

**ENJEU – Association intercommunale de Rolle et environs
Conseil Intercommunal du 30 novembre 2022**

**Rapport de la Commission Finances
Préavis no 10-2022
Budget 2023**

Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Notre commission s'est réunie les 11 octobre et 2 novembre à Bursinel dans le bâtiment communal.

Notre commission était composée de Madame Anne-Laure Berger, Messieurs Daniel Emery, Gilles Favre, Rolf Keller, Christian Scaiola et Boris Wirrich.

Mesdames Isabelle Houmard, directrice d'ENJEU et Monica Berger, responsable comptabilité d'ENJEU, Madame Marinella Page, membre du CODIR, Messieurs Frédéric Mani, membre du CODIR, et Laurent Crampon, président du CODIR, étaient présents à nos deux réunions.

Pour prendre position, nous avons examiné le préavis mentionné reçu le 5 octobre 2022 qui nous a été présenté dans le détail et les réponses apportées à nos questions. (cf liste ci-jointe).

Nous remercions l'ensemble de nos interlocuteurs pour toutes les réponses claires et précises qui nous ont été apportées et pour la transparence des explications.

Préambule

Le budget 2023 est présenté en 2 parties : le chapitre 1, concerne les activités scolaires et la bibliothèque et le chapitre 2, l'accueil de jour.

Pour le Domaine scolaire (l'administration des écoles, patrouilleurs scolaires, psychologie et logopédie, l'immobilier, le secteur primaire et le secteur secondaire), le total du budget 2023 est de 10'148'242.00 frs. L'augmentation est de 36'422.00 frs. par rapport au budget 2022, soit environ 0,4%.

Pour la Bibliothèque intercommunale, le total du budget 2023 à la charge des communes est de 311'900 frs. L'augmentation est de 9'500 frs. par rapport au budget 2022, soit environ 3%.

Pour l'accueil de jour, le total des subventions des communes du réseau par structure 2023 est de 5'876'983.00 frs. L'augmentation est de 230'800.00 frs par rapport au budget 2022, soit 4% (Prix moyen de 369.69 frs. / habitant en augmentation de 2,8% par rapport au budget 2022).

Remarques- Scolaire et bibliothèque

Les principaux changements du budget sont tous mentionnés dans le Préavis no10-2022 .

Les ressources humaines d'EnJeu seront renforcées en 2023 par l'ajout de 0,6 EPT. Le CODIR nous a présenté l'organigramme actuel de la structure administrative et a donné à la COFIN des informations qui justifient cette augmentation. La COFIN a pris note de ceci et suggère à la COGEST de continuer son travail d'analyse lié au diagnostic posé en 2021. Il s'agit d'assurer que la structure soit adaptée aux missions d'EnJeu.

Sur le compte 500 3185.1 la COFIN demande à différencier « une procédure à mettre en place » et un litige au niveau des comptes, ceci pour le budget 2024.

Sur le compte 504. 3222 la COFIN demande à rajouter qu'elle est l'annexe 1 et 2 ainsi que le compte en relation avec l'amortissement, ceci pour le budget 2024.

Remarques- Accueil de jour

Les principaux changements du budget sont tous mentionnés dans le Préavis no10-2022.

Les places disponibles pour le Parascolaire sont en augmentation de 48 places, ceci conformément aux préavis votés en 2022. Le CODIR nous indique que toutes les structures ont été mises en place en 2022 et que les places disponibles sont déjà toutes occupées, sauf pour Perroy.

Le projet pilote 7P-8P du Sésame devient un accueil officiel 7P-8P en 2023 et est porté dans les comptes de cette manière.

La reprise de la Fondation pour les centres de vie infantine à Rolle ne sera pas faite en 2023 et il n'y a pas d'impact sur le budget 2023.

