



Rapport

du

Contrôle cantonal des finances

Exercice 2008

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Les prestations du Contrôle cantonal des finances (CCFI) sont définies dans ses bases légales, soit la loi sur le contrôle cantonal des finances (LCCF) du 3 octobre 2006 et le règlement sur le contrôle cantonal des finances du 20 décembre 2006.

Le CCFI est doté de 9,3 postes équivalents pleins temps (EPT). Suite à l'entrée en vigueur de ses nouvelles bases légales en 2007 et au départ de l'adjoint, après 29 ans d'activité à fin mars 2008, l'organigramme du CCFI a été revu début 2008 afin d'optimiser le fonctionnement du service.

L'organigramme se présente comme suit:

- 1 chef de service
- 1 adjoint
- 1 auditeur expert
- 4,5 postes (EPT) d'auditeurs-trice confirmé(e)s
- 0,5 poste (EPT) d'auditeur spécialisé dans le domaine de l'audit de la construction
- 1 secrétaire responsable
- 0,3 (EPT) secrétaire

Le droit de la révision a subi des modifications importantes au 1^{er} janvier 2008 avec de nouvelles prescriptions concernant l'obligation de révision, le type de révision et la qualification de l'organe de révision. L'agrément accordé par l'Autorité fédérale de surveillance de la révision habilite à fournir des prestations de révision selon le nouveau droit. Le CCFI a reçu l'agrément d'expert-réviseur pour le service et 6 collaborateurs sont agréés comme experts-réviseurs à titre personnel. Cette reconnaissance au niveau fédéral confirme que le CCFI effectue ses prestations en respectant les exigences élevées du droit fédéral en la matière, pour ce qui concerne les qualifications de son personnel, son organisation et son système qualité.

En plus du présent rapport de gestion, le CCFI rédige depuis 1998 un rapport d'activité détaillé à l'attention du Conseil d'Etat ainsi que du président et des membres de la commission de gestion et des finances, conformément à l'article 23 LCCF.

1. RAPPORTS D'AUDIT

La liste détaillée des révisions effectuées en 2008 figure au chapitre 5 ci-après. Dans le cadre de ses prestations d'audit, le CCFI a déposé en 2008 un total de 93 rapports (89 en 2007) qui se répartissent, selon la classification du type de prestations du CCFI, de la manière suivante:

Audit des offices et services de l'administration cantonale	2008	2007
Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école	17	11
Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle	19	23
Audit orienté procédures	0	1
Contrôles à l'improviste	5	7
Total	41	42

Révision annuelle d'entités paraétatiques	2008	2007
Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques	24	23
Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale	10	9
Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions	12	8
Total	46	40

Autres types de révisions	2008	2007
Contrôles transversaux	1	3
Audit informatique	1	0
Audits métier dans le domaine de la construction	1	1
Mandats spéciaux	3	3
Total	6	7

TOTAL	93	89
--------------	-----------	-----------

2. AUTRES ACTIVITES

Le CCFI joue un rôle important de consultant et de conseiller auprès des services de l'administration cantonale et des institutions ou entités subventionnées par l'Etat. Vu les divers projets inscrits dans la réforme de l'Etat depuis le début de la législature, le temps consacré par le CCFI à ce rôle de centre de compétence dans le cadre de ses attributions légales a significativement augmenté.

Le CCFI avait notamment coordonné, début décembre 2006, à la demande du Conseil d'Etat une information/sensibilisation à l'importance de la gestion des risques et du système de contrôle interne à l'intention des cadres responsables de l'administration cantonale neuchâteloise. Le Conseil d'Etat avait donné mandat au CCFI de développer un concept apportant un soutien aux offices, services et écoles dans la mise en place d'un système de contrôle interne et de gestion des risques dans leur entité.

Ce concept d'optimisation du système de contrôle interne et de la gestion des risques a été mis à disposition des entités de l'administration cantonale sur le site Intranet du CCFI en avril 2007. Il s'agit d'un concept adapté aux besoins des départements, des offices et des services, réalisable étapes par étapes, compatible avec les autres outils de gestion existants et modulable en fonction des spécificités des entités concernées. Le concept avait été approuvé par le Conseil d'Etat qui en avait repris les lignes directrices dans son arrêté du 29 mai 2007 sur la gestion des risques et le contrôle interne.

Durant l'année 2008, le CCFI a été régulièrement sollicité par les départements ou les services afin de dispenser des conseils relatifs à la mise en place de ce concept d'optimisation. Le CCFI a commencé en 2008 d'intégrer à sa stratégie d'audit celui du système de contrôle interne et de gestion des risques mis en place par les services.

Le CCFI examine régulièrement sur demande du service des établissements spécialisés tous les projets et demandes de décomptes de subventions en faveur des établissements spécialisés pour enfants, adolescents, adultes handicapés et toxicomanes.

