

2. Comptes 2019

Richard Mamie

Présentation de la problématique

Les comptes provisoires 2019 et les options de boucllement liées ont été proposées et validées par voie de circulation en avril de cette année. Les ordres de grandeurs des montants présentés n'ont pas changé depuis cette date. Les comptes 2019 ont été présentés le 2 juin dernier par télé-conférence aux GPO et aux contrôleurs cantonaux des finances, en présence de l'organe de révision (KPMG) et du rectorat.

Annexes à la présentation * :

- Annexe 1 : rapport sur les états financiers y compris le rapport de l'organe de contrôle ;
- Annexe 2 : rapport sur les états financiers analytiques ;
- Annexe 3 : rapport détaillé de l'organe de contrôle (KPMG) ;
- Annexe 4 : lettre de recommandation (KPMG).

Les comptes 2019 sont présentés selon le manuel comptable HEP-BEJUNE basé sur les normes MCH2.

Enjeux principaux
Aperçu général

CHF	Comptes 2019	Budget 2019	Budget 2020	Comptes 2018
Dépenses concordataires ordinaires	21'174'000	22'526'000	22'347'000	21'442'000
Mouvement des réserves	653'000	0	-729'000	1'066'000
Dépenses concordataires	21'827'000	22'526'000	21'618'000	22'508'000
Précipitaire canton de Berne	315'000	315'000	315'000	300'000
Précipitaire canton du Jura	306'000	361'000	360'000	227'000
Précipitaire canton de Neuchâtel	301'000	500'000	569'000	317'000
Total dépenses nettes	22'749'000	23'702'000	22'862'000	23'352'000

S.

Aperçu des réserves

	Comptes 2019	Budget 2020	Comptes 2018
Mise sur pied d'un CAS	200'000	200'000	200'000
Filière bilingue	50'000	50'000	50'000
Accréditation	250'925	150'925	345'925
Numérisation	541'000	271'000	271'000
Projet romand coordination en éducation	10'000	0	0
Mesures dans le domaine de l'égalité	10'000	0	0
Mesures dans le domaine du développement durable	10'000	0	0
Mesures dans le domaine de la mobilité	10'000	0	0
Total réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	1'081'925	671'925	866'925
Module RH	125'000	125'000	125'000
Téléphonie 2017	28'539	36'442	42'721
Bus La Chaux-de-Fonds	26'800	25'600	32'000
Renouvellement antennes WIFI	53'597	64'961	81'201
Acquisitions pour la promotion de la santé au travail	100'000	0	0
Total réserves de préfinancement	333'936	252'003	280'922
Réserve de politique budgétaire	959'000	69'000	669'000
Sous-total réserves de la compétence du CS	2'404'861	992'928	1'816'847
Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	376'285	203'516	677'035
Fonds étudiants	10'158	12'000	9'846
	2'761'304	1'208'444	2'503'728

Commentaires

Les dépenses concordataires 2019 sont inférieures de CHF 699'000 par rapport au budget 2019

Tableau écarts Comptes 2019 - Budget 2019	Montant
Vice-rectorat des formations : engagement pour la gouvernance non réalisé	-67'000
Formation primaire : moins d'étudiants, une classe de moins à Delémont	-451'000
Formation secondaire : moins d'étudiants, en particulier DiDro, effectifs des cadres incomplets)	-470'000
Formation continue : amélioration des recettes (taxes formations certifiantes)	-91'000
Autres vice-rectorat des formations	-97'000
Infrastructure - logistique	-59'000
Autres	-116'000
	-1'351'000
Attribution aux réserves	700'000
Prélèvement sur réserves d'investissements	-48'000
	-699'000

Tableau écarts Comptes 2019 - Comptes 2018	Montant
Formation primaire : moins d'étudiants, une classe de moins à Delémont	-264'000
Formation primaire - filière bilingue (réduction des coûts d'organisation)	-69'000
Formation secondaire : moins d'étudiants, en particulier DiDro	-284'000
Formation en pédagogie spécialisée : encaissements AHES exceptionnels en 2018	86'000
Rectorat et congés de formation : Coûts liés à l'AQ : (égalité, mobilité, développement durable, stratégie, heures supplémentaires), Heures de décharges (comptabilisées en rectorat dès août), Chargé de mission (statistiques)	212'000
Autres	51'000
	-268'000
Attribution aux réserves inférieures (en 2018 1'065'000, en 2019 652'000)	-413'000
	-681'000

Décision soumise au CS

Approbation des états financiers 2019, y compris les mouvements sur les réserves.

	Berne	Jura	Neuchâtel	Total
	Comptes 2019			
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'456'634	5'456'634	10'913'267	21'826'535
Amortissement découvert CP 2013	0	168'110	336'219	504'329
	5'456'634	5'624'743	11'249'487	22'330'864
Préciputaires	315'000	306'000	301'000	922'000
Total dépenses nettes	5'771'634	5'930'743	11'550'487	23'252'864
	Budget 2019			
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'631'500	5'631'500	11'263'000	22'526'000
Amortissement découvert CP 2013	0	0	0	0
	5'631'500	5'631'500	11'263'000	22'526'000
Préciputaires	315'000	361'000	500'000	1'176'000
Total dépenses nettes	5'946'500	5'992'500	11'763'000	23'702'000
	Ecart comptes - budget 2019			
Taux	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Dépenses concordataires	-174'866	-174'866	-349'733	-699'465
Amortissement découvert CP 2013	0	168'110	336'219	504'329
	-174'866	-6'757	-13'513	-195'136
Préciputaires	0	-55'000	-199'000	-254'000
Total dépenses nettes	-174'866	-61'757	-212'513	-449'136

Risques – opportunités

Néant