Remarques générales

Nous avons réalisé lors de ces séances qu'ENJEU se dirige vers une sortie de crise et qu'il faudra encore du temps pour stabiliser l'ensemble de la structure. Les divers projets d'optimisation (e.g. transport, informatique) évoqués au cours des dernières années avec la COFIN n'ont pas abouti à une diminution des coûts variable et, en même temps, ceux-ci devront être visibles sur le budget 2024.

La COFIN relève un certain nombre de risques financiers, qui passeront probablement par des investissements et projets spécifiques pour les années futures (préavis) en 2023 ou 2024 :

- Selon le CODIR, la situation globale d'EnJeu se stabilise. Les départs récents au sein de l'administration impactent le moral et l'efficacité des collaborateurs ainsi que les finances de la structure.
- La situation énergétique va requérir une attention toute particulière du CODIR sur le contrat avec la Romande Energie (prix négocié jusqu'en fin 2024). Un plan directeur pour améliorer l'efficacité énergétique des bâtiments semble être une voie à suivre et le CODIR travaille sur des pistes. La COFIN propose d'étudier ceci au travers d'une étude CECB Plus.
- Le nombre de classes libres a fortement diminué en 2022 par suite d'une situation exceptionnelle. Mais selon la prévision de MigroGis le nombre de classes devrait être suffisant pour une vision à court terme, mais plus à long terme comme suggéré dans cette analyse.
- Le nombre de salles de gym est encore trop faible et aucun projet ne semble pouvoir aboutir en 2023 selon le CODIR.
- Les places en UAPE sont pleines et les listes d'attentes encore plus longues qu'en début 2022. Des solutions sont à l'étude par le CODIR.

La COFIN demande au CODIR de communiquer, dès que possible, une feuille de route financière et stratégique pour le moyen et le long terme, afin d'établir quels seront les bénéfices ou ajustements financiers pour un futur budget 2024.

Conclusion chapitre 1

Au vu de ce qui précède et des informations portées à notre connaissance, notre commission recommande d'accepter le préavis no 10-2022 tel que proposé.

Conclusion chapitre 2

Au vu de ce qui précède et des informations portées à notre connaissance, notre commission recommande d'accepter le préavis no 10-2022 tel que proposé.

