

INFORMATION DU GROUPE DE TRAVAIL FINANCES

Fribourg, le 28 novembre 2019

Yvan Haymoz, BDO SA

PLANIFICATION FINANCIÈRE 2019-2023

Méthodologie BDO

- Dans ce document, nous indiquons les différences principales de méthodologie entre les travaux réalisés par BDO et les projections du Service des Communes (SCOM).
- La différence principale provient du fait que BDO établit une planification financière prospective. BDO prend en compte les éléments suivants (hypothèses revues et validées par chaque commune) :
 - Projection d'évolution de la population et des contribuables
 - Projection d'évolution des recettes fiscales (PP, PM et autres impôts)
 - Analyse des projections des communes pour l'évolution des dépenses et autres recettes
 - Prise en compte des plans d'investissements des communes
- Le SCOM procède à une analyse rétrospective, en se basant sur le passé.

PLANIFICATION FINANCIÈRE 2019-2023

Méthodologie BDO

- Dans le cadre des travaux de planification financière de la Fusion, BDO a également tenu compte d'éléments spécifiques à la fusion, qui n'existent pas dans le passé, soit :
 - Abandon du prélèvement de la taxe d'exemption au service du feu
 - Maîtrise de l'augmentation des coûts
 - Économies d'échelles de 1% (élément également pris en compte par le SCOM)
 - Impact financier des projets issus des *short lists*
 - Aide financière unique du canton

PLANIFICATION FINANCIÈRE 2019-2023

Méthodologie BDO

- La capacité d'investissement retenue correspond aux plans d'investissements établis par les communes. Ces éléments ont été retraités pour correspondre aux éléments effectivement réalisables dans les délais convenus.
- En prenant en compte ces investissements, nous déterminons ensuite le coefficient fiscal d'équilibre.
- Le SCOM détermine le montant d'investissements possibles en fonction d'un coefficient fiscal prédéterminé.

PLANIFICATION FINANCIÈRE 2019-2023

Capacité d'investissement

- Dans les travaux de planification financière, nous tenons compte des investissements prévus par les communes, dans les 5 années à venir.
- À ces éléments nous avons ajouté les montants nécessaires à une réalisation partielle des éléments proposés dans les *shorts lists* (environ 5 millions de francs par an)
- Les montants d'investissements retenus dans notre planification financière représentent 75 millions de francs par an, soit 375 millions de francs pour une période de 5 ans.
- À titre de comparaison, les investissements effectifs réalisés dans les communes du Grand Fribourg pour les années 2014 à 2018 sont de 320 millions de francs.

PLANIFICATION FINANCIÈRE 2019-2023

Synthèse

- Les approches utilisées par le SCOM et par BDO sont différentes
- Les résultats sont toutefois concordants
- En conclusion, la fusion est considérée comme réalisable d'un point de vue financier et avec un coefficient fiscal situé entre 70 et 73

Merci de votre attention