

# BUDGET

2023 2024 2025 2026 2027 2028



**Réseau d'Accueil  
des Toblerones**

Association Intercommunale  
d'Accueil de jour des Enfants

Préavis 03/2025

**BUDGET  
2026**

## SOMMAIRE

|    |                                 |    |
|----|---------------------------------|----|
| 1. | LE PRÉAMBULE .....              | 3  |
| 2. | LA REVALORISATION DES AMF ..... | 4  |
| 3. | LA GESTION FINANCIÈRE.....      | 5  |
| 4. | L'ACTU.....                     | 9  |
| 5. | LE BUDGET 2026.....             | 12 |
| 6. | LES CONCLUSIONS .....           | 16 |
| 7. | LES ANNEXES .....               | 18 |

Le préavis 02 / 2025 peut aussi être commandé en format papier par courriel à l'adresse :  
[info@reseautoblerones.ch](mailto:info@reseautoblerones.ch)

Contact :  
Réseau d'Accueil des Toblerones  
Route de Cité-Ouest 2  
CH - 1196 Gland  
[info@reseautoblerones.ch](mailto:info@reseautoblerones.ch)

+41 22 354 94 40  
[www.reseautoblerones.ch](http://www.reseautoblerones.ch)

# 1. LE PRÉAMBULE

Plusieurs facteurs fragilisent actuellement la stabilité du RAT, notamment le manque de liquidités, l'augmentation des charges et l'instabilité du personnel administratif dans certaines d'entre elles. A noter également la diminution sensible des fonds de réserves. Ces éléments soulignent la nécessité de renforcer le pilotage par une gestion administrative et financière plus rigoureuse, ainsi qu'une harmonisation des pratiques. Par ailleurs, des changements significatifs — tels que le renouvellement de la législature et le départ prochain à la retraite du Secrétaire général — imposent une réflexion globale sur l'avenir du pilotage du RAT.

Le Comité de Direction (CoDir) met en évidence quatre axes qui suscitent actuellement interrogations et préoccupations :

**1. La viabilité économique des structures d'accueil :**

La hauteur du seuil de rentabilité, estimée à environ 87 %, combinée à une certaine absence de gestion à caractère entrepreneurial, compromet la pérennité économique de plusieurs structures, notamment La Ruche et l'AISGE, dont les situations financières sont jugées très préoccupantes.

**2. Le taux d'occupation :**

Le taux d'occupation oscille actuellement autour des 78% en moyenne dans les structures d'accueil et influence leur rentabilité (85.50% en 2024). Cette situation appelle à des réflexions et à des actions concrètes pour améliorer le taux d'occupation voire à optimiser les charges.

**3. Un fonctionnement en silo :**

L'organisation des structures d'accueil en silos — soit l'absence de transversalité — sans mécanismes régulateurs de coordination ou de mutualisation des ressources humaines, engendre des surcoûts évitables dans notre optique.

**4. Un déficit de compétences administratives :**

Dans un contexte de plus en plus complexe, le manque de compétences administratives approfondies au sein des structures d'accueil entraîne un transfert de certaines tâches vers le RAT — y compris les plus complexes — alors que celui-ci ne dispose pas des ressources humaines nécessaires pour les assumer durablement.

Certains domaines nécessitent une réforme en profondeur, en particulier le pilotage financier, la gestion des processus administratifs et des ressources humaines, ainsi que l'infrastructure informatique. Il est essentiel de repenser l'organisation et de regrouper les compétences de manière aussi rationnelle qu'efficace afin de permettre au RAT d'assurer sa pérennité au service des parents des 17 communes membres.

Marco Baiguini, secrétaire général

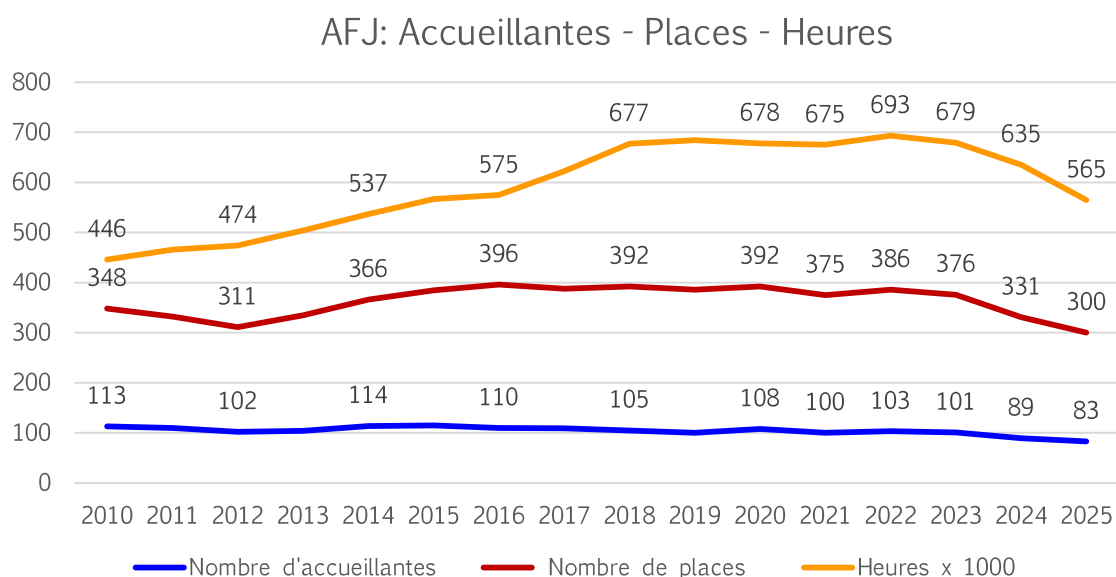
## 2. LA REVALORISATION DES AMF

Historiquement stable, le dispositif de l'AFJ du RAT – qui joue par ailleurs un rôle systémique dans l'accueil de jour des enfants – est aujourd'hui confronté à une diminution du nombre d'AMF, un phénomène observé également à l'échelle cantonale. Pour contrer cette tendance, il apparut nécessaire de consolider cette activité par différentes mesures, notamment une revalorisation de son image, mettant en avant les avantages pour les parents placeurs et suscitant de nouvelles vocations parmi les accueillant·e·s.

Le RAT avait considéré que la valorisation du métier d'AMF passait aussi par les conditions salariales. Ainsi, un projet pilote (préavis 05/2024), entré en vigueur le 1er janvier 2025, a instauré un salaire brut minimal. Les premiers effets sont positifs, puisqu'ils garantissent une rémunération plus cohérente avec la nature du métier et la contribution des accueillantes à la société. Toutefois, cette mesure n'a pas permis, pour l'instant, de recruter de nouvelles AMF : le besoin est déjà couvert dans certains quartiers urbains, tandis que la demande reste trop faible dans les régions rurales.

L'impact financier du salaire minimal s'avère largement inférieur aux projections, qui anticipait CHF 150'000.– en 2025 et CHF 200'000.– en 2026 ; à ce jour, les coûts réels liés à la hausse salariale avoisinent CHF 50'000.– pour 2025.

La phase pilote se poursuivra au moins jusqu'au printemps prochain. Le CoDir présentera un rapport et ses conclusions dans le cadre du prochain préavis en avril 2026.



### 3. LA GESTION FINANCIÈRE

#### 3.1 Les chiffres clés pour 2024

Vous trouverez ci-après les chiffres représentant la situation globale du réseau à fin mai 2025, après le boucllement 2024 de tous les comptes des structures d'accueil.

| En CHF                       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025<br>(estimation) |
|------------------------------|------------|------------|------------|----------------------|
| Total produits CHF           | 31'982'654 | 38 639 225 | 39'714'992 |                      |
| CHARGES CHF                  | 31'951'173 | 39 126 818 | 41'843'903 |                      |
| Excédent recettes CHF        | 31'481     |            |            |                      |
| Excédent charges CHF         |            | -487'593   | -2'128'911 | -1'500'000           |
|                              |            |            |            |                      |
| Provisions d'équilibrage CHF | 500'000    | 100'000    | 540'000    |                      |
|                              |            |            |            |                      |
| Heures                       | 2'233'454  | 2'461'247  | 2'579'548  |                      |
| Coût moyen de l'heure, CHF   | 14.30      | 15.89      | 16.22      |                      |
| Participation communale %    | 30.96      | 29.23      | 28.64      |                      |
| EBIT margin %                | 1.66       | -1.00      | -4.00      |                      |

### 3.2 Le boucllement financier 2024

L'excédent de CHARGES enregistré s'élève à CHF 2'128'911.—.

