

**éorán**  
école  
obligatoire  
région  
Neuchâtel

# **BUDGET 2020**

**Rapport à l'appui du budget :**

Rapport du Comité scolaire  
Arrêté du Conseil intercommunal

**Budget 2020 :**

1. Compte de résultat condensé
2. Compte de résultat détaillé selon fonctionnelle
3. Compte de résultat détaillé par nature
4. Remarques au budget
5. Tableau des investissements
6. Tableau des investissements prévus par les communes

## RAPPORT À L'APPUI DU BUDGET 2020

---

Madame la présidente, Mesdames, Messieurs,

Le budget 2020 de l'éorán soumis à votre autorité a été établi en application du Règlement général de l'éorán. Il a, comme les années précédentes, nécessité la collaboration des communes membres que nous tenons à remercier sincèrement.

Si le budget 2020 tend à se stabiliser par rapport aux comptes 2018 au niveau du traitement brut des enseignants et des effectifs, force est de constater l'ajout de charges supplémentaires conséquentes. L'écart avec la charge nette du budget 2019 est de CHF 1.75 millions et de CHF 3.44 en comparaison des comptes 2018.

Les principales raisons de cette augmentation se trouvent dans :

- Le rehaussement du taux de cotisation patronale AVS de 0.15% qui découle de la Loi fédérale relative à la réforme fiscale et au financement de l'AVS (RFFA), qui a été adoptée par le Parlement le 28 septembre 2018, soit une charge supplémentaire de CHF 108'000.00 par rapport aux comptes 2018.
- Le rehaussement de la cotisation patronale à la caisse de pension (passage de 14.7% à 16.25%, soit une charge supplémentaire de CHF 521'000.00 par rapport aux comptes 2018.
- L'adoption par le Grand Conseil de la Loi sur le fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) qui entrera en vigueur en janvier 2020, soit une cotisation de 0.58% sur les traitements soumis AVS qui se traduit par une charge supplémentaire de CHF 366'000.00.
- Dans le cadre d'un projet pilote, l'engagement d'assistants socio-éducatifs (ASE) et une augmentation de 40% de conseiller socio-éducatif pour CHF 238'000.00.
- L'augmentation des Biens services et marchandises, soit une charge supplémentaire de CHF 1'412'000.00, principalement due aux dédommagements des charges financières et de l'exploitation des bâtiments scolaires.
- L'augmentation des amortissements en lien avec les derniers investissements en date, soit une charge supplémentaire de CHF 241'000.00
- La diminution des élèves placés dans notre cercle par les communes non-membres et par conséquent, une diminution des recettes d'écolages de CHF 470'000.00 par rapport aux comptes 2018.

Concernant la masse salariale des enseignants, les dispositions décidées par le Conseil d'Etat à ce jour ont été appliquées pour l'exercice 2020. Le traitement des enseignants tient compte de la nouvelle grille salariale entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2017, mesure qui à terme devrait générer des économies par rapport à l'ancien système, notamment lors de départs en retraite.

Le budget a été l'occasion d'affiner encore l'intégration du modèle comptable harmonisé II (MCH II) et l'application des principes contenus dans la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC). Le retraitement comptable du complexe du Mail figure dans les amortissements et prélèvement à la réserve depuis le bouclage des comptes 2018. Au niveau opérationnel, une refonte des centres de coût des salaires et de l'analytique en comptabilité a permis d'améliorer le monitoring des coûts, notamment au niveau de l'enveloppe complémentaire (divers appuis et soutiens déterminés par le Département).

Le budget 2020 reprend le calcul du coût/élève selon la pratique formalisée dès les comptes 2016 et le budget 2017, soit une répartition de la charge nette entre les communes membres uniquement. A ce titre, les élèves scolarisés en institutions spécialisées sont intégrés à l'effectif des élèves des communes membres et seront refacturés au coût/élève donné par le bouclage des comptes annuellement.

Le coût/élève au budget 2020 se présente de la manière suivante :

- Cycle 1 : CHF 8 180.59
- Cycle 2 : CHF 8 903.09
- Cycle 3 : CHF 12 692.06

## **1. CONSTITUTION DES CLASSES**

### **1.1 Grille horaire**

Comme nous l'évoquions dans les rapports à l'appui du budget 2016 et 2017, en comparaison intercantonale, le Canton de Neuchâtel accumulait un certain retard dans les premières années de l'introduction du concordat Harmos du moins en comparaison avec les cantons romands.

La grille horaire neuchâteloise s'est mise à niveau dès l'année 2013-2014 impactant très faiblement l'exercice 2013 et plus fortement l'exercice 2014. Une nouvelle mise à niveau a été constatée à la rentrée 2014-2015 avec des effets financiers non négligeables sur le budget 2015. Dès l'année scolaire 2015-2016, avec la rénovation des filières introduite au niveau de la 9<sup>ème</sup> année, la grille horaire enseignant n'a cessé de se voir créditer de nouvelles périodes d'encadrement. Ces nouvelles périodes se traduisent par une augmentation massive de la masse salariale aux budgets 2017 et 2018. Outre l'évolution de la grille horaire, des périodes de décharges ont été introduites afin d'accompagner la rénovation des filières au cycle 3.

À savoir que l'éorén n'a aucune prise sur la grille horaire et le déploiement d'Harmos, l'école applique les directives du département qui applique à son tour un processus d'harmonisation de la grille horaire au niveau national.

Le budget 2020 comme le budget 2019, ne comporte aucune adaptation de la grille horaire. On peut dire que la grille horaire s'est stabilisée provisoirement. En effet, de nouvelles périodes viendront probablement incrémenter la grille horaire en lien avec l'éducation numérique, dès 2021. Le Comité scolaire ne peut rejoindre cette logique d'incrémentation sans remise en question de certaines périodes à la grille horaire, il le fera savoir à la Conseillère d'Etat en charge du Département de l'éducation de la famille dans le cadre d'une rencontre prévue, à l'initiative de notre autorité, dans le courant du mois d'octobre 2019.

### **1.2 Effectifs**

Les effectifs ci-dessous correspondent aux élèves fréquentant le cercle scolaire de l'éorén, soit les élèves ressortissants de communes membres et non-membres. Il s'agit de l'effectif relevé au 1<sup>er</sup> septembre pour l'année scolaire en cours. En comparaison avec les exercices précédents, principalement 2015-2016 l'effectif a diminué de 255 élèves par rapport à la rentrée 2019-2020. Cette érosion est en partie à mettre sur le compte du retrait des élèves de Fenin-Vilars-Saules et Savagnier pour le cycle 3. Quant au cycle 2, après avoir enregistré une diminution entre 2017-2018 et 2018-2019 en raison du retrait de l'éorén de l'ancienne commune de Montmollin, l'on constate une remontée sur 2019-2020.

Plus généralement, les causes des variations d'effectifs de chacun des cycles sont difficilement explicables. La démographie, les déménagements lors des termes de baux à loyers (30 juin, principalement) influencent grandement les effectifs, sans pouvoir donner une explication de portée générale.

Ci-dessous, les effectifs relevés au 1<sup>er</sup> septembre 2019 :

	Année scolaire 2019-2020	Année scolaire 2018-2019	Ecart	Année scolaire 2017-2018	Ecart	Année scolaire 2016-2017	Ecart	Année scolaire 2015-2016	Ecart
<b>Cycle 1</b>	2 335.00	2 373.00	-38.00	2 375.00	-40.00	2 434.00	-99.00	2 455.00	-120.00
<b>Cycle 2</b>	2 513.00	2 436.00	77.00	2 514.00	-1.00	2 470.00	43.00	2 469.00	44.00
<b>Cycle 3</b>	1 970.00	2 006.00	-36.00	2 003.00	-33.00	2 085.00	-115.00	2 149.00	-179.00
	<b>6 818.00</b>	<b>6 815.00</b>	3.00	<b>6 892.00</b>	-74.00	<b>6 989.00</b>	-171.00	<b>7 073.00</b>	-255.00

### 1.3 Classes

Au cycle 1, le nombre de classes ouvertes en août 2019 est de 126.67 classes contre 128.47 en août 2018, 130.4 en août 2017, et 134.3 en août 2016. 1.8 classes ont été fermées par rapport à la rentrée d'août 2018 en raison de l'application stricte des indices de nombres d'élèves par classe et compte tenu de la diminution de 38 élèves.

Le cycle 2 compte 128.33 classes dès août 2019 contre 126.53 en août 2018, 131.6 en août 2017, et 129.7 en août 2016. 1.8 classes ont été ouvertes par rapport à la rentrée d'août 2018 en raison de l'augmentation de 77 élèves.

Finalement, au cycle 3, le nombre de classes ouvertes en août 2019 est de 90 contre 93 en août 2018, 94 en août 2017, et 97 en août 2016. Cette baisse de 3 classes est à mettre en relation avec l'application stricte des indices de nombres d'élèves par classe et la diminution de 36 élèves.

A noter qu'à la rentrée d'août 2019, 2 classes de terminales supplémentaires ont été ouvertes par rapport à août 2018 et que ce type de classe n'est pas comptabilisé dans le total de 90 classes précité.

Au niveau des classes de formation spéciale, 6 ont été ouvertes à la rentrée d'août 2018 et 2019 contre 7.

Au niveau des classes d'accueil, l'éorén en a ouverte deux, comme l'année scolaire précédente.

Par ailleurs, la notion de classe est devenue toute relative au cycle 3 dans la mesure où la rénovation des filières nécessite l'ouverture de groupes classe supplémentaires dans les branches à niveaux. L'impact financier de ce dispositif, couplé aux effets du PER, est difficilement chiffrable par rapport à l'ancien système organisé autour des sections (MA, MO, PP).

En comptabilisant la totalité des classes ouvertes en août 2019, y compris les classes de formation spéciale, de terminale et les classes d'accueil, l'éorén en dénombre 370 contre 371 en août 2018, 379 en août 2017, 382 en août 2016 et 384 en août 2015.

Les conséquences sur l'emploi ont été limitées, bien qu'un certain nombre de décisions ont dû être prises pour le personnel en contrat de droit privé essentiellement. Par ailleurs, plusieurs postes ont été supprimés à la suite de départs naturels.

Au sein de l'éorén, le nombre de classes ouvertes sur l'année scolaire 2019-2020 respecte les indices du nombre d'élèves par classe fixés à 18 pour le cycle 1, 19 pour le cycle 2 et 20 pour le cycle 3. Compte tenu du principe de compensation, toutes les classes ouvertes à la rentrée seront donc subventionnées par le Département. La méthode de prévision des effectifs a été affinée et un principe de précaution a été appliqué afin, notamment d'éviter l'écueil des mouvements démographique entre les mois de juin et août. Au final, l'éorén aurait pu ouvrir 2.35 classes supplémentaires tout en restant dans l'indice du nombre d'élèves par classe.

## 2. CHARGE NETTE ET COUT/ELEVE

### 2.1 Effectif de répartition de la charge nette

Comme évoqué dans l'introduction, le budget 2020 tient compte des effectifs des communes membres uniquement pour répartir la charge nette par cycle. Par ailleurs, ce même calcul a été appliquée depuis le bouclage des comptes 2016 et le budget 2017.

Le budget 2020 tient compte de **6'867.00 élèves** ressortissants de communes membres et facturables à ces dernières.

La charge nette de l'éorén divisée par l'effectif par cycle donne le coût par élève par cycle. Cet effectif de répartition tient compte des ressortissants des communes membres suivants :

- Élèves de communes membres scolarisés au sein de l'éorén : 6727 élèves
- Élèves de communes membres scolarisés hors éorén : 20 élèves
- Élèves de communes membres scolarisés en école spécialisée : 120 élèves

Par cycle et en comparaison des exercices précédents, l'effectif des communes membres se présente comme suit :

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
<b>Cycle 1</b>	2 337.00	2 372.00	-35.00	2 344.10	-7.10	2 405.17	-68.17	2 442.33	-105.33
<b>Cycle 2</b>	2 537.00	2 448.50	88.50	2 487.01	49.99	2 507.67	29.33	2 494.00	43.00
<b>Cycle 3</b>	1 993.00	2 027.50	-34.50	2 016.15	-23.15	2 060.24	-67.24	2 080.33	-87.33
	<b>6 867.00</b>	<b>6 848.00</b>	<b>19.00</b>	<b>6 847.26</b>	<b>19.74</b>	<b>6 973.08</b>	<b>-106.08</b>	<b>7 016.66</b>	<b>-149.66</b>

### 2.2 Charge nette

La charge nette à répartir entre communes membres se présente de la manière suivante :

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart bu 2020	Comptes 2018	Ecart bu 2020	Comptes 2017	Ecart bu 2020	Comptes 2016	Ecart bu 2020
<b>Cycle 1</b>	19 118 030.00	18 661 029.59	457 000.41	17 760 736.00	1 357 294.00	18 060 064.00	1 057 966.00	18 004 316.00	1 113 714.00
<b>Cycle 2</b>	22 587 148.00	21 594 348.28	992 799.72	21 099 760.00	1 487 388.00	21 465 026.00	1 122 122.00	21 313 646.00	1 273 502.00
<b>Cycle 3</b>	25 295 272.00	24 990 150.13	305 121.87	24 696 501.00	598 771.00	23 975 614.00	1 319 658.00	23 474 958.00	1 820 314.00
	<b>67 000 450.00</b>	<b>65 245 528.00</b>	<b>1 754 922.00</b>	<b>63 556 997.00</b>	<b>3 443 453.00</b>	<b>63 500 704.00</b>	<b>3 499 746.00</b>	<b>62 792 920.00</b>	<b>4 207 530.00</b>

La charge nette au budget 2020 s'écarte de celle du budget 2019, avec une augmentation de CHF 1'754'992.00. L'écart entre les effectifs est minime et se solde par une augmentation de 19 élèves facturables. Dans la comparaison du budget 2020 aux comptes 2018, l'écart de CHF 3'443'453.00 est expliqué dans les chapitres suivants.

### 2.3 Coût/élève par cycle

Ci-dessous, le coût/élève au budget 2020 et celui des exercices précédents :

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart bu 2020	Comptes 2018	Ecart bu 2020	Comptes 2017	Ecart bu 2020	Comptes 2016	Ecart bu 2020
<b>Cycle 1</b>	8 180.59	7 867.21	313.38	7 576.78	603.81	7 508.85	671.74	7 371.77	808.82
<b>Cycle 2</b>	8 903.09	8 819.42	83.67	8 483.99	419.10	8 559.75	343.34	8 545.97	357.12
<b>Cycle 3</b>	12 692.06	12 325.60	366.46	12 249.33	442.73	11 637.29	1 054.77	11 284.23	1 407.83
<b>Coût moyen</b>	<b>9 756.87</b>	<b>9 527.68</b>	<b>229.19</b>	<b>9 282.11</b>	<b>474.76</b>	<b>9 106.55</b>	<b>650.32</b>	<b>8 949.11</b>	<b>807.76</b>

Les variations d'effectifs par cycle tout comme l'ouverture ou la fermeture de classes sont déterminants dans l'évolution du coût/élève par cycle.

Néanmoins, d'autres éléments influencent à la hausse ou à la baisse le coût/élève de chacun des cycles. En effet, l'ouverture de groupes classe supplémentaires dans le cadre de la rénovation des filières, ou encore les différentes formes de soutien et d'appui prévues par le département (soutien pédagogique, soutien langagier, appui pour classes à plusieurs ordres et à effectifs élevés, appui allophones) de même que l'ouverture ou la fermeture de classe d'accueil ou de classe de formation spéciale, sont autant d'éléments qui influencent directement le coût de chacun des cycles.

### 3. CHARGES/REVENUS

Concernant le détail de chacune des rubriques comptables, nous vous renvoyons à la brochure du budget 2020 où figure l'ensemble des remarques après le compte de résultat.

#### 3.1 Charges de personnel

Au niveau des charges de personnel, les traitements bruts, toutes catégories confondues enregistrent une augmentation de CHF 525'450.00 par rapport au budget 2019 et une diminution de CHF 2'928.00 par rapport aux comptes 2018.

