

Annexe 1 :

Évaluation de la gestion financière du canton de Neuchâtel (version
résumée)

ÉVALUATION DE LA GESTION FINANCIÈRE DU CANTON DE NEUCHÂTEL

Étude commandée par le Service Financier du canton de Neuchâtel

EXECUTIVE SUMMARY

23 mars 2016



Éditeur

BAK Basel Economics AG

Chef de projet

Michael Grass, T +41 61 279 97 23
michael.grass@bakbasel.com

Chargés de projet

Simon Fry
Max Künnemann
Samuel Mösle

Adresse

BAK Basel Economics AG
Güterstrasse 82
CH-4053 Bâle
T +41 61 279 97 00
F +41 61 279 97 28
info@bakbasel.com
<http://www.bakbasel.com>

© 2016 by BAK Basel Economics AG

L'utilisation et la reproduction d'informations issues du présent produit est autorisée à condition que la source soit citée comme suit : « Source : BAKBASEL ».

Remarques introductives

BAKBASEL procède à l'examen des tâches publiques du canton de Neuchâtel, en collaboration avec le Service Financier de ce canton. L'objectif de cette évaluation est d'identifier où se situe le potentiel pour baisser durablement les coûts tout en évitant une réduction déraisonnable du niveau de prestations. Pour ce faire, un benchmarking intercantonal des coûts publics est effectué d'après plus de 30 champs d'analyse (issus des secteurs comme l'Administration générale, la Formation, la Sécurité sociale, la Sécurité publique, les Transports, ...). De précieuses informations sont ainsi fournies au canton pour évaluer les mesures possibles en vue d'alléger ses finances.

Pour obtenir un tableau des finances cantonales qui soit le plus nuancé possible ainsi que des résultats pertinents, 33 champs d'analyse ont été constitués à partir de la classification fonctionnelle du modèle comptable harmonisé. À cet égard, les dépenses nettes ordinaires (dépenses moins recettes) du compte de fonctionnement affectées aux champs d'analyse servent de base au benchmarking intercantonal.

Classification et limites du benchmarking intercantonal

- Le benchmarking intercantonal doit être un outil et un guide, pour soutenir les décideurs politiques dans le cadre de leurs réflexions stratégiques ou de l'élaboration de mesures d'économies concrètes. Il ne faut **pas** confondre les différences de coûts qui résultent de l'analyse et les économies potentielles.
- Il existe d'autres facteurs (non connus de BAKBASEL), comme les conditions cadres institutionnelles et politiques, qui viennent conditionner les mesures d'économies politiquement réalisables pouvant être déduites dans chaque champ d'analyse. Les conclusions en matière de potentiel d'économies doivent impérativement tenir également compte de ces conditions cadres.
- Des coûts élevés peuvent avoir de multiples causes - y compris des objectifs stratégiques délibérés. À noter également que des coûts élevés peuvent se justifier de manière temporaire ou définitive.

Résultats clés du benchmarking intercantonal

Répartition des tâches dans la comparaison intercantonale:

Un important engagement financier du canton par rapport à ses communes

- Dans l'ensemble, tous champs d'analyse confondus, le canton de Neuchâtel supporte 76 % des coûts, et les communes 24%. Ainsi, la participation de l'administration cantonale neuchâteloise au financement global est supérieure à la moyenne en Suisse (71%).
- Il est frappant de constater la participation élevée du canton dans le champ d'analyse financièrement lourd qu'est les **Personnes âgées** (118 mio de CHF). La part cantonale (99%) est supérieure de 42 points de pourcentage à la moyenne (57%).
- Il en va de même pour le champ d'analyse de l'**Invalidité** (79 millions de CHF). Le canton assume entièrement le financement, qu'il s'agisse du financement des structures (contributions aux institutions sociales) ou des personnes (prestations complémentaires AI). En Suisse, la participation cantonale s'élève à 80% en moyenne.

Benchmarking des dépenses nettes par habitant (coûts standard):

Des coûts par habitant 30% supérieurs à la moyenne suisse

- Au total, 22 champs d'analyse sur les 33 présentent des coûts standard supérieurs à la moyenne. Tous champs d'analyse confondus, il en résulte un indice moyen de 130 par rapport aux 26 cantons. Le canton de Neuchâtel présente ainsi un niveau de dépenses nettes par habitant supérieur de 30%.

Benchmarking des composantes des coûts influençables (coûts par cas):

Des charges élevées en matière de santé

- Les coûts par cas sont le résultat des coûts standard corrigés des coûts structurels. 19 champs d'analyse sur les 33 présentent des coûts par cas supérieurs à la moyenne. On trouve des champs d'analyse présentant des coûts par cas supérieurs à la moyenne dans tous les départements.
- L'indice globale des coûts par cas est de 111 pour l'ensemble des champs d'analyse. Autrement dit, il faudrait baisser de 11 % les dépenses nettes du canton pour obtenir des coûts par cas situés dans la moyenne.
- Ce sont surtout dans les champs d'analyse financièrement lourds que sont les **Hôpitaux** et les **Personnes âgées** que les indices élevés de coûts par cas traduisent des charges budgétaires considérables.