S'agissant de l'équilibrage des comptes, les excédents de recettes sont redistribués selon les indications du tableau suivant.

|                                                         | 2024            | 2025              |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Total excédent de recettes Administration RAT           | 12'995          | 3'733             |
| Total excédent de CHARGES NUGA                          | -53'092         | -1'234'341        |
| Total excédent de recettes AFJ                          | 5'812           | 15'306            |
| Total excédent de CHARGES UAPE                          | -453'308        | -913'609          |
| <b>TOTAL excédent de CHARGES 2024</b>                   | <b>-487'593</b> | <b>-2'128'911</b> |
|                                                         |                 |                   |
| Fonds d'équilibrage des comptes solde                   | 757'572         | 682'777           |
| Attribution provision d'équilibrage                     | 100'000         | 540'000           |
| Attribué aux structures d'accueil                       | -176'127        | -650'028          |
| Correction 2023 (Le Vaud)                               | 1'332           |                   |
| <b>Total fonds d'équilibrage des comptes solde 2024</b> | <b>682'777</b>  | <b>572'749</b>    |

S'agissant du total excédent de recettes, vous trouverez ci-après le détail des attributions aux structures d'accueil affiliées, soit :

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| Montant attribué aux structures d'accueil | <b>650'028</b> |
| <b>AISGE (2023)</b>                       | 130'000        |
| <b>AISGE (2024)</b>                       | 150'000        |
| <b>CVE LA RUCHE</b>                       | 250'000        |
| <b>Les P'tits Filoups</b>                 | 33'128         |
| <b>Le Verger, Le Vaud</b>                 | 48'700         |
| <b>Les VichKings, Vich</b>                | 38'199         |

- Le montant de CHF 572'749.— reste à disposition pour le financement d'un éventuel excédent de charges (équilibrage des comptes des structures) pour 2025.

### 3.3 Le compte Pertes et Profits 2024

| Numéro             | Désignation                                             | Comptes 2024   | Comptes 2023   |
|--------------------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Compte de résultat |                                                         |                |                |
| 3                  | Charges                                                 | 41 843 902.63  | 39 126 818.95  |
| 310                | Frais du personnel                                      | 31 142 430.07  | 28 109 287.83  |
| 3111               | Salaires autorités                                      | 50 432.05      | 46 136.60      |
| 3112               | Salaires administratifs                                 | 1 972 121.38   | 1 656 120.03   |
| 3113               | Salaires autres                                         | 1 746 326.05   | 1 590 588.32   |
| 3114               | Salaires pédagogiques                                   | 17 037 016.25  | 14 732 119.48  |
| 3115               | Salaires AMF                                            | 4 913 560.85   | 5 045 353.35   |
| 3121               | Charges sociales pédagogiques                           | 2 998 370.88   | 2 609 629.76   |
| 3122               | Charges sociales administratifs / Autres                | 719 514.08     | 656 765.60     |
| 3124               | Charges sociales accueillantes                          | 714 491.35     | 761 278.13     |
| 3131               | Indemnisations et remboursement de frais                | 871 764.03     | 882 647.95     |
| 3132               | Frais de formation                                      | 118 833.15     | 128 648.61     |
| 320                | Biens, services, marchandises, amortissements           | 10 409 464.52  | 10 707 597.71  |
| 3201               | Alimentations                                           | 2 453 562.46   | 2 228 228.32   |
| 3202               | Frais éducatifs                                         | 221 010.26     | 200 549.09     |
| 3203               | Matériel, aménagement                                   | 253 495.30     | 1 352 175.62   |
| 3204               | Supervision et intervenants                             | 5 640.35       | 18 970.60      |
| 3205               | Frais d'animation                                       | 81 400.68      | 97 451.25      |
| 3206               | Loyer                                                   | 2 376 840.57   | 2 055 344.90   |
| 3207               | Frais de locaux                                         | 210 592.57     | 367 823.29     |
| 3208               | Intendance                                              | 741 071.90     | 680 282.31     |
| 3209               | Hygiène et pharmacie                                    | 103 384.46     | 77 459.71      |
| 3210               | Frais d'entretien du mobilier et installation technique | 8 778.70       | 3 989.21       |
| 3211               | Frais de véhicules                                      | 21 195.05      | 17 548.80      |
| 3212               | Administration                                          | 1 091 339.82   | 915 755.30     |
| 3213               | Frais de bureau                                         | 220 051.29     | 212 293.96     |
| 3214               | Frais informatique KIBE                                 | 134 110.65     | 87 688.58      |
| 3215               | Frais informatique OFISA                                | 129 479.10     | 86 212.35      |
| 3216               | Frais informatique divers                               | 106 837.66     | 125 709.33     |
| 3217               | Frais divers                                            | 1 469 111.68   | 1 247 425.01   |
| 3218               | Charges financières                                     | 29 920.82      | 5 619.28       |
| 3219               | Amortissements                                          | 161 547.65     | 476 624.16     |
| 3220               | Autres charges                                          | 590 093.55     | 450 446.64     |
| 330                | Charges Inter-Réseaux                                   | 292 008.04     | 309 933.41     |
| 3310               | Avance RAT structures RAT enfants HR                    | 98 984.50      | 57 147.40      |
| 3320               | Factures réseaux pour enfants du RAT                    | 193 023.54     | 252 786.01     |
| 4                  | Revenus                                                 | -39 714 991.83 | -38 639 225.56 |
| 4110               | Subsides                                                | -7 654 213.47  | -7 640 248.58  |
| 4111               | Participations communales                               | -8 951 516.20  | -8 540 068.90  |
| 4112               | Contributions (avance) du RAT                           | -92 114.85     | -58 346.50     |
| 42                 | Total des écolages                                      | -18 535 886.05 | -17 968 965.55 |
| 43                 | Total des produits divers                               | -4 361 327.52  | -4 357 836.02  |
| 4310               | Produits divers                                         | -2 966 622.25  | -2 176 302.33  |
| 4320               | Revenus extraordinaires                                 | -1 394 705.27  | -2 181 533.69  |
| 44                 | Total des revenus Inter-Réseaux                         | -119 933.74    | -73 760.01     |
| 9                  | Clôture                                                 | -2 128 910.80  | -487 593.39    |

### 3.4 La participation des communes aux charges d'accueil en 2024

Une répartition des charges entre les communes limitant la participation communale aux charges de l'accueil à 40% est actuellement en vigueur en vertu du préavis 19/2010 du RAT. Le mécanisme financier instaure une répartition des charges entre les parents et les communes de 60% à charges des parents et 40% maximum à charges des communes. En 2024, aucune commune n'a dépassé le seuil de 40%.

- Les communes ont contribué à hauteur de CHF 8'951'516.20 en 2024 pour les prestations d'accueil des enfants y compris les charges liées à l'administration du RAT.

Le tableau ci-après indique la participation de chaque commune aux frais d'accueil.

- La participation des communes aux charges d'accueil oscille autour des 30%, soit en 2020 = 31.60%, 2021 = 31.09%, 2022 = 30.96%, 2023 = 29.23%, 2024 = 28.65%

| Communes        | Montant prix en charge par les communes 2024 | %<br>2024     | %<br>2023     | %<br>2022     | %<br>2021     | %<br>2020     |
|-----------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Arzier-Le-Muids | 634 500.75                                   | 24.56%        | 25.46%        | 29.81%        | 27.35%        | 28.35%        |
| Bassins         | 53 883.60                                    | 21.84%        |               |               |               |               |
| Begnins         | 347 451.25                                   | 26.65%        | 31.26%        | 36.43%        | 31.42%        | 32.59%        |
| Burtigny        | 56 471.00                                    | 36.48%        | 30.92%        | 28.66%        | 27.93%        | 24.75%        |
| Coinsins        | 70 841.35                                    | 24.23%        | 24.21%        | 22.29%        | 22.37%        | 23.25%        |
| Duillier        | 184 340.90                                   | 19.95%        | 20.98%        | 25.64%        | 26.61%        | 27.79%        |
| Genolier        | 277 733.95                                   | 22.20%        | 24.18%        | 30.48%        | 27.35%        | 24.73%        |
| Givrins         | 261 827.25                                   | 36.15%        | 35.16%        | 31.18%        | 33.82%        | 35.46%        |
| Gland           | 4 426 294.25                                 | 30.83%        | 31.17%        | 31.59%        | 33.75%        | 33.00%        |
| Le Vaud         | 229 295.10                                   | 24.58%        | 30.52%        | 30.11%        | 22.76%        | 23.52%        |
| Longirod        | 126 466.60                                   | 29.74%        | 28.08%        | 26.50%        | 32.20%        | 34.50%        |
| Marchissy       | 154 074.10                                   | 33.75%        | 25.02%        | 30.36%        | 34.96%        | 43.63%        |
| Prangins        | 813 729.35                                   | 29.51%        | 31.12%        | 31.20%        | 29.56%        | 31.46%        |
| St-Cergue       | 610 936.60                                   | 27.82%        | 27.46%        | 31.17%        | 31.29%        | 33.50%        |
| St-George       | 118 477.55                                   | 28.75%        | 31.70%        | 32.82%        | 31.84%        | 38.11%        |
| Trélex          | 271 879.80                                   | 26.46%        | 22.92%        | 29.11%        | 27.68%        | 25.38%        |
| Vich            | 313 312.80                                   | 26.15%        | 25.64%        | 28.71%        | 25.72%        | 29.82%        |
| Total           | 8 951 516.20                                 | <b>28.65%</b> | <b>29.23%</b> | <b>30.96%</b> | <b>31.09%</b> | <b>31.60%</b> |



