



Projet de budget 2023 de l'Etat de Vaud,  
arrêté le 31 août 2022

## **Dans un contexte inflationniste et incertain, l'Etat soutient le pouvoir d'achat de la population vaudoise**

Valérie Dittli, cheffe du Département des finances et de l'agriculture

Conférence de presse du 22 septembre 2022

## Contexte

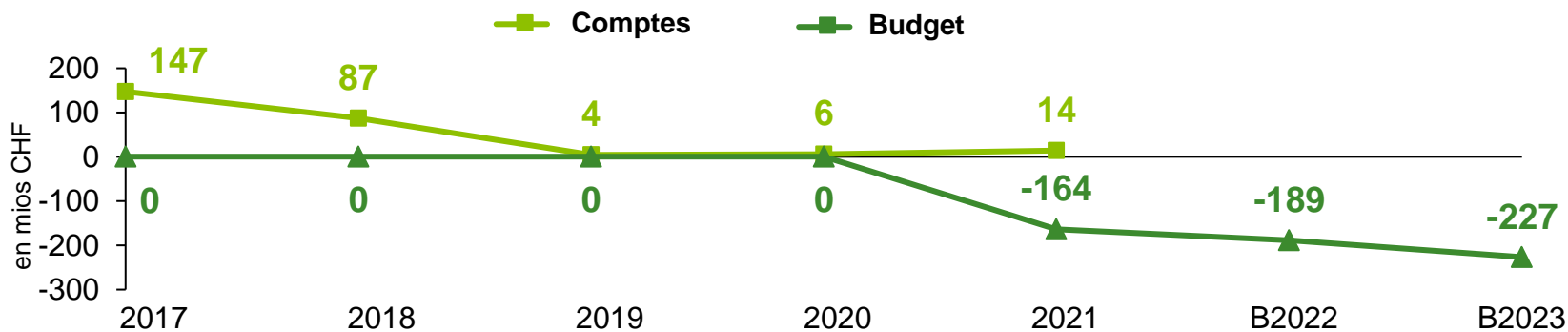
- **Incertitudes sur l'évolution de l'inflation** (taux en août: 3,5 %)
- **Impacts de la crise en Ukraine**
- **Risques de pénuries de gaz et d'électricité**
- **Changements climatiques**
- **Pandémie**
- **Instabilité des marchés financiers et appréciation du franc suisse**
- **Résultats BNS**, perte de 95,2 milliards de francs au 1<sup>er</sup> semestre 2022

## Points forts

- **Soulager les contribuables de la classe moyenne et soutenir le pouvoir d'achat de la population:**
  - déduction pour les assurances maladies
  - déduction pour les frais de garde
  - adaptation des barèmes et des déductions liées à la hausse des prix (progression à froid)
  - moyens réservés pour adapter les salaires du secteur public et parapublic
  - montants alloués pour pallier l'augmentation des primes d'assurance-maladie
- **Soutenir l'économie du canton en renforçant sa politique d'investissement**

## Résultat de fonctionnement

- **Déficit prévu au projet de budget 2023: -226,6 mios**
- **Respect des dispositions constitutionnelles (art.164 al.3 Cst-VD):**
  - résultat avant amortissements positif (petit-équilibre, +6,1 mios)
- **Montants liés à l'inflation et à la hausse des subsides LAMal intégrés**
  - charges Covid-19 et Ukraine non portées au budget (crédits supplémentaires)



# Synthèse des charges

Charges en mios de CHF

	Budget 2022	Budget 2023	Ecart budgets 2022 / 2023	
<b>Total des charges brutes</b>	<b>10'673.1</b>	<b>11'066.8</b>	<b>393.7</b>	<b>3.69%</b>
./. Indexation de l'échelle des salaires		-70.8		
./. Impact de la hausse des primes d'assurances maladie		-32.0		
<b>Total des charges retraitées</b>	<b>10'673.1</b>	<b>10'964.0</b>	<b>290.9</b>	<b>2.72%</b>

