

N° 01/03.2016 – RAPPORT SUR LA GESTION ET LES COMPTES 2015

1. Préambule

Conformément aux dispositions légales et aux articles 23 et 27 des statuts, le Comité de direction soumet à l'approbation du Conseil intercommunal le rapport de gestion et les comptes de l'exercice 2015.

Les comptes sont établis sur la base des charges et des revenus scolaires effectifs incombant aux 9 communes formant l'association :

- Pour 23'473 habitants au 31.12.2015 (23'170 au 31.12.2014) et
- Pour 2'442 élèves ASIME enclassés au 01.10.2014 (2'439 au 01.10.2013) dans les *Etablissements primaires de Morges Est* et de *Morges Ouest* et dans l'*Etablissement secondaire de Morges Beausobre*.

Secteurs	Comptes 2015			Budget 2015		Ecart par rapport au budget				
	Charges	% du total	Revenus	Charges	Revenus	Charges	%	Revenus	%	
50	Dépenses scolaires générales	2'395'641.65	21.4 %	687'795.60	2'475'750.00	603'500.00	- 80'108.35	- 3.2 %	84'295.60	14.0 %
51	Locaux scolaires	8'640'311.00	77.1 %	-	8'856'071.00	-	- 215'760.00	- 2.4 %	-	-
52	Transports scolaires	173'105.50	1.5 %	-	185'000.00	-	- 11'894.50	- 6.4 %	-	-
59	Répartition des charges	-	-	10'521'262.55	-	10'913'321.00	-	-	- 392'058.45	- 3.6 %
<i>Totaux</i>		<i>11'209'058.15</i>	<i>100 %</i>	<i>11'209'058.15</i>	<i>11'516'821.00</i>	<i>11'516'821.00</i>	<i>- 307'762.85</i>	<i>- 2.7 %</i>	<i>- 307'762.85</i>	<i>- 2.7 %</i>
Coût par élève		CHF 4'280.00		CHF 4'448.00		CHF - 168.00		- 3.8 %		
<i>Comparaison avec 2014</i>		<i>CHF 3'992.00</i>		<i>CHF 4'079.00</i>		<i>CHF - 87.00</i>		<i>- 2.1 %</i>		

2. Commentaires

Dépenses scolaires générales

Les dépenses scolaires générales comprennent les coûts liés à la gestion administrative et financière, aux charges scolaires et parascolaires communales. Ces charges englobent les frais d'administration, les devoirs surveillés, le service dentaire scolaire et le service médical, l'école à la montagne aux Grandes-Roches, les camps de ski, les frais de transport à la piscine/patinoire, le sport scolaire facultatif et les camps d'été. Elles se répartissent à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2015 et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2014.

Les dépenses scolaires générales représentent **21.4 %** des charges totales.

Locaux scolaires

L'évaluation du coût des locaux scolaires fait l'objet d'un barème prenant en compte l'amortissement et le taux d'intérêt d'une part, les charges d'exploitation et d'entretien forfaitaires par type de locaux d'autre part. Les coûts des locaux, soit les indemnités versées aux communes propriétaires de constructions scolaires, sont répartis, pour les communes de l'ASIME, à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2015 et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2014.

La facturation des locaux à l'ASIME est actualisée chaque année en fonction des nouveaux investissements dans les bâtiments scolaires des communes propriétaires et en fonction de la fin des amortissements.

Le coût des locaux scolaires représente **77.1 %** des charges globales.

Transports secondaires

Les coûts des transports scolaires sont pris en charge pour moitié par la commune de Morges et pour moitié par les huit autres communes de l'ASIME à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2015 et d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2014.

Le coût des transports secondaires représente **1.5 %** des charges totales.

3. Participation des communes

La répartition des coûts entre les communes fait l'objet d'un tableau qui figure à la fin des comptes de l'exercice 2015, déduction faite des acomptes versés en cours d'année. Ce tableau mentionne la différence, en plus ou moins, qui sera facturée ultérieurement.

4. Conclusion

Les comptes 2015 de l'ASIME sont inférieurs au budget de CHF 307'762.85. Le coût par élève est réduit à CHF 4'280.00.

