



**Involvement and cooperation of the Audit office to the determination of cost-savings potentials at the canton administration**

*Audit office of the Canton of Valais (Switzerland)*

*EURORAI Seminar – 24th October 2014*

*Edinburgh*

*Michel ROTEN, Section leader*

# **Contents**

- 1. Introduction**
- 2. Administration 2000 project**
- 3. Parliamentary commission mandate of 09.01.2004**
- 4. Law on the expenditure and debt brake of 09.06.2004**
- 5. Miscellaneous Government mandates (31.08.2011, 20.06.2012, 25.09.2013)**
- 6. 2<sup>nd</sup> phase of the Tasks and Structures Examination (TSE 2)**

# Introduction

- **Audit office of the Canton of Valais**

- Canton supreme administrative body of financial supervision
- Autonomous and independent
- Parliament and Government support in their monitoring tasks
- Direct access to all financial applications

# Administration 2000 project

- **Starting situation**

- Severe financial difficulty occurring at the early nineties

- **Objective**

- Efficient and future oriented administration

- **Approach**

- Performance analysis
- 2600 jobs, 124 examination units
- 40 analysts from the administration

# Administration 2000 project

- **Participation of the Audit office of the Canton of Valais**

- Office head : strategic management committee member
- Deputy : executive project management member
- 4 employees : members of the analysts team

- **Outcome**

- Savings potential of 384 jobs
  - *270 of them were removed and*
  - *114 jobs for eliminating bottlenecks and creation of new tasks*