Rolle, le 10 novembre 2022,

Anne Guisolan, Présidente
Excusée

Anne-Laure Berger

Daniel Emery

Gilles Favre

Rolf Keller

Christian Scaiola

Boris Wirrich

ENJEU - CoFin - Budget 2022 - Questions au CoDir			November 7, 2022
Chapitre 1 - Activités scolaires et bibliothèque			
Cpte	S/Compte	Commentaires et questions de la CoFin	Réponses du Codir
151	3102	Augmentation pour frais livres : merci de présenter les statistiques des emprunts en augmentation.	Statistiques en annexe
151	3111	Achat de mobilier pour l'aménagement du coin des petits, fait avec le budget 2022, pourquoi la sécurité n'a pas été faite à ce moment ?	En 2022, il n'y a pas eu de réaménagement de l'espace il y a eu un achat d'un bac à livres supplémentaires pour le coin des tout petits, vu la demande croissante de ce secteur.. L'espace actuel se situe au sommet de l'escalier et pour le sécuriser, il faut déplacer les étagères / réaménager le coin jeunesse. La somme de 4'000.-- n'est pas entièrement dédiée à sécuriser le coin des tout petits, ceci représente env. 2'000.--. Le solde est là pour les besoins courants d'ajouts / modification d'étagères ou achat de bacs supplémentaires ou chaises.
500	3011	Le budget d'administration des écoles (et 730) est en augmentation, encore suite aux demandes importantes de 2022. 1. Merci de présenter un organigramme d'ENJEU et comment sont occupés ces postes aujourd'hui. Sont-ils tous occupés? Merci de préciser quels sont les justifications EPT (e.g. rapport de consultant) qui expliquent ces besoins. 2. Les fonctions (positions) ne sont pas reprises telles que mentionnées du tableau 2022 dans le tableau 2023 de plus vous faites mention d'une augmentation du personnel pour le département des finances mais celle-ci n'est pas visible dans le tableau (année 2022 comptabilité admin. 270 % et pour 2023 diminution 220%. 3. Un poste supplémentaire "Admin & Projet". Le préavis mentionne RH et compta et ils semblent en augmentation marginale. 4. Qu'est devenu le responsable qualité ?	1. Organigramme 2023 avec postes vacants actuels et EPT au budget 2. Les responsabilités ont été réparties différemment suite à l'état des lieux et l'analyse des fonctions faits fin 2021 et début 2022 3. 4. La notion de Resp qualité s'est concrétisée en fonction resp. Admin & Projet et le transfert EPT entre Finance et Admin entre 2022 et 2023
500	3123	Consommation elec/gaz: ces frais ne sont-ils pas compris dans les frais du nouveau bâtiment, ou est-ce pour l'ancien Rue du Temple?	Oui, ces frais sont pour la Rue du Temple. Le décompte final de l'année 2022 va arriver en 2023.
500	3185,1	Il est judicieux de différencier une procédure à mettre en place et un litige (niveau des comptes)	il est possible de créer un compte dans le 500 et 730.3185.11 Honoraires de litige
504	3222	Cosmétique: rajouter qu'elle est l'annexe 1 et 2 ainsi que le compte en relation avec l'amortissement, ceci évite la confusion car l'amortissement "place de rebroussement" fait partie du compte 520.3311.10 et le reste du 504 Pas fait pour ce budget 2023!	A l'avenir ce sera une annexe
504		Bâtiments 1. Quelle est le taux d'utilisation des diverses salles et bâtiment d'ENJEU? Y a-t-il toujours 10 salles libres? 2. Le CODIR affirme être doté de suffisamment de structures pour les prochaines 10 années - est-ce toujours correct? 3. Quel est le statut sur les salles de gym?	1. EPS Martinet les classes sont toutes occupées/ EP 52 classes, 50 occupées 2. Les Directions des écoles / Microgis avaient confirmés qu'il y avait assez de salle jusqu'en 2030. Sauf crise imprévue (ex. Ukraine) 3. Salles de gym à construire vers les Buttes (ex- pompiers et actuellement voirie. Voirie devrait déménager après transfert de l'abattoir à Aubonne)
511	3011	1. Combien de places en cantine avons-nous dans les cantines de Rolle/Mont-Sur-Rolle/Gilly. 2. Quelles sont les statistiques 2021/2022 des repas servis? 3. Gilly est en forte augmentation, quelles en sont les raisons? 4. Le préavis éclaire sur la diminution à NaviRolle - quelles sont les réflexions sur cela? Influence future de de la Coop?	1. voir commentaires budget page 11 2. Repas distribués en 2021 : Rolle 9'960 / Mont 3'880 / Gilly 8'600 Du 01.01.2022 au 14.10.2022 : Rolle 5'879 / Mont 2'664 / Gilly 6'048 3. Pas de raison particulière à l'augmentation à Gily (choix des parents) 4. Rappel les cantines sont faites pour les enfant de 1 à 6 P adaptation du personnel de cantine en fonction du nbr d'enfants
511	3131	Pourquoi les frais de repas à Rolle sont-ils en diminution? Avons-nous une baisse de la fréquentation?	Oui, il y a une baisse de fréquentation à NaviRolle. Cela a été expliqué dans le préavis du budget.
511	3182	6200.- de téléphone. Déjà posé la question l'an dernier. N'est-ce pas excessif?	Un travail est en cours d'analyse concernant les frais téléphoniques