Les raisons principales de cette diminution sont les suivantes :

- Administration et dépenses générales :
 - Amélioration de la gestion des transports dus aux particularités d'enclassement
 - Budget pour transports spéciaux (piscine, patinoire) surévalué
 - Amélioration du suivi des subsides SEPS
- Locaux scolaires :
 - Examen détaillé et mise à jour de l'inventaire
 - Optimisation du calcul des coûts selon barème
- Transports scolaires secondaires :
 - Moins de remboursement de frais de transport pour élèves en classes de raccordement
 - Moins d'abonnements de transports délivrés

Vu ce qui précède, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ASIME

- Après avoir pris connaissance et étudié le rapport de gestion 2015 et les comptes 2015,
- Après avoir pris connaissance du rapport de la Commission chargée de leur étude,
- Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

décide :

1. D'adopter les comptes de l'exercice 2015 tels que présentés et de donner décharge au Comité de direction pour la gestion administrative et financière de l'année 2015.

Adopté par le Comité de direction dans sa séance du 14 mars 2016.

pour le Comité de direction	
la présidente	le secrétaire
Isabelle Bonvin	Marc Johannot

Annexes :

1. Récapitulatif par secteur d'activités
2. Evolution des charges
3. Evolution des revenus
4. Evolution du coût par élève
5. Analyse du secteur des colonies
6. Détail des charges correspondant au mobilier scolaire
7. Détail des charges correspondant aux transports

Annexe 1 : Récapitulatif par secteur d'activité

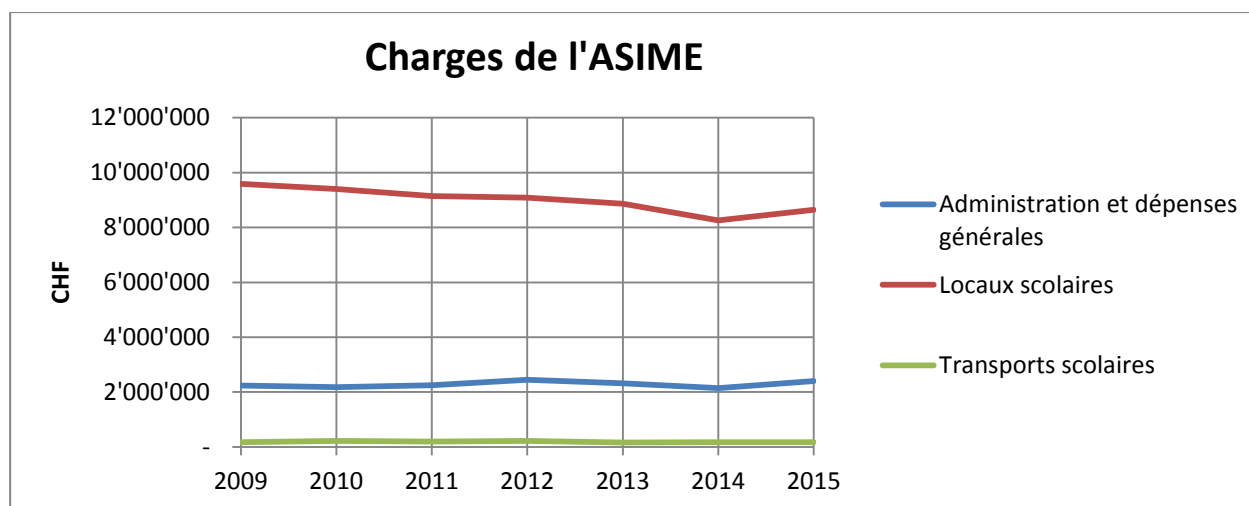
	Comptes 2015		Budget 2015		Ecart			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges		Revenus	
50 Administration et dépenses générales	2'395'641.65	687'795.60	2'475'750.00	603'500.00	-80'108.35	-3.2%	84'295.60	14.0%
501 Autorités	52'876.90	-	56'700.00	-	-3'823.10	-6.7%	-	
502 Administration	686'108.40	29'567.30	754'300.00	4'500.00	-68'191.60	-9.0%	25'067.30	557.1%
503 Cours de soutien et devoirs surveillés	164'862.25	28'750.00	166'000.00	32'000.00	-1'137.75	-0.7%	-3'250.00	-10.2%
504 Service dentaire scolaire	476'734.77	257'689.80	486'550.00	270'000.00	-9'815.23	-2.0%	-12'310.20	-4.6%
505 Service médical	33'193.15	-	35'500.00	-	-2'306.85	-6.5%	-	
506 Grandes-Roches (école à la montagne et camps de ski)	707'978.64	226'031.55	653'200.00	186'600.00	54'778.64	8.4%	39'431.55	21.1%
507 Sports (sport scolaire facultatif et camps de ski externes)	213'059.30	95'110.40	268'000.00	60'400.00	-54'940.70	-20.5%	34'710.40	57.5%
508 Colonies aux Grandes-Roches	60'828.24	50'646.55	55'500.00	50'000.00	5'328.24	9.6%	646.55	1.3%
51 Locaux scolaires	8'640'311.00	-	8'856'071.00	-	-215'760.00	-2.4%	-	
52 Transports scolaires	173'105.50	-	185'000.00	-	-11'894.50	-6.4%	-	
59 Répartition des charges	-	10'521'262.55	-	10'913'321.00	-		-392'058.45	-3.6%
	11'209'058.15	11'209'058.15	11'516'821.00	11'516'821.00	-307'762.85	-2.7%	-307'762.85	-2.7%