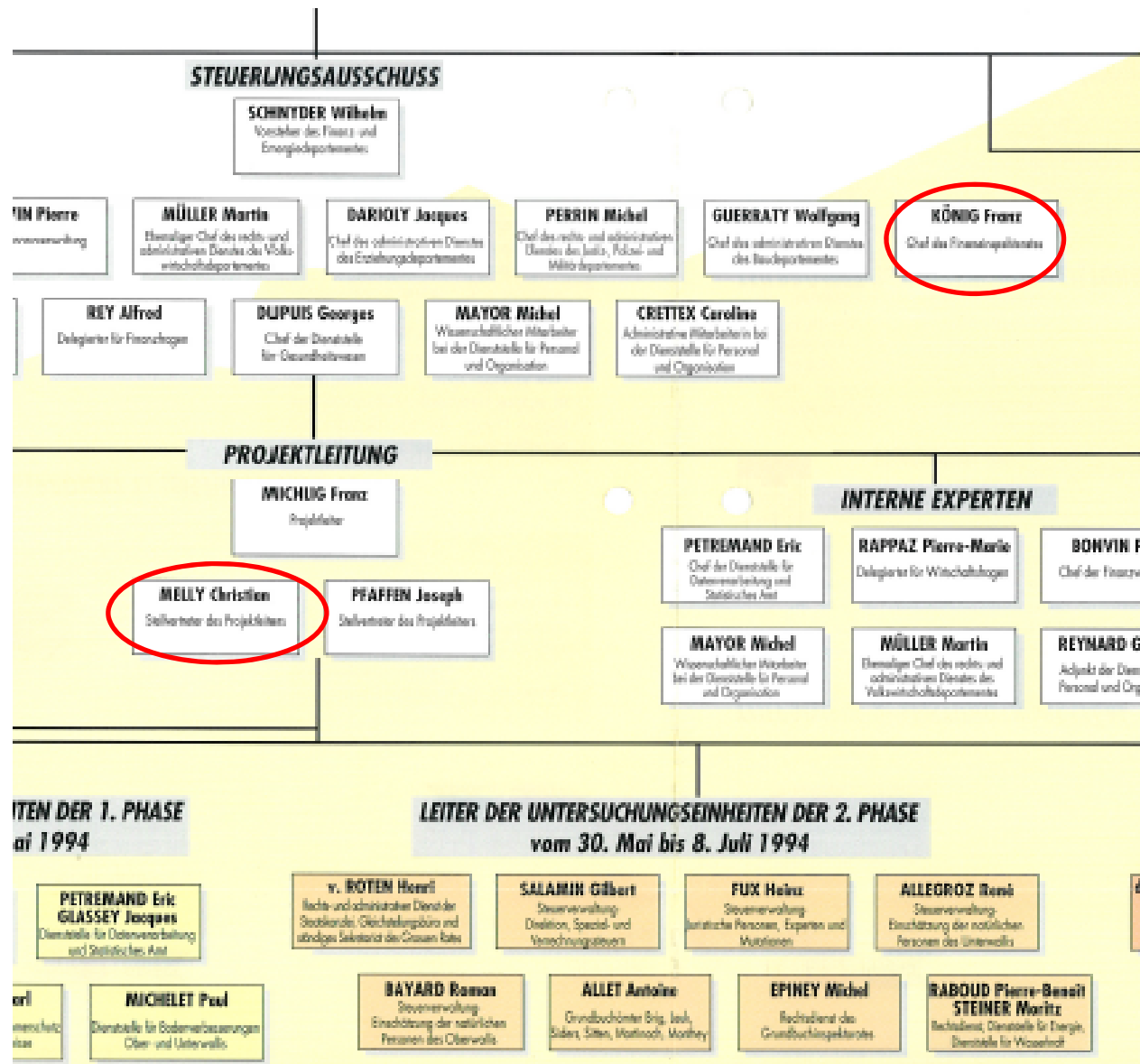
# Administration 2000 project

Administration 2000

4

Cellule d'en		Kantoniers Kreis 1		Effectif du personnel		19		Date 26.05.94	
Org. (No) : . 108:				Equipe d'analyse (No) 5:				Feuille (No) 3	
no de la prestation	no de la position	Mesure	Charge actuelle	Réduction	Conditions		Réalisation		
					Genre	Description	Délai	Responsable	
4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	4.8	4.9	
14.52	11	Reduzierter Mähdienst	279	163	O/F	Reduktion s. Beilage	30/06/1996	Dep./SER	
14.53	12	weniger Blume schneiden und + ausstauden	280	130	O	Reduktion um 50 % bei verm. Maschinenarbeit	sofort	Dep./SER	
14.55						s. Beilage			
16.68	13	weniger Leitplanken setzen	99	84	O	Reduktion 85 % Leitplanken im Sektor praktisch vorhanden	sofort	Dep./SER	
17.75	14	Reduzierung der Überführung der Betriebsfahrzeuge nach Sitten in die mech. Werkstätte mit gleichzeitiger Privatisierung der Servicearbeiten in den Kreisen	38	30	O/F	Reduktion s. Beilage	01/01/1996	Dep./SER	

# Administration 2000 project



# Parliamentary commission mandate of 09.01.2004

- **Mandate of the «structural measures» commission**
  - Inventory of the operating and investments subsidies
- **Structure of the inventory**
  - Subsidy category (compensation, financial assistance)
  - Subsidy scheme
  - Calculation mode
  - Possibilities of subsidy cuts
  - Responsibilities and modalities



# Parliamentary commission mandate of 09.01.2004

(DSSE - Fonctionnement)

budget 2004 (rub. 30)	Base légale (no. recourt)	Catégorie (Art. 17, art. 2 ou art. 35 de la loi financière cantonale)	Ligne (Art. 17, art. 2 ou art. 35 de la loi financière cantonale)	Remarques	Réduction possible	Mod. requise (Ordonnance Loi)	Comp. (CE CG)	Réduction			
								%	Réduction selon %	Montant fixe	Remarque