- **Croissance maîtrisée des charges brutes dans un contexte d'inflation et d'augmentation des primes d'assurance-maladie**
- **Augmentation des charges brutes prévue en 2023: +3,7%**
  - y compris montants prévus pour une adaptation de l'échelle des salaires de l'ACV et du secteur parapublic (71 mios)
  - et hausse en lien avec l'augmentation attendue des primes LAMal (32 mios)
- **Corrigée de ces deux éléments, croissance des charges: +2,7%**
  - légèrement inférieure au budget 2022 (+2,8%)

## Institutions, territoire et sport

- **Augmentation des dépenses dans les domaines des institutions, du territoire et du sport, charges brutes +4 mios (+1,6% par rapport au budget 2022), soit notamment:**
  - frais de contentieux et de poursuites, frais de justice dus au titre de l'assistance judiciaire +2 mios
  - indemnités versées aux avocats d'office et aux personnes acquittées, ainsi qu'en cas de détention injustifiée +2 mios
  - frais de mise en détention avant jugement sous autorité vaudoise, hors canton +1 mio

## Enseignement et formation professionnelle

- **Augmentation des dépenses dans les domaines de l'enseignement et de la formation professionnelle, charges brutes +58 mios (+2% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - politique salariale (effets rentrée 22/23 et augmentations statutaires) +12 mios
  - création de 148,2 ETP d'enseignants (DGEO/DGEP)  
dont 101,4 ETP en lien avec la démographie +14 mios
  - renforts en faveur de la pédagogie spécialisée, dont 44,4 ETP  
d'enseignants spécialisés et 7,0 ETP d'assistants à l'intégration +5 mios
  - subventions aux Hautes Ecoles (UNIL, HEP, HES cantonales) +14 mios
  - contributions cantonales aux accords AIU & AHES et à la HES-SO +2 mios
  - déploiement de l'éducation numérique +1 mio

## Jeunesse, environnement et sécurité

- **Augmentation des dépenses dans les domaines de la jeunesse, de l'environnement et de la sécurité, charges brutes +24 mios (+2,9% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - renforts en faveur de la politique de l'enfance et de la jeunesse (socio-éducatif, ORPM, dotation au Fonds, ainsi que +5,3 ETP) +11 mios
  - efforts particuliers dans le domaine de la sécurité, dont +32,5 ETP (20,0 ETP POLCANT, 6,5 ETP SPEN, 6,0 ETP SSCM) +7 mios
  - augmentation de moyens dans le domaine de l'environnement (mise en œuvre LPrPnp, interventions ABC et forêts protectrices, ainsi que +6,1 ETP) +5 mios
  - développement du SCTP dans le cadre de la réforme vaudoise de la curatelle (+26,5 ETP, dont régularisation de 15,0 ETP) +1 mio



- **Augmentation des dépenses dans le secteur de la santé, charges brutes +56 mios (+3,7% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - groupe CHUV: hausse d'activité, investissements, formation et tâches de santé publique +22 mios
  - FHV: hausse d'activité, PIG liées aux urgences et soutien Pôles santé +11 mios
  - renfort du maintien à domicile: hausse d'activité et consolidation de prestations de soins +16 mios
  - projets de santé communautaire et consolidation des prestations de prévention +3 mios
  - autres (cliniques privées, personnel auxiliaire supplémentaire, renfort de la chaîne des urgences) +4 mios

## Action sociale

- **Augmentation des dépenses dans le secteur social, charges brutes +117 mios (+4,2% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - subsides LAMal (dont 32 mios pour effet hausse des primes) +58 mios
  - PC AVS/AI (vieillissement de la population et révision LPC) +39 mios
  - hébergement: frais de placement, PC homes, financement résiduel +20 mios
  - subventions aux organismes et ateliers à vocation productive +4 mios
  - autres aides financières (bourses, PC familles, rentes pont, CSIR) +9 mios
  - nouveaux postes +10.5 ETP, augmentation statutaire & frais annexes +3 mios
  - moins de pertes sur les avances aux pensions alimentaires -5 mios
  - baisse du nombre de dossiers RI -10 mios