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
3000000 Jetons de présence autorités et de comm.	43 000.00	44 000.00	-1 000.00	41 960.00	1 040.00
3010000 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2 178 140.00	2 177 000.00	1 140.00	2 211 311.85	-33 171.85
3010002 Salaires de direction des écoles	2 352 000.00	2 375 000.00	-23 000.00	2 421 865.25	-69 865.25
3010003 Salaires des concierges	904 000.00	916 000.00	-12 000.00	898 112.05	5 887.95
3010004 Salaires du personnel socio-éducatif	1 038 850.00	800 800.00	238 050.00	800 330.55	238 519.45
3010005 Salaires bibliothécaires	117 500.00	117 000.00	500.00	116 974.65	525.35
3010006 Salaires chauffeurs	227 000.00	230 000.00	-3 000.00	226 631.20	368.80
3010007 Salaires du personnel de la santé scolaire	334 000.00	332 000.00	2 000.00	127 670.20	206 329.80
	<b>7 194 490.00</b>	<b>6 991 800.00</b>	<b>202 690.00</b>	<b>6 844 855.75</b>	<b>349 634.25</b>
3020000 Salaires des enseignants	53 466 600.00	53 116 840.00	349 760.00	53 741 381.05	-274 781.05
3020001 Traitements non-subventionnés	579 000.00	631 000.00	-52 000.00	652 963.85	-73 963.85
3020004 Remplacements, divers subventionnés	280 000.00	255 000.00	25 000.00	283 818.15	-3 818.15
	<b>54 325 600.00</b>	<b>54 002 840.00</b>	<b>322 760.00</b>	<b>54 678 163.05</b>	<b>-352 563.05</b>
	<b>61 520 090.00</b>	<b>60 994 640.00</b>	<b>525 450.00</b>	<b>61 523 018.80</b>	<b>-2 928.80</b>

Les mesures appliquées aux catégories de traitements ci-dessus sont les suivantes :

- 3010004 : engagement d'Assistants socio-éducatifs (ASE) dès la rentrée d'août 2020, soit CHF 165'000.00 sur l'année 2020 et CHF 279'000.00 dès l'année 2021. Ce projet pilote permettra de disposer de ressources locales certifiées pour accompagner des élèves des cycles 1 et 2 en particulier ayant des besoins éducatifs intenses pour soulager la classe, le travail de l'enseignant et fournir une aide sur le terrain pour appuyer les conseillers socio-éducatifs. L'école est de plus en plus confrontée à des demandes d'aide de la part du corps enseignant pour accompagner des élèves en souffrance et/ou qui perturbent sensiblement la bonne marche de la classe pour des raisons de comportements ou de santé. Le temps que les dossiers de signalement soient constitués, l'enseignant-e est seul-e face à un problème que notre service socio-éducatif ne peut qu'accompagner de manière épisodique. Les ressources attribuées par l'Office de l'enseignement spécialisé (OES), bien qu'appréciées, ne suffisent souvent pas. Le soutien intensif temporaire (SIT) subventionné par l'Etat permet depuis peu de disposer de ce type de ressources (ASE) mais uniquement pour les années 1 et 2 de la scolarité. Néanmoins, le dispositif ne donne pas entière satisfaction dans la mesure où les démarches administratives en amont prennent souvent trop de temps. A noter que dans le dispositif prévu par l'éorén, les ASE à demeure à l'éorén, pourront être subventionnés à 45% lorsqu'ils interviennent dans les années 1 et 2. Le Comité scolaire a sollicité un entretien avec la Conseillère d'Etat en charge du département de l'éducation et de la famille, afin de solliciter un financement du dispositif de l'éorén pour les cycles 1 et 2, la rencontre aura lieu le 31 octobre prochain.

- La dotation de conseiller socio-éducatif a été augmentée d'un 40% dès janvier 2020, correspondant à une charge supplémentaire de CHF 43'000.00.
- La masse des traitements bruts du corps enseignant enregistre une augmentation de CHF 322'450.00 par rapport au budget 2019 et une diminution de CHF 352'563.05 par rapport au comptes 2018.

Pour rappel, nous vous indiquons ci-dessous l'historique des mesures prises les années précédentes par le Comité scolaire.

Année 2018-2019 :

- Engagement de deux apprenants dans le budget 2019.
- Diminution des EPT de direction pour une économie de plus de CHF 72'000.00 motivée par la perte d'élèves à l'éorén.
- Suppression du vivarium au collège du Mail et départ en retraite de la collaboratrice chargée de son entretien.
- Intégration du personnel du Service médical des écoles de la Ville de Neuchâtel.
- Fermeture de 8 classes à compter de la rentrée d'août 2018 correspondant à CHF 739'620.00.

Année 2017 :

- -30% au secrétariat général, mais +20% au secrétariat de la direction du Mail, soit -10%.
- -10% de conciergerie au Mail lors du remplacement d'un démissionnaire.
- -8% de bibliothécaire au collège des Terreaux.
- -20% de psychologue scolaire budgété mais non-engagé.

Année 2016 :

- -20% de direction au Mail, dès le 1<sup>er</sup> février 2016.

Concernant le traitement brut des enseignants, soit la nature 3020000 Salaires des enseignants on constatera une diminution aux cycles 2 et 3 entre le budget 2020 et les comptes 2018.

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart bu 2020	Comptes 2018	Ecart bu 2020	Comptes 2017	Ecart bu 2020	Comptes 2016	Ecart bu 2020
<b>Cycle 1</b>	14 163 200.00	14 009 130.00	154 070.00	14 074 838.00	88 362.00	14 185 077.00	-21 877.00	14 102 330.00	60 870.00
<b>Cycle 2</b>	16 922 200.00	16 901 080.00	21 120.00	17 036 728.00	-114 528.00	17 337 683.00	-415 483.00	17 288 075.00	-365 875.00
<b>Cycle 3</b>	22 381 200.00	22 206 630.00	174 570.00	22 629 815.00	-248 615.00	22 179 627.00	201 573.00	21 196 026.00	1 185 174.00
<b>Coût total</b>	<b>53 466 600.00</b>	<b>53 116 840.00</b>	<b>349 760.00</b>	<b>53 741 381.00</b>	<b>-274 781.00</b>	<b>53 702 387.00</b>	<b>-235 787.00</b>	<b>52 586 431.00</b>	<b>880 169.00</b>

À noter que le renchérissement est positif de 0.50% et que la progression salariale retenue à ce jour par le Conseil d'État correspond aux dispositions de la nouvelle grille salariale, introduite au 1<sup>er</sup> janvier 2017, soit un échelon automatique.

Du fait que le remplacement des enseignants doit être organisé dès la première période d'absence, le Comité scolaire a pris le parti de l'autoassurance pour la maladie. Ci-dessous, le budget 2020 après adition du traitement des remplaçants, du remboursement d'indemnités journalières accident et maternités et de la subvention de 45% sur le traitement des remplaçants.

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
3020006 Remplacements subventionnés Mal. Acc. Maternité	1 620 000.00	1 530 000.00	90 000.00	1 638 597.45	-18 597.45
3020902 Remboursement indemnité accident, maternité	-455 000.00	-340 000.00	-115 000.00	-468 625.50	13 625.50
4632005 Subvention rempl. Accident, Maladie, Maternité	-524 250.00	-535 500.00	11 250.00	-556 155.20	31 905.20
	<b>640 750.00</b>	<b>654 500.00</b>	<b>-13 750.00</b>	<b>613 816.75</b>	<b>26 933.25</b>

### 3.2 Biens services et marchandises

Les biens services et marchandises (BSM 31) se portent à **CHF 15'570'965.00** contre CHF 14'697'085.00 au budget 2019 et CHF 14'158'623.00 aux comptes 2018. A nouveau, un effort particulier a été consenti pour maîtriser les charges qui peuvent l'être.

#### 3.2.1 Médecine scolaire

L'organisation du dispositif de santé scolaire au niveau cantonal, tenant compte de la régionalisation de l'enseignement obligatoire, a requis un dispositif à l'échelle du Cercle afin d'uniformiser les pratiques et prestations en matière de médecine dentaire et de prévention ainsi que les contenus pédagogiques en matière de promotion de la santé, ceci dès la rentrée d'août 2018. Désigné par l'acronyme SPPS pour Service de la prévention et de la promotion de la santé, les infirmières scolaires viennent compléter le dispositif de l'éorén aux côtés des médiateurs scolaires et du Service socio-éducatif.

Le Comité scolaire, par les budgets 2018 et 2019 et 2020 (voir fonctionnelle 433000 Service médical des écoles) a effectué un transfert sur l'éorén des compétences et des charges communales pour la santé scolaire des cycles 1 et 2.

L'organisation en place tient compte des réalités financières de l'ancien dispositif avec un coût de CHF 102.94 par élève (CHF 98.95 au budget 2019). Si le coût augmente légèrement, il reste en deçà des recommandations cantonales qui tablaient sur un minimum de CHF 110.00/élève.

#### 3.2.2 Charges d'exploitation des bâtiments scolaires

Les dédommagements des bâtiments scolaires, soit les charges financières (intérêts et amortissements) et les charges d'exploitations augmentent en raison de l'intégration :

- Du collège de Terreaux Est à Neuchâtel sur l'année entière, contre 5 mois sur 2019.
- Des bâtiments de Vigner à Saint-Blaise (A, B, C) dont l'entrée en jouissance est prévue pour le mois de mai 2020, soit 8 mois de dédommagement.
- Du futur collège provisoire de Beauregard, dont l'entrée en jouissance est prévue pour août 2020. Un rapport à l'appui d'une demande de dédommagement sera soumis à votre autorité à la séance de mars 2020.

Ci-après, les principales natures impactées par l'augmentation des dédommagements. A noter dédommagement pour les charges de conciergerie ne figurent pas dans les biens-services et marchandises (31) mais dans les charges de transfert (36).

	Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
3120001 Chauffage	1 381 260.00	1 352 170.00	29 090.00	1 269 486.10	111 773.90
3120002 Electricité	435 940.00	432 560.00	3 380.00	361 484.15	74 455.85
3120003 Eau	170 790.00	160 110.00	10 680.00	146 079.40	24 710.60
3150001 Entretien des locaux	803 215.00	719 350.00	83 865.00	576 925.05	226 289.95
3160001 Location des bâtiments et installations sportives	8 278 855.00	7 445 980.00	832 875.00	7 186 428.40	1 092 426.60
3612001 Concierges externes	3 029 022.00	2 950 267.00	78 755.00	2 905 353.95	123 668.05
	<b>14 099 082.00</b>	<b>13 060 437.00</b>	<b>1 038 645.00</b>	<b>12 445 757.05</b>	<b>1 653 324.95</b>

### 3.3 Amortissements du patrimoine administratif

L'augmentation des amortissements (33) est en lien avec les investissements de ces trois dernières années, notamment ceux portant sur l'informatique scolaire dont le taux correspond à 25%. Par ailleurs, en prévision de la réalisation des investissements 2020, pour autant qu'ils soient adoptés par votre autorité, un amortissement global de CHF 73'950.00 a été prévu, dans la mesure où l'amortissement commence à l'entrée en jouissance du bien.

Concernant le retraitement du patrimoine administratif, soit le collège du Mail propriété de l'éorén, un amortissement de CHF 646'556.00 a été inscrit (3300699) ainsi qu'un prélèvement à la réserve de retraitement d'un montant équivalent (4895000).

### **3.4 Charges financières et Revenus financiers**

La renégociation d'emprunts a fait baisser encore la charge financière (34), un emprunt supplémentaire de CHF 1 million est envisagé sur 2020 à un taux inférieur à 1%. Ce nouvel emprunt devrait servir à financer les investissements soumis à votre autorité dans le cadre du budget 2020, notamment. Le taux moyen des emprunts de l'éorén est de 1.088%.

Pour les revenus financiers (44), essentiellement des locations des salles, ils restent stables par rapport aux comptes 2018.

### **3.5 Charges de transfert et Revenus de transfert**

Augmentation des charges de transfert (36) par rapport aux comptes 2018, à mettre en lien avec l'augmentation des écolages versés à d'autres cercles pour la scolarisation d'élèves domiciliés sur le territoire de l'éorén, l'augmentation du nombre et coût des élèves en école spécialisée par rapport au budget 2019 et de manière conséquent, l'augmentation des surfaces dédommagées pour la conciergerie.

Les revenus de transfert (46) comprennent les subventions cantonales sur les traitements des enseignants et des remplaçants, les subventions cantonales sur les cotisations LPP, la subvention des traitements des classes d'accueil, la redistribution de la taxe CO2, les remboursements du département pour allègements spéciaux, la participation des communes aux charges du Syndicat et finalement les écolages externes versé par les autres cercles scolaires ou cantons limitrophes. A noter que cette dernière catégorie enregistre une diminution conséquente du nombre d'élèves.

### **3.6 Taxes et Revenus divers**

Les taxes (42) correspondent aux remboursements de tiers pour des dépenses de la collectivité publique qui comprennent, la participation des parents aux camps de ski, l'inscription à la filière Sports-Arts-Études, la participation des parents aux cours d'économie familiale et le remboursement des devoirs surveillés par la Ville de Neuchâtel. A noter que le sport scolaire facultatif n'est plus organisé par l'éorén pour le compte de la Ville, depuis août 2018.

Les revenus divers correspondent essentiellement à l'exploitation de l'espace repas du collège des Terreaux et du réfectoire du Mail.

### **3.7 Revenus extraordinaires**

Finalement, le budget 2020 comptabilise le prélèvement à la réserve de retraitement (48) pour le complexe du Mail.

## **4. CONCLUSION**

Si le budget 2020 a été élaboré avec précaution, la charge nette et le coût/élève de chacun des cycles reflètent néanmoins le poids des reports de charges passés et des réformes adoptées au niveau cantonal et national. Comme évoqué le relèvement du taux de cotisation LPP, du taux AVS et la nouvelle cotisation au fond d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD) pèsent lourdement sur ce budget 2020.

Au niveau des charges de personnel, nous considérons qu'elles sont maîtrisées tant au niveau du personnel enseignant que non-enseignant. L'engagement d'assistants socio-éducatifs est une charge supplémentaire qui a fait l'objet de discussions approfondies quant aux problématiques scolaires rencontrées et aux moyens les plus adéquats à mobiliser. Comme évoqué, un subventionnement cantonal sera sollicité prochainement.

La grille horaire tend à se stabiliser après plus six ans de réformes, mais cet état est malheureusement de courte durée puisque de nouvelles périodes en lien avec l'éducation numérique sont envisagées.

Le Comité scolaire partage avec les communes du Syndicat le souci constant de limiter les dépenses. Il continuera de le faire tout au long de l'exercice 2019 et 2020 dans l'objectif de présenter des boucléments dans la cible.

Le plan d'intention pour ces prochaines années concernant la rénovation et la construction d'infrastructures scolaires impactera inévitablement le coût/élève. Ces investissements communaux restent malgré tout indispensables afin de maintenir en état ce patrimoine. La planification des intentions communales figure en annexe du présent budget.

Nous tenons, par ailleurs, à remercier sincèrement les communes qui contribuent durant l'année au bon fonctionnement de l'école.

Le Comité scolaire prie le Conseil intercommunal de l'éorén de bien vouloir accepter le budget 2020 et vous remercie de l'accueil que vous réserverez à ce rapport.

Nous vous prions de croire, Madame la présidente, Madame, Monsieur, à l'expression de notre parfaite considération.

Au nom du Comité scolaire de l'éorén

La présidente :

Le secrétaire :



Isabelle Weber



Claude Guinand

Neuchâtel, le 27 septembre 2019

## APPROBATION DU BUDGET 2020

### LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'EOREN

vu le rapport du Comité scolaire, du 27 septembre 2019;

vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964;

vu la loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014;

sur la proposition du Comité scolaire,

arrête:

**Article premier** Est approuvé le budget de l'exercice 2020, qui comprend :

a) le budget du compte de résultat qui se présente en résumé comme suit:

Charges d'exploitation	Fr. 100'074'225.00
Revenus d'exploitation	Fr. -99'186'689.00
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. 887'536.00
Charges financières	Fr. 138'500.00
Produits financiers	Fr. -379'480.00
Résultat provenant des financements (2)	Fr. -240'980.00
<b>Résultat opérationnel (1 + 2)</b>	<b>Fr. 646'556.00</b>
Charges extraordinaires	Fr. 0.00
Revenus extraordinaires	Fr. -646'556.00
Résultat extraordinaire (3)	Fr. -646'556.00
<b>Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)</b>	<b>Fr. 0.00</b>

b) les dépenses d'investissements du patrimoine administratif sont de :

Total des dépenses	Fr. 2'237'833.00
Total des recettes	Fr. 0.00
Investissements nets	Fr. 2'237'833.00

**Art. 3** <sup>1</sup>Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au service des communes.

Neuchâtel, le 23 octobre 2019.