Service de l'action sociale				30112900		642740		448001			
FG044009	Aide financière pr handicapés	1'520'330	850.6	X							Majoration des dépenses du CE pour les aides financières mensuelles pour le maintien à domicile des personnes handicapées. Eventuellement compensation de l'aide par la LoRo
FG044010	Aide sociale	1'300'500	850.1	X			X				Les normes applicables pour toute la Suisse devraient-elles être remplacées par des dispositions cantonales avec adaptation du niveau? Une récente étude relevée par la presse a précisé que les moyens à disposition des personnes à l'assistance sont en Valais plus élevés que dans les autres cantons. Difficile à chiffrer.
FG044011	Centre d'aide aux victimes	500'000	312.5		X						Subventions pour couvrir les frais liés aux tâches dévolues par la loi fédérale sur l'aide aux victimes d'infractions (LAVI, 312.5). Convention-cadre du 11.12.2000 entre le DSSE et le groupement valaisien des centres médico-sociaux. La commission cantonale LVAI supervise les activités de ce domaine spécifique.
FG044014	Etablis. spécial. handicapés	9'195'000	860.4	X		X	X	9%	459'706		Economies à exiger au niveau des frais de fonctionnement (revoir les structures, l'organisation, les procédures, introduction d'un délai de carence etc.)
FG044017	Placements hors canton handic.	1'264'000	850.6	X		X	X				1 pour les placements des personnes handicapées hors canton, dont le placement a été préalablement autorisé par le département (art. 33, 850.6). L'Etat prend en charge le coût effectif après déduction de la participation de la personne handicapée. Selon l'art. 35 de la loi, 1/3 est refacturé aux communes.
FG044018	Subv. organis. soc. - art. 21	920'000	850.1	X		X	X			125'000	Diminution de 50 % de l'aide financière à Pro Senectute (budget 2004) 1/3 est refacturé aux communes

Suggestions au CE pour une éventuelle réduction des subventions, adaptation du budget aux besoins, voire participation de tiers

# Parliamentary commission mandate of 09.01.2004

## Statistique des subventions par compétence pour agir

	Comptes 2002	Budget	
	Subv. accordées (rub. 36)	2003 (rub. 36)	2004 (rub. 36)
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>741'039'280</b>	<b>757'747'500</b>	<b>841'180'500</b>
<b>Compétence : Grand Conseil</b>	<b>356'739'314</b>	<b>369'593'200</b>	<b>390'729'200</b>
Législatif	445'000	453'500	447'000
Judiciaire	900'213	1'042'000	1'023'000
DSSE	122'183'907	134'310'700	144'973'500
DECS	191'882'846	191'850'000	192'261'600
DEIS	23'815'710	22'715'000	32'663'000
DTEE	17'511'639	19'222'000	19'361'100
<b>Compétence : Conseil d'Etat</b>	<b>332'568'260</b>	<b>350'866'800</b>	<b>417'648'500</b>
Judiciaire	20'000	20'000	20'000
Présidence	185'761	182'000	190'000
DFAE	6'610'141	8'361'300	9'999'900
DSSE	269'255'946	277'950'000	337'240'500
DECS	42'554'383	48'272'000	50'672'000
DEIS	9'013'564	11'510'600	14'703'700
DTEE	4'928'466	4'570'900	4'822'400
<b>Réduction non possible</b>	<b>51'731'706</b>	<b>37'287'500</b>	<b>32'802'800</b>
Judiciaire	62'196	65'000	65'000
Exécutif	174'000	0	0
DFAE	1'088'677	856'000	1'040'000
DSSE	39'991'839	30'872'700	26'621'100
DECS	5'078'766	4'317'000	3'838'200
DEIS	4'711'565	1'172'800	1'234'500
DTEE	624'664	4'000	4'000

# Law on the expenditure and debt brake of 09.06.2004

## ■ Special features

### ■ Double debt brake

- *Current financial statement muss be offset (compensated)*
- *No financing shortfall in the investment statement*

## ■ Exceptions

- Particularly difficult economic situation
- Natural disasters
- Other major or exceptional event / situation
- Amortization of the deficit within 5 resp. 7 years

