

1. Comptes 2022

Présentation : Richard Mamie

Présentation de la problématique

Les comptes 2022 ont été présentés le 24 avril dernier aux responsables cantonaux et aux contrôleurs cantonaux des finances, en présence de l'organe de révision (KPMG) et du Rectorat. Ils ont été aussi préavisés par le Conseil de la HEP dans la séance du 5 mai dernier.

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 2022 sont présentés en conformité avec le manuel comptable HEP-BEJUNE basé sur les normes MCH2.

Enjeux principaux

Dépenses nettes (arrondies 000' CHF)	Comptes 2022	Budget 2022	Comptes 2021
Dépenses concordataires ordinaires	23'336'000	22'987'000	22'637'000
Mouvement des réserves	-703'000	-354'000	113'000
Dépenses concordataires	22'633'000	22'633'000	22'750'000
Préciputaire canton de Berne	500'000	500'000	315'000
Préciputaire canton du Jura	122'000	366'000	369'000
Préciputaire canton de Neuchâtel	398'000	547'000	340'000
Total dépenses nettes	23'653'000	24'046'000	23'774'000

Commentaires

Sur dépenses ordinaires :

Comptes 2022 - Budget 2022 **+349'000**

- Le vice-rectorat des formations enregistre une augmentation des dépenses nettes de **+554'000**. Mouvement des reports : +190'000, recul de l'encaissement des taxes AHES +328'000, prestations supplémentaires en Formation Continue +192'000 (éducation numérique, nouveaux moyens de français), salaire Formation Primaire -172'000, Autres +16'000 ;
- le vice-rectorat de la recherche et des ressources documentaires enregistre des dépenses inférieures nettes de **-413'000**. Recherche et projets de recherche -274'000 (postes partiellement occupés et nouveaux projets de recherche subventionnés, encaissement d'overhead du FNS), Médiathèques -82'000 (moins d'acquisitions), Publications -47'000 (amélioration des ventes), Autres -10'000 ;
- le Rectorat et les services enregistrent une augmentation de dépenses nettes de **+208'000** (attribution provisoire d'EPT pour répondre aux exigences du rapport d'accréditation, Conseil de la HEP, renforcement du service juridique)

Comptes 2022 – Comptes 2021 +699'000

- Le vice-rectorat des formations enregistre une augmentation des dépenses nettes de **+738'000**. Recul de l'encaissement des taxes AHES 445'000, recul de l'encaissement des taxes étudiants 126'000, prestations supplémentaires en Formation Continue 576'000, (en 2021 : moins de cours en liaison avec la crise sanitaire, en 2022 : éducation numérique et nouveaux moyens de français). Mouvement des reports : -329'000 (progression importante en 2021). Autres -80'000
- Le vice-rectorat de la recherche et des ressources documentaires enregistre des dépenses inférieures nettes de **-112'000**. Projets de recherche subventionnés -156'000 (davantage de projets et encaissement d'overhead du FNS). Autres +44'000
- Le Rectorat et les services enregistrent une augmentation de dépenses nettes de **+73'000**. Informatique + 156'000 (projet numérique +257'000), Autres -83'000

Mouvements des réserves :

Le mouvement des réserves était budgété en 2022 à -353'000 (prélèvement). Le mouvement des comptes 2022 se monte -703'000 (prélèvement). Il a donc fallu puiser 350'000 de plus que prévu pour respecter l'enveloppe concordataire, dont 314'000 dans la réserve de politique budgétaire. Les fonds propres de l'institution au 31.12.2022 sont de 2'747'000. Au 31.12.2021, ils se montaient à 3'524'000

Décision soumise au Comité stratégique

Approbation des prélèvements sur le fonds de réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire de 368'364 et sur le fonds de réserve de politique budgétaire de 314'000.

Approbation des comptes 2022 de l'institution et sa répartition de dépenses par cantons selon tableau ci-dessous

Dépenses nettes CHF	Berne	Jura	Neuchâtel	Total
Comptes 2022				
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'658'356	5'658'356	11'316'711	22'633'423
Préciputaires	500'000	121'844	398'202	1'020'046
Total dépenses nettes	6'158'356	5'780'200	11'714'914	23'653'469
Budget 2022				
Taux	25.00%	25.00%	50.00%	100.00%
Dépenses concordataires	5'658'250	5'658'250	11'316'500	22'633'000
Préciputaires	500'000	366'000	547'000	1'413'000
Total dépenses nettes	6'158'250	6'024'250	11'863'500	24'046'000
Ecart comptes - budget 2022				
Taux	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Dépenses concordataires	106	106	211	423
Préciputaires	0	-244'156	-148'798	-392'954

Risques - opportunités

néant

Position des chefs de service et chefs d'office