## 4. L'ACTU

### 4.1 La baisse des naissances

Des investissements accrus dans l'accueil de l'enfance sont nécessaires pour faire face à la baisse des naissances. Selon l'Office fédéral de la statistique, 78 300 enfants sont nés en Suisse en 2024. Cela correspond à une diminution de 2,2% par rapport à l'année précédente. Parallèlement, l'accueil de l'enfance demeure un levier essentiel pour renforcer la conciliation entre vie familiale et vie professionnelle pouvant contribuer à une hausse du taux de natalité.

Depuis 2021, le nombre de naissances est en recul en Suisse. En l'espace de trois ans, le nombre de nouveau-nés a baissé de manière continue. Ce recul est particulièrement marqué pour les deuxièmes et troisièmes naissances ainsi que chez les femmes de moins de 30 ans.

**Cette évolution soulève des questions en matière de politique familiale et de conditions-cadres sociétales. Un levier central réside dans l'accueil de l'enfance : lorsqu'il est accessible, de qualité et financièrement abordable, il facilite la décision d'avoir un enfant, voire un deuxième.**

[Vers le communiqué de presse de l'Office fédéral de la statistique du 19 juin 2025 : « Le recul des naissances et des mariages se poursuit en 2024 »](#)

### 4.2 La baisse de fréquentation et la diminution de la liste d'attente

Nous avons constaté une légère baisse – temporaire dans notre optique - du taux d'occupation, passé de 84 % en début d'année à 78 % avant la rentrée scolaire. Les causes exactes ne sont pas encore établies et restent à ce stade des hypothèses. Nous observons également une évolution du comportement des parents en matière de besoins de placement. Pendant de nombreuses années, la demande concernait généralement deux à trois jours d'accueil, correspondant à des taux d'activité de 50 à 60 % pour les parents. Aujourd'hui, ce paradigme a profondément changé : de plus en plus de parents travaillent tous deux à 80 %, ce qui entraîne une demande de placement sur quatre jours consécutifs, voire davantage. Or, il reste difficile pour nos structures d'offrir de tels accueils prolongés. En effet, il est relevé que les places disponibles se situent essentiellement les mercredis et vendredis. Face à ces contraintes, certains parents se tournent donc vers d'autres solutions.

### 4.3 Révision de la LAJE

Dans son programme de législature 2022 – 2027, le Conseil d'Etat a prévu de proposer une modification de la loi sur l'accueil de jour des enfants (LAJE). Un développement législatif fédéral oblige toutefois à revoir le calendrier initialement prévu. Le Parlement fédéral s'achemine en effet vers l'adoption d'une allocation de garde, permettant aux parents de toucher un montant mensuel entre 100 et 500 par mois pour les frais d'accueil institutionnel de leur enfant ; cette allocation trouvera son fondement dans la loi fédérale sur les allocations familiales (LAFam ; RS 836.2). Ceci représenterait un changement de paradigme fondamental en matière de subventionnement des prestations d'accueil voire un impact important pour les réseaux d'accueil de jour des enfants.

Le communiqué du SCAJE complet est annexé à la présente (Chapitre 7)

#### 4.4 L'interpellation au Conseil d'État

Les structures d'accueil de l'enfance dans le canton de Vaud rencontrent de plus en plus de difficultés face aux exigences en matière d'infrastructure du SCAJE jugées parfois incohérentes. Les évaluations varient, provoquant incompréhensions, surcharge administrative et coûts importants, souvent jugés disproportionnés par rapport aux risques réels. Des normes acceptées auparavant, comme la hauteur des lavabos ou certains types de mobilier, sont soudainement considérées comme non conformes. Aujourd'hui plus de clarté concernant les exigences est demandée. L'interpellation demande plus d'harmonisation, de transparence dans l'application des directives, ainsi qu'un soutien financier adapté aux réalités du terrain.

#### 4.5 L' AISGE

En 2024, l' AISGE (Association Intercommunale Scolaire de Genolier et Environs), membre du RAT, a dû faire face à des difficultés financières et organisationnelles déjà observées en 2023. Afin d'en limiter les impacts, le RAT a mené en octobre 2024 une analyse approfondie portant sur plusieurs axes d'amélioration. Malgré ces démarches, l'exercice 2024 s'est clos sur un déficit notable. Ces défis pourraient encore se faire sentir en 2025, bien que l'arrivée d'un nouveau secrétaire général ouvre des perspectives de stabilisation. Une phase d'assainissement est en cours. Il est important de préciser que les charges supplémentaires prévues seront assumées exclusivement par les communes de l' AISGE, via le prix moyen des prestations, sans répercussion financière pour les autres communes membres du RAT.

#### 4.6 LPrD « Loi sur la protection des données personnelles »

Le RAT est soumis à la Loi du 11 septembre 2007 sur la protection des données personnelles (LPrD ; BLV 172.65). Cette loi s'applique à tout traitement de données relatives à des personnes physiques ou morales. Elle s'applique également aux personnes physiques ou morales auxquelles le canton ou une commune délègue l'exécution de tâches publiques, dans le cadre de l'accomplissement de celles-ci. De manière générale, le RAT peut communiquer une donnée personnelle (par exemple, les comptes des structures d'accueil) si l'une des conditions prévues à l'article 15 LPrD est remplie. Une telle communication est notamment autorisée dès lors qu'une disposition légale le prévoit (art. 15, let. a LPrD) ou lorsque le requérant démontre qu'il en a besoin pour l'accomplissement de ses tâches légales (art. 15, let. b LPrD).

Il a été sollicité auprès du RAT la transmission des comptes des structures d'accueil, lesquelles sont organisées sous forme d'associations privées, de fondations ou d'entités communales. Ces informations peuvent constituer des données personnelles au sens de l'article 4, alinéa 6, chiffre 1, LPrD. En effet, la « communication » - entendue comme le fait de rendre des données accessibles, notamment par leur transmission, leur publication, l'autorisation de leur consultation ou la fourniture de renseignements - est susceptible de constituer une infraction au sens de la loi précitée.

Dans le cas d'espèce, le RAT pourrait communiquer une donnée personnelle si les communes démontraient qu'elles en ont besoin pour accomplir l'une de leurs tâches déléguées, au sens de l'article 15, alinéa 1, lettre b, LPrD. Or, il ressort de l'article 2 des statuts du RAT que ce sont précisément les communes qui ont délégué à celui-ci la mission de constituer, gérer et développer le réseau, conformément à la loi du 20 juin 2006 sur l'accueil de jour des enfants (LAJE ; RSV 211.22).

Au vu de ce qui précède, les conditions de l'article 15, alinéa 1, lettre b, LPrD ne semblent pas remplies. En outre, la divulgation des données relatives aux structures conduirait à une situation de cogestion, ce qui ne paraît pas conforme à l'article 2 des statuts du RAT. Par ailleurs, les dispositions de la LPrD soulèvent également la question du traitement des factures relatives à la participation des communes aux frais d'accueil. En effet, ces documents mentionnent non seulement les noms et prénoms des enfants concernés, mais laissent également apparaître des données relatives à leur fréquentation, ainsi que la répartition des coûts entre la commune et les parents ce qui ne paraît pas en conformité avec ladite Loi.

Ce sujet est actuellement en traitement avec l'autorité de protection des données et de droit à l'information du Canton afin que la question soit examinée.

## 5. LE BUDGET 2026

### 5.1 Préambule

Le Conseil intercommunal est prié de statuer sur le budget des comptes affectés de l'administration du RAT ainsi que de l'AFJ (selon les statuts, cette structure d'accueil est gérée directement par le RAT).

Le processus budgétaire se base sur les éléments connus à ce jour et sur les hypothèses financières prévisionnelles pour les 12 mois à venir.