## ■ Since 2005 the double debt brake has been broken for the first time in 2013

# Law on the expenditure and debt brake of 09.06.2004

## Vue financière

### Aperçu général

(EN MILLIONS DE FRANCS)	COMPTE RECHNUNG 2013	BUDGET 2014	BUDGET 2015	ECARTS DIFFERENZ 2014-15	(IN MILLIONEN FRANKEN)
<b>Compte de fonctionnement</b>					<b>Laufende Rechnung</b>
Revenus	3'134.6	3'153.6	3'167.1	13.5	Ertrag
Charges	3'188.2	3'148.2	3'141.8	-6.4	Aufwand
<b>Excédent de revenus (+) / charges (-) avant amortissement du découvert</b>	<b>-53.5</b>	<b>5.4</b>	<b>25.3</b>	<b>19.9</b>	<b>Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Abschreibung der Unterdeckung</b>
Amortissement du découvert comptable	-	-	17.8	17.8	Abschreibung der buchhalterischen Unterdeckung
<b>Excédent de revenus (+) / charges (-)</b>	<b>-53.5</b>	<b>5.4</b>	<b>7.4</b>	<b>2.0</b>	<b>Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>
<b>Compte des investissements</b>					<b>Investitionsrechnung</b>
Dépenses	520.0	480.0	609.1	129.1	Ausgaben
Recettes	318.2	293.5	420.1	126.6	Einnahmen
<b>Investissements nets</b>	<b>201.8</b>	<b>186.5</b>	<b>189.1</b>	<b>2.5</b>	<b>Netto-Investitionen</b>
<b>Financement</b>					<b>Finanzierung</b>
Résultat du compte de fonctionnement	-53.5	5.4	7.4	2.0	Ergebnis der Laufenden Rechnung
Amortissement du patr. administratif	172.7	183.2	194.6	11.4	Abschreibungen Verwaltungsvermögen
Amortissement du découvert comptable	-	-	17.8	17.8	Abschreibung der buchhalterischen Unterdeckung
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>119.1</b>	<b>188.6</b>	<b>219.9</b>	<b>31.3</b>	<b>Selbstfinanzierungsmarge</b>
Investissements nets	201.8	186.5	189.1	2.5	Netto-Investitionen
<b>Excédent (+) / Insuffisance (-) de financement avant amort. du découvert</b>	<b>-82.6</b>	<b>2.0</b>	<b>30.8</b>	<b>28.8</b>	<b>Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-) vor Abschreibung der Unterdeckung</b>
Amortissement du découvert financier	-	-	27.5	27.5	Abschreibung der finanziellen Unterdeckung
<b>Excédent (+) / Insuffisance (-) de financement</b>	<b>-82.6</b>	<b>2.0</b>	<b>3.3</b>	<b>1.2</b>	<b>Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>
<b>Degré d'autofinancement</b>	<b>59.0%</b>	<b>101.1%</b>	<b>116.3%</b>	<b>15.2%</b>	<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>

## Finanzielle Sicht

### Gesamtüberblick

## Government mandate of 31.08.2011: Subsidies analysis and their development

- **2003 to 2011 good profit situation**
  - Conversion to the current year taxation principle per 01.01.2003
  - 2004: part of € 965 million from the sale of excess gold reserves of the Swiss National Bank
  - Savings proposals were in this time hardly realized

## Government mandate of 31.08.2011: Subsidies analysis and their development

- Constant improvement in the financial situation, significant improvement due to the sale of gold reserves by the Swiss National Bank in 2004

