



Rapport

du

Contrôle cantonal des finances

Exercice 2009

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). L'organigramme se présente comme suit:

- 1 chef de service
- 1 adjoint
- 1 auditeur expert
- 4,5 postes (EPT) d'auditeurs-trices 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 définitif d'expert-réviseur pour le service et 5 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 2009 figure au chapitre 5 ci-après. Dans le cadre de ses prestations d'audit, le CCFI a déposé en 2009 un total de 79 rapports (93 en 2008) 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	2009	2008
Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école	10	17
Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle	13	19
Audit orienté procédures	0	0
Contrôles à l'improviste	0	5
Total	23	41

Révision annuelle d'entités paraétatiques	2009	2008
Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques	25	24
Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale	10	10
Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions	11	12
Total	46	46

Autres types de révisions	2009	2008
Contrôles transversaux	4	1
Audit informatique	1	1
Audits métier dans le domaine de la construction	1	1
Mandats spéciaux	4	3
Total	10	6

TOTAL	79	93
--------------	-----------	-----------

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 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 latins de ces organes.

3. STATISTIQUE 2009 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 2009, comparée avec l'année 2008, 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	2009		2008	
	Heures	%	Heures	%
Activités productives	10'668	57.5%	9'245	54.6%
Audit des offices et services de l'administration cantonale	4'503	24.3%	5'045	29.8%
Révision annuelle d'entités paraétatiques	2'375	12.8%	2'250	13.3%
Contrôles transversaux	1'298	7.0%	688	4.1%
Audit informatique	104	0.6%	75	0.4%
Audit métier dans le domaine de la construction	690	3.7%	651	3.8%
Mandats spéciaux, autres travaux de révision, conseils et renseignements, participation à des groupes de travail	1'698	9.1%	536	3.2%
Activités administratives	4'966	26.8%	5'202	30.7%
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	3'469	18.7%	3'371	19.9%
Travaux de secrétariat	882	4.8%	1'241	7.3%
Formation	615	3.3%	590	3.5%
Absences	2'916	15.7%	2'498	14.7%
Vacances et congés non payés	1'809	9.8%	1'770	10.4%
Maladie	100	0.5%	152	0.9%
Maternité/militaire	784	4.2%	496	2.9%
Autres absences	223	1.2%	80	0.5%
Total général	18'550	100.0%	16'945	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 2009 un total de recettes d'un montant de 314.542 fr. 20.

Le total des recettes du service se décompose comme suit:

	2009 Fr.	2008 Fr.
Prestations facturées à la Confédération concernant les contrôles exécutés pour la RN5 (compte 438400)	45.862,50	141.150.—
Prestations facturées pour les révisions annuelles des comptes (compte 439850)	172.911,40	156.300,20
Prestations facturées pour la révision des comptes de la Caisse de pensions de l'Etat (compte 490020)	<u>95.768,30</u>	<u>109.876,90</u>
	<u>314.542,20</u>	<u>407.327,10</u>

5. LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2009

Dans le détail, les rapports d'audit délivrés durant l'année 2009 pour chaque type de prestations se présentent comme suit. Les audits effectués durant le second semestre 2009 dont les rapports seront délivrés début 2010 figurent en italique en bas de liste.

Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école
Conservatoire de musique neuchâtelois, section amateurs et filières professionnelles
Service des automobiles et de la navigation
Service des sports - Camps
Hôpital psychiatrique cantonal de Perreux
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel
Lycée Denis-de-Rougemont, 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
<i>Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM), vérification des comptes de l'exercice 2008</i>

Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle
Service des hautes écoles et de la recherche, comptes 2007
Office des poursuites, analyse des comptes arrêtés aux 20 et 21 octobre 2008 et de dossiers
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
Greffe du tribunal cantonal, vérification des comptes de l'exercice 2008 arrêtés au 12 septembre 2008
Office des transports, contrôle des comptes de l'exercice 2007
Service des ressources humaines, vérification des comptes de fonctionnement de l'exercice 2007
Service de l'assurance-maladie, vérification des comptes de l'exercice 2007
Service informatique de l'Entité neuchâteloise, contrôle des comptes de l'exercice 2007
HEP-BEJUNE, lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2008
Service de l'enseignement obligatoire, y compris le centre de psychomotricité, vérification des comptes de l'exercice 2007
Service des mineurs et des tutelles, vérification des comptes de l'exercice 2008
Etablissements pour personnes âgées, vérification des comptes de l'exercice 2008
HE-ARC, lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2008
<i>Office de l'accueil extra-familial, vérification des comptes de l'exercice 2008</i>
<i>Service des migrations, office de la main-d'œuvre, office du séjour et de l'établissement et direction, vérification des comptes de l'exercice 2008</i>
<i>Service de la formation technique et professionnelle, vérification des comptes de l'exercice 2008</i>
<i>Service de probation, vérification des comptes de l'exercice 2008</i>
<i>Service pénitentiaire, établissement d'exécution des peines de Bellevue, vérification des comptes de l'exercice 2008</i>

Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle (suite)*Service de la sécurité civile et militaire, vérification des comptes de l'exercice 2008**Service des communes, vérification des comptes de l'exercice 2008**Service des établissements spécialisés, vérification des comptes de l'exercice 2008**Service de l'action sociale, vérification des comptes de l'exercice 2008***Audit orienté procédures***Office du contentieux général, analyse des procédures en place et des comptes de l'exercice 2008***Contrôles de caisses à l'improviste***Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (CPLN)**Service des sports**Service de la géomatique et du registre foncier**Evologia**Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment (CPMB), Colombier***Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques***Fonds spécial pour des stages linguistiques en faveur des étudiants des écoles professionnelles supérieures techniques du canton de Neuchâtel**Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont**Ecole régionale d'aspirants de police**Institut de recherche et de documentation pédagogique**Conférence intercantonale de l'Instruction publique de la Suisse romande et du Tessin**Association Réseau urbain neuchâtelois, comptes 2007**Université de Neuchâtel - Institut de microtechnique**Glossaire des patois de la Suisse romande, vérification des comptes pour les mois d'août à décembre 2008**Coordination régionale INTERREG III**Arcjurassien.ch (anc. CTJ)**Coordination régionale Arc jurassien (CRAJ)**Université de Neuchâtel - Fortune de l'Université**Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement**Projet européen Holistic, audit relatif aux coûts de l'activité du Canton de Neuchâtel pour la période du 1^{er} juin 2008 au 31 mai 2009**Projet européen Holistic, audit relatif aux coûts de l'activité de la Ville de Neuchâtel pour la période du 1^{er} juin 2008 au 31 mai 2009**Caisse de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public**Fonds de tiers de l'Université - Fondation du foyer des étudiants**InfoEnergie**Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles**Université de Neuchâtel, audit des comptes annuels 2008*

Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques (suite)
Coordination régionale INTERREG III, comptes 2009
Université de Neuchâtel, vérification des comptes de l'exercice 2008
Université de Neuchâtel, audit des traitements des membres du personnel de l'Université, exercice 2008
Fonds de tiers de l'Université - Bureau des fonds de tiers
Université de Neuchâtel - Institut de physique
<i>Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN), vérification des comptes de l'exercice 2008</i>

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, délimitation des prestations en rapport avec les contrats de l'aménagement et de l'entretien des routes nationales
Service des ponts et chaussées, comptes 2007 du gros entretien de la route nationale 5
Service des ponts et chaussées, comptes 2007 de la construction de la route nationale 5
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Placements immobiliers
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Placements mobiliers
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Administration
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 2008 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes de l'assurance-maladie
Caisse de pensions de l'Etat - Fonds de garantie, contrôle du listage LPP des avoirs de vieillesse et du décompte 2008
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 pendant l'année 2008
<i>Service des ponts et chaussées, comptes de construction de la route nationale 5, contrôle des comptes de l'exercice 2008</i>

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

Contrôles transversaux
Service financier, analyse des procédures en place dans le domaine des débiteurs et de leur recouvrement
Service des ressources humaines, audit des traitements 2007 - 2008 servis du 1 ^{er} juillet 2007 au 30 juin 2008
Service financier, contrôle du bouclage 2008 des comptes de l'Etat
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>Service des contributions, service financier, contrôle annuel de l'impôt cantonal direct 2008 des personnes physiques et morales et de l'impôt à la source</i>
<i>Service des contributions, service informatique de l'Entité neuchâteloise, analyse des procédures en place dans le domaine de l'extraction et du traitement des données fiscales de la péréquation des ressources RPT</i>
Service des ressources humaines, audit des traitements 2008 - 2009 servis du 1 ^{er} juillet 2008 au 30 juin 2009

Audit informatique

Audit de la sécurité du Guichet sécurisé unique (GSU) de l'Etat de Neuchâtel

Audit métier dans le domaine de la construction

Service des ponts et chaussées, office de l'entretien et office des routes cantonales, examen de la gestion des travaux d'entretien des routes cantonales et de certains aspects de la réfection du tronçon Peseux - Vausyon de la H10