AU NOM DU CONSEIL INTERCOMMUNAL  
 DE L'ECOLE OBLIGATOIRE DE LA REGION DE NEUCHATEL

La présidente :

Le secrétaire :

Brigitte Gyger

Jean-Pierre Wildhaber

**éorán**  
école  
obligatoire  
région  
Neuchâtel

# **BUDGET 2020**

COMPTE DE RESULTATS

## Budget 2020

Compte de résultats	Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>100'074'225.00</b>	<b>97'786'449.00</b>	<b>2'287'776.00</b>	<b>97'213'589.06</b>	<b>2'860'635.94</b>
30 Charges de personnel	77'697'615.00	76'649'877.00	1'047'738.00	76'644'277.00	1'053'338.00
31 Charges de biens et services et autres ch..	15'570'965.00	14'697'085.00	873'880.00	14'158'623.76	1'412'341.24
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'943'963.00	1'801'780.00	142'183.00	1'702'618.67	241'344.33
36 Charges de transfert	4'861'682.00	4'637'707.00	223'975.00	4'708'069.63	153'612.37
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-99'186'689.00</b>	<b>-96'911'368.00</b>	<b>-2'275'321.00</b>	<b>-96'102'479.45</b>	<b>..-3'084'209.</b>
42 Taxes	-556'000.00	-533'000.00	-23'000.00	-544'359.10	-11'640.90
43 Revenus divers	-40'100.00	-49'700.00	9'600.00	-64'440.55	24'340.55
46 Revenus de transfert	-98'590'589.00	-96'328'668.00	-2'261'921.00	-95'493'679.80	-3'096'909.20
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>887'536.00</b>	<b>875'081.00</b>	<b>12'455.00</b>	<b>1'111'109.61</b>	<b>-223'573.61</b>
34 Charges financières	138'500.00	155'015.00	-16'515.00	146'946.85	-8'446.85
44 Revenus financiers	-379'480.00	-383'540.00	4'060.00	-381'611.25	2'131.25
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-240'980.00</b>	<b>-228'525.00</b>	<b>-12'455.00</b>	<b>-234'664.40</b>	<b>-6'315.60</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>646'556.00</b>	<b>646'556.00</b>	<b>0.00</b>	<b>876'445.21</b>	<b>-229'889.21</b>
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-646'556.00	-646'556.00	0.00	-876'445.21	229'889.21
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-876'445.21</b>	<b>229'889.21</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>1</b>	<b>EOREN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	100'212'725.00	97'941'464.00	2'271'261	97'360'535.91	2'852'189
	Revenus	-100'212'725.00	-97'941'464.00	-2'271'261	-97'360'535.91	-2'852'189
	<b>Formation</b>	<b>-706'890.00</b>	<b>-674'434.00</b>	<b>-32'456</b>	<b>-472'978.70</b>	<b>-233'911</b>
	Charges	99'505'835.00	97'267'030.00	2'238'805	96'886'867.21	2'618'968
	Revenus	-100'212'725.00	-97'941'464.00	-2'271'261	-97'359'845.91	-2'852'879
<b>2111</b>	<b>Cycle élémentaire</b>	<b>10'194'940.00</b>	<b>10'192'660.00</b>	<b>2'280</b>	<b>9'737'672.47</b>	<b>457'268</b>
	Charges	18'264'190.00	18'102'550.00	161'640	17'870'954.99	393'235
	Revenus	-8'069'250.00	-7'909'890.00	-159'360	-8'133'282.52	64'033
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>18'094'580.00</b>	<b>17'922'790.00</b>	<b>171'790</b>	<b>17'704'969.89</b>	<b>389'610</b>
3020000	Salaires des enseignants	14'163'200.00	14'009'130.00	154'070	14'074'837.90	88'362
3020001	Traitements non-subventionnés	80'000.00	100'000.00	-20'000	124'125.25	-44'125
3020002	Primes de fidélité	20'000.00	36'000.00	-16'000	22'075.60	-2'076
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	1'000.00	2'000.00	-1'000	282.20	718
3020004	Remplacements, divers subventionnés	95'000.00	55'000.00	40'000	94'403.80	596
3020006	Remplacements subventionnés Mal. Acc. Maternité	390'000.00	430'000.00	-40'000	364'451.35	25'549
3020900	Remboursement de salaires des enseignants	-12'000.00	-12'000.00	0	-10'532.25	-1'468
3020901	Remboursement de salaires enseignants non-subventionnés	-20'000.00	-1'000.00	-19'000	-21'872.60	1'873
3020902	Remboursement indemnité accident, maternité	-130'000.00	-80'000.00	-50'000	-126'814.55	-3'185
3040005	Allocations complémentaires enseignants	130'000.00	130'000.00	0	136'287.40	-6'287
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	966'170.00	935'540.00	30'630	932'981.38	33'189
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-5'480.00	5'480
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	1'935'730.00	1'931'560.00	4'170	1'743'278.45	192'452
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	26'410.00	26'180.00	230	23'871.05	2'539
3054000	Cotisations patronales ALFA	309'320.00	306'520.00	2'800	305'959.31	3'361
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	9'980.00	9'880.00	100	9'154.05	826
3059100	Fonds de formation professionnel	98'250.00	12'700.00	85'550	12'683.26	85'567
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	26'520.00	26'280.00	240	26'228.29	292
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	5'000.00	5'000.00	0	-950.00	5'950
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>153'240.00</b>	<b>156'150.00</b>	<b>-2'910</b>	<b>152'249.05</b>	<b>991</b>
3100000	Matériel de bureau	1'000.00	1'500.00	-500	602.55	397
3102000	Imprimés, publications	62'000.00	62'000.00	0	66'362.95	-4'363
3104000	Matériel pédagogique	25'350.00	26'730.00	-1'380	21'947.70	3'402
3104001	Matériel scolaire gratuit	500.00	500.00	0	0.00	500

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	63'390.00	64'420.00	-1'030	63'191.50	199
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	1'000.00	1'000.00	0	144.35	856
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>16'370.00</b>	<b>23'610.00</b>	<b>-7'240</b>	<b>13'736.05</b>	<b>2'634</b>
3612000	Ecolages externes	16'370.00	23'610.00	-7'240	13'736.05	2'634
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-8'069'250.00</b>	<b>-7'909'890.00</b>	<b>-159'360</b>	<b>-8'133'282.52</b>	<b>64'033</b>
4612000	Ecolages élèves externes	-81'810.00	-86'540.00	4'730	-264'761.12	182'951
4632000	Subventions ordinaires	-6'992'240.00	-6'918'510.00	-73'730	-6'916'274.00	-75'966
4632001	Remboursement du DEF - allègements spéciaux	-161'980.00	-32'660.00	-129'320	-176'060.85	14'081
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	-716'220.00	-714'680.00	-1'540	-667'518.50	-48'702
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	0.00	0.00	0	-650.50	651
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	-117'000.00	-157'500.00	40'500	-108'017.55	-8'982
<b>2120</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>12'640'810.00</b>	<b>12'421'930.00</b>	<b>218'880</b>	<b>12'225'932.06</b>	<b>414'878</b>
	Charges	22'411'930.00	22'122'170.00	289'760	22'128'025.38	283'905
	Revenus	-9'771'120.00	-9'700'240.00	-70'880	-9'902'093.32	130'973
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>22'090'980.00</b>	<b>21'815'480.00</b>	<b>275'500</b>	<b>21'844'560.18</b>	<b>246'420</b>
3020000	Salaires des enseignants	16'922'200.00	16'901'080.00	21'120	17'036'727.55	-114'528
3020001	Traitements non-subventionnés	320'000.00	343'000.00	-23'000	313'491.90	6'508
3020002	Primes de fidélité	45'000.00	21'000.00	24'000	27'817.25	17'183
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	13'000.00	13'000.00	0	12'667.50	333
3020004	Remplacements, divers subventionnés	90'000.00	110'000.00	-20'000	104'981.75	-14'982
3020006	Remplacements subventionnés Mal. Acc. Maternité	680'000.00	500'000.00	180'000	639'907.85	40'092
3020900	Remboursement de salaires des enseignants	-40'000.00	-30'000.00	-10'000	-83'373.80	43'374
3020901	Remboursement de salaires enseignants non-subventionnés	-5'000.00	-4'000.00	-1'000	-5'290.00	290
3020902	Remboursement indemnité accident, maternité	-160'000.00	-120'000.00	-40'000	-148'168.15	-11'832
3040005	Allocations complémentaires enseignants	135'000.00	135'000.00	0	152'199.15	-17'199
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	1'182'370.00	1'145'200.00	37'170	1'156'277.55	26'092
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-8'655.45	8'655
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	2'325'810.00	2'329'150.00	-3'340	2'170'273.95	155'536
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	32'320.00	32'040.00	280	29'850.82	2'469
3054000	Cotisations patronales ALFA	378'530.00	375'210.00	3'320	379'004.89	-475
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	12'070.00	12'080.00	-10	11'306.75	763
3059100	Fonds de formation professionnel	120'230.00	15'550.00	104'680	15'698.30	104'532
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	32'450.00	32'170.00	280	32'482.37	-32
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	7'000.00	5'000.00	2'000	7'360.00	-360

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>231'840.00</b>	<b>218'490.00</b>	<b>13'350</b>	<b>223'854.70</b>	<b>7'985</b>
3100000	Matériel de bureau	1'500.00	2'000.00	-500	1'449.25	51
3102000	Imprimés, publications	125'000.00	110'000.00	15'000	129'475.65	-4'476
3104000	Matériel pédagogique	27'130.00	27'360.00	-230	23'658.40	3'472
3104001	Matériel scolaire gratuit	500.00	500.00	0	170.50	330
3104002	Sciences	5'000.00	8'000.00	-3'000	1'284.20	3'716
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	52'540.00	51'000.00	1'540	49'454.20	3'086
3104004	Activités manuelles textiles	18'170.00	17'630.00	540	16'727.60	1'442
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	2'000.00	2'000.00	0	1'634.90	365
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>89'110.00</b>	<b>88'200.00</b>	<b>910</b>	<b>59'610.50</b>	<b>29'500</b>
3612000	Ecolages externes	89'110.00	88'200.00	910	59'610.50	29'500
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-9'771'120.00</b>	<b>-9'700'240.00</b>	<b>-70'880</b>	<b>-9'902'093.32</b>	<b>130'973</b>
4612000	Ecolages élèves externes	-169'310.00	-246'940.00	77'630	-380'950.99	211'641
4632000	Subventions ordinaires	-8'350'260.00	-8'360'270.00	10'010	-8'403'863.00	53'603
4632001	Remboursement du DEF - allègements spéciaux	-156'500.00	-34'840.00	-121'660	-80'606.43	-75'894
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	-860'550.00	-861'790.00	1'240	-813'013.75	-47'536
4632003	Subvention traitements classes d'accueil	0.00	-25'000.00	25'000	0.00	0
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	-500.00	-400.00	-100	-566.50	67
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	-234'000.00	-171'000.00	-63'000	-223'092.65	-10'907
<b>2130</b>	<b>Degré secondaire</b>	<b>15'384'570.00</b>	<b>15'317'830.00</b>	<b>66'740</b>	<b>15'360'061.69</b>	<b>24'508</b>
	Charges	28'961'340.00	28'681'840.00	279'500	29'089'566.44	-128'226
	Revenus	-13'576'770.00	-13'364'010.00	-212'760	-13'729'504.75	152'735
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>28'481'060.00</b>	<b>28'195'500.00</b>	<b>285'560</b>	<b>28'647'193.81</b>	<b>-166'134</b>
3020000	Salaires des enseignants	22'381'200.00	22'206'630.00	174'570	22'629'815.60	-248'616
3020001	Traitements non-subventionnés	152'000.00	155'000.00	-3'000	188'626.70	-36'627
3020002	Primes de fidélité	38'000.00	30'000.00	8'000	47'924.10	-9'924
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	7'000.00	10'000.00	-3'000	5'746.30	1'254
3020004	Remplacements, divers subventionnés	95'000.00	90'000.00	5'000	84'432.60	10'567
3020006	Remplacements subventionnés Mal. Acc. Maternité	550'000.00	600'000.00	-50'000	634'238.25	-84'238
3020900	Remboursement de salaires des enseignants	-70'000.00	-75'000.00	5'000	-102'807.95	32'808
3020901	Remboursement de salaires enseignants non-subventionnés	-2'500.00	-1'000.00	-1'500	-2'747.65	248
3020902	Remboursement indemnité accident, maternité	-165'000.00	-140'000.00	-25'000	-193'642.80	28'643
3040005	Allocations complémentaires enseignants	168'000.00	165'000.00	3'000	253'171.40	-85'171

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	1'520'840.00	1'478'140.00	42'700	1'509'096.92	11'743
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-6'531.65	6'532
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	3'054'880.00	3'056'830.00	-1'950	2'975'982.30	78'898
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	41'580.00	41'350.00	230	39'784.83	1'795
3054000	Cotisations patronales ALFA	486'890.00	484'300.00	2'590	494'826.49	-7'936
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	15'780.00	15'660.00	120	15'102.45	678
3059100	Fonds de formation professionnel	154'650.00	20'070.00	134'580	20'496.94	134'153
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	41'740.00	41'520.00	220	42'412.98	-673
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	11'000.00	17'000.00	-6'000	11'266.00	-266
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>378'700.00</b>	<b>400'060.00</b>	<b>-21'360</b>	<b>353'732.55</b>	<b>24'967</b>
3100000	Matériel de bureau	2'500.00	10'000.00	-7'500	2'409.05	91
3102000	Imprimés, publications	115'000.00	130'000.00	-15'000	112'102.55	2'897
3104000	Matériel pédagogique	29'700.00	35'060.00	-5'360	12'249.40	17'451
3104001	Matériel scolaire gratuit	1'000.00	1'000.00	0	16.25	984
3104002	Sciences	26'000.00	28'000.00	-2'000	25'500.85	499
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	40'500.00	39'000.00	1'500	40'041.35	459
3104004	Activités manuelles textiles	30'000.00	30'000.00	0	32'272.55	-2'273
3104006	Education visuelle et artistique	5'000.00	5'000.00	0	4'101.90	898
3104008	Economie familiale	115'000.00	104'000.00	11'000	111'951.20	3'049
3104009	ACF	5'000.00	8'000.00	-3'000	4'533.80	466
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	9'000.00	10'000.00	-1'000	8'553.65	446
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>101'580.00</b>	<b>86'280.00</b>	<b>15'300</b>	<b>88'640.08</b>	<b>12'940</b>
3612000	Ecolages externes	101'580.00	86'280.00	15'300	88'640.08	12'940
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-38'000.00</b>	<b>-34'000.00</b>	<b>-4'000</b>	<b>-37'850.00</b>	<b>-150</b>
4260001	Participation parents EFA	-38'000.00	-34'000.00	-4'000	-37'850.00	-150
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-13'538'770.00</b>	<b>-13'330'010.00</b>	<b>-208'760</b>	<b>-13'691'654.75</b>	<b>152'885</b>
4612000	Ecolages élèves externes	-736'440.00	-665'550.00	-70'890	-811'437.09	74'997
4632000	Subventions ordinaires	-10'829'970.00	-10'712'500.00	-117'470	-10'894'905.00	64'935
4632001	Remboursement du DEF - allègements spéciaux	-646'800.00	-580'230.00	-66'570	-684'355.96	37'556
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	-1'130'310.00	-1'131'030.00	720	-1'060'599.90	-69'710
4632003	Subvention traitements classes d'accueil	-20'000.00	-32'000.00	12'000	-5'477.95	-14'522
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	-2'000.00	-1'700.00	-300	-9'833.85	7'834
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	-173'250.00	-207'000.00	33'750	-225'045.00	51'795

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>17'262'230.00</b>	<b>16'146'116.00</b>	<b>1'116'114</b>	<b>15'247'905.21</b>	<b>2'014'325</b>
	Charges	18'348'265.00	17'221'212.00	1'127'053	16'369'726.61	1'978'538
	Revenus	-1'086'035.00	-1'075'096.00	-10'939	-1'121'821.40	35'786
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'125'440.00</b>	<b>1'131'080.00</b>	<b>-5'640</b>	<b>1'081'122.60</b>	<b>44'317</b>
3010003	Salaires des concierges	904'000.00	916'000.00	-12'000	898'112.05	5'888
3010900	Remboursement des salaires administratifs et d'exploitation	0.00	0.00	0	-4'831.90	4'832
3010903	Remboursement des salaires concierges	0.00	0.00	0	-19'079.65	19'080
3040007	Allocations complémentaires concierges	12'000.00	9'000.00	3'000	10'498.00	1'502
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	59'310.00	58'730.00	580	57'515.05	1'795
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-1'133.25	1'133
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	121'690.00	123'860.00	-2'170	104'200.00	17'490
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	1'750.00	1'770.00	-20	1'714.05	36
3054000	Cotisations patronales ALFA	19'000.00	19'250.00	-250	18'891.25	109
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	0.00	0.00	0	12'835.60	-12'836
3059100	Fonds de formation professionnel	6'050.00	810.00	5'240	782.35	5'268
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	1'640.00	1'660.00	-20	1'619.05	21
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>12'115'340.00</b>	<b>11'185'770.00</b>	<b>929'570</b>	<b>10'537'285.39</b>	<b>1'578'055</b>
3101001	Matériel et produits de nettoyage	79'660.00	81'650.00	-1'990	67'977.50	11'683
3101002	Matériel divers	2'000.00	2'000.00	0	1'898.65	101
3110001	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	76'000.00	99'000.00	-23'000	74'688.10	1'312
3110002	Equipement EPH	27'000.00	35'000.00	-8'000	23'501.40	3'499
3112000	Vêtements, linges, rideaux	500.00	500.00	0	116.10	384
3120000	Taxe déchets	17'000.00	33'000.00	-16'000	33'771.45	-16'771
3120001	Chauffage	1'381'260.00	1'352'170.00	29'090	1'269'486.10	111'774
3120002	Electricité	435'940.00	432'560.00	3'380	361'484.15	74'456
3120003	Eau	170'790.00	160'110.00	10'680	146'079.40	24'711
3120004	Gaz	1'000.00	1'000.00	0	975.25	25
3130004	Entreprise de conciergerie	116'000.00	112'000.00	4'000	91'726.00	24'274
3134003	Assurance immobilière	184'420.00	184'410.00	10	184'426.25	-6
3134004	RC Immeubles	9'850.00	9'850.00	0	8'796.95	1'053
3134006	Assurance mobilier et équipement	20'500.00	20'500.00	0	22'392.55	-1'893
3144001	Entretien salles de gymnastique	47'500.00	54'000.00	-6'500	32'749.30	14'751
3144002	Entretien bassins de natation	232'700.00	212'000.00	20'700	222'928.45	9'772
3144003	Entretien et aménagements extérieurs	124'500.00	123'000.00	1'500	111'200.25	13'300
3150000	Entretien de meubles et machines de bureau	79'150.00	80'190.00	-1'040	92'842.35	-13'692
3150001	Entretien des locaux	803'215.00	719'350.00	83'865	576'925.05	226'290
3160001	Location des bâtiments et installations sportives	8'278'855.00	7'445'980.00	832'875	7'186'428.40	1'092'427