Si les charges prévisionnelles concernant l'administration du RAT et de l'AFJ sont complètes, certains éléments ayant un impact direct sur le budget des communes, tels que la fréquentation des enfants, la capacité financière des parents et les répercussions des nouvelles structures d'accueil ne sauraient être confirmés à ce jour.

### 5.2 L'analyse des heures de fréquentation

| En heures                                          | AFJ            | Collectif<br>préscolaire | Collectif<br>parascolaire | Total des<br>heures |
|----------------------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>BUDGET 2026</b>                                 | <b>565'000</b> | <b>1'300'000</b>         | <b>900'000</b>            | <b>2'765'000</b>    |
| <b>ESTIMATION 2025</b><br>(situation en août 2025) | 565'000        | 1'300'000                | 900'000                   | 2'765'000           |
| Final 2024                                         | 634'752        | 1'110'539                | 834'257                   | 2'579'548           |
| Final 2023                                         | 679'043        | 1'027'112                | 755'092                   | 2'461'246           |
| FINAL 2022                                         | 693'313        | 836'850                  | 703'291                   | 2'233'454           |
| FINAL 2021                                         | 668'560        | 762'854                  | 652'670                   | 2'084'084           |

### 5.3 La participation communale aux charges de l'administration

**Conformément à l'article 27 des statuts du RAT, les frais de fonctionnement de l'association sont répartis entre les communes membres proportionnellement au nombre d'habitants.**

Lors du Conseil intercommunal du 15 mai 2020, il avait toutefois été décidé de limiter la charge communale à CHF 12.50 par habitant pour la période correspondant à la législature allant de juillet 2021 à juin 2026. Cette décision avait pour objectif de garantir une prévisibilité budgétaire pour les communes, tout en reconnaissant que certaines charges administratives ne relèvent pas exclusivement de leur responsabilité.

Afin de rétablir un équilibre, le CoDir avait transféré une partie de ces charges aux structures d'accueil affiliées (15 centimes/heure d'accueil), en les intégrant directement dans le prix de référence des prestations, selon le type d'accueil concerné. De cette manière, une partie des frais opérationnels, assumés de manière centralisée par l'administration du RAT, avait été répartie plus équitablement entre les communes, les structures d'accueil et les parents.

Les coûts désormais inclus dans le prix de la prestation d'accueil correspondent principalement à une participation aux charges administratives suivantes, soit :

- les charges informatiques ainsi que le support technique ;
- le contrôle annuel des revenus des familles, effectué de manière centralisée pour toutes les structures ;
- la gestion centralisée du contentieux au réseau ;
- la gestion financière du réseau ;
- la gestion des relations avec les instances cantonales, notamment en matière de subventionnement, de suivi avec le SCAJE et le FAJE, ainsi que les contrôles effectués par le Contrôle cantonal des finances.

Au-delà de la seule gestion administrative, l'administration du RAT joue également un rôle de soutien juridique, informatique, comptable, financier et de formation pour l'ensemble des structures affiliées, ce qui justifie l'intégration partielle de ces charges dans le prix de la prestation.

L'analyse des données ci-après met en évidence des tendances significatives sur la période 2020 à 2026 :

**Evolution de 2020 à 2026**

|                                                         | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025<br>estimations | 2026<br>estimations |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>Habitants</b>                                        | 35 519     | 35 942     | 36 171     | 36 850     | 37 416     | 39 026              | 39 500              |
| <b>Heures d'accueil</b>                                 | 1 969 292  | 2 084 084  | 2 233 454  | 2 461 246  | 2 579 548  | 2 765 000           | 2 765 000           |
| <b>Volume d'affaires<br/>sous traitement<br/>en CHF</b> | 27 051 240 | 28 966 180 | 31 951 170 | 39 126 810 | 41 843 900 | 42 900 000          | 45 500 000          |

Entre 2020 et 2026, la population communale progresse de 35 519 à 39 500 habitants (+11%), traduisant une dynamique démographique positive. Dans le même temps, les heures d'accueil augmentent de 1,97 million à 2,77 millions (+40% jusqu'en 2025), avant de se stabiliser.

Le volume d'affaires connaît une croissance encore plus marquée, passant de 27,05 à 45.5 millions CHF (+62%), avec une hausse particulièrement forte entre 2022 et 2024 (+10 millions CHF). Cette progression, supérieure à celle des heures d'accueil, s'explique par le développement de l'accueil préscolaire collectif, dont le coût de prestation est nettement plus élevé que celui de l'AFJ.

Pour ces raisons, le CoDir propose d'ajuster la participation des communes aux coûts de l'administration du réseau à CHF 15.–/habitant pour la période allant de juillet 2026 à décembre

2026, tout en maintenant le montant actuel pour la première partie de l'année. Il appartiendra au futur Conseil intercommunal, élu pour la législature 2026–2031, de se prononcer sur le niveau de participation applicable à partir de 2027.

➔ La participation passe de CHF 486'242.— en 2025 à CHF 536'608.— en 2026.

Récapitulatif des charges, s'agissant de la participation à l'administration du réseau :

| Année       | Nombre d'habitants | Charges prévisionnelles | Charges réelles | Charges par habitant / CHF |
|-------------|--------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|
| <b>2026</b> | <b>39'026</b>      | <b>536'608</b>          |                 | <b>12.50/15.00</b>         |
| 2025        | ~38'899            | 486'242                 |                 | 12.50                      |
| 2024        | 37'416             |                         | 467'700         | 12.50                      |
| 2023        | 36'850             |                         | 460'625         | 12.50                      |

#### 5.4 Le résumé des charges prévisionnelles pour 2026

| CHF x 1000                                | Budget 2023 | Budget 2024 | Budget 2025   | <b>Budget 2026</b> |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|---------------|--------------------|
| -Charges totales                          | 32'210      | 37'500      | <b>42'900</b> | <b>45'500</b>      |
| Subvention FAJE                           | 5'593       | 6'500       | <b>9'200</b>  | <b>8'390</b>       |
| Administration RAT participation communes | 463         | 461         | <b>486</b>    | <b>536</b>         |
| Socle de solidarité                       | 0           | 0           | <b>0</b>      | <b>0</b>           |
| Revenus autres                            | 480         | 500         | <b>2'600</b>  | <b>500</b>         |
| Charges nettes accueil                    | 25'674      | 27'200      | <b>30'614</b> | <b>36'074</b>      |
| Contributions communes                    | 7'932       | 9'250       | <b>10'682</b> | <b>12'846</b>      |
| Participation des communes en %           | 30.89       | 31.20       | <b>32.51</b>  | <b>35.61</b>       |

#### 5.5 MCH2

Dès 2026, la gestion financière du RAT sera entièrement opérationnelle sur MCH2.

#### 5.6 Socle de solidarité pour 2026

En 2026, le socle de solidarité ne sera pas perçu.

#### 5.7 Les amortissements

Le budget 2026 ne prévoit pas d'amortissements.

#### 5.8 L'informatique

### 5.8.1 Les charges IT prévues pour 2026

Les charges prévues pour l'informatique restent stables par rapport à 2025.

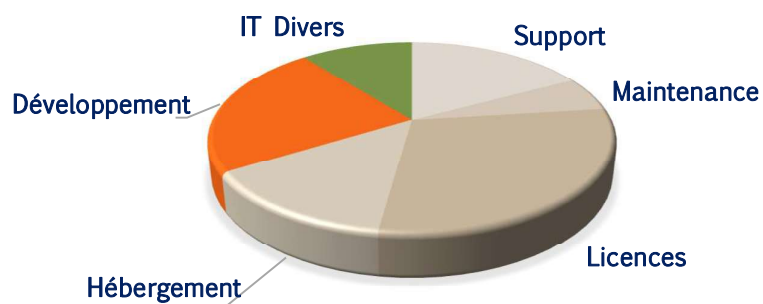
#### Charges liées à l'informatique budget 2026

| Type de charges | KIBE      | OFISA     | Total     |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| Support         | 27 000.00 | 20 000.00 | 47 000.00 |
| Maintenance     | 16 000.00 | -         | 16 000.00 |
| Licences        | 60 000.00 | 20 000.00 | 80 000.00 |
| Hébergement     | 13 500.00 | 25 000.00 | 38 500.00 |
| Développement   | 43 000.00 | 20 000.00 | 63 000.00 |
| IT Divers       |           |           | 29 400.00 |

|       |            |           |            |
|-------|------------|-----------|------------|
| Total | 159 500.00 | 85 000.00 | 273 900.00 |
|-------|------------|-----------|------------|

|                           | Budget 2025 | Budget 2026 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Total                     | 300 300.00  | 273 900.00  |
| En % du volume d'affaires | 0.70        | 0.62        |

|                                                             |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|
| Variation des charges liées à l'informatique 2025-2026 en % | -8.79 |
|-------------------------------------------------------------|-------|



## 6. LES CONCLUSIONS

Le développement de l'accueil de jour constitue un enjeu stratégique majeur, répondant aux besoins croissants des familles et représentant un investissement essentiel pour l'avenir des enfants comme pour celui de la société. Conscient de ces enjeux, le CoDir s'engage à entreprendre les démarches nécessaires afin d'optimiser les coûts et d'identifier de nouvelles marges d'efficience économique, dans le but d'assurer une stabilité durable et bénéfique pour l'ensemble des parties prenantes.