Ce tableau présente, pour chaque secteur d'activités, l'écart entre les charges/revenus réels et le budget correspondant. Les commentaires explicatifs relatifs à chaque compte se trouvent dans le tableau général des comptes 2015.

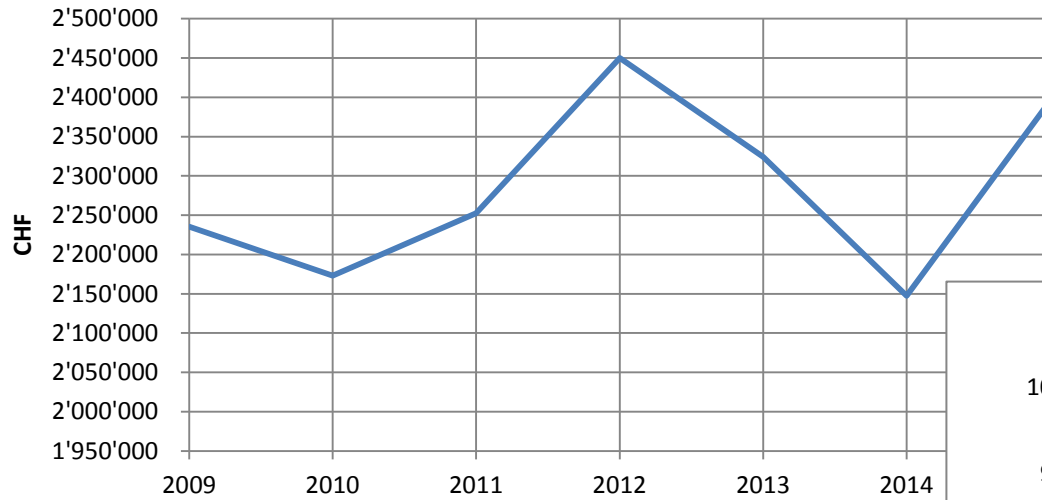
Annexe 2 : Evolution des charges

		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
50	Administration et dépenses générales	2'235'402.58	2'173'226.50	2'252'484.94	2'450'014.32	2'324'267.39	2'147'308.17	2'395'641.65
51	Locaux scolaires	9'593'530.00	9'398'510.00	9'148'322.00	9'089'769.50	8'865'858.00	8'258'224.00	8'640'311.00
52	Transports scolaires	176'526.40	218'983.00	199'454.00	217'067.50	162'995.00	174'667.00	173'105.50
<i>Total</i>		<i>12'005'458.98</i>	<i>11'790'719.50</i>	<i>11'600'260.94</i>	<i>11'756'851.32</i>	<i>11'353'120.39</i>	<i>10'580'199.17</i>	<i>11'209'058.15</i>