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3170003	Frais de déplacement et autres frais concierges	2'000.00	2'000.00	0	1'858.75	141
3190000	Paiements dégâts non-couverts	3'500.00	3'500.00	0	6'044.10	-2'544
3199000	Autres charges d'exploitation	22'000.00	22'000.00	0	18'988.89	3'011
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'943'963.00</b>	<b>1'801'780.00</b>	<b>142'183</b>	<b>1'702'618.67</b>	<b>241'344</b>
3300401	Amortissements immeuble et terrain MAIL	193'500.00	193'500.00	0	193'500.00	0
3300403	Amortissements assainissement MAIL	50'000.00	50'000.00	0	50'000.00	0
3300404	Amortissement étude assainissement rénovation MAIL	4'211.00	4'211.00	0	4'211.00	0
3300405	Amortissement assainissement rénov. distribution eau CS MAIL	11'780.00	11'780.00	0	11'780.00	0
3300406	Amortissements agrandissement locaux SG MAIL 50%	13'540.00	13'540.00	0	13'540.00	0
3300407	Amortissements rénovation salles FA du MAIL	50'556.00	50'556.00	0	50'556.00	0
3300408	Amortissements bassin de natation, fond mobile	0.00	0.00	0	23'897.50	-23'898
3300410	Amortissements rénovation CS MAIL	92'952.00	92'952.00	0	92'952.00	0
3300411	Amortissements agrandissement direction et secrétariat Mail	23'885.00	23'885.00	0	23'885.00	0
3300499	Crédits à solliciter	73'950.00	96'950.00	-23'000	0.00	73'950
3300603	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2008)	0.00	13'749.00	-13'749	18'559.00	-18'559
3300604	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2009)	1'904.00	15'674.00	-13'770	15'674.00	-13'770
3300607	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2011)	16'929.00	16'929.00	0	16'929.00	0
3300608	Amortissements bus scolaire	0.00	0.00	0	5'291.65	-5'292
3300609	Amortissements équipements et mobilier rénovation Terreaux	0.00	0.00	0	10'936.30	-10'936
3300610	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2007)	0.00	3'198.00	-3'198	18'401.00	-18'401
3300611	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2012)	39'599.00	39'599.00	0	39'599.00	0
3300612	Amortissements équipements et mobilier scolaire (2013)	41'605.00	41'605.00	0	41'605.00	0
3300623	Amortissements équipements info et mobilier scolaire (2007)	0.00	0.00	0	1'024.60	-1'025
3300624	Amortissements équipements et mobilier (2014)	47'163.00	47'163.00	0	47'163.00	0
3300625	Étanchéité/isolation CS Mail	34'330.00	34'330.00	0	34'330.00	0
3300626	Équipement mobilier scolaire 2015	46'516.00	46'733.00	-217	46'516.00	0
3300627	Équipement mobilier Safrières 2015	12'201.00	12'201.00	0	12'201.00	0
3300628	Équipement mobilier scolaire 2016	44'549.00	44'549.00	0	44'549.00	0
3300629	Équipement informatique 2016	16'344.00	16'344.00	0	16'344.00	0
3300630	Aménagement salles spéciales ext. Collèges	38'370.00	40'000.00	-1'630	38'370.00	0
3300631	Installation chauffage du Mail	19'447.00	34'449.00	-15'002	19'447.00	0
3300632	Bus scolaire 2016	23'381.00	23'381.00	0	23'381.00	0
3300633	Équipement mobilier scolaire 2017	28'143.00	34'000.00	-5'857	28'143.00	0
3300634	Équipement salles spéciales C2T, Coteaux et Terreaux	25'995.00	34'221.00	-8'226	25'995.00	0
3300635	Équipement informatique 2017	55'738.00	56'500.00	-762	55'738.00	0
3300636	Équipement informatique admin. 2017	13'225.00	13'225.00	0	4'400.12	8'825
3300637	Équipement informatique 2018	49'450.00	50'000.00	-550	27'145.00	22'305
3300638	Équipement collèges de Vignier	60'000.00	0.00	60'000	0.00	60'000

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3300639	Equipement mobilier scolaire 2019	20'400.00	0.00	20'400	0.00	20'400
3300640	Equipement informatique 2019	68'750.00	0.00	68'750	0.00	68'750
3300641	Travaux douches et salle de judo centre sportif Mail	4'400.00	0.00	4'400	0.00	4'400
3300642	Equipement collège Terreaux-Est	74'595.00	0.00	74'595	0.00	74'595
3300699	Retraitement PA Bâtiments	646'555.00	646'556.00	-1	646'555.50	-1
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>134'500.00</b>	<b>152'315.00</b>	<b>-17'815</b>	<b>143'346.00</b>	<b>-8'846</b>
3406000	Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	134'500.00	152'315.00	-17'815	143'346.00	-8'846
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'029'022.00</b>	<b>2'950'267.00</b>	<b>78'755</b>	<b>2'905'353.95</b>	<b>123'668</b>
3612001	Concierges externes	3'029'022.00	2'950'267.00	78'755	2'905'353.95	123'668
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'213.60</b>	<b>5'214</b>
4390001	Remboursement des assurances	0.00	0.00	0	-5'213.60	5'214
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-379'480.00</b>	<b>-383'540.00</b>	<b>4'060</b>	<b>-381'476.30</b>	<b>1'996</b>
4407000	Intérêts actifs ds engagements financiers à long terme	-130.00	-340.00	210	0.00	-130
4471000	Location appartements concierges	-57'000.00	-67'000.00	10'000	-56'784.00	-216
4472000	Location de salles	-64'050.00	-67'200.00	3'150	-70'959.05	6'909
4472001	Location salles de gymnastique	-116'300.00	-107'500.00	-8'800	-111'000.25	-5'300
4472002	Location bassin de natation Mail	-12'000.00	-11'500.00	-500	-12'733.00	733
4472003	Location sport universitaire	-130'000.00	-130'000.00	0	-130'000.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-59'999.00</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-14'999</b>	<b>-88'576.00</b>	<b>28'577</b>
4690000	Redistribution taxe CO2	-59'999.00	-45'000.00	-14'999	-88'576.00	28'577
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>0</b>	<b>-646'555.50</b>	<b>-1</b>
4895000	Prélèv. Réserve retraitement PA	-646'556.00	-646'556.00	0	-646'555.50	-1
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>56'841.00</b>	<b>65'569.00</b>	<b>-8'728</b>	<b>57'478.95</b>	<b>-638</b>
	Charges	96'441.00	112'769.00	-16'328	96'755.50	-315
	Revenus	-39'600.00	-47'200.00	7'600	-39'276.55	-323
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>64'741.00</b>	<b>73'969.00</b>	<b>-9'228</b>	<b>65'600.80</b>	<b>-860</b>
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	28'500.00	31'000.00	-2'500	28'089.25	411
3020001	Traitements non-subventionnés	27'000.00	33'000.00	-6'000	26'720.00	280
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	3'650.00	4'110.00	-460	3'338.20	312
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	3'850.00	4'220.00	-370	5'722.10	-1'872

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	104.00	119.00	-15	87.20	17
3054000	Cotisations patronales ALFA	1'166.00	1'344.00	-178	1'093.75	72
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	0.00	0.00	0	412.05	-412
3059100	Fonds de formation professionnel	371.00	56.00	315	44.60	326
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	100.00	120.00	-20	93.65	6
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>31'700.00</b>	<b>38'800.00</b>	<b>-7'100</b>	<b>31'154.70</b>	<b>545</b>
3170007	Terreaux - espace repas	1'700.00	2'400.00	-700	1'662.50	38
3170008	Exploitation réfectoire Mail	30'000.00	36'400.00	-6'400	29'492.20	508
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-39'600.00</b>	<b>-47'200.00</b>	<b>7'600</b>	<b>-39'276.55</b>	<b>-323</b>
4309000	Exploitation réfectoire Mail	-38'000.00	-44'800.00	6'800	-37'680.55	-319
4309001	Terreaux - espace repas	-1'600.00	-2'400.00	800	-1'596.00	-4
<b>2190</b>	<b>Direction et administration des écoles</b>	<b>6'071'300.00</b>	<b>6'066'814.00</b>	<b>4'486</b>	<b>6'051'128.19</b>	<b>20'172</b>
	Charges	6'071'300.00	6'066'814.00	4'486	6'068'718.30	2'582
	Revenus	0.00	0.00	0	-17'590.11	17'590
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5'673'000.00</b>	<b>5'654'864.00</b>	<b>18'136</b>	<b>5'696'026.49</b>	<b>-23'026</b>
3000000	Jetons de présence des membres d'autorités et de commissions	43'000.00	44'000.00	-1'000	41'960.00	1'040
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2'149'640.00	2'146'000.00	3'640	2'183'222.60	-33'583
3010002	Salaires de direction des écoles	2'352'000.00	2'375'000.00	-23'000	2'421'865.25	-69'865
3010008	Primes de fidélité	7'710.00	0.00	7'710	0.00	7'710
3010900	Remboursement des salaires administratifs et d'exploitation	0.00	0.00	0	-67'815.80	67'816
3010902	Remboursement des salaires de direction des écoles	0.00	0.00	0	-933.35	933
3010904	Remboursement des salaires socio-éducatifs	0.00	0.00	0	-2'037.30	2'037
3040001	Allocations complémentaires du personnel administratif	20'400.00	11'484.00	8'916	24'535.05	-4'135
3040002	Allocations compensatoires du personnel administratif	0.00	0.00	0	330.00	-330
3040003	Allocations complémentaires direction	22'200.00	25'000.00	-2'800	28'774.60	-6'575
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	298'120.00	292'600.00	5'520	294'758.03	3'362
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-2'417.35	2'417
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	602'870.00	607'940.00	-5'070	605'873.90	-3'004
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	8'430.00	8'470.00	-40	8'371.90	58
3054000	Cotisations patronales ALFA	95'450.00	95'880.00	-430	96'915.31	-1'465
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	1'660.00	1'670.00	-10	34'054.40	-32'394
3059100	Fonds de formation professionnel	30'330.00	3'990.00	26'340	4'014.40	26'316
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	8'190.00	8'230.00	-40	8'307.55	-118
3091000	Recherche de personnel	6'000.00	6'000.00	0	5'822.15	178

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	27'000.00	28'600.00	-1'600	10'425.15	16'575
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>394'300.00</b>	<b>409'250.00</b>	<b>-14'950</b>	<b>369'090.96</b>	<b>25'209</b>
3100000	Matériel de bureau	9'000.00	9'000.00	0	8'939.65	60
3102000	Imprimés, publications	15'000.00	24'000.00	-9'000	14'937.65	62
3103001	Cotisations	2'500.00	1'500.00	1'000	2'553.00	-53
3130000	Prestations de services de tiers	112'300.00	111'350.00	950	108'380.20	3'920
3130001	Frais de port	13'000.00	16'000.00	-3'000	11'791.95	1'208
3130002	Frais de banque/CCP	2'000.00	2'400.00	-400	1'762.11	238
3130003	Taxes, téléphones	43'000.00	50'000.00	-7'000	42'313.15	687
3133200	Redevance informatique administrative	160'500.00	157'500.00	3'000	141'433.40	19'067
3170001	Frais de déplacement et autres frais des directions	22'000.00	23'000.00	-1'000	20'427.45	1'573
3170002	Frais de déplacement et autres frais personnel administratif	4'000.00	4'500.00	-500	5'274.30	-1'274
3170005	Réceptions, manifestations	11'000.00	10'000.00	1'000	11'242.20	-242
3199000	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	0	35.90	-36
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>4'000.00</b>	<b>2'700.00</b>	<b>1'300</b>	<b>3'600.85</b>	<b>399</b>
3400000	Intérêts passifs des engagements courants	4'000.00	2'700.00	1'300	3'600.85	399
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-17'455.16</b>	<b>17'455</b>
4390000	Autres recettes	0.00	0.00	0	-17'455.16	17'455
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-134.95</b>	<b>135</b>
4401000	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0.00	0	-134.95	135
<b>2192</b>	<b>Ecole obligatoire, autres</b>	<b>3'122'869.00</b>	<b>2'936'425.00</b>	<b>186'444</b>	<b>2'779'737.19</b>	<b>343'132</b>
	Charges	3'792'369.00	3'535'925.00	256'444	3'409'127.53	383'241
	Revenus	-669'500.00	-599'500.00	-70'000	-629'390.34	-40'110
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'744'324.00</b>	<b>1'436'760.00</b>	<b>307'564</b>	<b>1'447'916.08</b>	<b>296'408</b>
3010004	Salaires du personnel socio-éducatif	1'038'850.00	800'800.00	238'050	800'330.55	238'519
3010005	Salaires bibliothécaires	117'500.00	117'000.00	500	116'974.65	525
3010006	Salaires chauffeurs	227'000.00	230'000.00	-3'000	226'631.20	369
3010904	Remboursement des salaires socio-éducatifs	0.00	0.00	0	-8'012.00	8'012
3010906	Remboursement des salaires chauffeurs	0.00	0.00	0	-236.00	236
3020005	Indemnités 40ème semaine	16'000.00	16'000.00	0	32'886.90	-16'887
3040001	Allocations complémentaires du personnel administratif	12'000.00	12'000.00	0	11'484.00	516
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	90'750.00	73'580.00	17'170	73'320.12	17'430

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	0.00	0.00	0	-14.70	15
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	186'770.00	147'960.00	38'810	138'090.30	48'680
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	2'654.00	2'200.00	454	2'183.30	471
3054000	Cotisations patronales ALFA	29'060.00	24'120.00	4'940	23'903.25	5'157
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	0.00	0.00	0	16'057.95	-16'058
3059100	Fonds de formation professionnel	9'240.00	1'020.00	8'220	990.40	8'250
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	2'500.00	2'080.00	420	2'049.86	450
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	12'000.00	10'000.00	2'000	11'276.30	724
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>1'982'445.00</b>	<b>2'033'565.00</b>	<b>-51'120</b>	<b>1'895'860.20</b>	<b>86'585</b>
3100000	Matériel de bureau	1'000.00	1'500.00	-500	514.80	485
3101003	Essence véhicules	16'600.00	14'500.00	2'100	16'576.90	23
3102000	Imprimés, publications	1'600.00	1'400.00	200	1'549.50	51
3103000	Littérature spécialisée, magazines	53'500.00	65'000.00	-11'500	64'333.70	-10'834
3104007	ANIMUS	11'000.00	11'000.00	0	10'794.90	205
3104013	Culture	130'000.00	130'000.00	0	125'767.75	4'232
3130005	Transports d'élèves	293'000.00	305'000.00	-12'000	308'588.65	-15'589
3133201	Redevance informatique scolaire (ICT)	74'000.00	81'500.00	-7'500	65'272.70	8'727
3134001	Assurance RC de l'employeur	8'350.00	8'000.00	350	8'302.00	48
3134002	Assurance véhicules	21'000.00	22'000.00	-1'000	20'964.45	36
3134005	Assurance accidents élèves	18'000.00	18'000.00	0	18'647.00	-647
3151000	Entretien véhicules	17'000.00	17'000.00	0	18'174.80	-1'175
3170002	Frais de déplacement et autres frais personnel administratif	13'800.00	12'000.00	1'800	14'081.25	-281
3170005	Réceptions, manifestations	60'000.00	60'000.00	0	60'237.55	-238
3170006	Activités et animations pédagogiques	68'180.00	68'150.00	30	51'762.40	16'418
3170010	Dédommagement service civil	164'000.00	164'000.00	0	131'402.00	32'598
3171001	Courses d'école	153'415.00	153'515.00	-100	103'969.85	49'445
3171002	Camps de ski	145'000.00	145'000.00	0	156'815.30	-11'815
3171004	Aides et exonérations camps de ski	32'000.00	30'000.00	2'000	30'500.00	1'500
3171005	Camps verts	75'000.00	70'000.00	5'000	74'539.15	461
3171006	Echanges linguistiques	6'000.00	6'000.00	0	1'210.80	4'789
3171007	Camps de ski cycle 3 + années 7-8	620'000.00	650'000.00	-30'000	611'854.75	8'145
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>65'600.00</b>	<b>65'600.00</b>	<b>0</b>	<b>65'351.25</b>	<b>249</b>
3612002	Bibliothécaires externes	65'600.00	65'600.00	0	65'351.25	249

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-518'000.00</b>	<b>-499'000.00</b>	<b>-19'000</b>	<b>-506'509.10</b>	<b>-11'491</b>
4260003	Remboursement SSF et devoirs surveillés	-165'000.00	-150'000.00	-15'000	-143'969.30	-21'031
4260004	Participation parents camps de ski	-329'000.00	-318'000.00	-11'000	-329'789.80	790
4260008	Participation Sport Arts Etude	-24'000.00	-31'000.00	7'000	-32'750.00	8'750
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-500.00</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-1'805.24</b>	<b>1'305</b>
4390000	Autres recettes	-500.00	-2'500.00	2'000	-1'805.24	1'305
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-151'000.00</b>	<b>-98'000.00</b>	<b>-53'000</b>	<b>-121'076.00</b>	<b>-29'924</b>
4630000	Subsides J+S	-151'000.00	-98'000.00	-53'000	-121'076.00	-29'924
<b>2193</b>	<b>Participation financière</b>	<b>-67'000'450.00</b>	<b>-65'245'528.00</b>	<b>-1'754'922</b>	<b>-63'508'272.26</b>	<b>-3'492'178</b>
	Charges	0.00	0.00	0	278'614.66	-278'615
	Revenus	-67'000'450.00	-65'245'528.00	-1'754'922	-63'786'886.92	-3'213'563
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>278'614.66</b>	<b>-278'615</b>
3181000	Augmentation provision du croire s/débiteurs	0.00	0.00	0	278'614.66	-278'615
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-67'000'450.00</b>	<b>-65'245'528.00</b>	<b>-1'754'922</b>	<b>-63'556'997.21</b>	<b>-3'443'453</b>
4602001	Communes membres	-67'000'450.00	-65'245'528.00	-1'754'922	-63'586'602.00	-3'413'848
4602002	Communes membres, répartition de solde	0.00	0.00	0	29'604.79	-29'605
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-229'889.71</b>	<b>229'890</b>
4862000	Revenus de transfert extraordinaires - communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0	-229'889.71	229'890
<b>2200</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>1'560'000.00</b>	<b>1'423'750.00</b>	<b>136'250</b>	<b>1'575'377.80</b>	<b>-15'378</b>
	Charges	1'560'000.00	1'423'750.00	136'250	1'575'377.80	-15'378
	Revenus	0.00	0.00	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'560'000.00</b>	<b>1'423'750.00</b>	<b>136'250</b>	<b>1'575'377.80</b>	<b>-15'378</b>
3614000	Dédommagements aux entreprises publiques	1'560'000.00	1'423'750.00	136'250	1'575'377.80	-15'378