511	3161.1	De 2021: mettre le commentaire Loyer mensuel CHF 700.- 60% Cantine - 40% UAPE - contrepartie dans le compte 504.4359.30 Notre commentaire de 2021 ne semble pas pris en compte pour le budget 2023	Le loyer est directement imputé 60 / 40 et on ne peut donc pas mettre de contrepartie.
512	3011	Les frais de conciergeries en primaire sont en forte augmentation depuis 2021 (mesures COVID). 1. Ces tâches supplémentaires sont-elles toujours en vigueur? 2. Quelles sont les obligations en vigueur?	E-mail à Stéphanie le 24.10.2022 1. 2. Pas en lien avec mesures COVID, par contre conciergerie 12 classes bâtiment F
512	3188	Les frais de transport se montent à 1mio CHF/an, ce qui est une grosse charge. En 2021 le CODIR nous indique: un appel d'offre est prévu pour cette législature comme décidé par la CODIR en fin de législature précédente. Une optimisation des transports (avec l'achat d'un logiciel la commission gagne en efficience) a été entamée à la fin de la législature précédente. Le budget 2023 est inchangé. Quels sont les plans actuels? A long terme, y a-t-il une réflexion sur la journée continue?	A l'heure actuelle l'appel d'offre n'est pas prioritaire. La démarche sera faite en temps voulu La journée continue est en place à ne pas confondre avec horaire continu. Un horaire continu signifie que les enfants ne rentrent plus à la maison à midi et qu'ils sont tous pris en charge toute la journée (place cantines et structure !!!).
512	3220	Intérêts selon convention - nous passons de 42kCHF à 154 kCHF sur les intérêts de la dette. Taux de swap passe de 0.73% à 2.9% - que prévoit le CODIR pour les années restantes? Une tableau comparatif entre les années sur l'annexe 15 est souhaité.	Taux SWAP appliqués Budget 2023 - 2.91% Budget 2022 - 0.73% Budget 2021 - 0.85% Budget 2020 - 1.03% Budget 2019 - 1.02% Réflexion en cours sur utilisation d'un taux de référence autre à appliquer dès 2024.
512	3121/22/23	Quelles mesures ont été ou seront prises pour contenir la hausse des coûts concernant l'eau/chauffage/électricité ?	Analyse des possibilités d'abaissement du chauffage en cours (concertation avec Dir école, gestion technique bâtiment/commune) Un courrier sera adressé aux enseignants, aux directeurs, aux sociétés pour leurs recommander d'éteindre après l'utilisation des locaux. Prioriser les pellets pour les chaudières, plutôt que le gaz pour chauffer les bâtiments. Révision globale des fenêtres dans les anciens bâtiments du Martinet pour 2023 (préavis en préparation) Une étude est en cours pour remplacer l'éclairage des bâtiments par des LED (préavis en préparation)
512	3141.30	Faut-il renommer cette rubrique "Amortissement bâtiments" ?	Non, dans la convention il est mentionné : frais d'exploitation et d'entretien
520	3011,4	Entre les comptes 2021 et le budget 2023, le poste passe de 8000.- à 24000.- La fréquentation a-t-elle triplé en deux ans?	La fréquentation a doublé et cela sans tenir compte des enfants qui mangent sur place leur pique-nique. Surveillance a dû être augmentée car trop d'enfants pour
520	3080	Personnel facturé part tiers - que couvre ce montant?	Personnel de conciergerie du Martinet sous contrat avec la Commune de Rolle (reprise personnel par ENJEU en juillet 2019, mais reste 1 personne sous contrat Rollois proche de la retraite)
	3188	1. Frais abonnement bus à 218 kCHF - Avons-nous une vue (e.g. questionnaire) sur l'utilisation des transports publics par les élèves ? 2. Quelles sont les justificatifs nécessaires pour obtenir cet abonnement? Combien coûte-t-il par élève? 3. Est-ce obligatoire de fournir cet abonnement?	1. 2. 3. Les enfants dès la 7 P utilisent Car Postal. Moins cher que d'organiser un transport privé comme pour les 1-6 P. De plus les abonnement des élèves pour les TP favorisent le taux de fréquentation des lignes (important pour le financement des TP par le canton - concerne toutes nos communes yc Rolle).
520	3122/23	1. Quelles mesures ont été ou seront prises pour contenir la hausse des coûts concernant le chauffage/électricité au secondaire? +70 kCHF sur 2023 en électricité (+50%, en lien avec +53% annoncé par Romande Energie pour Rolle) 2. Le contrat d'électricité est-il sur le marché libre pour l'école secondaire (31.12.2024)?	Martinet A-B-C-E représentant plus de 100'000kwh par an, ce qui nous a permis de signer un contrat avec la Romande Energie qui nous assure un prix fixe jusqu'à fin 2024. Une communauté d'autoconsommation a été faite avec Romande Energie pour le site du Martinet (ABC)
520	3663/64	Camps - comment sont calculés les charges de camp? Y a-t-il un moment fixé par le Canton/élève?	Pas de montant fixé par le canton, mais décision de l'association. Un montant par élève.
521	3161	PPLS - loyer à 68 kCHF. 1. Combien de places de travail y a-t-il? 2. Est-ce possible d'intégrer cette structure dans les bâtiments admin d'ENJEU ?	1. 4-5 postes de travail sans compter les besoins spécifiques et annexes (ergothérapie, rythmique, etc) 2. Les locaux aux Uttins ne sont pas adaptés pour intégrer le PPLS