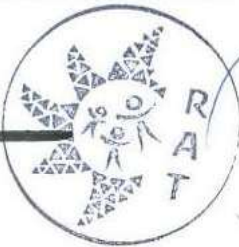
Le Conseil Intercommunal,

|                    |   |                                                          |
|--------------------|---|----------------------------------------------------------|
| vu                 | - | le préavis no 03/2025 relatif BUDGET 2026 ;              |
| ouï                | - | le rapport de la Commission de Gestion et des Finances ; |
| considérant        | - | que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;            |
| <b>d é c i d e</b> | - | d'accepter le budget 2026 tel que présenté.              |

Fait à Gland, le 08 octobre 2025

**Pour le Réseau d'Accueil des Toblerones**

|                                                                                                         |                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| La Présidente :                                                                                         | Le Secrétaire général :                                                                                |
| <br>Regula Zellweger | <br>Marco Baiguini |





**Organes :**

Le Conseil intercommunal

Le Comité de Direction (CoDir)

La Commission de gestion et des finances (CoGestFin)

**Bureau du Conseil intercommunal du RAT :**

Madame Stiefel Anne                      Présidente

Monsieur Beck Nicolas                  Vice-président

Madame Wicht Vanessa                  Secrétaire

**Comité de Direction du RAT et dicastères :**

Madame Zellweger Regula              Présidente, Administration générale, Finances  
Relations avec les communes, Communication

Madame Vogel Evelyne                  Vice – Présidente  
Gestion de l'Accueil Familial de Jour

Madame Etoupe Céline                  Structures d'accueil collectif  
Relations inter-réseaux

Monsieur Oldacre Jonathan            Informatique, plan de développement  
(Structures – entreprises – accueil d'urgence)

Madame Weber Jeannette                Gestion des ressources humaines

**Administration :**

Monsieur Baiguini Marco                Secrétaire général

Monsieur Burdel Jonas                  Responsable des finances et de l'administration

Madame De Zordo Sophie                Adjointe au secrétaire général

**Commission de gestion et finances :**

Monsieur Mawjee Rasul                  Premier membre

Monsieur Marzer Cédric                  Membre

Monsieur Nicolet Jean-Jacques        Membre

Madame Roth Evelyne                    Membre

Madame Salamin Antonella              Membre

**Organe de révision :**                      Fiduciaire Heller SA – Cabinet d'expertise comptable à Nyon

## 7. LES ANNEXES

- 7.1 SCAJE : Calendrier de révision de la LAJE et revenu déterminant unifié pour les prestations d'accueil de jour des enfants
- 7.2 LE BUDGET 1000 – ADMINISTRATION
- 7.3 LE BUDGET 1010 – AFJ
- 7.4 LE RÉCAPITULATIF DES CHARGES 2025 POUR LES COMMUNES



**La cheffe du Service cantonal  
de l'accueil de jour des enfants**

Rue de la Paix 4  
1014 Lausanne

A l'attention  
des responsables politiques et  
des responsables opérationnels  
des réseaux d'accueil de jour des enfants

N/Réf. : VBT/CRZ/mte  
(à rappeler dans toute correspondance)

Lausanne, le 26 juin 2025

**Calendrier de révision de la LAJE et revenu déterminant unifié pour les prestations  
d'accueil de jour des enfants**

---

Mesdames, Messieurs,

Dans son programme de législature 2022 – 2027, le Conseil d'Etat a prévu de proposer une modification de la loi sur l'accueil de jour des enfants (LAJE) incluant une unification du mode de calcul du revenu déterminant pour les prestations d'accueil de jour, en respectant la compétence tarifaire des réseaux, afin de permettre aux familles de bénéficier sur l'ensemble du territoire d'une offre financièrement accessible.

Un développement législatif fédéral oblige toutefois à revoir le calendrier initialement prévu pour la révision de la LAJE. Le Parlement fédéral s'achemine en effet vers l'adoption d'une allocation de garde, permettant aux parents de toucher un montant mensuel entre 100 et 500 francs par mois pour les frais d'accueil institutionnel de leur enfant ; cette allocation trouvera son fondement dans la loi fédérale sur les allocations familiales (LAFam ; RS 836.2). Le projet en est à l'étape de résolution des divergences entre le Conseil national et le Conseil des Etats.

Le projet fédéral vient questionner le modèle innovant introduit par la LAJE, qui prévoit un financement de l'Etat, des communes et des employeurs pour soutenir les institutions d'accueil de jour. Les travaux d'étude pour adapter le modèle vaudois ont débuté et une analyse de divers scénarios est en cours. Il ne sera toutefois pas possible de finaliser un projet d'adaptation de la LAJE à ce nouveau dispositif fédéral d'allocation de garde avant l'adoption par le Parlement d'un texte définitif et de connaître les dispositions d'applications qui seront décidées par le Conseil fédéral. Le calendrier reste incertain et une entrée en vigueur du nouveau dispositif fédéral pourrait intervenir, au plus tôt au printemps 2027 et au plus tard fin 2028.

Il apparaît que tant le dispositif fédéral d'allocation de garde que la mise en place dans la LAJE d'un revenu déterminant unifié pour les prestations d'accueil de jour sont des projets présentant un impact important pour les réseaux d'accueil de jour des enfants. Dans cette perspective, il n'est pas souhaitable de procéder à deux révisions successives de la LAJE, l'une portant sur les intentions du Conseil d'Etat en matière d'introduction d'un revenu déterminant unifié sur le plan cantonal, et l'autre pour adapter le dispositif LAJE aux exigences de l'allocation de garde.

La cheffe du Service cantonal de l'accueil de jour des enfants

Les travaux se poursuivront, en concertation avec les partenaires concernés, dès lors que le Parlement fédéral aura finalisé le dispositif d'allocation de garde et que les dispositions d'application du Conseil fédéral seront connues.

Du point de vue formel, le nécessaire report d'un revenu déterminant unifié pour l'accueil de jour a conduit le Conseil d'Etat, dans sa séance du 25 juin 2025, à surseoir à l'entrée en vigueur des modalités de calcul du revenu déterminant unifié (RDU) au sens de la loi sur l'harmonisation et la coordination de l'octroi de prestations sociales et d'aide à la formation et au logement cantonales vaudoises (LHPS, BLV 850.03) pour les prestations d'accueil de jour des enfants, et de la fixer au 1<sup>er</sup> janvier 2029. Cette date devra être adaptée en fonction de l'avancement des travaux législatif au niveau de la Confédération.

Je reste bien entendu à votre disposition pour toute question complémentaire et vous prie de recevoir, Mesdames, Messieurs, mes meilleures salutations.

La cheffe du SCAJE



Valérie Berset

**Copies :**

- Monsieur Andreas Sutter, président, FAJE, Av. du Tribunal-Fédéral 34, 1005 Lausanne ;
- Madame Sarah Miéville, directrice, FAJE, Av. du Tribunal-Fédéral 34, 1005 Lausanne.