## Budget 2020

Classification fonctionnelle		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Santé</b>		<b>706'890.00</b>	<b>674'434.00</b>	<b>32'456</b>	<b>472'978.70</b>	<b>233'911</b>
Charges		706'890.00	674'434.00	32'456	473'668.70	233'221
Revenus		0.00	0.00	0	-690.00	690
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>706'890.00</b>	<b>674'434.00</b>	<b>32'456</b>	<b>472'978.70</b>	<b>233'911</b>
Charges		706'890.00	674'434.00	32'456	473'668.70	233'221
Revenus		0.00	0.00	0	-690.00	690
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>423'490.00</b>	<b>419'434.00</b>	<b>4'056</b>	<b>156'887.15</b>	<b>266'603</b>
3010007	Salaires du personnel de la santé scolaire	334'000.00	332'000.00	2'000	127'670.20	206'330
3040001	Allocations complémentaires du personnel administratif	6'000.00	4'500.00	1'500	2'965.60	3'034
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	21'911.00	21'280.00	631	8'183.20	13'728
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	45'090.00	45'152.00	-62	12'480.60	32'609
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	643.00	640.00	3	212.75	430
3054000	Cotisations patronales ALFA	7'015.00	6'972.00	43	2'327.55	4'687
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	0.00	0.00	0	1'651.55	-1'652
3059100	Fonds de formation professionnel	2'229.00	290.00	1'939	96.40	2'133
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	602.00	600.00	2	199.30	403
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	6'000.00	8'000.00	-2'000	1'100.00	4'900
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	<b>283'400.00</b>	<b>255'000.00</b>	<b>28'400</b>	<b>316'781.55</b>	<b>-33'382</b>
3100000	Matériel de bureau	1'100.00	0.00	1'100	0.00	1'100
3102000	Imprimés, publications	800.00	0.00	800	198.20	602
3106000	Fournitures médicales et sanitaires	11'300.00	8'000.00	3'300	54'934.55	-43'635
3130200	Prestations de service - Santé sexuelle	60'000.00	52'000.00	8'000	0.00	60'000
3130201	Prestations de service - Médecins	85'000.00	90'000.00	-5'000	20'200.00	64'800
3130202	Prestations de service - Dentistes	100'000.00	100'000.00	0	22'800.00	77'200
3130203	Activités de promotion	21'600.00	0.00	21'600	0.00	21'600
3132001	Médecine scolaire	0.00	0.00	0	218'476.30	-218'476
3170002	Frais de déplacement et autres frais personnel administratif	3'600.00	5'000.00	-1'400	172.50	3'428
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>-690.00</b>	<b>690</b>
4300000	Revenus divers	0.00	0.00	0	-690.00	690

Classification par nature		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>..100'212'725.</b>	<b>97'941'464.00</b>	<b>2'271'261.00</b>	<b>97'360'535.91</b>	<b>2'852'189.09</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>77'697'615.00</b>	<b>76'649'877.00</b>	<b>1'047'738.00</b>	<b>76'644'277.00</b>	<b>1'053'338.00</b>
3000000	Jetons de présence des membres d'autorités ..	43'000.00	44'000.00	-1'000.00	41'960.00	1'040.00
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	2'178'140.00	2'177'000.00	1'140.00	2'211'311.85	-33'171.85
3010002	Salaires de direction des écoles	2'352'000.00	2'375'000.00	-23'000.00	2'421'865.25	-69'865.25
3010003	Salaires des concierges	904'000.00	916'000.00	-12'000.00	898'112.05	5'887.95
3010004	Salaires du personnel socio-éducatif	1'038'850.00	800'800.00	238'050.00	800'330.55	238'519.45
3010005	Salaires bibliothécaires	117'500.00	117'000.00	500.00	116'974.65	525.35
3010006	Salaires chauffeurs	227'000.00	230'000.00	-3'000.00	226'631.20	368.80
3010007	Salaires du personnel de la santé scolaire	334'000.00	332'000.00	2'000.00	127'670.20	206'329.80
3010008	Primes de fidélité	7'710.00	0.00	7'710.00	0.00	7'710.00
3010900	Remboursement des salaires administratifs e..	0.00	0.00	0.00	-72'647.70	72'647.70
3010902	Remboursement des salaires de direction de..	0.00	0.00	0.00	-933.35	933.35
3010903	Remboursement des salaires concierges	0.00	0.00	0.00	-19'079.65	19'079.65
3010904	Remboursement des salaires socio-éducatifs	0.00	0.00	0.00	-10'049.30	10'049.30
3010906	Remboursement des salaires chauffeurs	0.00	0.00	0.00	-236.00	236.00
3020000	Salaires des enseignants	53'466'600.00	53'116'840.00	349'760.00	53'741'381.05	-274'781.05
3020001	Traitements non-subventionnés	579'000.00	631'000.00	-52'000.00	652'963.85	-73'963.85
3020002	Primes de fidélité	103'000.00	87'000.00	16'000.00	97'816.95	5'183.05
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	21'000.00	25'000.00	-4'000.00	18'696.00	2'304.00
3020004	Remplacements, divers subventionnés	280'000.00	255'000.00	25'000.00	283'818.15	-3'818.15
3020005	Indemnités 40ème semaine	16'000.00	16'000.00	0.00	32'886.90	-16'886.90
3020006	Remplacements subventionnés Mal. Acc. Ma..	1'620'000.00	1'530'000.00	90'000.00	1'638'597.45	-18'597.45
3020900	Remboursement de salaires des enseignants	-122'000.00	-117'000.00	-5'000.00	-196'714.00	74'714.00
3020901	Remboursement de salaires enseignants non..	-27'500.00	-6'000.00	-21'500.00	-29'910.25	2'410.25
3020902	Remboursement indemnité accident, maternité	-455'000.00	-340'000.00	-115'000.00	-468'625.50	13'625.50
3040001	Allocations complémentaires du personnel ad..	38'400.00	27'984.00	10'416.00	38'984.65	-584.65
3040002	Allocations compensatoires du personnel ad..	0.00	0.00	0.00	330.00	-330.00
3040003	Allocations complémentaires direction	22'200.00	25'000.00	-2'800.00	28'774.60	-6'574.60
3040005	Allocations complémentaires enseignants	433'000.00	430'000.00	3'000.00	541'657.95	-108'657.95
3040007	Allocations complémentaires concierges	12'000.00	9'000.00	3'000.00	10'498.00	1'502.00
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	4'143'121.00	4'009'180.00	133'941.00	4'035'470.45	107'650.55
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG,..	0.00	0.00	0.00	-24'232.40	24'232.40
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	8'276'690.00	8'246'672.00	30'018.00	7'755'901.60	520'788.40
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	113'891.00	112'769.00	1'122.00	106'075.90	7'815.10
3054000	Cotisations patronales ALFA	1'326'431.00	1'313'596.00	12'835.00	1'322'921.80	3'509.20
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnit..	39'490.00	39'290.00	200.00	100'574.80	-61'084.80
3059100	Fonds de formation professionnel	421'350.00	54'486.00	366'864.00	54'806.65	366'543.35
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	113'742.00	112'660.00	1'082.00	113'393.05	348.95
3091000	Recherche de personnel	6'000.00	6'000.00	0.00	5'822.15	177.85
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	68'000.00	73'600.00	-5'600.00	40'477.45	27'522.55
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>15'570'965.00</b>	<b>14'697'085.00</b>	<b>873'880.00</b>	<b>14'158'623.76</b>	<b>1'412'341.24</b>
3100000	Matériel de bureau	16'100.00	24'000.00	-7'900.00	13'915.30	2'184.70
3101001	Matériel et produits de nettoyage	79'660.00	81'650.00	-1'990.00	67'977.50	11'682.50
3101002	Matériel divers	2'000.00	2'000.00	0.00	1'898.65	101.35
3101003	Essence véhicules	16'600.00	14'500.00	2'100.00	16'576.90	23.10
3102000	Imprimés, publications	319'400.00	327'400.00	-8'000.00	324'626.50	-5'226.50
3103000	Littérature spécialisée, magazines	53'500.00	65'000.00	-11'500.00	64'333.70	-10'833.70
3103001	Cotisations	2'500.00	1'500.00	1'000.00	2'553.00	-53.00
3104000	Matériel pédagogique	82'180.00	89'150.00	-6'970.00	57'855.50	24'324.50
3104001	Matériel scolaire gratuit	2'000.00	2'000.00	0.00	186.75	1'813.25
3104002	Sciences	31'000.00	36'000.00	-5'000.00	26'785.05	4'214.95
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	156'430.00	154'420.00	2'010.00	152'687.05	3'742.95
3104004	Activités manuelles textiles	48'170.00	47'630.00	540.00	49'000.15	-830.15
3104006	Education visuelle et artistique	5'000.00	5'000.00	0.00	4'101.90	898.10
3104007	ANIMUS	11'000.00	11'000.00	0.00	10'794.90	205.10
3104008	Economie familiale	115'000.00	104'000.00	11'000.00	111'951.20	3'048.80
3104009	ACF	5'000.00	8'000.00	-3'000.00	4'533.80	466.20
3104013	Culture	130'000.00	130'000.00	0.00	125'767.75	4'232.25
3106000	Fournitures médicales et sanitaires	11'300.00	8'000.00	3'300.00	54'934.55	-43'634.55
3110001	Acquisition de meubles, machines et appareil..	76'000.00	99'000.00	-23'000.00	74'688.10	1'311.90
3110002	Équipement EPH	27'000.00	35'000.00	-8'000.00	23'501.40	3'498.60
3112000	Vêtements, linges, rideaux	500.00	500.00	0.00	116.10	383.90
3120000	Taxe déchets	17'000.00	33'000.00	-16'000.00	33'771.45	-16'771.45

Classification par nature	Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts	
3120001	Chauffage	1'381'260.00	1'352'170.00	29'090.00	1'269'486.10	111'773.90
3120002	Electricité	435'940.00	432'560.00	3'380.00	361'484.15	74'455.85
3120003	Eau	170'790.00	160'110.00	10'680.00	146'079.40	24'710.60
3120004	Gaz	1'000.00	1'000.00	0.00	975.25	24.75
3130000	Prestations de services de tiers	112'300.00	111'350.00	950.00	108'380.20	3'919.80
3130001	Frais de port	13'000.00	16'000.00	-3'000.00	11'791.95	1'208.05
3130002	Frais de banque/CCP	2'000.00	2'400.00	-400.00	1'762.11	237.89
3130003	Taxes, téléphones	43'000.00	50'000.00	-7'000.00	42'313.15	686.85
3130004	Entreprise de conciergerie	116'000.00	112'000.00	4'000.00	91'726.00	24'274.00
3130005	Transports d'élèves	293'000.00	305'000.00	-12'000.00	308'588.65	-15'588.65
3130200	Prestations de service - Santé sexuelle	60'000.00	52'000.00	8'000.00	0.00	60'000.00
3130201	Prestations de service - Médecins	85'000.00	90'000.00	-5'000.00	20'200.00	64'800.00
3130202	Prestations de service - Dentistes	100'000.00	100'000.00	0.00	22'800.00	77'200.00
3130203	Activités de promotion	21'600.00	0.00	21'600.00	0.00	21'600.00
3132001	Médecine scolaire	0.00	0.00	0.00	218'476.30	-218'476.30
3133200	Redevance informatique administrative	160'500.00	157'500.00	3'000.00	141'433.40	19'066.60
3133201	Redevance informatique scolaire (ICT)	74'000.00	81'500.00	-7'500.00	65'272.70	8'727.30
3134001	Assurance RC de l'employeur	8'350.00	8'000.00	350.00	8'302.00	48.00
3134002	Assurance véhicules	21'000.00	22'000.00	-1'000.00	20'964.45	35.55
3134003	Assurance immobilière	184'420.00	184'410.00	10.00	184'426.25	-6.25
3134004	RC Immeubles	9'850.00	9'850.00	0.00	8'796.95	1'053.05
3134005	Assurance accidents élèves	18'000.00	18'000.00	0.00	18'647.00	-647.00
3134006	Assurance mobilier et équipement	20'500.00	20'500.00	0.00	22'392.55	-1'892.55
3144001	Entretien salles de gymnastique	47'500.00	54'000.00	-6'500.00	32'749.30	14'750.70
3144002	Entretien bassins de natation	232'700.00	212'000.00	20'700.00	222'928.45	9'771.55
3144003	Entretien et aménagements extérieurs	124'500.00	123'000.00	1'500.00	111'200.25	13'299.75
3150000	Entretien de meubles et machines de bureau	79'150.00	80'190.00	-1'040.00	92'842.35	-13'692.35
3150001	Entretien des locaux	803'215.00	719'350.00	83'865.00	576'925.05	226'289.95
3151000	Entretien véhicules	17'000.00	17'000.00	0.00	18'174.80	-1'174.80
3160001	Location des bâtiments et installations sportiv..	8'278'855.00	7'445'980.00	832'875.00	7'186'428.40	1'092'426.60
3170001	Frais de déplacement et autres frais des dire..	22'000.00	23'000.00	-1'000.00	20'427.45	1'572.55
3170002	Frais de déplacement et autres frais personn..	21'400.00	21'500.00	-100.00	19'528.05	1'871.95
3170003	Frais de déplacement et autres frais concierg..	2'000.00	2'000.00	0.00	1'858.75	141.25
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps en..	12'000.00	13'000.00	-1'000.00	10'332.90	1'667.10
3170005	Réceptions, manifestations	71'000.00	70'000.00	1'000.00	71'479.75	-479.75
3170006	Activités et animations pédagogiques	68'180.00	68'150.00	30.00	51'762.40	16'417.60
3170007	Terreaux - espace repas	1'700.00	2'400.00	-700.00	1'662.50	37.50
3170008	Exploitation réfectoire Mail	30'000.00	36'400.00	-6'400.00	29'492.20	507.80
3170010	Dédommagement service civil	164'000.00	164'000.00	0.00	131'402.00	32'598.00
3171001	Courses d'école	153'415.00	153'515.00	-100.00	103'969.85	49'445.15
3171002	Camps de ski	145'000.00	145'000.00	0.00	156'815.30	-11'815.30
3171004	Aides et exonérations camps de ski	32'000.00	30'000.00	2'000.00	30'500.00	1'500.00
3171005	Camps verts	75'000.00	70'000.00	5'000.00	74'539.15	460.85
3171006	Echanges linguistiques	6'000.00	6'000.00	0.00	1'210.80	4'789.20
3171007	Camps de ski cycle 3 + années 7-8	620'000.00	650'000.00	-30'000.00	611'854.75	8'145.25
3181000	Augmentation provision du croire s/débiteurs	0.00	0.00	0.00	278'614.66	-278'614.66
3190000	Paiements dégâts non-couverts	3'500.00	3'500.00	0.00	6'044.10	-2'544.10
3190000	Autres charges d'exploitation	22'000.00	22'000.00	0.00	19'024.79	2'975.21
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'943'963.00</b>	<b>1'801'780.00</b>	<b>142'183.00</b>	<b>1'702'618.67</b>	<b>241'344.33</b>
3300401	Amortissements immeuble et terrain MAIL	193'500.00	193'500.00	0.00	193'500.00	0.00
3300403	Amortissements assainissement MAIL	50'000.00	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
3300404	Amortissement étude assainissement rénovat..	4'211.00	4'211.00	0.00	4'211.00	0.00
3300405	Amortissement assainissement rénov. distrib..	11'780.00	11'780.00	0.00	11'780.00	0.00
3300406	Amortissements agrandissement locaux SG ..	13'540.00	13'540.00	0.00	13'540.00	0.00
3300407	Amortissements rénovation salles FA du MAIL	50'556.00	50'556.00	0.00	50'556.00	0.00
3300408	Amortissements bassin de natation, fond mo..	0.00	0.00	0.00	23'897.50	-23'897.50
3300410	Amortissements rénovation CS MAIL	92'952.00	92'952.00	0.00	92'952.00	0.00
3300411	Amortissements agrandissement direction et ..	23'885.00	23'885.00	0.00	23'885.00	0.00
3300499	Crédits à solliciter	73'950.00	96'950.00	-23'000.00	0.00	73'950.00
3300603	Amortissements équipements et mobilier scol..	0.00	13'749.00	-13'749.00	18'559.00	-18'559.00
3300604	Amortissements équipements et mobilier scol..	1'904.00	15'674.00	-13'770.00	15'674.00	-13'770.00
3300607	Amortissements équipements et mobilier scol..	16'929.00	16'929.00	0.00	16'929.00	0.00
3300608	Amortissements bus scolaire	0.00	0.00	0.00	5'291.65	-5'291.65
3300609	Amortissements équipements et mobilier rén..	0.00	0.00	0.00	10'936.30	-10'936.30
3300610	Amortissements équipements et mobilier scol..	0.00	3'198.00	-3'198.00	18'401.00	-18'401.00
3300611	Amortissements équipements et mobilier scol..	39'599.00	39'599.00	0.00	39'599.00	0.00
3300612	Amortissements équipements et mobilier scol..	41'605.00	41'605.00	0.00	41'605.00	0.00
3300623	Amortissements équipements info et mobilier ..	0.00	0.00	0.00	1'024.60	-1'024.60