## Economie, innovation, emploi et patrimoine

- **Augmentation des dépenses dans le domaine de l'économie, de l'innovation, de l'emploi et du patrimoine, charges brutes +6 mios (+1,3% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - adaptation de la subvention à l'EVAM principalement en lien avec le domaine MNA +6 mios
  - augmentation des frais d'exploitation et d'entretien des bâtiments +3 mios

## Culture, infrastructures et ressources humaines

- **Augmentation des dépenses dans les domaines de la culture, des infrastructures et des ressources humaines, charges brutes +37 mios (+4,9% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - contribution à la FAJE pour l'accueil de jour des enfants +12 mios
  - coûts de maintenance des nouveaux projets informatiques +4 mios
  - subventions aux entreprises de transport public et PCR +10 mios
  - augmentation des effectifs de 28,4 ETP, dont 14,1 ETP avec impact financier +3 mios
  - contribution cantonale au Fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) +3 mios
  - subvention à la Fondation PLATEFORME 10 +2 mios

## Finances et agriculture

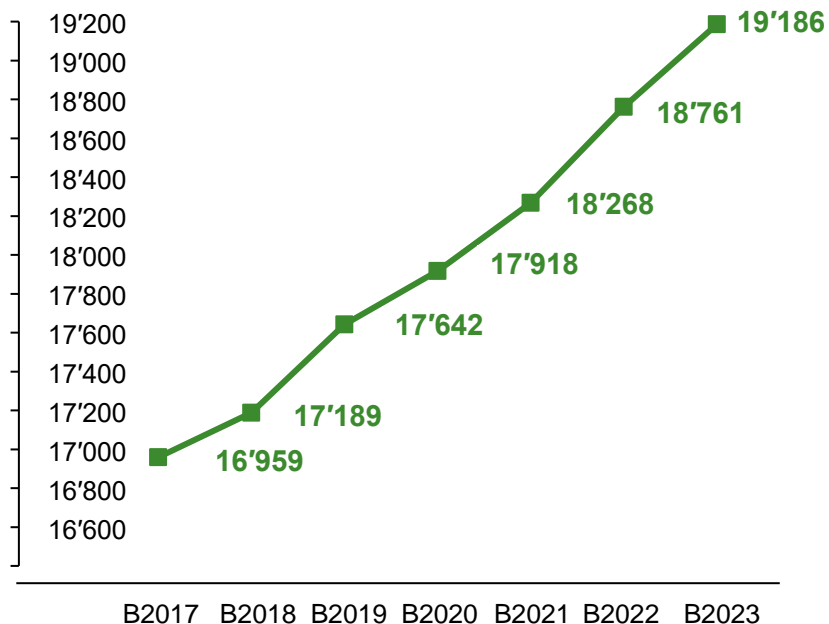
- **Augmentation des dépenses dans le domaine des finances et de l'agriculture, charges brutes +85 mios (+8,6% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - inflation: montant centralisé pour une adaptation de l'échelle des salaires de l'ACV et du secteur parapublic +71 mios
  - augmentation des charges d'amortissement +25 mios
  - augmentation de la part communale aux revenus sur l'impôt des frontaliers, les gains immobiliers et la compensation RFFA +25 mios
  - diminution de la charge d'intérêts principalement en lien avec la baisse des intérêts négatifs -28 mios

## Ordre judiciaire

- **Augmentation des dépenses de l'Ordre judiciaire, charges brutes +6 mios (+3,5% par rapport à 2022), soit notamment:**
  - projet RPE (renforcement de la protection de l'enfant)  
création de 10,2 ETP +2 mios
  - création de 17,0 ETP (renfort dans les tribunaux, centre de compétences pour les poursuites et les faillites, renfort aux offices des faillites) +2 mios
  - revalorisation des postes de gestionnaires de dossiers dans les justices de paix et les tribunaux +1 mio

# Synthèse des effectifs

Evolution des ETP à l'Etat, non compris:  
CHUV, UNIL, Hautes Ecoles, ORP et Plateforme 10



**Augmentation des postes:  
+424,4 ETP  
(+2,3% par rapport à 2022)**

- adaptation des ressources enseignement, formation, pédagogie spécialisée: +199,6 ETP
- nouveaux postes administratifs: +224,8 ETP