Identification des générateurs de coûts:

Perfectible, l'efficacité des hôpitaux tire les coûts par cas

- Des analyses complémentaires portant sur les champs des **Hôpitaux** pointent l'absence d'efficacité optimale des hôpitaux locaux.
- À la différence des hôpitaux de Neuchâtel, les établissements médico-sociaux affichent une bonne efficacité. Dans le champ d'analyse des **Personnes âgées**

cependant, la très faible participation des patients dans les soins ambulatoires de longue durée entraîne une utilisation des offres supérieure à la moyenne.

- Dans le champ d'analyse de la **Police**, on note des coûts par cas supérieurs à la moyenne. Si la rémunération individuelle se situe dans la moyenne, il est frappant de constater le nombre important de policiers par rapport à la population.

Estimation des charges structurelles (coûts structurels):

Le canton supporte des charges structurelles élevées

- L'indice global des coûts structurels s'élève à 123, ce qui signifie qu'il y a dans le canton (y compris avec une efficacité dans la moyenne des prestations fournies) à terme 23% de coûts encourus (et de recettes fiscales) en plus pour garantir aux habitants un niveau de prestations moyen.
- Les coûts structurels élevés dans le secteur sanitaire et social impactent négativement les finances cantonales. Dans les sept champs d'analyse du secteur on note sans exception des coûts structurels supérieurs à la moyenne.
- Ajoutons à ceci que la forte proportion de jeunes parmi la population induit des coûts élevés en matière d'éducation.

Différences de coûts par champ d'analyse:

Expression des coûts par cas en valeurs monétaires

- Tous champs d'analyse confondus, il ressort une différence de coûts globale de 203.2 millions de CHF pour le canton de Neuchâtel. La différence de coûts globale indique le potentiel total pour d'éventuelles réformes de dépenses qui résulte du benchmarking.
- Pour les champs d'analyse présentant une part cantonale très élevée (au-delà de 98%), il en découle une différence de coûts de 112.8 millions de CHF, qui doit être clairement affectée au canton.
- Les champs d'analyse des **Hôpitaux**, des **Personnes âgées** et de la **Formation professionnelle** revêtent une importance particulière. Ici, le canton finance (pratiquement) 100% des coûts. Ils sont à l'origine d'une différence de coûts de 95.3 millions de CHF (47% de la différence de coûts globale).
- En ce qui concerne les champs d'analyse que sont les **Hôpitaux** et les **Personnes âgées**, il faut tabler sur des coûts supplémentaires élevés dans les années à venir, liés au vieillissement démographique, à la hausse de la demande nationale en relation avec le bien-être et au progrès des techniques médicales.

Champs d'action potentiels

- D'après les estimations de BAKBASEL, les champs d'analyse que sont les **Hôpitaux**, les **Personnes âgées** et la **Formation professionnelle** dans le canton de Neuchâtel revêtent une importance particulière. Plus largement, il faut également citer la **Police**, l'**Exécution des peines**, les **Hautes écoles pédagogiques et spécialisées**, la **Protection de la jeunesse**, les **Transports publics**, les **Réductions de primes**, de même que l'**Industrie, artisanat et commerce**.