Classification par nature		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
3300624	Amortissements équipements et mobilier (20..	47'163.00	47'163.00	0.00	47'163.00	0.00
3300625	Etanchéité/isolation CS Mail	34'330.00	34'330.00	0.00	34'330.00	0.00
3300626	Equipement mobilier scolaire 2015	46'516.00	46'733.00	-217.00	46'516.00	0.00
3300627	Equipement mobilier Safrières 2015	12'201.00	12'201.00	0.00	12'201.00	0.00
3300628	Equipement mobilier scolaire 2016	44'549.00	44'549.00	0.00	44'549.00	0.00
3300629	Equipement informatique 2016	16'344.00	16'344.00	0.00	16'344.00	0.00
3300630	Aménagement salles spéciales ext. Collèges	38'370.00	40'000.00	-1'630.00	38'370.00	0.00
3300631	Installation chauffage du Mail	19'447.00	34'449.00	-15'002.00	19'447.00	0.00
3300632	Bus scolaire 2016	23'381.00	23'381.00	0.00	23'381.00	0.00
3300633	Equipement mobilier scolaire 2017	28'143.00	34'000.00	-5'857.00	28'143.00	0.00
3300634	Equipement salles spéciales C2T, Coteaux et..	25'995.00	34'221.00	-8'226.00	25'995.00	0.00
3300635	Equipement informatique 2017	55'738.00	56'500.00	-762.00	55'738.00	0.00
3300636	Equipement informatique admin. 2017	13'225.00	13'225.00	0.00	4'400.12	8'824.88
3300637	Equipement informatique 2018	49'450.00	50'000.00	-550.00	27'145.00	22'305.00
3300638	Equipement collèges de Vignier	60'000.00	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00
3300639	Equipement mobilier scolaire 2019	20'400.00	0.00	20'400.00	0.00	20'400.00
3300640	Equipement informatique 2019	68'750.00	0.00	68'750.00	0.00	68'750.00
3300641	Travaux douches et salle de judo centre sport..	4'400.00	0.00	4'400.00	0.00	4'400.00
3300642	Equipement collège Terreaux-Est	74'595.00	0.00	74'595.00	0.00	74'595.00
3300699	Retraitement PA Bâtiments	646'555.00	646'556.00	-1.00	646'555.50	-0.50
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>138'500.00</b>	<b>155'015.00</b>	<b>-16'515.00</b>	<b>146'946.85</b>	<b>-8'446.85</b>
3400000	Intérêts passifs des engagements courants	4'000.00	2'700.00	1'300.00	3'600.85	399.15
3406000	Intérêts passifs des engagements financiers ..	134'500.00	152'315.00	-17'815.00	143'346.00	-8'846.00
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'861'682.00</b>	<b>4'637'707.00</b>	<b>223'975.00</b>	<b>4'708'069.63</b>	<b>153'612.37</b>
3612000	Ecolages externes	207'060.00	198'090.00	8'970.00	161'986.63	45'073.37
3612001	Concierges externes	3'029'022.00	2'950'267.00	78'755.00	2'905'353.95	123'668.05
3612002	Bibliothécaires externes	65'600.00	65'600.00	0.00	65'351.25	248.75
3614000	Dédommagements aux entreprises publiques	1'560'000.00	1'423'750.00	136'250.00	1'575'377.80	-15'377.80
	<b>PRODUITS</b>	<b>..-100'212'725.00</b>	<b>-97'941'464.00</b>	<b>-2'271'261.00</b>	<b>-97'360'535.91</b>	<b>-2'852'189.09</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-556'000.00</b>	<b>-533'000.00</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-544'359.10</b>	<b>-11'640.90</b>
4260001	Participation parents EFA	-38'000.00	-34'000.00	-4'000.00	-37'850.00	-150.00
4260003	Remboursement SSF et devoirs surveillés	-165'000.00	-150'000.00	-15'000.00	-143'969.30	-21'030.70
4260004	Participation parents camps de ski	-329'000.00	-318'000.00	-11'000.00	-329'789.80	789.80
4260008	Participation Sport Arts Etude	-24'000.00	-31'000.00	7'000.00	-32'750.00	8'750.00
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-40'100.00</b>	<b>-49'700.00</b>	<b>9'600.00</b>	<b>-64'440.55</b>	<b>24'340.55</b>
4300000	Revenus divers	0.00	0.00	0.00	-690.00	690.00
4309000	Exploitation réfectoire Mail	-38'000.00	-44'800.00	6'800.00	-37'680.55	-319.45
4309001	Terreaux - espace repas	-1'600.00	-2'400.00	800.00	-1'596.00	-4.00
4390000	Autres recettes	-500.00	-2'500.00	2'000.00	-19'260.40	18'760.40
4390001	Remboursement des assurances	0.00	0.00	0.00	-5'213.60	5'213.60
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-379'480.00</b>	<b>-383'540.00</b>	<b>4'060.00</b>	<b>-381'611.25</b>	<b>2'131.25</b>
4401000	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	0.00	0.00	-134.95	134.95
4407000	Intérêts actifs ds engagements financiers à lo..	-130.00	-340.00	210.00	0.00	-130.00
4471000	Location appartements concierges	-57'000.00	-67'000.00	10'000.00	-56'784.00	-216.00
4472000	Location de salles	-64'050.00	-67'200.00	3'150.00	-70'959.05	6'909.05
4472001	Location salles de gymnastique	-116'300.00	-107'500.00	-8'800.00	-111'000.25	-5'299.75
4472002	Location bassin de natation Mail	-12'000.00	-11'500.00	-500.00	-12'733.00	733.00
4472003	Location sport universitaire	-130'000.00	-130'000.00	0.00	-130'000.00	0.00
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-98'590'589.00</b>	<b>-96'328'668.00</b>	<b>-2'261'921.00</b>	<b>-95'493'679.80</b>	<b>-3'096'909.20</b>
4602001	Communes membres	-67'000'450.00	-65'245'528.00	-1'754'922.00	-63'586'602.00	-3'413'848.00
4602002	Communes membres, répartition de solde	0.00	0.00	0.00	29'604.79	-29'604.79
4612000	Ecolages élèves externes	-987'560.00	-999'030.00	11'470.00	-1'457'149.20	469'589.20
4630000	Subsides J+S	-151'000.00	-98'000.00	-53'000.00	-121'076.00	-29'924.00
4632000	Subventions ordinaires	-26'172'470.00	-25'991'280.00	-181'190.00	-26'215'042.00	42'572.00
4632001	Remboursement du DEF - allégements spéci..	-965'280.00	-647'730.00	-317'550.00	-941'023.24	-24'256.76
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	-2'707'080.00	-2'707'500.00	420.00	-2'541'132.15	-165'947.85

## Budget 2020

Classification par nature		Budget 2020	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
4632003	Subvention traitements classes d'accueil	-20'000.00	-57'000.00	37'000.00	-5'477.95	-14'522.05
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	-2'500.00	-2'100.00	-400.00	-11'050.85	8'550.85
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie,...	-524'250.00	-535'500.00	11'250.00	-556'155.20	31'905.20
4690000	Redistribution taxe CO2	-59'999.00	-45'000.00	-14'999.00	-88'576.00	28'577.00
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>-646'556.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-876'445.21</b>	<b>229'889.21</b>
4862000	Revenus de transfert extraordinaires - comm..	0.00	0.00	0.00	-229'889.71	229'889.71
4895000	Prélèv. Réserve retraitement PA	-646'556.00	-646'556.00	0.00	-646'555.50	-0.50

## Remarques au budget

21110	Cycle élémentaire	Cette fonctionnelle regroupe plusieurs types de charge relatives au fonctionnement général du cycle 1: soutien pédagogique et encadrement pendant les horaires blocs, classes de formation spéciales, cours d'appui, etc. (encadrement en dehors des horaires blocs: voir fonction 21800; commissions et administration: voir fonction 21900; activités pédagogiques, camps, etc. : voir 21920).
30	Charges de personnel	
3020000	Salaires des enseignants	Le traitement des enseignants enregistre une augmentation dont les explications se trouvent dans le rapport à l'appui du budget 2020. Le statut de la fonction publique de l'État pour les enseignants est appliqué conformément aux instructions du DEF: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le renchérissement est positif, soit de +0.50%.</li> <li>• La progression est d'une haute paie, conformément au nouveau système de rémunération introduit au 1<sup>er</sup> janvier 2017.</li> </ul> Un montant brut de CHF 148'000.00 (CHF 152'632.80 aux comptes 2018 et CHF 31'692.00 aux comptes 2017) correspond à des allègements et remplacements octroyés et remboursés par le Département (voir nature 4632001 pour le remboursement de la charge nette employeur).
3020001	Traitements non-subventionnés	Traitement non-subventionné par l'État correspondant aux décharges des délégués du corps enseignant, aux décharges pour la gestion du matériel des collèges, aux remplacements non-subventionnés accordés par la direction (art. 51 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)).
3020002	Primes de fidélité	Charge planifiée, en fonction de l'ancienneté des collaborateurs et communiqué par le SEO lors de l'élaboration du budget.
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	Charge aléatoire.
3020004	Remplacements, divers subventionnés	Remplacement pris en charge par l'État (pour les congés réglementaires selon art. 50 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)).
3020006	Remplacements subventionnés Maladie, Accident, Maternité	Compte créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient la charge salariale des remplacements pour cause de maladie, accident et maternité (voir rapport à l'appui des comptes). La charge reste aléatoire et difficilement prévisible.
3020900	Remboursements de salaires des enseignants	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020901	Remboursements de salaires des enseignants non-subventionnés	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel pour les traitements non-subventionnés (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020902	Remboursements indemnités Accident, Maternité	Compte de charges négatives créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient les indemnités journalières des assurances maternité et accident (auto-assurance pour la maladie).
3040005	Allocations complémentaires enseignants	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation (CCNC).
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019). La subvention de l'État est comptabilisée dans la nature 4632002.
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assureur Visana, au taux de 0.1793% dès 2017 contre 0.1900% en 2016 (Concordia).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Taux identique depuis 2014, soit 0.07%. Charge correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture du 20% du traitement assuré dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence).

## Remarques au budget

3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation employeur de 0.18%.
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	Formation non-prise en charge par la HEP (participation aux masters en enseignement spécialisé, J+S, etc.).
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3100000	Matériel de bureau	Fournitures de bureau non-fourni par l'État, charge aléatoire.
3102000	Imprimés, publications	Frais de reproduction, papier, cartouche, toner, contrat d'impression, etc.
3104000	Matériel pédagogique	Enveloppe budgétaire de CHF 10.-/élève pour l'acquisition de matériel non-fourni par l'État et réserve pour l'aménagement de classe en cours d'année (jeux, coins lecture, etc.). Conformément au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches entre l'État et les Communes, les moyens d'enseignement et le matériel nécessaire aux élèves sont financés par le DEF. Chaque école dispose d'un forfait par élève, néanmoins, ce forfait ne permet pas de couvrir entièrement les besoins.
3104001	Matériel scolaire gratuit	Montant dédié à l'acquisition de matériel dans le cadre de la liste cantonale, charge aléatoire.
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	Enveloppe de CHF 27.-/élève pour l'acquisition de fournitures, consommables et outils non-fourni par l'État.
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	Prise en charge des frais de transports selon réglementation cantonale, charge aléatoire.
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3612000	Écolages externes	Écolage correspondant aux élèves des communes membres, scolarisés hors éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4612000	Écolages élèves externes	Écolage correspondant aux élèves des communes non-membres, scolarisés au sein de l'éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
4632000	Subventions ordinaires	La subvention ordinaire de l'État sur les traitements du personnel enseignant est fixée à 45% depuis 2007. La subvention cantonale augmente ou diminue proportionnellement aux traitements subventionnés (natures 3020000 et 3020004).
4632001	Remboursement du DEF – allègements spéciaux	Voir commentaire nature 3020000.
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	La subvention de l'État sur la cotisation employeur à prévoyance.ne pour le personnel enseignant est fixée à 37%.
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	Subvention du matériel scolaire pour les élèves sans papiers.
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	Subvention cantonale à raison du 45% du traitement net des remplaçants (après déduction des recettes d'assurances accident et maternité).

## Remarques au budget

21200	Degré primaire	Cette fonctionnelle regroupe plusieurs types de charge relatives au fonctionnement général du cycle 2: soutien pédagogique et encadrement pendant les horaires blocs, classes d'accueil, classes de formation spéciale, cours d'appui, etc. (encadrement en dehors des horaires blocs: voir fonction 21800; commissions et administration: voir fonction 21900; activités pédagogiques, camps, etc. : voir 21920).
30	Charges de personnel	
3020000	Salaires des enseignants	Le traitement des enseignants enregistre une légère augmentation par rapport au budget 2019 dont les explications se trouvent dans le rapport à l'appui du budget 2020. Le statut de la fonction publique de l'État pour les enseignants est appliqué conformément aux instructions du DEF: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le renchérissement est positif, soit de +0.50%.</li> <li>• La progression est d'une haute paie, conformément au nouveau système de rémunération introduit au 1<sup>er</sup> janvier 2017.</li> </ul> Un montant brut de CHF 143'000.00 (CHF 93'316.75 aux comptes 2018) correspond aux allègements octroyés et remboursés par le Département (voir nature 4632001 et 4632000 pour le remboursement de la charge nette employeur).
3020001	Traitements non-subventionnés	Traitement non-subventionné par l'État correspondant aux décharges des délégués du corps enseignant, aux décharges pour la gestion du matériel des collègues, aux décharges de facteurs d'horaires, aux remplacements non-subventionnés accordés par la direction (art. 51 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)). Les devoirs surveillés de la Ville de Neuchâtel sont imputés dans ce compte pour CHF 155'000.00 et une recette des communes figure sous fonctionnelle 21920 nature 4260003.
3020002	Primes de fidélité	Charge déterminée en fonction de l'ancienneté des collaborateurs et communiquée par le SEO.
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	Charge aléatoire.
3020004	Remplacements, divers subventionnés	Remplacement pris en charge par l'État (pour les congés réglementaires selon art. 50 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)).
3020006	Remplacements subventionnés Maladie, Accident, Maternité	Compte créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient la charge salariale des remplacements pour cause de maladie, accident et maternité (voir rapport à l'appui du budget).
3020900	Remboursements de salaires des enseignants	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020901	Remboursements de salaires des enseignants non-subventionnés	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel pour les traitements non-subventionnés (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020902	Remboursements indemnités Accident, Maternité	Compte de charges négatives créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient les recettes des assurances maternité et accident (auto-assurance pour la maladie).
3040005	Allocations complémentaires enseignants	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation (CCNC).
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019). La subvention de l'État est comptabilisée dans la nature 4632002.
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assureur Visana au taux de 0.1793% dès 2017 contre 0.1900% en 2016 (Concordia).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Taux identique depuis 2014, soit 0.07%. Charge correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture du 20% du traitement assuré dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence).

## Remarques au budget

3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation employeur de 0.18%.
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	Formation non-prise en charge par la HEP (participation aux masters en enseignement spécialisé, J+S, premier secours, etc.). Augmentation du nombre de formation financée par l'éorén.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3100000	Matériel de bureau	Fournitures de bureau non-fourni par l'État.
3102000	Imprimés, publications	Frais de reproduction, papier, cartouche, toner, contrat d'impression, etc.
3104000	Matériel pédagogique	Enveloppe budgétaire de CHF 10.-/élève pour l'acquisition de matériel non-fourni par l'État et réserve pour l'aménagement de classe en cours d'année (jeux, coins lecture, etc.). Conformément au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches entre l'État et les Communes, les moyens d'enseignement et le matériel nécessaire aux élèves sont financés par le DEF. Chaque école dispose d'un forfait par élève, néanmoins, ce forfait ne permet pas de couvrir entièrement les besoins.
3104001	Matériel scolaire gratuit	Montant dédié à l'acquisition de matériel dans le cadre de la liste cantonale.
3104002	Sciences	Montant prévu pour compléter le matériel livré par le Canton pour le programme Odysséo des années 5 à 8. Cette enveloppe correspond essentiellement à du petit matériel et des consommables et a été calibrée à raison de CHF 500.-/par collège. Le forfait a été revu à la baisse dans la mesure où il n'est que très partiellement utilisé.
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	Enveloppe de CHF 20.-/élève pour l'acquisition de fournitures, consommables et outils non-fourni par l'État.
3104004	Activités manuelles textiles	Une enveloppe de CHF 7.-/élève permet de financer les fournitures ACT.
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	Prise en charge des frais de transports selon réglementation cantonale.
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3612000	Écolages externes	Écolage correspondant aux élèves des communes membres, scolarisés hors éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4612000	Écolages élèves externes	Écolage correspondant aux élèves des communes non-membres, scolarisés au sein de l'éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
4632000	Subventions ordinaires	La subvention ordinaire de l'État sur les traitements du personnel enseignant est fixée à 45% depuis 2007. La subvention cantonale augmente ou diminue proportionnellement aux traitements subventionnés (natures 3020000 et 3020004).
4632001	Remboursement du DEF - allègements spéciaux	Voir commentaire nature 3020000.
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	La subvention de l'État sur la cotisation employeur à prévoyance.ne pour le personnel enseignant est fixée à 37%.
4632003	Subvention traitements classes d'accueil	Ouverture d'une classe d'accueil au cycle 2 dès août 2018, la subvention n'est plus défalquée dans ce compte.
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	Subventionnement du matériel scolaire dans le cadre du soutien à l'intégration et de la classe d'accueil.
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	Subvention cantonale à raison du 45% du traitement net des remplaçants (après déduction des recettes d'assurances accident et maternité).