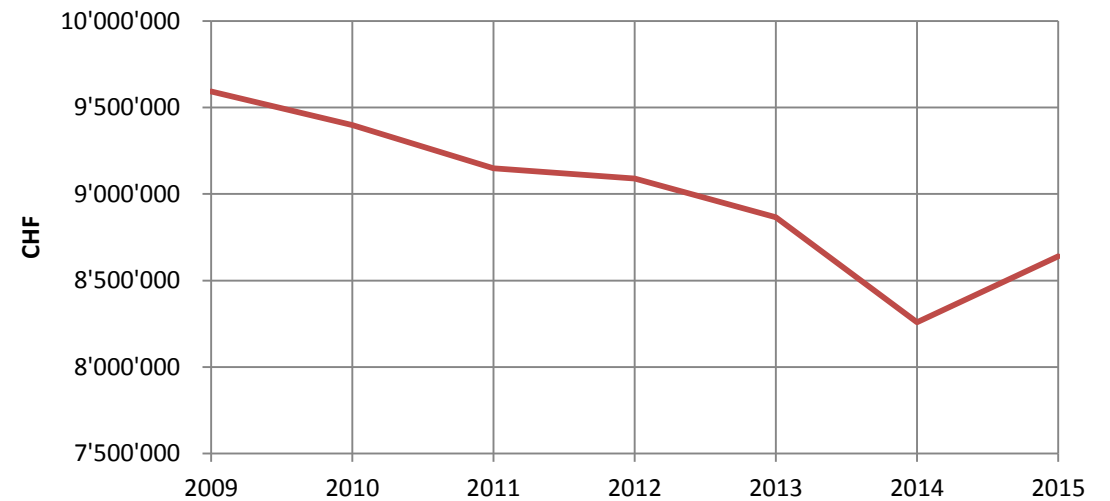
Les graphiques ci-dessous illustrent l'évolution des charges, d'abord globalement, puis par secteur.