*En 2022, augmentation totale des postes: +493,8 ETP (+2,7%)*

## Effets de l'Accord UCV

- **Pour 2023, rééquilibrage en faveur des communes: 95 mios**
  - effet financier selon l'accord de 2020 (70 mios)
  - préfinancement constitué aux comptes 2021 pour 2022 à 2025 (25 mios)

(en mios de CHF)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL 2021 2028
<b>Effet financier selon accord de 2020</b>	<b>25 +15<sup>1</sup></b>	<b>60</b>	<b>70</b>	<b>80</b>	<b>90</b>	<b>100</b>	<b>125</b>	<b>150</b>	<b>715</b>
Accélération au bouclement 2021 promis dans le cadre du débat sur le budget 2022	25								<b>25</b>
Utilisation du préfinancement constitué aux comptes 2021 au titre des années 2022 à 2025		25 <sup>2</sup>	25	25	25				<b>100</b>
<b>Effet financier après bouclement 2021</b>	<b>65</b>	<b>85</b>	<b>95</b>	<b>105</b>	<b>115</b>	<b>100</b>	<b>125</b>	<b>150</b>	<b>840</b>

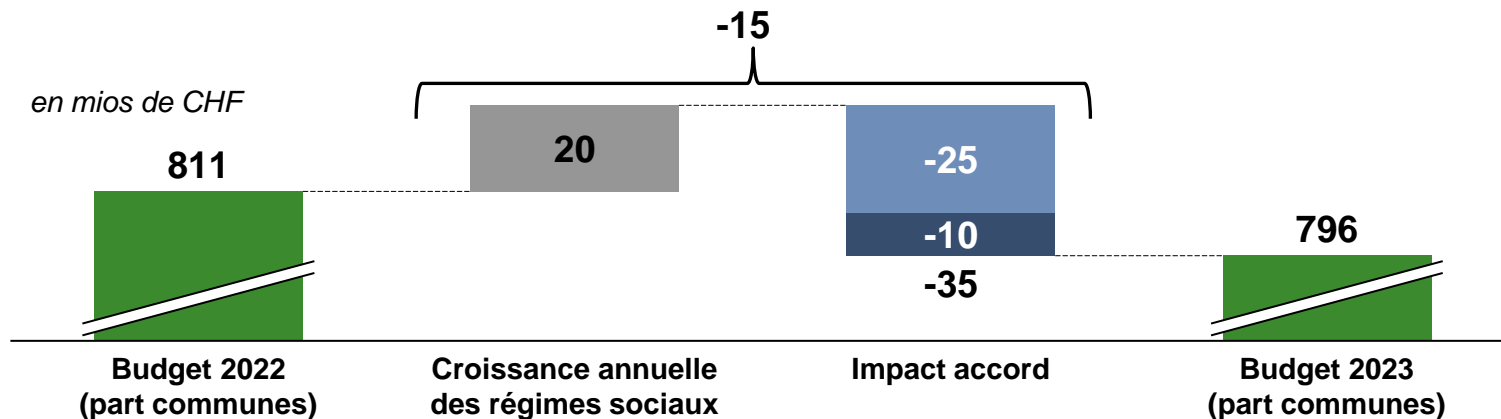
<sup>1</sup> art. 17 a LOF

<sup>2</sup> ce montant n'a pas été prévu au budget 2022 mais sera enregistré au bouclement des comptes 2022



## Participation à la cohésion sociale (PCS)

- La part des communes à la croissance de la PCS 2023 augmente de 20 mios.
- Selon les hypothèses budgétaires, cette part est compensée par la hausse des effets de l'accord de 2020:
  - augmentation prévue par l'accord 10 mios pour atteindre 70 mios en 2023
  - accélération du rééquilibrage financier 25 mios décidé aux comptes 2021
- En 2023, les communes paient 15 mios de moins à la PCS qu'au budget 2022.



