



2. Comptes 2020

Richard Mamie

Présentation de la problématique

Les comptes provisoires 2020 et ses options de boucllement liées ont été proposées et validées par le Comité stratégique du 18 février 2021. Les ordres de grandeurs des montants présentés n'ont pas changé depuis cette date. Les comptes 2020 ont été présentés le 17 mai dernier 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 détaillé de l'organe de contrôle (KPMG) ;
- Annexe 3 : rapport sur les états financiers analytiques - totaux ;
- Annexe 4 : rapport sur les états financiers analytiques - détails;
-

Les comptes 2020 sont présentés en conformité avec le manuel comptable HEP-BEJUNE basé sur les normes MCH2.

Enjeux principaux

Aperçu général

CHF	Comptes 2020	Budget 2020	Comptes 2019
Dépenses concordataires ordinaires	20'625'000	22'347'000	21'174'000
Mouvement des réserves	979'000	-729'000	653'000
Dépenses concordataires	21'604'000	21'618'000	21'827'000
Préciputaire canton de Berne	315'000	315'000	315'000
Préciputaire canton du Jura	204'000	360'000	306'000
Préciputaire canton de Neuchâtel	324'000	569'000	301'000
Total dépenses nettes	22'447'000	22'862'000	22'749'000

Aperçu des fonds propres

au 31.12 en CHF	Catégories	Comptes 2020	Budget 2020	Comptes 2019
Fonds sous capital propre	291	19'258	12'000	10'158
Projet égalité	292	10'000	0	10'000
Projet durabilité	292	10'000	0	10'000
Projet mobilité	292	10'000	0	10'000
Projet coordination romande	292	10'000	0	10'000
Projet numérique	292	483'269	271'000	541'000
Projet santé au travail	293	100'000	0	100'000
Projet RH	293	125'000	125'000	125'000
Projet filière bilingue	292	50'000	50'000	50'000
Projet CAS en formation continue	292	200'000	200'000	200'000
Projet accréditation	292	180'925	150'925	250'925
Projet 20 ans HEP	292	110'000		
Projet identité visuelle	292	80'000		
Réserve préfinancement	293	65'750	127'003	108'936
Réserve de politique budgétaire	294	1'849'000	69'000	959'000
Réserve de retraitement du patrimoine administratif	295	193'887	203'516	376'285
		3'497'090	1'208'444	2'761'303
Récapitulation				
Fonds propres	291	19'258	12'000	10'158
Projets institutionnels	292	1'144'194	671'925	1'081'925
Projets d'investissements	293	290'750	252'003	333'936
Réserve de politique budgétaire	294	1'849'000	69'000	959'000
Réserve de retraitement du patrimoine administratif	295	193'887	203'516	376'285
		3'497'090	1'208'444	2'761'303

Commentaires

Les dépenses concordataires 2020 sont équivalentes à celles du budget 2020

Tableau des écarts par rapport au budget 2020	Comptes 2020	Ecarts positifs	Ecarts négatifs	Budget 2020
Dépenses concordataires ordinaires effective 2020	20'625'000			
Salaires des formateurs : report engagements projets numériques		195'000		
Formation continue : moins d'activités de prestations de formateurs externes		169'000		
Formations : recul des dépenses en liaison avec la crise sanitaire (frais de déplacement, camps, loyers des halles de gymnastique)		350'000		
Progression d'encaissement de taxes d'étude		104'000		
Progression d'encaissement de taxes AHES		434'000		
Recherche : effectifs en EPT incomplets		196'000		
Progression subventions pour des projets de recherche		67'000		
Rectorat : heures supplémentaires liés à l'accréditation et à la crise sanitaire			-80'000	
SAF : encaissement d'une participation aux excédents d'Helsana (assurance APG maladie)		117'000		
Autres		170'000		
Budget concordataire ordinaire 2020				22'347'000
Mouvement des réserves effectives	979'000			
Renonciation au prélèvement sur la réserve générale			-600'000	
Alimentation à la réserve générale			-890'000	
Autres mouvements sur les réserves			-218'000	-729'000
Dépenses concordataires	21'604'000			21'618'000

Les dépenses concordataires 2020 sont inférieures de CHF 223'000 par rapport à celles des comptes 2019

Tableau des écarts par rapport aux comptes 2019	Comptes 2020	Écarts positifs	Écarts négatifs	Comptes 2019
Dépenses concordataires ordinaires effective 2020	20'625'000			
Vice-rectorat des formations : recul des dépenses principalement en liaison avec la crise sanitaire		199'000		
Recherche : encaissement de subventions en hausse		71'000		
Rectorat : coûts pour l'accréditation et pour la crise sanitaire			-127'000	
Progression d'encaissement de taxes d'étude		62'000		
Progression d'encaissement de taxes AHES		328'000		
SAF : encaissement d'une participation aux excédents d'Helsana (assurance APG maladie)		117'000		
Autres			-101'000	
Comptes concordataire ordinaire 2019				21'174'000
Mouvement des réserves effectives	979'000			
Alimentation 2019 à la réserve générale		290'000		
Alimentation 2020 à la réserve générale			-890'000	
Alimentation 2019 au projet numérique		270'000		
Prélèvement 2020 au projet numérique		58'000		
Autres mouvements sur les réserves			-54'000	653'000
Dépenses concordataires	21'604'000			21'827'000

Décision soumise au CS

Approbation des états financiers 2020, y compris les mouvements sur les réserves, conduisant aux répartitions cantonales suivantes :

	Berne	Jura	Neuchâtel	Total
	Comptes 2020			
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'400'972	5'400'972	10'801'944	21'603'887
Préceptaires	315'000	203'557	324'487	843'044
Total dépenses nettes	5'715'972	5'604'529	11'126'430	22'446'931
	Budget 2020			
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'404'500	5'404'500	10'809'000	21'618'000
Préceptaires	315'000	360'000	569'000	1'244'000
Total dépenses nettes	5'719'500	5'764'500	11'378'000	22'862'000
	Écarts Comptes 2020 - Budget 2020			
Taux	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Dépenses concordataires	-3'528	-3'528	-7'056	-14'113
Préceptaires	0	-156'443	-244'513	-400'956
Total dépenses nettes	-3'528	-159'971	-251'570	-415'069

Risques – opportunités

Lors de la séance de présentation des comptes 2020 du 17 mai 2021 aux contrôleurs cantonaux des finances (CFI) et aux GPO, en présence du rectorat et de KPMG, les premiers nommés ont unanimement émis quelques remarques en liaison avec le montant important dont notre institution disposait à titre de réserve au 31.12.2020.

Ces fonds propres se montent à CHF 3'497'000 dont CHF 1'849'000 de réserve de politique budgétaire. Le montant des fonds propres a augmenté de CHF 736'000 en 2020 au total, dont une attribution de CHF 890'00 à la réserve de politique budgétaire. Les CFI se sont demandés pourquoi l'écart entre les comptes et le budget 2020 n'était pas restitué aux cantons concordataires. Rappelons que le CS a validé ces attributions lors de sa séance du 18 février 2021.

Le rectorat et les GPO ont répondu que ces réserves étaient prévues pour absorber des dépenses supplémentaires qui seraient issues de prestations supplémentaires liées au contrat de prestations en cours de signature ou à de nouvelles tâches qui pourraient provenir de nouvelles exigences d'instance telles que la CDIP ou la CIIP. Ces réserves peuvent aussi servir à compenser des fluctuations de budgets annuels que les cantons concordataires pourraient demander dans les années à venir.

Les CFI ont communiqué en séance que leurs remarques sur cette question seraient rapportées à leurs instances cantonales respectives.