutes d'investissements (en mios de frs)

Investissements propres

> Service des bâtiments (notamment centre de stockage interinstitutionnel cantonal, ALP, châteaux, Arsenaux 41, home Humilimont et caserne de la Poya)	46.8
> Routes cantonales, nationales et principales (aménagement)	28.2
> Etablissement de détention fribourgeois	17.6
> Musée d'histoire naturelle	15.1
> Université	12.4
> Achats de terrains	10.7
> Bibliothèque cantonale et universitaire	8.1
> Achats d'immeubles	5.0

Subventions d'investissements

> Améliorations foncières	24.7
> Energie	17.0
> Endiguements et épuration des eaux	16.7
> Projets d'agglomération	16.0
> Constructions scolaires	10.1
> Transports publics	7.6
> Bâtiment Smart Living Lab	6.3

Prêts et participations

> HFR (frais d'études pour le nouvel hôpital)	14.1
> Achat de titres (dont 7.5 mios BFF SA)	8.5
> Fonds rural	8.5

Partie 4

Défis pour l'Etat

- > **Défis exogènes : de nombreuses incertitudes**
- > **Défis internes : des projets majeurs**
- > **Conséquences financières en lien avec le refus de la LAFE**

Défis majeurs pour l'Etat (1/3)

Défis exogènes : de nombreuses incertitudes

- > Evolution conjoncturelle incertaine (risques géopolitiques majeurs) ;
- > Contexte politique fédéral compliqué (plan d'économie, diverses réformes) ;
- > Progression continue des coûts de la santé ;
- > Pression des flux migratoires ;
- > Volatilité des revenus liés à la péréquation ;
- > Evolution démographique.

Défis majeurs pour l'Etat (2/3)

Défis internes : des projets majeurs

- > Aide en faveur des hôpitaux : infrastructures et exploitation ;
- > Déploiement des mesures en faveur du climat et de l'environnement ;
- > Projets d'infrastructures :
 - en cours : *BCU, Agroscope, Musée d'histoire naturelle, SIC, EDFR, assainissement des bâtiments de l'Etat, etc.*
 - en préparation : *Tour Henri, Halle Grise, Bâtiment de Chimie, La Pila, etc.*
- > Mise en œuvre de nouvelles prestations/réformes : *initiative soins infirmiers forts, prestations complémentaires pour les familles, primes maladie abordables, statut des permis S.*

Conséquences financières en lien avec le refus de la LAFE (3/3)

- > Absence des effets financiers de la LAFE ;
- > Arbitrages et priorisations importants ;
- > Prélèvement substantiel sur la fortune pour équilibrer le budget ;
- > Dépassement de la quote-part de subventions nettes par rapport à la fiscalité cantonale.

Merci pour votre attention



© Alain Kilar