## Remarques au budget

21300	Degré secondaire	Cette fonctionnelle regroupe plusieurs types de charge relatives au fonctionnement général du cycle 3: soutien pédagogique et encadrement pendant les horaires blocs, classes d'accueil, classes de terminale, cours d'appui, etc. (encadrement en dehors des horaires blocs: voir fonction 21800; commissions et administration: voir fonction 21900; activité pédagogique, camps, etc. : voir 21920).
30	Charges de personnel	
3020000	Salaires des enseignants	Le traitement des enseignants enregistre une augmentation par rapport au budget 2019, les explications se trouvent dans le rapport à l'appui du budget 2020. Le statut de la fonction publique de l'État pour les enseignants est appliqué conformément aux instructions du DEF: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le renchérissement est positif soit de +0.50%.</li> <li>• La progression est d'une haute paie, conformément au nouveau système de rémunération introduit au 1<sup>er</sup> janvier 2017.</li> </ul> Un montant brut de CHF 591'000.00 (CHF 669'756.65 aux comptes 2018) correspond aux allègements octroyés et aux remplacements remboursés par le Département (voir nature 4632001 pour le remboursement de la charge nette employeur).
3020001	Traitements non-subventionnés	Traitement non-subventionné par l'État correspondant aux décharges des délégués du corps enseignant, aux décharges pour la gestion du matériel des collèges, aux remplacements non-subventionnés accordés par la direction (art. 51 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)). Par ailleurs, le 20% d'un enseignant spécialisé est comptabilisé dans cette nature en rapport au projet CRAIE soumis à votre autorité dans le cadre du budget 2015 ; le département a reconnu partiellement le subventionnement du poste au courant de l'année 2018.
3020002	Primes de fidélité	Charge planifiée, en fonction de l'ancienneté des collaborateurs.
3020003	Remplacement service militaire, SC et PC	Charge aléatoire.
3020004	Remplacements, divers subventionnés	Remplacement pris en charge par l'État (pour les congés réglementaires selon art. 50 du Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten)).
3020006	Remplacements subventionnés Maladie, Accident, Maternité	Compte créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient la charge salariale des remplacements pour cause de maladie, accident et maternité (voir rapport à l'appui des comptes).
3020900	Remboursements de salaires des enseignants	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020901	Remboursements de salaires des enseignants non-subventionnés	Compte de charges négatives créé pour comptabiliser les recettes APG maladie et accident, remboursées par le Groupe Mutuel pour les traitements non-subventionnés (compensation dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence de la perte de 20% du traitement).
3020902	Remboursements indemnités Accident, Maternité	Compte de charges négatives créé consécutivement à la suppression de la Caisse cantonale de remplacement au 31 juillet 2017. Il contient les recettes estimées des assurances maternité et accident (auto-assurance pour la maladie).
3040005	Allocations complémentaires enseignants	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation (CCNC).
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3050900	Remboursement de cotisation AVS, AI, APG, AC	Remboursement de cotisations sociales à la suite de cours JS, notamment.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019). La subvention de l'État est comptabilisée dans la nature 4632002.
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assureur Visana au taux de 0.1793% dès 2017 contre 0.1900% en 2016 (Concordia).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.

## Remarques au budget

3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Taux identique depuis 2014, soit 0.07%. Charge correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture du 20% du traitement assuré dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence).
3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation employeur de 0.18%.
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	Formation non-prise en charge par la HEP (participation aux masters en enseignement spécialisé, à la formation des médiateurs, J+S, etc.).
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3100000	Matériel de bureau	Fournitures de bureau non-fourni par l'État, dépense relativement aléatoire.
3102000	Imprimés, publications	Frais de reproduction, papier, cartouche, toner, contrat d'impression, etc.
3104000	Matériel pédagogique	Enveloppe budgétaire de CHF 10.-/élève pour l'acquisition de matériel non-fourni par l'État. Conformément au deuxième volet du désenchevêtrement des tâches entre l'État et les Communes, les moyens d'enseignement et le matériel nécessaire aux élèves sont financés par le DEF. Chaque école dispose d'un forfait par élève, néanmoins, ce forfait ne permet pas de couvrir entièrement les besoins. Figure également un montant pour les options professionnelles en 11 <sup>ème</sup> année.
3104001	Matériel scolaire gratuit	Montant dédié à l'acquisition de matériel dans le cadre de la liste cantonale.
3104002	Sciences	Montant prévu pour les programmes courant de sciences au cycle 3, soit des fournitures et des consommables.
3104003	Activités manuelles Bois/Carton/Fer	Fournitures et consommables et outils non-fourni par l'État. Figure également un montant pour les options professionnelles en 11 <sup>ème</sup> année.
3104004	Activités manuelles textiles	Fournitures et consommables et outils non-fourni par l'État.
3104008	Économie familiale	Voir nature 4260001 pour la participation des parents. Le budget est calculé sur la base d'un forfait de CHF 5.50. Néanmoins lorsque les élèves font de la théorie, cette somme n'est dépensée que partiellement.
3104006	Éducation visuelle et artistique	Compte lié à l'introduction des options professionnelles en 11 <sup>ème</sup> année.
3104009	ACF	Montant consacré aux fournitures pour les activités complémentaires facultatives au cycle 3.
3170004	Frais de déplacement et autres frais corps enseignants	Prise en charge des frais de transports selon réglementation cantonale.
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3612000	Écolages externes	Écolage correspondant aux élèves des communes membres, scolarisés hors éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	
4260001	Participation parents EFA	Voir nature 3104008.
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4612000	Écolages élèves externes	Écolage correspondant aux élèves des communes non-membres, scolarisés au sein de l'éorén et facturés selon une convention de facturation entre cercles scolaires (basée sur le coût/élève aux comptes de l'éorén).
4632000	Subventions ordinaires	La subvention ordinaire de l'État sur les traitements du personnel enseignant est fixée à 45% depuis 2007. La subvention cantonale augmente ou diminue proportionnellement aux traitements subventionnés (natures 3020000 et 3020004).
4632001	Remboursement du DEF - allègements spéciaux	Voir commentaire nature 3020000.
4632002	Subvention s/cotisations prévoyance.ne	La subvention de l'État sur la cotisation employeur à prévoyance.ne pour le personnel enseignant est fixée à 37%.
4632003	Subvention traitements classes d'accueil	Subvention sur les traitements des maîtres de classes d'accueil par le DEF.
4632004	Subvention matériel classes d'accueil	Subvention du matériel des classes d'accueil par le DEF.
4632005	Subvention remplacement Accident, Maladie, Maternité	Subvention cantonale à raison du 45% du traitement net des remplaçants (après déduction des recettes d'assurances accident et maternité).

## Remarques au budget

<b>21700</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>Cette fonctionnelle regroupe plusieurs types de charge relatives aux bâtiments, soit l'entretien, l'exploitation et le financement des infrastructures et des équipements.</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	
3010003	Salaires des concierges	La progression salariale ordinaire a été appliquée, sans indexation positive ou négative. La diminution s'explique par le départ en retraite de titulaires et l'engagement de personnel plus jeune.
3010900	Remboursement des salaires administratifs et d'exploitation	Remboursement d'indemnités journalières maladie ou accident. Charge aléatoire non-budgétée.
3010903	Remboursement des salaires concierges	Remboursement d'indemnités journalières maladie ou accident. Charge aléatoire non-budgétée.
3040007	Allocations complémentaires concierges	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation.
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019).
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assurance Visana au taux de 0.1918% dès 2017 contre 0.2175% (Concordia jusqu'au 31 décembre 2016).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Auto-assurance pour la perte de gain maladie dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2019, comme pour le corps enseignant et les directions. Précédemment, taux de 1.49% correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture à 100% dès le 31 <sup>ème</sup> jour d'absence). Augmentation du taux dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2017 en raison de notre sinistralité (0.5950% jusqu'en 2016) et décision du Comité scolaire de passer en auto-assurance.
3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation de 0.18% dès 2016 contre 0.17% sur 2014 et 2015.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3101001	Matériel et produits de nettoyage	Poste consacré au cycle 3 pour les bâtiments exploités par le personnel de l'éorén et dédommagement des bâtiments communaux.
3101002	Matériel divers	Fournitures de conciergerie.
3110001	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Équipements pour les ACM et ACT des cycles 2 et 3. Renouvellement du matériel de bureau audio, vidéo (rétroprojecteurs, massicot, chaînes stéréo pour les langues, perforatrices, plastifieuses, etc.) et informatique. Acquisition et renouvellement d'objets ou de mobiliers divers (pour le cycle 1 : cuisinette, tapis, coussins, coins lecture, etc., EFA pour le cycle 3). Remplacement de mobiliers selon besoins.
3110002	Équipement EPH	Renouvellement du petit (cerceaux, balles, etc.) et gros matériel (engins, tapis, etc.) des salles de rythmique et de gymnastique des cycles 1 à 3. Fournitures pour l'entretien des skis. Une recette de CHF 3'000.00 est comptabilisée dans ce compte pour l'entretien des skis partagés entre l'éorén et le Lycée Jean-Piaget.
3112000	Vêtements, linges, rideaux	Achat de linges pour les collèves et vêtements de fonction des concierges.
3120000	Taxe déchets	Taxe au poids des déchets de l'ensemble des collèves de l'éorén.
3120001	Chauffage	Charge d'exploitation des bâtiments des cycles 1 à 3.
3120002	Électricité	Charge d'exploitation des bâtiments des cycles 1 à 3.
3120003	Eau	Charge d'exploitation des bâtiments des cycles 1 à 3.
3120004	Gaz	Charge d'exploitation des bâtiments des cycles 1 à 3.
3130004	Entreprise de conciergerie	Mandats de conciergerie et de déménageurs.
3134003	Assurance immobilière	Assurances ECAP des bâtiments des cycles 1 à 3.
3134004	RC Immeubles	Assurances responsabilité civile des bâtiments du cycle 3.
3134006	Assurance mobilier et équipement	Assurances des bâtiments du cycle 3.
3144001	Entretien salles de gymnastique	Entretien des salles de gymnastique du cycle 3.
3144002	Entretien bassins de natation	Charges des bassins du Crêt-du-Chêne, d'Hauterive et du Mail.
3144003	Entretien et aménagements extérieurs	Charge d'exploitation des bâtiments des cycles 1 à 3.

## Remarques au budget

3150000	Entretien de meubles et machines de bureau	Entretien des moyens audio-visuels, des machines à coudre, des machines d'ACM, dédommagement des bâtiments du cycle 3, lingerie, accordage pianos, etc.
3150001	Entretien des locaux	Dédommagements communaux des bâtiments du cycle 1 à 3 et entretien du collège du Mail.
3160001	Location des bâtiments et installations sportives	Sont comptabilisés dans cette nature, les dédommagements versés aux communes pour l'utilisation des bâtiments, soit la prise en charge des amortissements (en principe 2%) et intérêts (1.79% sur 2020) sur la valeur résiduelle au bilan, année n-2. Figure également dans ce compte, les locations de locaux pour le cycle 1 auprès de gérances immobilières, ainsi que des locations de patinoires, etc. Augmentation en raison du dédommagement de nouveaux collèges : Vigner A, B et C, Terreaux Est, Beauregard.
3170003	Frais de déplacements et autres frais concierges	Frais de déplacements occasionnés par le courrier interne assumé par les concierges.
3190000	Paiements dégâts non-couverts	Charge aléatoire correspondant généralement aux franchises d'assurances.
3199000	Autres charges d'exploitation	Contrats d'alarmes incendie et détection des collèges.
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	Voir rapport à l'appui du budget 2020.
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	
3406000	Intérêts passifs des engagements financiers à court terme	Voir rapport à l'appui du budget 2020.
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3612001	Concierges externes	Dédommagements des communes de l'éorén pour les cycles 1 à 3. Augmentation en raison du dédommagement de nouvelles surfaces (Vigner, Terreaux Est, Beauregard).
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	
4390001	Remboursement des assurances	Remboursement d'équipements volés dans le cadre de deux cambriolages aux collèges des Coteaux et du C2T, voir nature 3190000.
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	
4407000	Intérêts actifs des engagements financiers à long terme	Faible rémunération des actifs à long terme.
4471000	Location appartements concierges	Revenu des locations d'appartements de fonction dans les bâtiments du cycle 3 et au collège du Mail.
4472000	Location de salles	Location de salles de classes aux institutions spécialisées (Perce-Neige, CERAS, etc.) et revenu des locations d'aula notamment.
4472001	Location salles de gymnastique	Recettes correspondant aux dédommagements communaux versés à l'éorén pour la location des salles de gymnastique à des tiers (association, club, etc.).
4472002	Location bassin de natation Mail	Recettes de tiers (association, club, etc.).
4472003	Location sport universitaire	Montant correspondant au contrat de location avec l'université de Neuchâtel pour les salles de sport du collège du Mail.
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4690000	Redistribution taxe CO2	Environ deux tiers du produit de la taxe sur le CO2 sont redistribués par la Confédération à la population, aux entreprises et aux administrations publiques par le biais des assurances-maladie et des caisses de compensation AVS.
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	
4895000	Prélèvement à la réserve de retraitement du patrimoine administratif	Voir rapport à l'appui du budget 2020 concernant le retraitement, poste à mettre en lien avec l'amortissement lié au retraitement du patrimoine administratif, voir : 3300699.
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>Cette fonctionnelle porte sur l'accueil d'enfants pour les repas (cafétéria) dans le cadre de l'école obligatoire et la surveillance des repas. Mais également sur l'encadrement pendant les heures marginales, soit les heures d'arrêts.</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitement correspondant à l'exploitation du réfectoire du Mail.
3020001	Traitements non-subsventionnés	Traitement correspondant à la surveillance des arrêts et repas.
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.

## Remarques au budget

3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019).
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assurance Visana au taux de 0.1918% contre 0.2175% (Concordia jusqu'au 31 décembre 2016).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Auto-assurance pour la perte de gain maladie dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2019, comme pour le corps enseignant et les directions. Précédemment, taux de 1.49% correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture à 100% dès le 31 <sup>ème</sup> jour d'absence). Augmentation du taux dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2017 en raison de notre sinistralité (0.5950% jusqu'en 2016) et décision du Comité scolaire de passer en auto-assurance.
3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation de 0.18% dès 2016 contre 0.17% sur 2014 et 2015.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3170007	Terreaux - espace repas	Achats des repas.
3170008	Exploitation réfectoire Mail	Achats des repas et divers.
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	
4309000	Exploitation réfectoire Mail	Vente des repas et divers.
4309001	Terreaux - espace repas	Vente des repas.
<b>21900</b>	<b>Direction et administration des écoles</b>	<b>Cette fonctionnelle rassemble les charges des Autorités scolaires, des directions d'école, du Secrétariat général (économat, intendance, secrétariat de centres).</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	
3000000	Jetons de présence des membres d'autorités et de commissions	Indemnisation du Comité scolaire, du groupe de travail santé et des bâtiments.
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitement du personnel administratif du Secrétariat général (économat, intendance, secrétariat de centres). L'augmentation par rapport au budget 2019 est liée à la progression salariale. L'écart avec les comptes 2018 s'explique par la provision constituée au bouclage pour les heures variables effectuées par les collaborateurs.
3010002	Salaires de direction des écoles	Le traitement directions enregistre une diminution liée au départ en retraite de titulaires et l'engagement d'adjoints colloqués en début d'échelle des traitements. Le statut de la fonction publique de l'État pour les directions est appliqué conformément aux instructions du DEF: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le renchérissement est positif de +0.50%</li> <li>• La progression salariale ordinaire d'une haute paie.</li> </ul> Le nouveau système de rémunération, introduit au 1 <sup>er</sup> janvier 2017, ne concerne pas le traitement des directions qui restent au bénéfice de l'ancien système.
3010900	Remboursement des salaires administratifs et d'exploitation	Remboursement d'indemnités journalières maladie, maternité ou accident non-budgétés car aléatoire.
3010902	Remboursement des salaires de direction des écoles	Remboursement d'indemnités journalières maladie, maternité ou accident non-budgétés car aléatoire.
3020901	Remboursement de salaires enseignants non-subsventionnés	Remboursement d'indemnités journalières maladie, maternité ou accident pour la part d'enseignement des directeurs et directeurs-adjoints, non-budgétés car aléatoire.
3040001	Allocations complémentaires du personnel administratif	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation.
3040003	Allocations complémentaires direction	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation.
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019).