Eigenkapital am 31.12. in Fr. 1'000.00	1999	2000	2001	2002	2003	2004 (ohne Gold)	2004 (mit Gold)
Verpflichtungen	2'521'727	2'600'446	2'850'002	2'723'647	2'668'252	2'707'643	2'707'643
Spezialfinanzierungen	178'969	191'803	61'875	60'765	74'245	91'671	91'671
<b>Bruttoschuld</b>	<b>2'700'696</b>	<b>2'792'249</b>	<b>2'911'877</b>	<b>2'784'412</b>	<b>2'742'497</b>	<b>2'799'314</b>	<b>2'799'314</b>
./. Finanzvermögen	838'637	1'113'005	1'204'582	1'123'699	1'132'442	1'245'366	2'402'026
./. Vorschüsse für Spezialfinanzierungen	88'979	83'762	100'033	86'018	67'660	81'497	81'497
<b>Nettoschuld (Stufe 1)</b>	<b>1'773'080</b>	<b>1'595'482</b>	<b>1'607'262</b>	<b>1'574'695</b>	<b>1'542'395</b>	<b>1'472'451</b>	<b>315'791</b>
./. Verwaltungsvermögen	1'696'241	1'732'062	1'766'328	1'753'617	1'711'187	1'720'740	1'720'740
<b>Eigenkapital (-) / Bilanzfehlbetrag (+)</b>	<b>76'839</b>	<b>-136'580</b>	<b>-159'066</b>	<b>-178'922</b>	<b>-168'792</b>	<b>-248'289</b>	<b>-1'404'949</b>

## Government mandate of 31.08.2011: Subsidies analysis and their development

- **Financial shortages appear in 2011**
  - Revenue is stagnating
  - Expenses increase, also because of external factors
  - Mandate to the Audit office of the Canton of Valais
  - Setting up of a subsidies inventory

# Government mandate of 31.08.2011: Subsidies analysis and their development



Analyse des subventions accordées (rubric 36) de 2008 à 2011

Dési	Subvention accordée (rubr. 36)				Base légale (no rubric)	Catégorie	Forme	Mode de calcul						Remarques	3688 - Forêtissement		
	Compte 2008	Compte 2009	Compte 2010	Budget 2011				Forêtissement	Forêtissement	Forêtissement	Forêtissement	Forêtissement	Forêtissement		Forêtissement	Forêtissement	Forêtissement
	18937047.63	201317274.76	221658907.61	228275900.00													
FG-0018	Service circulation et navigation	822364.88	847852.40	1787115.88	17587000.00												
FG00001	SCN Société de sauvetage	5000.00	5000.00	0.00	5000.00	747.2		X	X			X					X
FG00002	SCN Excursion inondés	817364.88	843352.40	1787115.88	890000.00	841.5		X	X			X					X
FG00003	SCN Bonus écologique	0.00	0.00	0.00	450000.00	841.5			X			X					X
FG00008	SCN Contr. offices intercant.	0.00	1500.00	0.00	1000.00	-			X			X					
FG-0021	Forêtissement pédestriens	846748.38	847396.93	829522.88	1107000.00			X	X			X					
FG00201	Collaboration intercommunale	2710.66				-		X	X			X					
FG00202	Détection hors canton	0.00	55924.00	0.00	0.00	311.1	X		X			X					
FG00203	Aides aux démunés nécessiteux	1770.00	585.18	12375.40	10300.00	340.2		X	X			X					
FG00205	Frais exécution pénins. mes. santé DP5	641766.78	527417.55	814247.48	707000.00	311.1	X		X			X					
FG-3460	Service de protection des travailleurs	14929.00	14929.00	14929.00	29700.00				X			X					
FG04002	SPT Immigration des étrangers	12000.00	12000.00	12000.00	12000.00	822.1			X			X				X	X
FG04003	SPT Lutte Travail au noir	0.00	0.00	0.00	20000.00	823.1			X			X					
FG04004	SPT Assistance judiciaire	0.00	0.00	0.00	19000.00	177.7	X		X			X					
FG04005	SPT Travail à domicile	2929.00	2929.00	2929.00	27000.00	822.3	X		X			X					





## Government mandate of 20.06.2012 : Evaluation of the subsidies to natural persons

### ■ Evaluation

- Basis: 2011 financial statement
- Subsidies amounting to € 293 million to natural persons
- 95% distributed to 4 offices/services
  - *Health care : € 153 million*
  - *Cantonal social security : € 68 million*
  - *Social : € 43 million*
  - *Administrative and Legal Services of education & sport : € 16 million*