| Numéro                    | Désignation                                   | Budget 2026  | Budget 2025  | Ecart        | Comptes 2024 | Commentaires                                                     |
|---------------------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Compte de résultat</b> |                                               |              |              |              |              |                                                                  |
| 3                         | Charges                                       | -2'058.00    | -1'192.00    | -1'192.00    | -3'733.26    | L'exercice 2026 prévoit un léger excédent de recettes ;          |
| 310                       | Frais du personnel                            | 1'128'550.00 | 1'052'550.00 | 1'052'550.00 | 980'068.03   |                                                                  |
| 311                       | Frais du personnel                            | 764'800.00   | 674'800.00   | 90'000.00    | 513'715.73   |                                                                  |
| 3111                      | Salaires autorités                            | 36'000.00    | 31'500.00    | 4'500.00     | 32'890.10    |                                                                  |
| 311110                    | Vacations CODIR                               | 22'000.00    | 24'000.00    | -2'000.00    | 20'671.85    |                                                                  |
| 311120                    | Remb. Km au Codir                             | 2'000.00     |              | 2'000.00     | 1'359.25     |                                                                  |
| 311130                    | Jetons de présence CI                         | 12'000.00    | 7'500.00     | 4'500.00     | 10'859.00    |                                                                  |
| 3112                      | Salaires administratifs                       | 611'000.00   | 525'000.00   | 86'000.00    | 385'212.95   |                                                                  |
| 311210                    | Salaires direction administrative             |              |              |              |              |                                                                  |
| 311220                    | Salaires administration                       | 611'000.00   | 518'000.00   | 93'000.00    | 374'894.00   |                                                                  |
| 311230                    | HS administration                             |              |              |              | 1'848.95     |                                                                  |
| 311250                    | Gratifications administration                 | 0.00         | 7'000.00     | -7'000.00    | 7'750.00     | Ajustement des postes, contentieux et inclusion ;                |
| 311260                    | Indemnité suivi des apprentis                 |              |              |              | 720.00       |                                                                  |
| 3122                      | Charges sociales administratifs / Autres      | 107'800.00   | 111'800.00   | -4'000.00    | 87'700.60    | Ajustement en relation avec les charges réelles ;                |
| 312210                    | AVS/AC/APG/AC/PC                              | 30'000.00    | 32'000.00    | -2'000.00    | 25'739.55    |                                                                  |
| 312220                    | Prévoyance professionnel admin.               | 56'000.00    | 56'000.00    | 0.00         | 44'646.65    |                                                                  |
| 312230                    | AA/AANP/AC admin.                             | 6'500.00     | 6'500.00     | 0.00         | 3'949.30     |                                                                  |
| 312240                    | Assurances IMJ admin.                         | 3'000.00     | 3'000.00     | 0.00         | 2'531.30     |                                                                  |
| 312250                    | Cot. alloc familiales admin.                  | 12'000.00    | 14'000.00    | -2'000.00    | 10'613.70    |                                                                  |
| 312260                    | Frais administratifs AVS admin                | 300.00       | 300.00       | 0.00         | 220.10       |                                                                  |
| 3131                      | Indemnisations et remboursement de frais      | 8'000.00     | 4'500.00     | 3'500.00     | 7'912.08     |                                                                  |
| 313130                    | Frais pour usage de véhicule privé et TP      | 3'500.00     | 1'500.00     | 2'000.00     | 2'915.90     |                                                                  |
| 313150                    | Remb. frais prof. apprentis                   | 1'000.00     | 1'000.00     | 0.00         | 1'608.25     |                                                                  |
| 313160                    | Frais de représentation                       | 3'500.00     | 2'000.00     | 1'500.00     | 3'387.93     | Augmentation des kilomètres pour la coordination à l'inclusion ; |
| 3132                      | Frais de formation                            | 2'000.00     | 2'000.00     | 0.00         |              |                                                                  |
| 313210                    | Formation personnel administratif             | 2'000.00     | 2'000.00     | 0.00         |              |                                                                  |
| 320                       | Biens, services, marchandises, amortissements | 363'750.00   | 377'750.00   | -14'000.00   | 466'352.30   |                                                                  |
| 3202                      | Frais éducatifs                               |              |              | 0.00         | 38.30        |                                                                  |
| 320240                    | Frais de transport                            |              |              | 0.00         | 38.30        |                                                                  |
| 3203                      | Matériel, aménagement                         | 1'500.00     | 1'500.00     | 0.00         | 819.00       |                                                                  |
| 320320                    | Aménagement divers (matériel etc..)           | 1'500.00     | 1'500.00     | 0.00         | 819.00       |                                                                  |

| Numéro | Désignation                                             | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart      | Comptes 2024 | Commentaires                                      |
|--------|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|--------------|---------------------------------------------------|
| 3205   | Frais d'animation                                       | 5'000.00    | 5'000.00    | 0.00       | 715.25       |                                                   |
| 320520 | Manifestations                                          | 3'000.00    | 3'000.00    | 0.00       | 871.45       |                                                   |
| 320530 | Repas de fin d'année                                    | 2'000.00    | 2'000.00    | 0.00       | -156.20      |                                                   |
| 3206   | Loyer                                                   | 45'100.00   | 46'100.00   | -1'000.00  | 45'574.20    |                                                   |
| 320610 | Loyer et charges                                        | 41'700.00   | 41'700.00   | 0.00       | 41'754.20    |                                                   |
| 320620 | Loyer places de parc                                    | 3'400.00    | 4'400.00    | -1'000.00  | 3'820.00     |                                                   |
| 3207   | Frais de locaux                                         | 3'150.00    | 2'650.00    | 500.00     | 809.65       |                                                   |
| 320710 | Electricité                                             | 1'500.00    | 1'000.00    | 500.00     | 809.65       |                                                   |
| 320730 | Déchets                                                 | 150.00      | 150.00      | 0.00       |              |                                                   |
| 320740 | Entretien des locaux (réparation, peinture)             | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       |              |                                                   |
| 3208   | Intendance                                              | 200.00      | 200.00      | 0.00       |              |                                                   |
| 320820 | Achat de produits d'entretien                           | 200.00      | 200.00      | 0.00       |              |                                                   |
| 3210   | Frais d'entretien du mobilier et installation technique | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       |              |                                                   |
| 321010 | Frais d'entretien des machines bureau                   | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       |              |                                                   |
| 3212   | Administration                                          | 29'000.00   | 14'100.00   | 14'900.00  | 57'099.65    |                                                   |
| 321210 | Honoraires fiduciaires et divers                        | 20'000.00   | 6'000.00    | 14'000.00  | 44'257.90    | Honoraires avocats, conseils, fiduciaire, etc ... |
| 321220 | Frais pour recherche de personnel                       | 1'000.00    | 1'500.00    | -500.00    | 702.65       |                                                   |
| 321225 | Assurances RC entreprise                                | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       | 1'034.20     |                                                   |
| 321230 | Assurance protection juridique                          | 1'500.00    | 1'600.00    | -100.00    | 1'085.80     |                                                   |
| 321245 | Pertes sur débiteurs                                    |             |             | 0.00       | 50.00        |                                                   |
| 321250 | Provision pertes sur débiteurs                          |             |             | 0.00       | 5'089.50     |                                                   |
| 321255 | Annonces FAO                                            | 500.00      | 500.00      | 0.00       | 613.45       |                                                   |
| 321260 | InfoRAT, flyers et frais imprimés préavis               | 3'000.00    | 2'000.00    | 1'000.00   | 3'560.85     |                                                   |
| 321265 | Cadeaux, bouquets de fleurs                             | 1'500.00    | 1'000.00    | 500.00     | 705.30       |                                                   |
| 3213   | Frais de bureau                                         | 15'000.00   | 17'000.00   | -2'000.00  | 11'310.20    |                                                   |
| 321310 | Matériel de bureau                                      | 2'000.00    | 2'000.00    | 0.00       | 713.10       |                                                   |
| 321315 | Téléphone                                               | 3'500.00    | 4'000.00    | -500.00    | 2'483.35     |                                                   |
| 321320 | Frais de port                                           | 1'500.00    | 2'000.00    | -500.00    | 1'334.30     |                                                   |
| 321325 | Imprimés (photocopieur)                                 | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       | 598.85       |                                                   |
| 321345 | Cotisations diverses                                    | 7'000.00    | 8'000.00    | -1'000.00  | 6'180.60     |                                                   |
| 3214   | Frais informatique KIBE                                 | 159'500.00  | 157'000.00  | 2'500.00   | 134'110.65   |                                                   |
| 321410 | Kibe - support                                          | 27'000.00   | 25'000.00   | 2'000.00   | 30'032.85    |                                                   |
| 321420 | Kibe - maintenance                                      | 16'000.00   | 15'000.00   | 1'000.00   | 8'000.00     |                                                   |
| 321430 | Kibe - licences et maintenance licences                 | 60'000.00   | 50'000.00   | 10'000.00  | 51'578.50    |                                                   |
| 321440 | Kibe - extensions, modifications                        | 43'000.00   | 55'000.00   | -12'000.00 | 32'499.30    |                                                   |
| 321450 | Kibe - hosting                                          | 13'500.00   | 12'000.00   | 1'500.00   | 12'000.00    |                                                   |