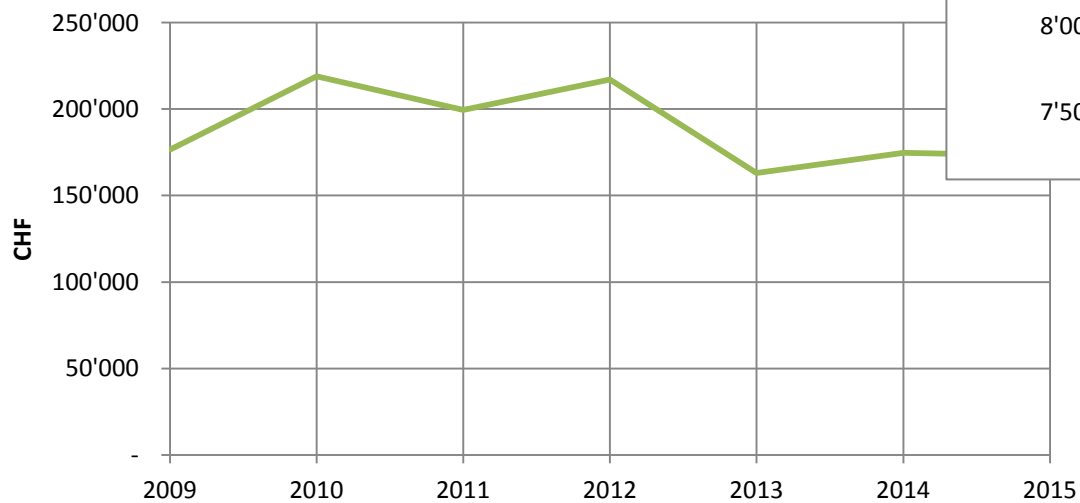
Charges d'administration



Charges liées aux locaux



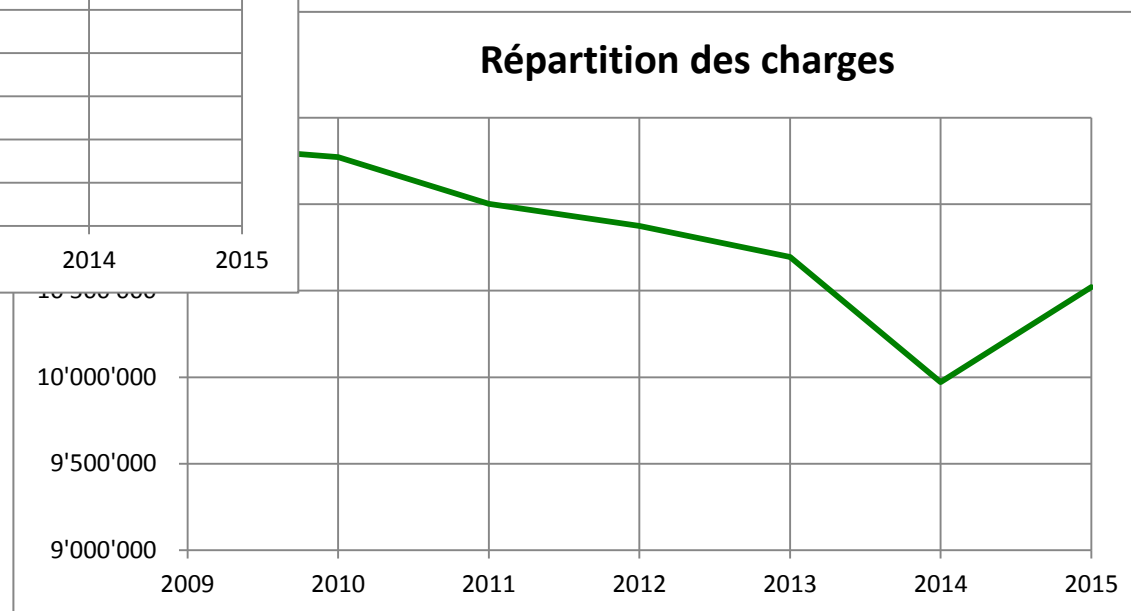
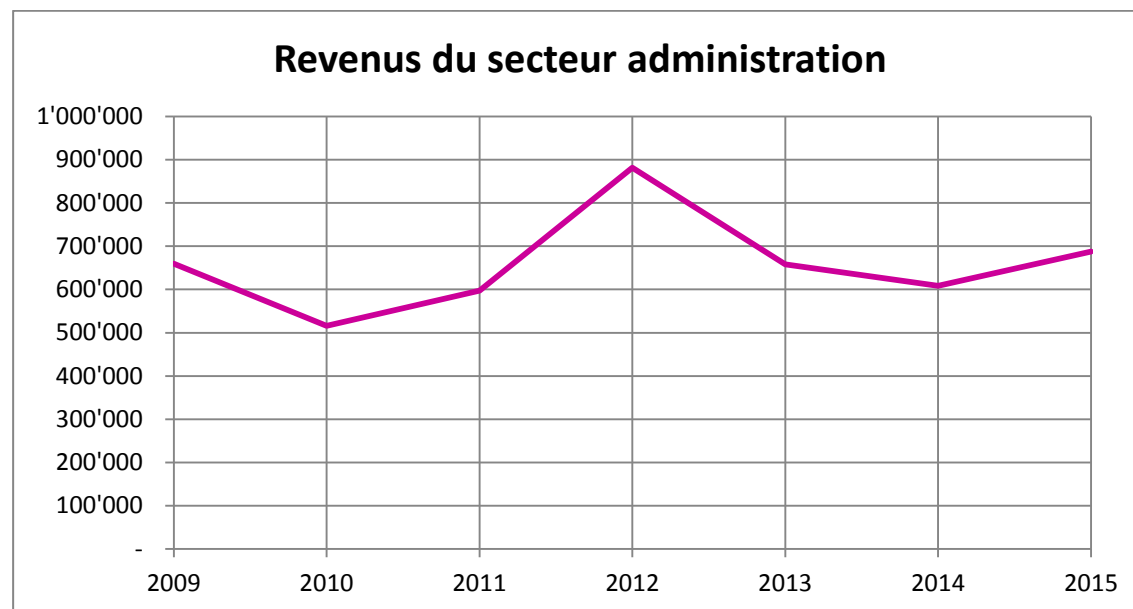
Charges liées aux transports du secondaire