Le CCFI participe également à des groupes de travail, notamment:

- Comité de pilotage "évaluation des subventions" (CPES)
- Centre de compétence en matière de TVA
- Colloque des affaires financières du DJSF
- Groupe de travail sur les fondamentaux de gestion au sein de l'administration cantonale

Le service entretient des relations soutenues avec ses homologues des cantons latins ainsi que le Contrôle fédéral des finances et prend une part très active à la formation continue organisée pour l'ensemble des responsables et collaborateurs romands de ces organes.

3. STATISTIQUE 2008 DES HEURES PAR ACTIVITE

L'outil de gestion du temps de travail par prestations, activités et dossiers (Timelead), intimement lié à Gespa, est utilisé par le CCFI depuis le début de l'année 2002. Cette application facilite l'élaboration des tableaux de bord nécessaires à la bonne marche du service. Pour l'année 2008, comparée avec l'année 2007, le total des heures de travail de l'ensemble des collaborateurs du CCFI se répartit de la manière suivante sur les prestations déterminées dans le cadre de la démarche Gespa:

Prestations	Heures 2008	% 2008	Heures 2007	% 2007
Activités productives				
Audit des offices et services de l'administration cantonale	5.046	29,8%	4.142	25,8%
Révision annuelle d'entités paraétatiques	2.249	13,3%	2.253	14,1%
Contrôles transversaux	689	4,0%	425	2,6%
Audit informatique	74	0,4%	123	0,8%
Audit métier dans le domaine de la construction	650	3,8%	732	4,6%
Mandats spéciaux, autres travaux de révision, conseils et renseignements, participations à des groupes de travail	537	3,2%	2.061	12,8%
Sous-total	9.245	54,5%	9.736	60,7%
Activités administratives				
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	3.371	19,9%	3.076	19,2%
Travaux de secrétariat	1.241	7,3%	1.013	6,3%
Formation	590	3,5%	608	3,8%
Sous-total	5.202	30,7%	4.697	29,3%
Vacances et maladie	2.498	14,8%	1.607	10,0%
TOTAL	16.945	100,0%	16.040	100,0%

4. FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Conformément à l'énoncé de l'article 9 de la loi sur le contrôle des finances du 3 octobre 2006 et de l'article 5 du règlement du 20 décembre 2006 concernant le CCFI, les prestations d'audit facturables du CCFI ont généré en 2008 un total de recettes d'un montant de 407.327 fr. 10.

Le total des recettes du service se décompose comme suit:

	2008 Fr.	2007 Fr.
Prestations facturées à la Confédération concernant les contrôles exécutés pour la RN5 (compte 438400)	141.150.—	104.086.—
Prestations facturées pour les révisions annuelles des comptes (compte 439850)	156.300,20	166.899,60
Prestations facturées pour la révision des comptes de la Caisse de pensions de l'Etat (compte 490020)	<u>109.876.90</u>	<u>90.554.50</u>
	<u>407.327.10</u>	<u>361.540.10</u>

5. LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2008

Dans le détail, les rapports d'audit délivrés durant l'année 2008 pour chaque type de prestations se présentent comme suit. Les audits effectués durant le second semestre 2008 dont les rapports seront délivrés début 2009 figurent en italique en bas de liste.

Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école
HE - ARC, comptes 2006
Etablissements et installations militaires de Colombier, comptes 2006
Etablissements et installations militaires de Colombier, comptes 2007
Service des automobiles et de la navigation, comptes 2006
Service des automobiles et de la navigation, comptes 2007
Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux, comptes 2006
Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux, comptes 2007
Conservatoire de musique neuchâtelois, section amateurs et filières professionnelles
Lycée Denis -de-Rougemont, Neuchâtel
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (CPLN)
Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment (CPMB), Colombier
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM)
Service des sports - Camps
Service de la sécurité civile et militaire, taxe d'exemption de l'obligation de servir

Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle
Service du Grand Conseil, vérification des comptes de l'exercice 2006
Conseil d'Etat, chancellerie d'Etat, vérification des comptes de l'exercice 2006
Office des archives de l'Etat, vérification des comptes de l'exercice 2006
Office de la protection des monuments et des sites, comptes 2006
Police cantonale, analyse des comptes de l'exercice 2006
Service des automobiles et de la navigation, section "Navigation", comptes 2006
Service de l'aménagement du territoire, analyse des comptes des exercices 2005 et 2006, comptes de fonctionnement et de bilan, fonds de l'aménagement du territoire
Ministère public, vérification des comptes de l'exercice 2007
Greffe des juges d'instruction de Neuchâtel, vérification des comptes de l'exercice 2006 et de la période du 1 ^{er} janvier au 10 octobre 2007
Greffe des juges d'instruction de La Chaux-de-Fonds, vérification des comptes de l'exercice 2006 et de la période du 1 ^{er} janvier au 30 juin 2007
Greffe du tribunal du district du Val-de-Ruz, vérification des comptes de l'exercice 2007, arrêtés au 28 septembre 2007
Greffe du tribunal du district du Val-de-Travers, vérification des comptes de l'exercice 2007, arrêtés au 12 novembre 2007
Office des bourses, analyse des comptes de l'exercice 2007
Service de la santé publique, aide hospitalière, vérification des comptes de l'exercice 2007
Service de la faune, des forêts et de la nature (anciennement service de la faune), analyse de service de l'exercice 2007
Office de recouvrement et d'avances des contributions d'entretien (ORACE), vérification des comptes de la période du 1 ^{er} janvier au 31 juillet 2008 ainsi que de dossiers
Station viticole cantonale, encavage de l'Etat, vérification des comptes de l'exercice 2007
Prison préventive de La Chaux-de-Fonds, analyse de service de l'exercice 2007
Service de la géomatique et du registre foncier, fonds des mensurations officielles, contrôle des comptes de l'exercice 2007
<i>Service des hautes écoles et de la recherche, vérification des comptes de l'exercice 2007</i>
<i>Service de la faune, des forêts et de la nature (anciennement service des forêts et office de la conservation de la nature), vérification des comptes de l'exercice 2007</i>
<i>Greffe du tribunal cantonal, vérification des comptes de l'exercice 2008 arrêtés au 12 septembre 2008</i>
<i>Office des poursuites, vérification des comptes de l'exercice 2008 arrêtés au 20 octobre 2008 et de dossiers</i>
<i>Office des transports, vérification des comptes de l'exercice 2007</i>
<i>Service des ressources humaines, vérification des comptes de fonctionnement de l'exercice 2007</i>
<i>Service de l'entité informatique neuchâteloise, vérification des comptes de fonctionnement et d'investissement 2007</i>
<i>Service de l'enseignement obligatoire, y compris le Centre de psychomotricité, vérification des comptes de fonctionnement de l'exercice 2007</i>
<i>Service de l'assurance-maladie, contrôle des comptes de l'exercice 2007</i>

Audit orienté procédures

Néant

Contrôles de caisses à l'improviste
Comptabilité de l'Etat, caisse principale
Etablissements d'exécution des peines de Bellevue
Service de l'emploi
Police cantonale
Service de probation

Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques
Maison des Jeunes de La Chaux-de-Fonds, analyse des comptes du 1 ^{er} semestre 2007
Maison des Jeunes de La Chaux-de-Fonds, vérification des comptes de l'exercice 2007
Fondation de la Maison des Jeunes, à Neuchâtel, rapport de l'organe de révision au Conseil de fondation concernant l'exercice 2007
Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis -de-Rougemont
Fonds spécial pour des stages linguistiques en faveur des étudiants des écoles professionnelles supérieures techniques du canton de Neuchâtel, contrôle des comptes 2005 à 2007
Ecole régionale d'aspirants de police
Glossaire des patois de la Suisse romande, vérification des comptes 2007
Glossaire des patois de la Suisse romande, vérification des comptes arrêtés au 31 juillet 2008
Institut de recherche et de documentation pédagogique
Conférence intercantonale de l'Instruction publique de la Suisse romande et du Tessin
Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement
InfoEnergie
Caisse de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public
Association Réseau urbain neuchâtelois
Conférence Trans Jurassienne (CTJ)
Coordination régionale INTERREG III
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles
Université de Neuchâtel, vérification des comptes de l'exercice 2007
Université de Neuchâtel, audit des traitements des membres du personnel de l'Université, exercice 2007
Université de Neuchâtel - Fortune de l'Université
Fonds de tiers de l'Université - Fondation du foyer des étudiants
Fonds de tiers de l'Université - Bureau des fonds de tiers
Université de Neuchâtel - Institut de physique
Université de Neuchâtel - Institut de microtechnique

Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale
Service des ponts et chaussées, comptes 2006 du gros entretien de la route nationale 5
Service des ponts et chaussées, comptes 2006 de la construction de la route nationale 5 et approche partielle des effets et conséquences de la RPT sur divers domaines soumis au contrôle du CCFI

Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale (suite)
--

Caisse de pensions de l'Etat - Fonds de garantie, contrôle du listage LPP des avoirs de vieillesse et du décompte 2006
--

Caisse de pensions de l'Etat - Fonds de garantie, contrôle du listage LPP des avoirs de vieillesse et du décompte 2007
--

Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Administration
--

Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Placements mobiliers
--

Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Placements immobiliers
--

Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - rapport de l'organe de contrôle au Conseil d'administration

Service de l'assurance-maladie, vérification du décompte 2007 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes de l'assurance-maladie
--