# Synthèse des revenus

	Budget 2022	Budget 2023	Ecart budgets 2022 / 2023	
<i>Revenus en mios de CHF</i>				
<b>Total des revenus bruts</b>	<b>10'484.4</b>	<b>10'840.1</b>	<b>355.7</b>	<b>3.39%</b>
<b>Total du groupe Impôts</b>	<b>6'057.0</b>	<b>6'352.7</b>	<b>295.6</b>	<b>4.88%</b>

- **Augmentation des revenus totaux prévue en 2023: +3.4%**
  - supérieure au budget 2022 (+2,6%)
- **Progression des recettes fiscales: +4,9%**
  - y compris baisses fiscales (-73 mios, détails planche suivante)
  - sans ces baisses, progression des recettes fiscales: +6,1%
- **Variations des autres revenus:**
  - part à la distribution du bénéfice de la BNS +63 mios
  - part Confédération sur primes LAMal et PC AVS/AI +42 mios

## Modifications fiscales

**Pour le budget 2023, le Conseil d'Etat propose au Grand Conseil d'adopter trois modifications fiscales: baisse de 73 mios pour les personnes physiques**

- **Déductions pour primes d'assurance-maladie et accident:**
  - réponse à l'initiative «Davantage de pouvoir d'achat pour la population vaudoise»
  - augmentation dès 2023 de la déduction de 3'200 à 4'800 francs par adulte et de 6'400 à 9'600 francs pour les époux vivant en ménage commun
- **Déductions pour frais de garde:**
  - augmentation en 2023 de la déduction de 10'100 à 13'000 francs par enfant et dès 2024 de 13'000 à 15'000 francs
- **Evaluation dans le cadre de l'impôt sur la fortune des objets mobiliers:**
  - réponse à l'interpellation Berthoud «fortune mobilière; révision de la valeur déclarée»
  - diminution dès 2023 de l'imposition sur l'estimation du mobilier à 30% de la valeur totale ECA au lieu de 50% actuellement

## Modifications fiscales (conséquences)

Typologie de contribuable*	Revenu (en CHF)	Revenu imposable**	Total ICC 2023	Ecart ICC 2022-2023
<b>Célibataire</b>	<b>80'000.--</b>	<b>75'200.--</b>	<b>13'851.20</b>	<b>- 558.10</b>
<b>Célibataire</b>	<b>120'000.--</b>	<b>115'200.--</b>	<b>24'872.40</b>	<b>- 704.00</b>
<b>Couple marié sans enfant</b>	<b>80'000.--</b>	<b>69'100.--</b>	<b>10'085.30</b>	<b>- 751.20</b>
<b>Couple marié sans enfant</b>	<b>120'000.--</b>	<b>109'100.--</b>	<b>18'668.90</b>	<b>- 919.80</b>
<b>Couple marié 2 jeunes enfants</b>	<b>80'000.--</b>	<b>16'200.--</b>	<b>862.70</b>	<b>- 1'623.35</b>
<b>Couple marié 2 jeunes enfants</b>	<b>120'000.--</b>	<b>78'500.--</b>	<b>10'277.75</b>	<b>- 1'791.10</b>

\* Domicile à Lausanne, sans subside maladie, sans déduction sociale sur le logement, sans personne à charge, sans frais médicaux et de handicap, sans dons à des institutions publiques

\*\* Y compris modifications fiscales 2023 (déductions pour primes d'assurance-maladie et déductions pour frais de garde)

## Progression à froid

**Pour éviter une réduction du pouvoir d'achat, les barèmes et déductions sont adaptés en 2023 selon les art. 60 et 42a de la loi sur les impôts (LI).**

- **Dans le système d'imposition progressive**, un(e) contribuable se voit imposer selon un taux plus élevé en raison d'un revenu nominal qui augmente, même si son revenu réel n'a pas augmenté en conséquence.
- **La progression à froid désigne un mécanisme de compensation** qui permet d'enrayer cette spirale et d'atténuer les effets fiscaux résultant de l'inflation au moyen d'une révision des barèmes et des déductions.
- **En particulier, ce mécanisme impacte favorablement** le montant de la déduction pour contribuable modeste, qui a augmenté en 2022 de 15'800 à 16'000 francs et qui augmentera dès 2023 de 16'000 à 16'500 francs.