## Remarques au budget

3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assurance Visana au taux de 0.1918% contre 0.2175% (Concordia jusqu'au 31 décembre 2016).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Taux identique depuis 2014 pour les directions, soit 0.07% pour la couverture sur-obligatoire du 20% du traitement dès le 181 <sup>ème</sup> jour d'absence. Pour l'administration, auto-assurance pour la perte de gain maladie dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2019, comme pour le corps enseignant et les directions. Précédemment, taux de 1.49% correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture à 100% dès le 31 <sup>ème</sup> jour d'absence). Augmentation du taux dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2017 en raison de notre sinistralité (0.5950% jusqu'en 2016) et décision du Comité scolaire de passer en auto-assurance.
3059100	Fonds de formation professionnel	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Cotisation de 0.18% dès 2016 contre 0.17% sur 2014 et 2015.
3091000	Recherche de personnel	Recrutement du personnel administratif et de direction.
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	Formation non-prise en charge par la HEP pour les directions dont deux CAS à la FORDIF pour deux membres de directions nouvellement engagés.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3100000	Matériel de bureau	Matériels et fournitures acquis pour les directions, secrétariats de centres et secrétariat général.
3102000	Imprimés, publications	Achat du papier, contrats d'impression, achat de cartouches et de toners.
3103001	Cotisations	Cotisations aux associations professionnelles pour les directions et enseignants. La cotisation à l'Aneres pour CHF 2'160.00 était précédemment comptabilisée sous formation, nature 3090000.
3130000	Prestations de services de tiers	Un montant de CHF 57'300.00 (cpt 2018 : 53'000.00) correspond aux dédommagements des bâtiments du cycle 3 pour certaines prestations administratives. Ce compte comprend également le mandat de la fiduciaire dont les honoraires sont plus conséquents en raison de l'introduction de MCH2, des mandats courants de traduction, les publications feuille officielle et avis de rentrée dans la presse, prestations du Service juridique de la Ville de Neuchâtel. Un montant de CHF 10'000.00 est prévu pour les procédures en marchés publics.
3133200	Redevance informatique administrative	Redevances informatiques <ul style="list-style-type: none"> <li>• CEG site internet</li> <li>• CEG Netbiblio</li> <li>• CEG SAI/Abaccus</li> <li>• CEG Timelead</li> <li>• CEG site intranet</li> <li>• CEG Téléphonie IP</li> <li>• SIEN redevance poste informatique et wifi</li> <li>• Serveur d'impression</li> <li>• SAP HR : CHF 90'000.- (cpt 2018 : 75'000.00)</li> <li>• Logiciel RH (nouveau depuis 2017)</li> <li>• Logiciel Gestions des absence en lien avec la suppression de la caisse de remplacement (nouveau, dès novembre 2018)</li> </ul>
3170005	Réceptions, manifestations	Charge comprenant le souper de fin d'année du personnel (direction, administration, conciergerie, SSE) les repas annuels des groupes de travail, les apéritifs du Conseil intercommunal, le repas annuel du Comité scolaire.
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	
3400000	Intérêts passifs des engagements courants	Sont comptabilisés les intérêts passifs ainsi que les intérêts négatifs dus à un éventuel excédent de trésorerie (sur quelques jours).
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	
4390000	Autres recettes	Remboursement de la compensation du renchérissement LAA 2016 par Visana sur l'exercice 2018. Aucun revenu prévu en 2020.

## Remarques au budget

3171004	Aides et exonérations camps de ski	Exonérations partielles accordées après examen fiscal de la situation des parents qui en font la demande. Un montant minimal de CHF 50.- est néanmoins exigé.
3171005	Camps verts	Camps verts et journées vertes des années 1 à 8. Augmentation liée à l'arrêt du Tribunal fédéral sur les activités scolaires.
3171006	Échanges linguistiques	Budget consacré aux échanges linguistiques aux cycles 2 et 3.
3171007	Camps de ski cycle 3 + années 7 à 8	Au niveau du cycle 2, les années 7 et 8 partent ensemble en camp de ski afin de respecter et d'appliquer le principe du demi-cycle en vigueur. Pour les 7-8, les camps de ski s'organisent et sont financés sur le modèle déjà en vigueur pour les années 9 à 11. Par conséquent, les élèves partent tous les deux ans en camp. Le camp de ski est facultatif et à choix parmi les trois options ci-dessous : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Camp de ski</li> <li>• Camp poly-sportif</li> <li>• Activités dans le cadre de l'école</li> </ul> Par ailleurs tous les élèves des niveaux 7 à 11 d'un même Centre partent impérativement en camp la même semaine. Finalement, les communes qui organisent actuellement un camp annuel pour les 7 <sup>ème</sup> ont la possibilité de continuer de le faire l'année où l'école ne l'organise pas, en prenant en compte les 8 <sup>ème</sup> qui font partie intégrante du cycle 2 et de demi-cycle 7-8 (selon conditions mentionnées au 3171002).
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3612002	Bibliothécaires externes	Charge correspondant aux bibliothèques communales des Coteaux, du C2T et de La Tène.
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	
4260003	Remboursement SSF et devoirs surveillés	Remboursement de la commune de Neuchâtel des charges liées aux devoirs surveillés des cycles 1 et 2. Quant au sport scolaire facultatif, il n'est plus organisé par l'éorán dès août 2018.
4260004	Participation parents camps de ski	La participation des parents au financement des camps se monte à CHF 250.- par élève.
4260008	Participation Sport Arts Étude	Participation des parents pour les élèves suivant la filière Sports-arts-études.
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	
4390000	Autres recettes	Ventes diverses et location de matériel.
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4630000	Subsides J+S	Encaissement des subventions Jeunesse et Sport et Loterie Romande pour les camps de ski des années 7 à 11. Augmentation des recettes en lien avec la décision du Conseil fédéral d'augmenter la subvention J+S dès 2020.
<b>21930</b>	<b>Participation financière</b>	<b>Cette fonctionnelle regroupe les diverses participations financières des communes</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3181000	Augmentation provision du croire s/débiteurs	Sur 2018, cette nature comptabilise l'indemnité de sortie de Val-de-Ruz pour CHF 111'596.51, la part de cette commune à l'apport supplémentaire pour prévoyance.ne pour CHF 91'364.61 et sa part aux mesures transitoires compensatoires pour CHF 75'653.54. Les sommes en question ont été finalement virées par ladite commune sur l'exercice 2019.
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	
4602001	Communes membres	Charge nette répartie entre les communes membres uniquement. Conformément au dispositif adopté dès le bouclage des comptes 2015.
4602002	Communes membres, répartition de solde	Nature à mettre en lien avec les écritures de bouclage.

## Remarques au budget

<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	
4862000	Revenus de transfert extraordinaires - communes et syndicats intercommunaux	Recette 2018 liée au Rapport du Comité scolaire du 26 mars 2015 au Conseil intercommunal de l'éorén relatif à une modification du Règlement général du Syndicat et à une indemnité suite à la fusion des communes de Val-de-Ruz et au retrait des élèves de Fenin-Vilars-Saules et Savagnier au 31 décembre 2014. L'indemnité, d'un total de CHF 473'172.80, était ventilée sur quatre exercices de 2015 à 2018 pour un montant annuel de CHF 118'293.20. Figure également dans ce compte l'indemnité de retrait de Val-de-Ruz pour CHF 111'596.51. Voir également natures 3181000.
<b>2200</b>	<b>Écoles spéciales</b>	<b>Cette fonctionnelle prend en charge l'écolage des institutions spécialisées cantonales ou hors canton pour les élèves ressortissants des communes membres de l'éorén.</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	
3614000	Dédommagements aux entreprises publiques	Charge correspondant aux élèves intégrés au sein des écoles spécialisées. Les élèves s'y rapportant ont été intégrés à l'effectif des communes membres utilisé pour répartir la charge nette de l'éorén (voir rapport à l'appui des comptes). Dès 2013, l'éorén a pris à sa charge l'enseignement spécialisé (Perce-Neige, CERAS, CNpea Préfargier, Malvilliers, Fondation Borel, Fondation Sandoz, Les Billodes, institution hors canton) pour les élèves des communes membres.
<b>43300</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>Cette fonctionnelle regroupe toutes les charges relatives à la santé scolaire et bucco-dentaire dont les tâches se répartissent entre la prévention et la promotion de la santé.</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	
3010007	Salaire personnel santé scolaire	Compte salaire ouvert suite au transfert du Service médical des écoles de la Ville de Neuchâtel.
3040001	Allocation complémentaire pers admin	Allocations à charge de l'employeur et non-financées par la caisse de compensation.
3050000	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	Taux AVS, AI, APG de 5.4595% dès 2020 contre 5.3095% de 2016 à 2019.
3052000	Cotisations patronales caisses de pension	Dès janvier 2019, la cotisation de l'employeur est passée de 14.7% à 16.25% du traitement assuré après déduction d'un montant de coordination (fixé à CHF 16'590.- dès 2020 contre 16'450.- jusqu'en 2019).
3053000	Cotisations patronales assurances-accidents	Contrat avec l'assurance Visana au taux de 0.1918% contre 0.2175% (Concordia jusqu'au 31 décembre 2016).
3054000	Cotisations patronales ALFA	Taux identique depuis 2014.
3055000	Cotisations patronales assurances d'indemnités journalières	Auto-assurance pour la perte de gain maladie dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2019, comme pour le corps enseignant et les directions. Précédemment, taux de 1.49% correspondant à la cotisation employeur à l'assurance perte de gain maladie auprès du Groupe Mutuel (couverture à 100% dès le 31 <sup>ème</sup> jour d'absence). Augmentation du taux dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2017 en raison de notre sinistralité (0.5950% jusqu'en 2016) et décision du Comité scolaire de passer en auto-assurance.
3059100	Fonds de formation professionnelle	Taux de cotisation employeur de 0.087% et de 0.58% correspondant à la nouvelle cotisation au fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (LFFD).
3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	Taux de cotisation de 0.18% dès 2016 contre 0.17% sur 2014 et 2015.
3090000	Formation et perfectionnement du personnel	D'août 2018 à août 2019, l'accent est mis sur la formation des infirmières dans le domaine de la santé communautaire. Une infirmière effectuera du DAS dans le domaine précité.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>	
3100000	Matériel de bureau	Matériels et fournitures, compte non-ouvert dans le cadre du budget 2019.
3102000	Imprimés, publications	Achat du papier, contrats d'impression, achat de cartouches et de toners. Compte non-ouvert dans le cadre du budget 2019.
3106000	Fournitures médicales et sanitaires	Pharmacies des centres scolaires et des camps, matériel jetable, matériel de prophylaxie dentaire, etc.

## Remarques au budget

3130200	Prestations de service - Santé sexuelle	Le Comité scolaire a renoncé à internaliser les prestations et a mandaté le GSN sur 2019-2020. Le tarif a été renégocié de CHF 100.00 à 70.00 la période. L'Etat a par ailleurs augmenté sa subvention à l'attention du GSN.
3130201	Prestations de service - Médecins	Médecin payé à l'heure au tarif de CHF 200.-/heure.
3130202	Prestations de service - Dentistes	Dépistage dentaire payé CHF 15.-/élève.
3130203	Activités de promotion	Ce groupe regroupe l'exposition « Mon corps est à moi » et le projet « Histoires gravées ».
3132001	Médecine scolaire	Prestations de janvier à août 2018 pour les 8-11 selon l'ancien modèle de médecine scolaire et l'ancienne répartition des tâches en communes et éorén.
3170002	Frais de déplacement et autres frais personnel administratif	Basées au collège des Acacias, les infirmières scolaires sont chacune rattachées à un centre pour lequel elles couvrent l'ensemble des collèges et des années 1 à 11.

**éorán**  
école  
obligatoire  
région  
Neuchâtel

# **BUDGET 2020**

COMPTE DES INVESTISSEMENTS

**Investissements**

No de compte	Objets	Date d'octroi	Organe	Libellé de compte	Montant du crédit net	Dépenses cumulées au 31.12.2018	Dépenses 2019	Recettes 2019	Dépenses cumulées au 31.12.2019	Montant disponible sur 2020	Economie (+) Dépassement (-) crédit clôturé	Date de clôture
1404000	1430950	22.10.2015	CI	Installation chauffage du Mail	530'000.00	505'104.85	-	-	505'104.85	-	24'895.15	31.12.2017
1404000	1464040	31.03.2017	CI	Agrandissement dir. Mail	330'000.00	330'358.75	-	-	330'358.75	-	-358.75	31.12.2017
1404000	1430960	24.10.2018	CI	Travaux douches et salle judo CS Mail	44'000.00	-	44'000.00	-	44'000.00	-	-	31.12.2019
<b>Total 1404</b>				<b>Bâtiments</b>	<b>904'000.00</b>	<b>835'463.60</b>	<b>44'000.00</b>	<b>-</b>	<b>879'463.60</b>	<b>-</b>	<b>24'536.40</b>	
1406000	1461800	22.03.2016	CI	Bus scolaire	112'000.00	116'904.00	-	-	116'904.00	-	-4'904.00	31.12.2017
1406000	1462019	23.10.2014	CI	Equipement mobilier Safrières	222'000.00	122'014.60	-	-	122'014.60	-	99'985.40	31.12.2017
1406000	1462020	22.10.2015	CI	Equipement mobilier scolaire	446'000.00	445'488.45	-	-	445'488.45	-	511.55	31.12.2017
1406000	1464030	22.03.2016	CI	Amén. salles extension des collèges	441'000.00	383'696.75	-	-	383'696.75	-	57'303.25	31.12.2018
1406000	1462021	18.10.2016	CI	Equipement mobilier scolaire	340'000.00	281'425.00	-	-	281'425.00	-	58'575.00	31.12.2018
1406000	1462101	18.10.2016	CI	Equipement informatique	226'000.00	222'953.35	-	-	222'953.35	-	3'046.65	31.12.2018
1406000	1464050	21.03.2017	CI	Eqmt. salles spéciales C2T, Côte, Terreaux	333'000.00	250'676.70	82'323.30	-	333'000.00	-	-	31.12.2019
1406000	1462102	19.10.2017	CI	Equipement informatique admin.	52'900.00	47'625.50	5'274.50	-	52'900.00	-	-	31.12.2019
1406000	1462103	19.10.2017	CI	Equipement informatique ens.	200'000.00	197'798.20	2'201.80	-	200'000.00	-	-	31.12.2019
1406000	1462104	24.10.2018	CI	Equipement informatique cinq centres	275'000.00	-	275'000.00	-	275'000.00	-	-	31.12.2019
1406000	1462091	24.10.2018	CI	Equipement mobilier scolaire	204'000.00	-	204'000.00	-	204'000.00	-	-	31.12.2019
1406000	1464060	24.10.2018	CI	Equipement collège Terreaux-Est	592'500.00	-	412'500.00	-	412'500.00	180'000.00	-	31.12.2020
1406000	1464070	24.10.2018	CI	Equipement collèges de Vignier	1'044'500.00	-	62'667.00	-	62'667.00	981'833.00	-	31.12.2022
<b>Total 1406</b>				<b>Biens mobiliers PA</b>	<b>4'488'900.00</b>	<b>2'068'582.55</b>	<b>1'043'966.60</b>	<b>-</b>	<b>3'112'549.15</b>	<b>1'161'833.00</b>	<b>214'517.85</b>	
<b>Crédits à solliciter et sous réserve de l'approbation du Conseil intercommunal</b>												
		A solliciter le										
1406000		23.10.2019	CI	Equipement collège de Beauregard	507'000.00					507'000.00		
1406000		23.10.2019	CI	Equipement collège des Sablons	155'000.00					155'000.00		
1406000		23.10.2019	CI	Equipement informatique ens.	200'000.00					200'000.00		
1406000		23.10.2019	CI	Equipement mobilier cinq centres	154'000.00					154'000.00		
1406000		23.10.2019	CI	Bus scolaire	60'000.00					60'000.00		
<b>Total à solliciter</b>					<b>1'076'000.00</b>					<b>1'076'000.00</b>		
<b>TOTAL</b>					<b>6'468'900.00</b>	<b>2'904'046.15</b>	<b>1'087'966.60</b>	<b>-</b>	<b>3'992'012.75</b>	<b>2'237'833.00</b>	<b>239'054.25</b>	

**Tableau des investissements prévus par les communes**

Communes	Collèges	Objets	Date passage CG/CI	Fin des Travaux	Montant du crédit net
La Tène	Collège des Tertres	Etude assainissement collège	2020	2020	100'000.00
Le Landeron	C2T	Remplacement des fenêtres	2020	2021	300'000.00
Le Landeron	C2T	Remplacement de la climatisation de l'aula	2020	2020	35'000.00
Le Landeron	C2T	Révision globale du plan de fermeture	2020	2021	50'000.00
Le Landeron	La Garenne	Pose d'une PAC, remplacement des stores, réfection de la toiture et peinture intérie	2020	2021	90'000.00
Cornaux	Collège primaire Nord et Sud	Chauffage	2020	2021-2022	150'000.00
Neuchâtel	Collège de Beaugregard	Construction d'un collège provisoir pour assainissement des Parcs	2020	2020	4'200'000.00
Peseux	Coteaux	Assainissement du chauffage	2020	2021	520'000.00
Neuchâtel	Collège des Parcs	Assainissement et construction de deux halles de sport	2020	2023	35'900'000.00
Peseux	Chapons	Construction d'une halle de sport triple	2020-2021	2023	18'000'000.00
La Tène	Vieux-Collège	Construction d'un préau	2021	2021	150'000.00
La Tène	Collège des Tertres	Rénovation enveloppe thermique et extension	2021	2021	4'000'000.00
Le Landeron	Primaire	Remplacement des fenêtres	2021	2021	150'000.00
Le Landeron	C2T	Assainissement de la cour intérieure	2021	2022	146'000.00
Lignières	La Gouvernière	Réfection complète du bâtiment (toiture, isolation bâtiment, fenêtres)	2021	2021-2022	2'550'000.00
Hauterive	Collèges (nouveau, ancien)	Démolition, contruction et centralisation des sites d'enseignement	2021	2024	10'140'000.00
La Tène	Collège de Wavre	Rénovation toiture, peinture façade et intérieur	2022	2022	135'000.00
La Tène	Collège Billeter + s. gym	Remplacement fenêtres, isolation et rénovation façades	2022	2022	750'000.00
Le Landeron	Primaire	Rénovation et transformation des locaux au sous-sol	2022	2023	200'000.00
Le Landeron	C2T	Assainissement des places de sport	2022	2023	150'000.00
La Tène	CSUM	Peinture façade	2023	2023	120'000.00
Le Landeron	Primaire	Rénovation des salles de classe	2023	2024	150'000.00
Le Landeron	C2T	Remplacement du revêtement de sol des salles de gym	2026	2026	100'000.00
Neuchâtel	Mail	Assainissement du complexe du Mail	2026	2030	34'000'000.00
<b>Total</b>					<b>112'086'000.00</b>