Annexe 3 : Evolution des revenus

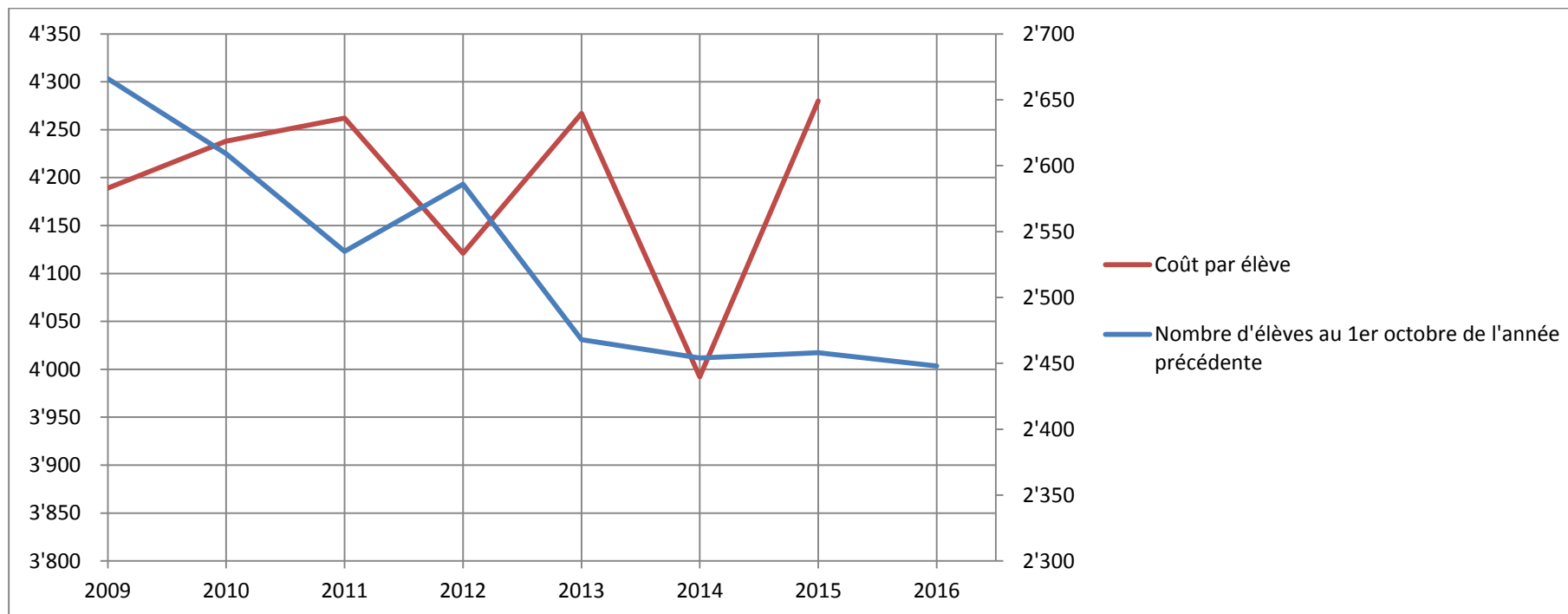
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
50 Administration et dépenses générales	659'853.48	515'628.00	597'444.42	881'786.62	657'936.20	608'333.17	687'795.60
51 Locaux scolaires							
52 Transports scolaires	4'265.50	1'390.50					
59 Répartition des charges	11'341'340.00	11'273'701.00	11'002'816.52	10'875'064.70	10'695'184.19	9'971'866.00	10'521'262.55
<i>Total</i>	<i>12'005'458.98</i>	<i>11'790'719.50</i>	<i>11'600'260.94</i>	<i>11'756'851.32</i>	<i>11'353'120.39</i>	<i>10'580'199.17</i>	<i>11'209'058.15</i>

Les graphiques ci-dessous illustrent l'évolution du revenu du secteur administration, ainsi que celle de la répartition des charges.