Chapitre 2 - Accueil de jour			
Cpte	S/Compte	Commentaires et questions de la CoFin	Réponses du Codir
730	3011	De 2021 à 2022 le traitement passe de 454 kCHF à 711 kCHF. Lien avec questions au 500.3011 (60%)	Voir 500.3011
730	3040	pourquoi il y a une baisse concernant la LPP considérant que le traitement du personnel augmente	En 2019, mise en place de solution LPP complémentaire pour le personnel qui avait été transféré de la CIP. Dès 2023, il n'y a plus qu'une personne concernée et le montant est faible.
730	3160	Licences et hébergement informatique - 34.5KCHF en augmentation (29 kCHF en 2020 et 51kCHF au compte 2021) 1. Le référent informatique a-t-il analysé ces coûts? Possible gains avec Pro-Concept, Kibe, Ma Cantine, DCI, Tipee (gestion du temps)	1. Le coût des licences n'est pas en augmentation, mais il y a les frais liés à des projets ou des demandes d'amélioration du produit. Exemple : en 2022, mise en place du code QR dans Ma Cantine, Kibe et Pro-Concept
730	3188	Le transport entre l'école du Maupas et l'UAPE de Bellefontaine est-il stoppé?	Aucun transport prévu dans le budget 2023
730	3655.90	1. "Projet pilote Sesame" - n'est-il un projet officiel accueil 7-8p maintenant? 2. Pourquoi pas de charge avant 2023?	1. Ce n'est plus un projet dès 2023. 2. Il n'y avait pas de charges car la différence était prise sur le fonds de réserve. Le fond réserve avait été constitué avec le fond d'aide au démarrage de la FAJE et il est maintenant épuisé.
731	3011.10	1. Y a-t-il plus d'AMF suite à cette augmentation? 2. N'en prévoit-on pas moins en vue des places UAPEs créées?	1. 2. Budget basé sur 50 AMF, pas d'intention d'augmenter. La liste d'attente reste importante.
740		Nous ne comprenons pas les commentaires du préavis: - ce projet se termine? - fond de réserve et impact? - quels sont les plans pour cet accueil 7-8p?	Les communes ont l'obligation d'avoir une solution de prise en charge pour les 7-8. Une analyse et bilan de la situation est actuellement en cours.
		1. Les nouvelles places UAPE sont-elles ouvertes et déjà remplies pour l'année scolaire en cours ? (selon les préavis 2022) 2. Quel est taux de couverture visé? (cf article 24H sur diminution taux) 3. Quels sont les plans et projets pour 2023-2024?	Le budget 2023 se base sur une fréquentation moyenne. Projets en discussion avec les communes de Luins et Rolle
		Les structures de la Fondation seront-elles intégrées en 2023?	Non, pas en 2023