# Impôts personnes physiques

Revenus en millions de CHF

	Budget 2022	Budget 2023	Ecart budgets 2022 / 2023	
<b>Impôt sur le revenu</b>	<b>3'722.4</b>	<b>3'761.0</b>	<b>38.6</b>	<b>1.0%</b>
<b>Impôt sur la fortune</b>	<b>690.0</b>	<b>755.0</b>	<b>65.0</b>	<b>9.4%</b>
<b>Impôt sur les gains en capital</b>	<b>175.0</b>	<b>240.0</b>	<b>65.0</b>	<b>37.1%</b>

- **Progression de l'impôt sur le revenu: +1,0%**
  - inférieure au budget 2022 (+3,9%)
  - y compris augmentation des déductions pour primes LAMal et frais de garde
  - et prise en compte de l'augmentation du nombre des contribuables
- **Progression de l'impôt sur la fortune: +9,4%**
  - y compris diminution de l'imposition sur l'estimation du mobilier
  - et prise en compte de l'évolution de la taxation
- **Progression de l'impôt sur les gains en capital: +37,1%**
  - principalement hausse de l'impôt sur les gains immobiliers

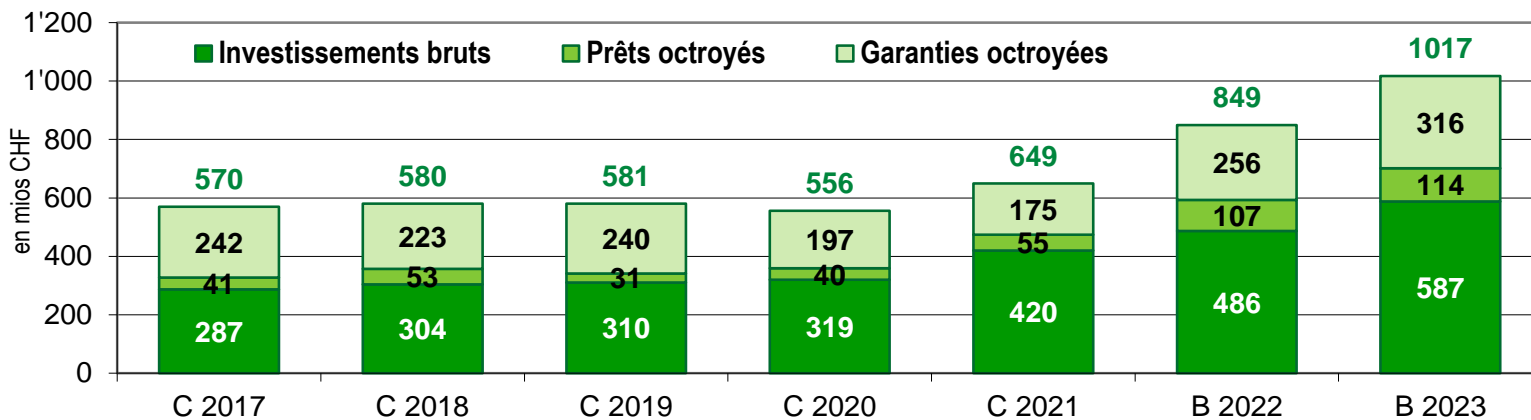
# Impôts personnes morales

<i>Revenus en millions de CHF</i>	Budget 2022	Budget 2023	Ecart budgets 2022 / 2023	
<b>Impôt sur le bénéfice</b>	<b>446.0</b>	<b>519.0</b>	<b>73.0</b>	<b>16.4%</b>
<b>Impôt sur le capital</b>	<b>74.0</b>	<b>76.0</b>	<b>2.0</b>	<b>2.7%</b>

- **Progression des impôts sur le bénéfice et le capital: +14,4%**
  - prise en compte des perspectives favorables dans certaines activités économiques

## Investissements bruts

- **Investissement global prévu en 2023 dans l'économie: 1'017 mios**
  - dépenses brutes d'investissement (Etat + partenaires) 587 mios
  - nouveaux prêts octroyés 114 mios
  - nouvelles garanties 316 mios
- **Soit 168 mios de plus que prévu au budget 2022**
  - la plus haute prévision d'investissement jamais enregistrée
  - hausse sensible en faveur des transports publics