# Government mandate of 20.06.2012 : Evaluation of the subsidies to natural persons

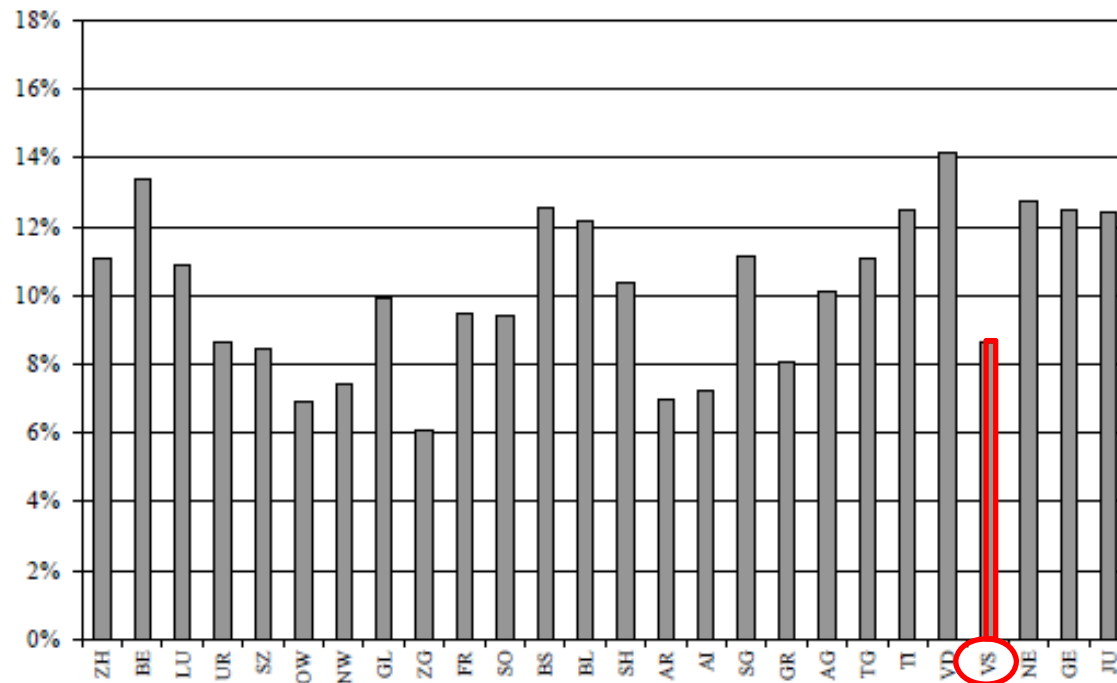
## Subsidisation of health insurance premiums

Canton	Population 31.12.2010	Part fédérale 2010	Part cantonale 2010	Total	Part cantonale en %
TI	333'753	84.8	165.1	249.9	66.07%
BS	184'950	49.5	82.7	132.2	62.56%
GE	457'715	115.3	158.2	273.5	57.84%
VD	713'281	176.6	219.2	395.8	55.38%
JU	70'032	17.5	21.6	39.1	55.24%
VS	312'684	76.9	94.7	171.6	55.19%
BE	979'802	249.1	287.8	536.9	53.60%
FR	278'493	68.7	76.5	145.2	52.69%
SH	76'356	19.6	21.8	41.4	52.66%
ZH	1'373'068	345.1	369.3	714.4	51.69%
OW	35'585	8.7	9.0	17.7	50.85%
NE	172'085	43.7	45.0	88.7	50.73%
SO	255'284	64.1	60.5	124.6	48.56%
TG	248'444	61.8	57.6	119.4	48.24%
AR	53'017	13.4	10.5	23.9	43.93%
LU	377'610	93.7	72.2	165.9	43.52%
BL	274'404	69.2	51.9	121.1	42.86%
NW	41'024	10.2	7.2	17.4	41.38%
GR	192'621	49.3	30.3	79.6	38.07%
GL	38'608	9.8	5.1	14.9	34.23%
ZG	113'105	28.2	14.4	42.6	33.80%
UR	35'422	8.9	4.3	13.2	32.58%
AG	611'466	150.9	70.8	221.7	31.94%
SG	478'907	120.3	54.8	175.1	31.30%
AI	15'688	3.9	1.6	5.5	29.09%
SZ	146'730	36.3	12.2	48.5	25.15%
<b>Total</b>	<b>7'870'134</b>	<b>1'976</b>	<b>2'004</b>	<b>3'980</b>	<b>50.36%</b>