| Numéro      | Désignation                         | Budget 2026          | Budget 2025          | Ecart             | Comptes 2024       | Commentaires                                                                                                                             |
|-------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3215</b> | <b>Frais informatique OFISA</b>     | <b>85'000.00</b>     | <b>113'900.00</b>    | <b>-28'900.00</b> | <b>80'605.80</b>   |                                                                                                                                          |
| 321510      | Ofisa - support                     | 20'000.00            | 20'000.00            | 0.00              | 20'966.05          |                                                                                                                                          |
| 321530      | Ofisa - licences                    | 20'000.00            | 15'900.00            | 4'100.00          | 19'702.30          |                                                                                                                                          |
| 321540      | Ofisa - extensions, modifications   | 20'000.00            | 55'000.00            | -35'000.00        | 16'279.85          |                                                                                                                                          |
| 321550      | Ofisa - hébergement                 | 25'000.00            | 23'000.00            | 2'000.00          | 23'657.60          |                                                                                                                                          |
| <b>3216</b> | <b>Frais informatique divers</b>    | <b>19'200.00</b>     | <b>19'200.00</b>     | <b>0.00</b>       | <b>34'799.00</b>   |                                                                                                                                          |
| 321610      | Frais informatique divers           | 6'500.00             | 6'500.00             | 0.00              | 8'773.73           | Licences (Microsoft & Centrale 3CX), support informatique, timbreuse ;                                                                   |
| 321620      | Informatique - Site Web             | 4'000.00             | 4'000.00             | 0.00              | 8'095.35           | Maintenance et support du site internet, rapports digitalisés ;                                                                          |
| 321630      | Parc informatique                   | 8'700.00             | 8'700.00             | 0.00              | 17'929.92          | Renouvellement et entretien des postes ;                                                                                                 |
| <b>3217</b> | <b>Frais divers</b>                 | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>       | <b>410.60</b>      |                                                                                                                                          |
| 321710      | Autres charges diverses et imprévus |                      |                      | 0.00              | 410.60             |                                                                                                                                          |
| <b>3218</b> | <b>Charges financières</b>          | <b>100.00</b>        | <b>100.00</b>        | <b>0.00</b>       | <b>60.00</b>       |                                                                                                                                          |
| 321820      | Frais de poste, banque              | 100.00               | 100.00               | 0.00              | 60.00              |                                                                                                                                          |
| <b>3220</b> | <b>Autres charges</b>               | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>       | <b>100'000.00</b>  |                                                                                                                                          |
| 322010      | Attribution au fonds de réserve     | 0.00                 | 0.00                 | 0.00              | 100'000.00         |                                                                                                                                          |
| <b>4</b>    | <b>Revenus</b>                      | <b>-1'130'608.00</b> | <b>-1'053'742.00</b> | <b>-76'866.00</b> | <b>-983'801.29</b> |                                                                                                                                          |
| <b>41</b>   | <b>Total des subsides</b>           | <b>-536'608.00</b>   | <b>-486'242.00</b>   | <b>-50'366.00</b> | <b>-467'700.00</b> |                                                                                                                                          |
| <b>4111</b> | <b>Participations communales</b>    | <b>-536'608.00</b>   | <b>-486'242.00</b>   | <b>-50'366.00</b> | <b>-467'700.00</b> | Participation de CHF 12.50 par habitant jusqu'au 30.06.2026 et de CHF 15.00 dès le 01.07.2026, sur la base des habitants au 31.12.2024 ; |
| 411101      | Commune d'Arzier-le-Muids           | -40'810.00           | -37'138.00           | -3'672.00         | -37'137.50         |                                                                                                                                          |
| 411102      | Commune de Begnins                  | -28'064.00           | -25'100.00           | -2'964.00         | -25'100.00         |                                                                                                                                          |
| 411103      | Commune de Burtigny                 | -5'514.00            | -5'150.00            | -364.00           | -5'150.00          |                                                                                                                                          |
| 411104      | Commune de Coinsins                 | -7'109.00            | -6'488.00            | -621.00           | -6'487.50          |                                                                                                                                          |
| 411105      | Commune de Duillier                 | -15'716.00           | -13'938.00           | -1'778.00         | -13'937.50         |                                                                                                                                          |
| 411106      | Commune de Genolier                 | -27'665.00           | -25'475.00           | -2'190.00         | -25'475.00         |                                                                                                                                          |
| 411107      | Commune de Givrins                  | -14'726.00           | -12'738.00           | -1'988.00         | -12'737.50         |                                                                                                                                          |
| 411108      | Commune de Gland                    | -192'060.00          | -174'700.00          | -17'360.00        | -174'700.00        |                                                                                                                                          |
| 411109      | Commune de Le Vaud                  | -18'893.00           | -17'663.00           | -1'230.00         | -17'662.50         |                                                                                                                                          |
| 411110      | Commune de Longirod                 | -7'631.00            | -6'938.00            | -693.00           | -6'937.50          |                                                                                                                                          |
| 411111      | Commune de Marchissy                | -7'013.00            | -6'350.00            | -663.00           | -6'350.00          |                                                                                                                                          |
| 411112      | Commune de Prangins                 | -58'850.00           | -53'550.00           | -5'300.00         | -53'550.00         |                                                                                                                                          |
| 411113      | Commune de Saint-Cergue             | -41'415.00           | -36'450.00           | -4'965.00         | -36'450.00         |                                                                                                                                          |
| 411114      | Commune de Saint-George             | -14'891.00           | -13'263.00           | -1'628.00         | -13'262.50         |                                                                                                                                          |
| 411115      | Commune de Trélex                   | -19'635.00           | -18'088.00           | -1'547.00         | -18'087.50         |                                                                                                                                          |
| 411116      | Commune de Vich                     | -16'211.00           | -14'675.00           | -1'536.00         | -14'675.00         |                                                                                                                                          |
| 411117      | Commune de Bassins                  | -20'405.00           | -18'538.00           | -1'867.00         | 0.00               |                                                                                                                                          |

Budget 2026  
1000 RESEAU D'ACCUEIL DES TOBLERONES (RAT)

| Numéro | Désignation                      | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart       | Comptes 2024 | Commentaires                                            |
|--------|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------------------------------------------|
| 42     | Total des écolages               | 0.00        |             |             |              |                                                         |
| 4210   | Ecolages                         | 0.00        |             |             |              |                                                         |
| 421010 | Ecolages                         |             |             |             |              |                                                         |
| 421040 | Divers                           |             |             |             |              |                                                         |
| 43     | Total des produits divers        | -594'000.00 | -567'500.00 | -567'500.00 | -516'101.29  |                                                         |
| 4310   | Produits divers                  |             |             |             |              |                                                         |
| 431040 | Intérêts créanciers              | -500.00     | -500.00     | -500.00     | -1'440.48    |                                                         |
| 431090 | remboursements divers            | -500.00     | -500.00     | -500.00     | -933.48      |                                                         |
|        |                                  |             |             |             | -507.00      |                                                         |
| 4320   | Revenus extraordinaires          | -593'500.00 | -567'000.00 | -567'000.00 | -514'660.81  |                                                         |
| 432010 | Revenus extraordinaires          | -90'000.00  | -90'000.00  | -90'000.00  | -30'163.05   | Participation de la FAJE (coordination à l'inclusion) ; |
| 432020 | Honoraires de tiers (structures) | -503'500.00 | -477'000.00 | -477'000.00 | -484'497.76  |                                                         |