# Détail des investissements

## Principales mises en œuvre prévues en 2023:

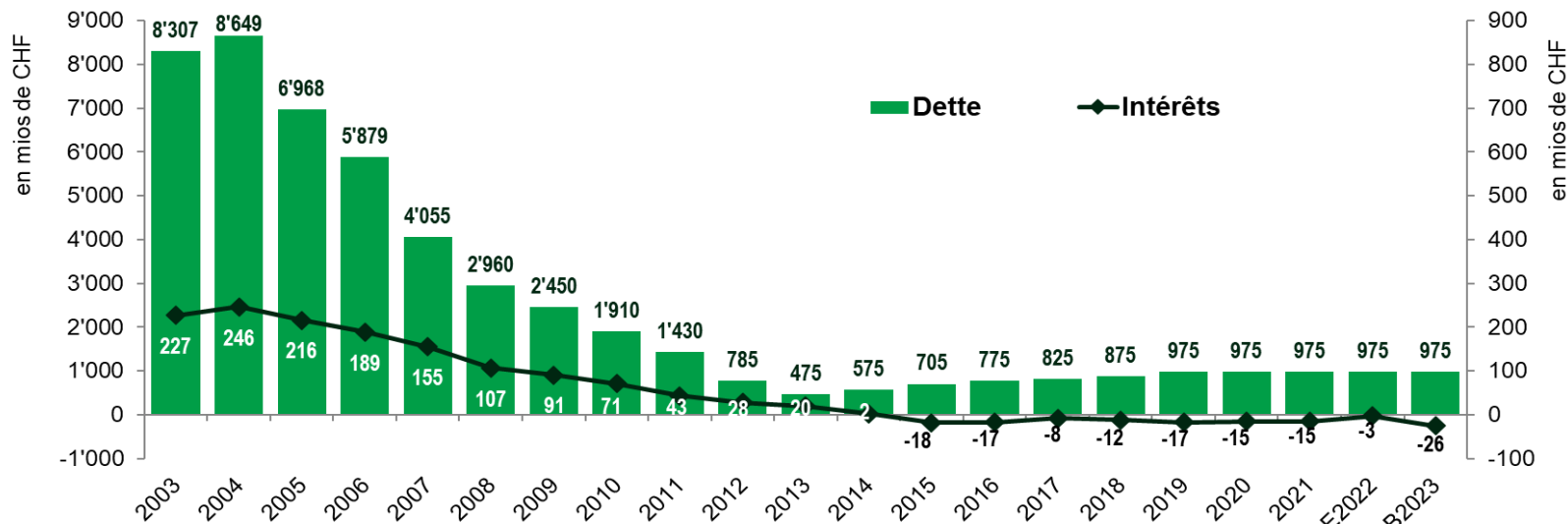
en mios de CHF

**Budget  
2023**

<b>DITS</b>	Infrastructures sportives (10.9); mensuration officielle (7.7); mesures d'impulsion Plan climat VD (1.8)	<b>23.4</b>
<b>DEF</b>	Bâtiments enseign. supérieur: Campus santé C4/HESAV (25.0), Sciences de la vie (23.0), agrandissement Unithèque (20.0), assainissement prod. chaleur UNIL (15.0); bâtiments enseign. postobligatoire (7.0); éducation numérique (5.0)	<b>105.9</b>
<b>DJES</b>	Forêts, rivières, déchets (47.2); bâtiments pénitentiaires (13.4); SSCM : infrastructures et matériel (8.6); PolCant : matériel de transmission (2.8)	<b>72.0</b>
<b>DSAS</b>	Hôpital des enfants (39.5); bâtiment ingénierie immunitaire en oncologie LICR (18.7); bâtiment médecine personnalisée et ingénierie immunitaire (9.0); hôpital de Cery (6.2); infrastructures stationnaires cité hospitalière (3.0)	<b>91.7</b>
<b>DEIEP</b>	Immeubles de l'Etat : entretien des bâtiments (40.5), cathédrale de Lausanne (2.5), Centre d'entretien des routes nationales Rennaz (2.4); alpes vaudoises (3.6)	<b>56.2</b>
<b>DCIRH</b>	Mobilité (112.6); routes (64.7)	<b>182.7</b>
<b>DFA</b>	Améliorations foncières (13.2); mesures Plan climat VD dans l'agriculture (2.0)	<b>16.3</b>
<b>OJV</b>	Extension du Tribunal cantonal (9.0); réaffectation bâtiment pour la Justice de Paix (1.0)	<b>10.1</b>
<b>Informatique</b>	Modernisation SI subv. ACV (SIS) (2.4); renouvel. SI DGS-OMC (2.4); archivage électr. historique+probatoire (2.3); refonte SI DGEP (2.2); modern. SI DGE (2.1); inform. fiscale (2.0); modern. SI Police - Odyssee (1.7); migration S/4 (1.6)	<b>29.0</b>
<b>Total investissements bruts</b>		<b>587.3</b>
<b>Prêts</b>	Logement (7.3); LADE (5.4); tramway Flon-Renens t1 (84.5); tram Renens - Villars Ste Croix (3.5); autres pour transports publics (13.1)	<b>113.8</b>
<b>Garanties</b>	Logement (6.3); ESSC St-Loup (20.0); institutions enseignement spécialisé (10.3); institutions socio-éducatives (12.9); établissements sanitaires (158.0); LADE (4.0); LARA (2.5); soutien à l'industrie (1.0); transports publics (101.2)	<b>316.2</b>
<b>Effort global d'investissement</b>		<b>1'017.4</b>

## Dette et intérêts

- **Stabilité de la dette prévue en 2023: 975 mios**