Route nationale 5 - Tronçons neuchâtelois, rapport d'activité relatif aux travaux de révision des trois volets de la route nationale 5 sur territoire neuchâtelois effectués en 2007, établi conformément aux "Instructions concernant la surveillance au niveau de l'achèvement du réseau des routes nationales" du 4 décembre 2007 introduites par le DETEC et en vigueur depuis le 1 ^{er} janvier 2008
--

<i>Service des ponts et chaussées, route nationale 5, construction, contrôle des comptes de l'exercice 2007</i>

<i>Service des ponts et chaussées, route nationale 5, gros entretien, contrôle des comptes de l'exercice 2007</i>

<i>Route nationale 5 - Délimitation au 31 décembre 2007 des prestations en rapport avec les contrats de l'aménagement et de l'entretien des routes nationales</i>

Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions
--

12 rapports d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions (SECO et autres offices fédéraux)
--

Contrôles transversaux

Service des contributions, service financier, contrôle annuel de l'impôt cantonal direct 2006 des personnes physiques et morales et de l'impôt à la source
--

<i>Service financier, analyse des procédures en place dans le domaine des débiteurs et de leur recouvrement</i>

<i>Service des ressources humaines, audit des traitements 2007 - 2008 servis du 1^{er} juillet 2007 au 30 juin 2008</i>

<i>Service des contributions, service financier, contrôle annuel de l'impôt cantonal direct 2007 des personnes physiques et morales et de l'impôt à la source</i>

Audit informatique

Audit de l'application SACSO (application relative à la gestion de l'aide sociale)
--

<i>Audit de la sécurité du Guichet sécurisé unique (GSU) de l'Etat de Neuchâtel</i>

Audit métier dans le domaine de la construction
--

Evologia, contrôle de certains aspects de la réalisation des viabilités d'Evologia à Cernier
--

<i>Service des ponts et chaussées, office d'entretien, examen de la gestion des travaux d'entretien des routes cantonales</i>

Mandats spéciaux

Service de l'enseignement obligatoire, audit partiel du service selon mandat spécial du Conseil d'Etat du 5 novembre 2007

Observatoire cantonal, rapport relatif à la vérification des comptes de l'exercice 2007 (période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2007) selon mandat spécial du Grand Conseil

Service de l'enseignement obligatoire, audit partiel du service selon mandat spécial du Conseil d'Etat du 5 novembre 2007, rapport complémentaire

6. STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2008

La statistique des observations au 31 décembre 2008 concernant les rapports émis en 2008 se présente comme suit:

Niveaux de risque observations 2008					Statut observations 2008				
Observations	Niveau de risque				Observations	Statut			
Département	Haut	Moyen	Bas	Total	Département	A recevoir	En cours	Liquidé	Total
Autorités	9	0	0	9	Autorités	0	1	8	9
DJSF	34	5	25	64	DJSF	2	0	62	64
DSAS	19	7	12	38	DSAS	0	0	38	38
DGT	12	8	13	33	DGT	9	0	24	33
DEC	4	3	6	13	DEC	1	1	11	13
DECS	32	7	18	57	DECS	1	2	54	57
Total	110	30	74	214	Total	13	4	197	214
	51.4%	14.0%	34.6%	100.0%		6.1%	1.9%	92.0%	100.0%

Le statut "liquidé" signifie que la prise de position de l'entité auditée a été reçue, analysée et est acceptée par le CCFI. Cela ne veut pas dire que les demandes ou recommandations ont été mises en œuvre. Le contrôle de la mise en œuvre des demandes et recommandations est géré dans le cadre d'un autre processus.

Les rapports émis par le service en 2008 contiennent 214 demandes et recommandations. L'importance des observations est évaluée par rapport aux risques qu'elles représentent, qui peuvent être bas, moyens ou hauts. Les secrétariats généraux de chaque département peuvent suivre l'évolution et le statut des observations qui les concernent sur un fichier mis à leur disposition sur Intranet. Ils ont ainsi les moyens d'agir s'ils l'estiment nécessaire vis-à-vis des services ou offices qu'ils chapeautent.

Le fait de qualifier les risques liés aux observations émises par le CCFI permet de mieux sensibiliser les destinataires à l'importance accordée par l'auditeur aux problèmes soulevés et aux risques que doit couvrir l'entité concernée en répondant positivement aux demandes et recommandations émises. Les entités auditées sont sensibles à cette manière de procéder et les discussions finales des projets de rapports avec les responsables des entités concernées ont souvent été denses et fructueuses.

Neuchâtel, le 4 février 2009

Le chef du Contrôle cantonal des finances,
M. Poirier

TABLE DES MATIERES

1.	RAPPORTS D'AUDIT.....	1
2.	AUTRES ACTIVITES.....	2
3.	STATISTIQUE 2008 DES HEURES PAR ACTIVITE.....	3
4.	FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES	4
5.	LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2008	4
6.	STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2008.....	8