Questions et remarques générales			
		Les commentaires sur le budget 2021 sont plus explicites que ceux de 2022 et 2023 ainsi que la mise en page de ceux-ci. Nos commentaires n'ont pas été entendus encore une fois ce qui rend notre travail complexe et long.	
		Augmentation de 3.5% des salaires . Le taux IPC a fortement augmenté et les tendances sont vers un ajustement. Un rapport du Crédit Suisse ** sur les salaires table sur une augmentation moyenne de 2.3%. La mesure de budget proposée est donc dans la fourchette haute. Quelle sera la politique du CODIR pour ces augmentations en 2022? Les salaires ENJEU sont-ils par exemple en-dessous de la moyenne sur Vaud? De transmettre la vision globale de la politique salarial (un schéma des catégories de salaire, les progressions de classe pour ses prochaines années, la dif. entre l'annuité et la catégorie de salaire, etc...)	Les salaires sont basés pour le personnel éducatif sur les règles FSAE (prévu par le règlement du personnel) et le reste du personnel est colloqué selon le barème prévu au règlement du personnel.
		En 2021 nous avions convenu d'un glossaire des abréviations dans le budget. Qu'en est-il?	Un glossaire sera annexé aux comptes 2022.
		En 2019 la question a été posée de trouver des synergies concernant les moyens de communication (web, internet, wifi, téléphonie) entre les divers acteurs de la structure scolaire, bibliothèque ainsi que le réseau d'accueil. Ou en sommes nous aujourd'hui, selon la mission donnée au référent informatique? Le budget bibliothèque reste à 7000 CHF / an et la téléphone à 4000 CHF	voir réponse ci-dessus
		En 2019 la question a été posée d'avoir une offre globale pour le réseau concernant l'économat " la location d'imprimantes, le papier, etc.." avec FAIGLE, ceci ne ressort pas sur le budget de cette année. Au vue des divers postes du budget qui sont soit en hausse, légère baisse ou plutôt identique et sachant que les AMF vont être équipées de "tablette" Pourquoi, il n'y a pas de baisse sur ses positions ?	Contrat avec FAIGLE a été revu, mais il reste beaucoup de processus papier.
		Quels sont les ajustements mis en place(détails) selon MicroGIS dans les budgets 2023?	Toute demande de structure supplémentaire passe par préavis et non par budget
		Quels sont les moyens supplémentaires prévus pour l'année scolaire (détails) sept 2023- juin 2024?	
		Annexe 2 / page 32 Est il possible de compléter l'histogramme avec la progression du nombre d'élèves ou création d'un nouveau tableau	
		Préavis 2022 il est noté : l'augmentation significative du traitement du personnel s'explique par rapport à la phase de consolidation de notre association : les ressources humaines d'Enjeu nécessitent un renforcement important afin de répondre aux besoins croissants des départements-clé. Le diagnostic effectué en été 2021 confirme cet état de fait. Nous retrouvons la même constatation sur le préavis 2023 et ceci même après le diagnostic effectué en amont. Quelle est votre analyse du risque concernant ENJEU pour le futur ?	Le diagnostic a été un point de départ pour une réflexion et mise en œuvre de changements / réformes qui se font sur plusieurs années. Risques pour Enjeu: démission, maladie, absence et diminution de qualité de service et détérioration de l'image d'Enjeu. Il est donc nécessaire de continuer à investir et soutenir les améliorations tant d'un point de vue EPT que structure
		Quelle est l'incidence financière sur notre association à la suite de l'intégration des enfants Ukrainiens	Budget 2023 ne tient pas compte de charges liées à l'intégration d'enfants Ukrainiens.