Tableau de résultats

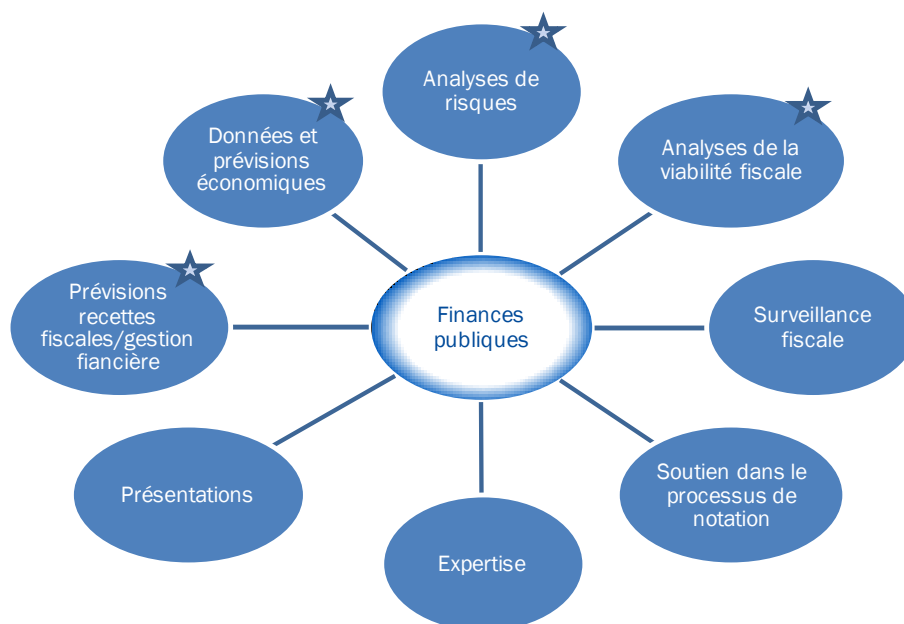
N°	Champs d'analyse	Dépenses nettes [Mio. CHF]			C.St.	C.S.	C.C.	Différence de coûts
		Canton	Canton & commune	Part cantonal				
A	Grand Conseil, Conseil d'État, Administration générale	51.3	51.3	100%	78	103	76	-
1	Législatif	1.8	1.8	100%	94	137	69	-
2	Exécutif	1.5	1.5	100%	104	156	67	-
3	Administration générale	48.0	48.0	100%	76	100	76	-
B	Pouvoir judiciaire	17.0	17.1	100%	71	88	80	-
4	Justice	17.0	17.1	100%	71	88	80	-
C	DFS	335.9	340.3	99%	130	103	126	70.4
5	Hôpitaux	206.5	206.5	100%	134	103	130	47.7
7	Personnes âgées	116.9	118.0	99%	124	105	118	18.3
8	Prévention de la santé	10.9	12.6	86%	153	100	153	4.4
9	Églises et affaires religieuses	1.6	3.2	48%	50	100	50	-
D	DJSC	190.4	272.3	70%	126	100	130	57.0
10	Police	37.4	56.1	67%	99	89	112	6.1
11	Exécution des peines	16.8	16.8	100%	112	79	141	4.9
12	Défense	1.2	3.4	36%	82	100	82	-
13	Culture	16.3	43.9	37%	118	72	164	17.1
14	Conserv. des mo. hist. et prot. du pay.	5.0	4.7	*	116	100	116	0.7
15	Sports et loisirs	2.6	30.2	8%	155	100	155	10.7
16	Invalidité	79.4	79.4	100%	109	125	87	-
17	Protection de la jeunesse	31.7	37.8	84%	199	107	186	17.5
E	DEF	390.4	566.6	69%	116	139	87	37.9
18	Scolarité oblig. et écoles spéc.	141.5	302.3	47%	96	141	68	-
19	Formation professionnelle	90.6	90.9	100%	178	121	147	29.2
20	Écoles de formation générale	38.5	38.5	100%	86	97	89	-
21	Hautes écoles universitaires	58.3	58.3	100%	125	158	79	-
22	Hautes écoles péd. et spéc.	51.8	51.8	100%	128	111	116	7.0
23	Famille et enfants	9.7	24.8	39%	138	129	107	1.6
F	DDTE	45.7	74.9	61%	117	99	121	14.7
24	Transports publics	34.0	57.9	59%	122	94	130	13.5
25	Corrections de cours d'eau	1.1	1.1	99%	37	26	143	0.3
26	Prot.n des espèces et deu paysage	1.1	1.1	100%	45	70	65	-
27	Aménagement du territoire	1.6	5.4	29%	120	162	74	-
28	Agriculture	3.6	4.0	88%	74	123	60	-
29	Sylviculture	4.4	5.4	81%	119	99	120	0.9
G	DEAS	125.9	204.8	61%	203	176	128	23.3
30	Réductions de primes	53.9	53.9	100%	121	110	109	4.5
31	Chômage	5.4	14.6	37%	206	154	134	3.7
32	Aide sociale	47.3	114.5	41%	221	225	98	-
33	Tourisme	2.4	3.9	61%	121	49	245	2.3
34	Industrie, artisanat et commerce	16.9	17.9	95%	348	100	348	12.7
TOTAL NE		1156.6	1527.3	76%	130	123	111	203.2

Remarque: C.St.=coûts standard; C.S.=coûts structurels; C.C.= coûts par cas ; *: revenus nettes par les communes
Source: AFF, BAKBASEL

Les services de BAKBASEL pour les départements des finances et les administrations financières

BAKBASEL vous soutient dans votre processus décisionnel en matière de politique budgétaire. Nous ajustons nos indicateurs, nos prévisions, nos analyses et nos présentations à vos besoins et vous soutenons afin d'améliorer vos connaissances de l'environnement pertinent.

Depuis plus de 35 ans, BAKBASEL mène des études économiques pour le secteur public et les places économiques. Grâce à ses nombreuses années d'expérience, BAKBASEL a acquis une vaste expertise en matière d'analyse, de prévision et de conseil. Nous nous appuyons sur nos bases de données, nos modèles économétriques de gestion financière et nos compétences techniques pour soutenir les cantons suisses et l'Administration fédérale des finances dans toutes les questions liées à la politique budgétaire.



☆ Apports pour la stratégie financière des cantons

BAKBASEL dispose d'une panoplie complète d'outils pour apporter un soutien dans bon nombre de questions de politique financière. Nos analyses, prévisions et simulations servent par exemple de base à l'élaboration du budget, de la planification financière et à leur surveillance. En outre, BAKBASEL propose divers «services de back-office», qui vous aident dans la mise à disposition et l'analyse de données, avec la fourniture régulière de tableaux pour vos exposés. Un autre domaine d'intervention de BAKBASEL dans le secteur des finances publiques consiste à fournir des avis scientifiques ou des présentations publiques sur des questions de politique financière.

Depuis 35 ans, **BAKBASEL**, l'institut de recherche économique indépendant, allie l'analyse empirique scientifiquement fondée et sa mise en œuvre pratique.

www.bakbasel.com