# Government mandate of 20.06.2012 : Evaluation of the subsidies to natural persons

## Subsidisation of health insurance premiums

Abbildung 41: Prämienbelastung in % des verfügbaren Einkommens 2010 (Mittelwert, alle Modellhaushalte)



Quelle: Erhebung bei den Kantonen, BAG Statistik der obligatorischen Krankenversicherung 2008 (Genehmigungsverfahren für Krankenversicherungsprämien) und eigene Berechnungen

Verfügbares Einkommen = Nettolohn – Steuern

# Government mandate of 20.06.2012 : Evaluation of the subsidies to natural persons

**T2 Ausbildungsbeihilfen pro Einwohner/in<sup>1</sup> und Kanton, 2011**  
**Subsides à la formation par habitant/e<sup>1</sup> et canton, 2011**

Betrag in Franken / Montants en francs

Kanton Canton	Stipendien obligatorische Schule Bourses degrés obligatoires		Stipendien alle Bildungsstufen Bourses tous les degrés		Darlehen Prêts		Ständige Wohnbevölkerung Population résidente
	Anteil Stipendienbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de boursiers dans la population résidente en %	Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e	Anteil Stipendienbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de boursiers dans la population résidente en %	Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e	Anteil Darlehenbezüger/In an der ständigen Wohnbevölkerung in % Taux de bénéficiaires de prêts dans la population résidente en %	Betrag pro Einwohner/In Montant par habitant/e	
ZH	0,02	1,23	0,31	26	0,00	0,1	1 392 026
BE	0,00	0,00	0,37	27	0,02	2,1	984 726
LU	0,00	0,00	0,54	29	0,10	3,0	381 879
UR	0,00	0,00	0,81	49	0,26	10,4	35 381
SZ	0,00	0,00	0,59	37	0,02	2,7	147 881
OW	0,00	0,06	0,66	47	0,01	1,7	35 878
NW	0,00	0,00	0,47	27	0,04	2,8	41 311
GL	0,00	0,00	0,26	15	0,00	0,0	39 214
ZG	0,00	0,00	0,33	20	0,02	1,4	115 084
FR	0,00	0,00	0,77	37	0,02	1,7	284 546
SO	0,00	0,00	0,47	29	0,06	6,3	256 941
BS	0,00	0,00	1,11	63	0,02	1,2	186 221
BL	0,00	0,00	0,75	45	0,02	1,9	275 321
SH	0,01	0,41	0,40	19	0,02	1,1	77 107
AR	0,00	0,00	0,50	26	0,04	2,1	53 307
AI	0,00	0,00	0,84	50	0,10	6,1	15 741
SG	0,01	0,22	0,40	27	0,04	3,7	483 101
GR	0,00	0,00	1,36	71	0,00	0,2	193 349
AG	0,00	0,00	0,50	25	0,01	1,0	618 147
TG	0,00	0,00	0,48	31	0,01	0,6	251 939
TI	0,01	0,60	0,92	51	0,12	7,9	336 888
VD	0,00	0,00	0,77	71	0,01	0,8	725 701
VS	0,00	0,00	1,24	58	0,50	15,5	316 773
NE	0,00	0,00	0,95	36	0,02	1,1	173 123
GE <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,80	52	0,03	2,7	460 348
JU <sup>3</sup>	0,00	0,02	1,27	85	0,03	1,45	70 532
CH	0,00	0,26	0,61	38	0,05	2,49	7 952 555