Annexe 4 : Evolution du coût par élève

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Coût par élève	4'189.00	4'238.00	4'262.00	4'121.00	4'267.00	3'992.00	4'280.00	
Nombre d'élèves au 1er octobre de l'année précédente	2'666	2'609	2'535	2'586	2'468	2'454	2'458	2'448



Annexe 5 : Analyse du secteur des colonies

A fin 2015, l'activité financière des secteurs 506 Grandes-Roches et 508 Colonies se résume comme suit :

		Comptes charges	Comptes revenus	Budget charges	Budget revenus
506	Grandes-Roches (école à la montagne et camps de ski)	707'978.64	226'031.55	653'200.00	186'600.00
508	Colonies	60'828.24	50'646.55	55'500.00	50'000.00
<i>Total</i>		<i>768'806.88</i>	<i>276'678.10</i>	<i>708'700.00</i>	<i>236'600.00</i>

Dans le tableau ci-dessus, seules certaines charges et certains revenus spécifiques aux colonies ont été comptés dans le groupe 508, à savoir :

- Traitements des moniteurs auxiliaires
- Achats de produits alimentaires
- Transports
- Activités sportives et culturelles

On constate qu'avec cette répartition, les revenus provenant de la participation des parents (CHF 50'646.55) ne couvrent pas totalement les charges spécifiques aux colonies (CHF 60'828.24).

Pour être plus proche de la réalité, nous avons réparti 10/12 (10 mois sur 12) des charges et des revenus courants sur le groupe 506, et 2/12 (les 2 mois des colonies) sur le groupe 508. Puis nous avons ajouté les charges et les revenus spécifiques à chaque groupe. Le résultat de cette répartition est présenté dans le tableau suivant :

		Comptes charges	Comptes revenus	Couverture
506	Grandes-Roches (école à la montagne et camps de ski)	608'266.64	222'958.55	37%
508	Colonies	160'540.24	53'719.55	33%
<i>Total</i>		<i>768'806.88</i>	<i>276'678.10</i>	

On constate ainsi que, dans les secteurs 506 Grandes-Roches et 508 Colonies, les revenus couvrent respectivement 37 et 33 % des charges. Le coût des locaux n'a pas été pris en compte.

Annexe 6 : Détail des charges correspondant au mobilier scolaire

A fin 2015, l'activité financière sur les différents comptes concernant le mobilier scolaire se résume comme suit :

		Comptes charges	Budget charges
502.3112.00	Mobilier scolaire renouvellement	68'369.00	73'000.00
502.3112.01	Mobilier scolaire Morges Est	3'203.95	1'000.00
502.3112.02	Mobilier scolaire Morges Ouest	861.45	1'000.00
502.3112.03	Mobilier scolaire Morges Beausobre		1'000.00
502.3151.00	Entretien mobilier, machines	4'751.20	1'500.00
502.3152.00	Entretien mobilier scolaire	2'762.95	15'000.00
	<i>Total</i>	<i>79'948.55</i>	<i>92'500.00</i>

Le renouvellement du mobilier scolaire a eu lieu comme prévu.

Les coûts d'entretien du mobilier ont été plus importants que prévu car le montant budgété pour l'accordage des pianos avait été sous-évalué. En revanche nous avons eu peu d'entretien du mobilier scolaire.

Annexe 7 : Détail des charges correspondant aux transports

		Comptes charges	Budget charges
502.3188.00	Particularités d'enclassement	52'369.55	117'000.00
506.3188.00	Ecole à la montagne et camps de ski Grandes-Roches	28'556.00	30'000.00
508.3188.00	Colonies	3'456.00	3'200.00
507.3188.01	Camps de ski	7'100.00	11'000.00
507.3188.02	Piscine, patinoire	96'890.90	130'000.00
522.3188.01	Raccordement ou sport-art-études	8'430.00	15'000.00
522.3188.02	Elèves du secondaire (distance > 2.5 km)	164'675.50	170'000.00
	<i>Total</i>	<i>361'477.95</i>	<i>476'200.00</i>