Service pénitentiaire, audit de l'organisation de projet mise en place pour l'exécution des travaux de rénovation de l'immeuble "Promenade 20" et de rénovation et d'agrandissement de la prison préventive à La Chaux-de-Fonds et de l'établissement d'exécution des peines de Bellevue à Gorgier

Service des bâtiments, audit du suivi des demandes et recommandations

Mandats spéciaux

Service financier, bureau des assurances, rapport relatif au mandat spécial du Conseil d'Etat du 14 janvier 2009

Mandat spécial confié par le chef du DJSF concernant la gouvernance des entités subventionnées

Gestion des risques et système de contrôle interne, étude sur le respect de l'arrêté du Conseil d'Etat par les services de l'administration cantonale

Service financier, office du contentieux général, analyse des procédures de recouvrement à l'OCXG et dans d'autres entités de l'administration cantonale, analyse des principes de facturation, du suivi de l'encaissement et du transfert des créances, et évaluation d'un regroupement des compétences

6. STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2009

La statistique des observations au 31 décembre 2009 concernant les rapports émis en 2009 se présente comme suit:

Observation		Importance / risque			
		Bas	Haut	Moyen	Total
DEC	Demande	3			3
	Recommandation	7	3	3	13
	Remarque	5	4	3	12
Total DEC		15	7	6	28
DECS	Demande	9	4	3	16
	Recommandation	11	6	7	24
	Remarque	16	10	17	43
Total DECS		36	20	27	83
DGT	Demande	4	4	7	15
	Recommandation	4	5	4	13
	Remarque	14	8	14	36
Total DGT		22	17	25	64
DJSF	Demande	9	4	7	20
	Recommandation	19	10	13	42
	Remarque	6	4	7	17
Total DJSF		34	18	27	79
DSAS	Demande	3	1	6	10
	Recommandation	4	3	2	9
	Remarque	2	1	1	4
Total DSAS		9	5	9	23
Total		116	67	94	277

Les rapports émis par le service en 2009 contiennent 277 remarques, 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.

Quant au statut des observations au 31 décembre 2009, il est le suivant:

Observation		Statut				
		A recevoir	En cours	Liquidé	n/a	Total
DEC	Demande			3		3
	Recommandation			13		13
	Remarque				12	12
Total DEC				16	12	28
DECS	Demande		1	15		16
	Recommandation		3	21		24
	Remarque				43	43
Total DECS			4	36	43	83
DGT	Demande			15		15
	Recommandation			13		13
	Remarque				36	36
Total DGT				28	36	64
DJSF	Demande		2	18		20
	Recommandation		1	41		42
	Remarque				17	17
Total DJSF			3	59	17	79
DSAS	Demande	6		4		10
	Recommandation	4		5		9
	Remarque				4	4
Total DSAS		10		9	4	23
Total		10	7	148	112	277

Les remarques n'impliquant pas de prise de position de la part des audités, leur statut est donc toujours "non applicable".

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 observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2009.

7. AUDIT EXTERNE DES COMPTES ET DES PRESTATIONS DU CCFI

La loi sur le contrôle des finances (LCCF) du 3 octobre 2006 prévoit à son article 7, alinéa 1 qu'un réviseur externe vérifie une fois par législature les comptes de fonctionnement du CCFI et procède au contrôle de la qualité et à l'évaluation des prestations. Le Conseil d'Etat a mandaté la fiduciaire KPMG SA à cet effet et l'audit a été effectué dans le courant de l'année 2009. Le rapport, daté du 15 décembre 2009, a confirmé que :

- les comptes 2008 du CCFI sont conformes à la loi sur les finances et aux directives y relatives;
- le système de contrôle interne (SCI) défini par le CCFI existe, qu'il correspond à la définition de standardisé selon l'arrêté du Conseil d'Etat et qu'il permet de respecter les dispositions légales et les normes professionnelles applicables aux missions du CCFI;
- le CCFI jouit d'une excellente image et bénéficie d'une forte crédibilité grâce à la qualité des rapports émis et à la disponibilité de ses collaborateurs.

Neuchâtel, le 25 janvier 2010

Le chef du Contrôle cantonal des finances,
M. Poirier

TABLE DES MATIERES

1.	RAPPORTS D'AUDIT.....	1
2.	AUTRES ACTIVITES.....	2
3.	STATISTIQUE 2009 DES HEURES PAR ACTIVITE	2
4.	FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES	3
5.	LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2009	4
6.	STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2009	7
7.	AUDIT EXTERNE DES COMPTES ET DES PRESTATIONS DU CCFI.....	8