<sup>1</sup> Ständige Wohnbevölkerung 2011, provisorische Daten  
 Population résidente permanente 2011, résultats provisoires

<sup>2</sup> Ohne Bildungsgutscheine des Kantons Genf im Gesamtbetrag von 3'396'622 Fr. für 5328 Bezüger/Innen  
 Sans les chèques de formation du canton de Genève d'un montant global de 3'396'622 fr. pour un nombre de bénéficiaires de 5328

<sup>3</sup> Ohne Schulgelder des Kantons Jura im Gesamtbetrag von 431'890 Fr.  
 Sans le montant global de 431'890 fr. pour les frais d'écolage du canton de Jura.

## Government mandate of 25.09.2013: Presentation of the development of headcount

### ■ Development of headcount

- In subsidised and para-governmental institutions
- Where possible starting from 2002
- Indication of performance criteria (patient days, student numbers, operating expenditures, etc.)
- Inventory covered about 7'500 jobs

# Government mandate of 25.09.2013: Presentation of the development of headcount

## ■ Development of headcount example

Entités	Informations	2002	2006	2010	Budget 2013
<b>Fux Campagna</b>	<b>EPT</b>	<b>18.00</b>	<b>18.00</b>	<b>25.40</b>	<b>26.50</b>
	EPT administration	2.00	2.00	2.00	2.00
	EPT occupation	5.00	5.00	7.00	7.00
	EPT hébergement	11.00	11.00	16.40	17.50
	EPT hébergement et occupation	0.00	0.00	0.00	0.00
	EPT service social	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges d'exploitation	1'698'022	2'211'817	2'900'584	3'440'800
	Places d'occupation	28	25	25	26
	Places d'hébergement	23	23	23	21
<b>Insieme OW-Adultes</b>	<b>EPT</b>	<b>89.50</b>	<b>98.82</b>	<b>164.45</b>	<b>192.00</b>
	EPT administration	8.50	8.35	10.90	11.50
	EPT occupation	41.00	34.20	52.75	65.40
	EPT hébergement	40.00	56.27	100.80	115.10
	EPT hébergement et occupation	0.00	0.00	0.00	0.00
	EPT service social	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges d'exploitation	12'288'611	12'227'095	20'601'326	24'633'000
	Places d'occupation	265	287	291	300
	Places d'hébergement	93	121	120	138
<b>Schlosshotel</b>	<b>EPT</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>
	EPT administration			2.00	2.00
	EPT occupation			0.00	0.00
	EPT hébergement			0.00	0.00
	EPT hébergement et occupation			5.00	5.00
	EPT service social			0.00	0.00
	Charges d'exploitation			1'106'856	1'322'395
	Places d'occupation			14	15
	Places d'hébergement			14	15

## 2<sup>nd</sup> phase of the Tasks and Structures Examination (TSE 2)

### ■ Objective

- Analysis of the governmental and half-governmental performance and structures
- Project start : early 2014

### ■ Role of the Audit office of the Canton of Valais

- Support of strategic management, in particular in the area of para-governmental institutions, legislative and judiciary

## 2<sup>nd</sup> phase of the Tasks and Structures Examination (TSE 2)

- **Preliminary work by BAK Basel Economics AG**

- Determination of structural relief requirement (€ 83 million)
- Inter-cantonal benchmarking for 42 tasks areas
- 8 tasks areas with above-average costs
- Same method in further 8 Cantons

- **Further action**

- Canton government will determine the level of savings
- Reduction in the above-average costs
- Transversal measures



# Conclusion

## ■ Conclusion

- Resources are limited
- Continuous Improvement
- Use the expertise of the Audit office of the Canton of Valais
- Without the legal provision on the double debt brake (ceiling) would the savings proposals have resulted in pure declarations of intent



**Thanks for  
your attention**