  - malgré le déficit budgétaire et les investissements
  - besoins de financement assurés par la trésorerie



Note S&P: A A A A+ AA- AA AA AA+ AA+ AA+ AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA AAA

# Risques et incertitudes

- **Incertitudes sur l'évolution de l'inflation**
- **Résultats BNS**, perte de 95,2 milliards de francs au 1<sup>er</sup> semestre 2022
- **Fiscalité**, effets de la compensation de la progression à froid
- **Pandémie:**
  - charges Covid-19 aux comptes 2020 et 2021: 791 mios
  - 50 mios engagés jusqu'ici en 2022, soit au total: 841 mios
- **Impacts de la crise en Ukraine et risques de pénuries de gaz et d'électricité:**
  - engagements cantonaux liés à la crise ukrainienne de 45 mios en 2022
- **Instabilité des marchés financiers et appréciation du franc suisse**
- **Subsides à l'assurance-maladie:**
  - nouveau modèle RIE III vaudoise (10%), augmentations de primes, baisses de revenus de certains contribuables et déductions fiscales liées à la LAMal

## Risques et incertitudes (suite)

- **Initiative fiscale** «Baisse d'impôts pour tous; redonner du pouvoir d'achat à la classe moyenne», ainsi que motions Jobin et Tschopp: 180 à 450 mios
- **Initiative** «Pour une politique sportive ambitieuse»: 100 mios
- **Initiative** «SOS Communes»: 300 à 350 mios
- **Projet fédéral** «Stabilisation de l'AVS» (AVS 21), relèvement taux TVA: 8 mios
- **Initiative** financement uniforme des prestations ambulatoires et stationnaires: 100 à 200 mios
- **Initiative populaire** «Pour le couple et la famille; non à la pénalisation du mariage»: 30 mios
- **Initiative parlementaire** «Changement du système d'imposition du logement (valeur locative)»
- **Projets fiscaux de l'OCDE**, transfert du droit d'imposition vers les états du marché (pilier 1) et taux d'imposition minimum GLOBE (pilier 2)

## Conclusion

- **Le projet de budget 2023 vise à soutenir le pouvoir d'achat de la population vaudoise dans un contexte inflationniste et incertain.**
  - Réductions d'impôts pour la classe moyenne et les familles
  - Participation de l'Etat aux subsides des primes d'assurance-maladie et à l'indexation de l'échelle des salaires du secteur public et parapublic
  - Investissements importants pour les générations futures