| Numéro             | Désignation                                      | Budget 2026  | Budget 2025  | Ecart       | Comptes 2024 | Commentaires                                                    |
|--------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| Compte de résultat |                                                  |              |              |             |              |                                                                 |
|                    |                                                  | -77'279.00   | -20'385.00   | -56'894.00  | -15'306.53   | L'exercice 2026 prévoit un résultat bénéficiaire ;              |
| 3                  | Charges                                          |              |              |             |              |                                                                 |
| 310                | Frais du personnel                               | 6'899'150.00 | 7'172'015.00 | -272'865.00 | 7'450'963.35 |                                                                 |
| 3111               | Salaires autorités                               | 12'000.00    | 12'000.00    | 0.00        | 9'441.95     |                                                                 |
| 311110             | Vacations CODIR                                  | 11'000.00    | 12'000.00    | -1'000.00   | 8'859.40     |                                                                 |
| 311120             | Remb. Km au Codir                                | 1'000.00     |              | 1'000.00    | 582.55       |                                                                 |
| 3112               | Salaires administratifs                          | 255'000.00   | 219'000.00   | 36'000.00   | 245'225.30   | Adaptation salaires, ajustement IPC ;                           |
| 311210             | Salaires direction administrative                |              |              | 0.00        |              |                                                                 |
| 311220             | Salaires administration                          | 255'000.00   | 219'000.00   | 36'000.00   | 241'288.60   |                                                                 |
| 311230             | HS administration                                |              |              | 0.00        | 1'386.70     |                                                                 |
| 311250             | Gratifications administration                    |              |              | 0.00        | 2'550.00     |                                                                 |
| 3113               | Salaires autres                                  | 8'000.00     | 8'000.00     | 0.00        | 7'204.65     |                                                                 |
| 311310             | Salairre intendance                              | 8'000.00     | 8'000.00     | 0.00        | 7'204.65     |                                                                 |
| 3114               | Salaires pédagogiques                            | 220'500.00   | 242'000.00   | -21'500.00  | 231'544.20   | Adaptation du nombre de coordinatrices ;                        |
| 311410             | Salairre direction pédagogique                   |              |              | 0.00        |              |                                                                 |
| 311415             | Salairre pédagogique tertiaire                   | 217'500.00   | 235'500.00   | -18'000.00  | 223'869.95   |                                                                 |
| 311440             | HS pédagogiques                                  |              |              | 0.00        | 2'614.25     |                                                                 |
| 311450             | Gratifications, bonus pédagogiques               | 3'000.00     | 6'500.00     | -3'500.00   | 3'500.00     |                                                                 |
| 311460             | Indemnité suivi des apprentis                    |              |              |             | 1'560.00     |                                                                 |
| 3115               | Salaires accueillantes en milieu familial        | 4'450'000.00 | 4'931'765.00 | -181'765.00 | 4'913'560.85 | Adaptation salaires (diminution des heures, salaires minimum) ; |
| 311510             | Salaires accueillantes en milieu familial        | 3'550'000.00 | 3'693'750.00 | -143'750.00 | 3'972'258.75 |                                                                 |
| 311520             | Droit aux vacances légales                       | 390'000.00   | 393'015.00   | -3'015.00   | 420'785.55   |                                                                 |
| 311530             | Dépannages payés aux accueillantes               | 250'000.00   | 265'000.00   | -15'000.00  | 246'254.40   |                                                                 |
| 311540             | Heures rempl. payées aux accueillantes           | 115'000.00   | 115'000.00   | 0.00        | 132'786.75   |                                                                 |
| 311550             | Gratifications, prime d'ancienneté accueillantes | 90'000.00    | 105'000.00   | -15'000.00  | 135'974.30   | Prime d'ancienneté 10 ans et gratification 0,15 cts / heures ;  |
| 311560             | Heures payées à 50-150%                          | 5'000.00     | 5'000.00     | 0.00        | 5'501.10     |                                                                 |
| 311570             | Maladie LUM à la reprise AMF                     | 30'000.00    | 30'000.00    | 0.00        |              |                                                                 |
| 311580             | Compensation variation salaire AMF               | 20'000.00    | 25'000.00    | -5'000.00   |              |                                                                 |
| 3121               | Charges sociales pédagogiques                    | 48'150.00    | 53'650.00    | -5'500.00   | 51'910.35    |                                                                 |
| 312110             | AVS/AI/PG/AC/PC                                  | 14'000.00    | 14'000.00    | 0.00        | 14'961.50    |                                                                 |
| 312120             | Prévoyance professionnel (LPP)                   | 24'000.00    | 29'500.00    | -5'500.00   | 26'029.00    |                                                                 |
| 312130             | Assurances accidents (AA/AA/NP/AC)               | 2'500.00     | 2'500.00     | 0.00        | 2'382.95     |                                                                 |
| 312140             | Assurances IMJ                                   | 1'500.00     | 1'500.00     | 0.00        | 2'272.25     |                                                                 |
| 312150             | Cotisations allocations familiales               | 6'000.00     | 6'000.00     | 0.00        | 6'137.20     |                                                                 |
| 312160             | Frais administratifs AVS                         | 150.00       | 150.00       | 0.00        | 127.45       |                                                                 |
| 3122               | Charges sociales administratifs / Autres         | 63'150.00    | 51'150.00    | 12'000.00   | 54'531.30    |                                                                 |
| 312210             | AVS/AC/APG/AC/PC                                 | 19'000.00    | 15'500.00    | 3'500.00    | 15'815.75    |                                                                 |
| 312220             | Prévoyance professionnel admin.                  | 32'000.00    | 25'000.00    | 7'000.00    | 27'960.30    |                                                                 |
| 312230             | AA/AA/NP/AC admin.                               | 3'000.00     | 2'500.00     | 500.00      | 2'603.50     |                                                                 |
| 312240             | Assurances IMJ admin.                            | 2'000.00     | 1'500.00     | 500.00      | 1'519.70     |                                                                 |
| 312250             | Cot. alloc familiales admin.                     | 7'000.00     | 6'500.00     | 500.00      | 6'496.80     |                                                                 |
| 312260             | Frais administratifs AVS admin                   | 150.00       | 150.00       | 0.00        | 135.25       |                                                                 |

| Numéro | Désignation                                           | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart      | Comptes 2024 | Commentaires |
|--------|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|
| 3124   | Charges sociales accueillantes                        | 740'500.00  | 780'600.00  | -40'100.00 | 714'409.25   |              |
| 312410 | AVS/AIAPG/AC/PC accueillantes                         | 286'000.00  | 300'000.00  | -15'000.00 | 298'538.85   |              |
| 312420 | Prévoyance professionnel accueillantes                | 190'000.00  | 210'000.00  | -20'000.00 | 191'923.85   |              |
| 312430 | AA/AANP accueillantes                                 | 68'000.00   | 68'000.00   | 0.00       | 38'510.65    |              |
| 312440 | Assurances IMJ accueillantes                          | 75'000.00   | 75'000.00   | 0.00       | 60'406.10    |              |
| 312450 | Cot. alloc familiales accueillantes                   | 120'000.00  | 125'000.00  | -5'000.00  | 122'487.35   |              |
| 312460 | Frais administratifs AVS accueillantes                | 2'500.00    | 2'600.00    | -100.00    | 2'542.45     |              |
| 3131   | Indemnisations et remboursement de frais              | 785'500.00  | 845'500.00  | -60'000.00 | 803'918.10   |              |
| 313110 | Remboursement repas aux accueillantes                 | 730'000.00  | 790'000.00  | -60'000.00 | 748'871.50   |              |
| 313120 | Remboursement de frais divers aux employés            | 50'000.00   | 50'000.00   | 0.00       | 51'167.45    |              |
| 313130 | Frais pour usage de véhicule privé et TP              | 3'500.00    | 3'500.00    | 0.00       | 2'309.30     |              |
| 313160 | Frais de représentation                               | 2'000.00    | 2'000.00    | 0.00       | 1'569.85     |              |
| 3132   | Frais de formation                                    | 15'000.00   | 15'000.00   | 0.00       | 6'443.70     |              |
| 313210 | Formation personnel administratif                     | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       | 200.00       |              |
| 313220 | Formation personnel pédagogique                       | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       |              |              |
| 313230 | Formation des accueillantes                           | 12'500.00   | 12'500.00   | 0.00       | 6'243.70     |              |
| 320    | Biens, services, marchandises, amortissements         | 301'350.00  | 313'350.00  | -12'000.00 | 416'574.25   |              |
| 3202   | Frais éducatifs                                       | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       | 499.90       |              |
| 320210 | Achat de matériel éduc (livres, jeux...)              | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       | 499.90       |              |
| 3203   | Matériel, aménagement                                 | 9'500.00    | 13'500.00   | -4'000.00  | 475.10       |              |
| 320310 | Achat matériel bébé                                   | 8'000.00    | 12'000.00   | -4'000.00  | 475.10       |              |
| 320320 | Aménagement divers (matériel etc..)                   | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       |              |              |
| 3205   | Frais d'animation                                     | 13'000.00   | 13'000.00   | 0.00       | 11'048.70    |              |
| 320510 | Fêtes structures                                      | 7'000.00    | 7'000.00    | 0.00       | 6'255.10     |              |
| 320520 | Manifestations                                        | 6'000.00    | 6'000.00    | 0.00       | 4'793.60     |              |
| 3206   | Loyer                                                 | 45'100.00   | 46'100.00   | -1'000.00  | 44'694.20    |              |
| 320610 | Loyer et charges                                      | 41'700.00   | 41'700.00   | 0.00       | 41'754.20    |              |
| 320620 | Loyer places de parc                                  | 3'400.00    | 4'400.00    | -1'000.00  | 2'940.00     |              |
| 3207   | Frais de locaux                                       | 3'150.00    | 2'650.00    | 500.00     | 2'105.40     |              |
| 320710 | Electricité                                           | 1'500.00    | 1'000.00    | 500.00     | 1'889.20     |              |
| 320730 | Déchets                                               | 150.00      | 150.00      | 0.00       | 216.20       |              |
| 320740 | Entretien des locaux (réparation, peinture)           | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       |              |              |
| 3208   | Intendance                                            | 200.00      | 200.00      | 0.00       |              |              |
| 320820 | Achat de produits d'entretien                         | 200.00      | 200.00      | 0.00       |              |              |
| 3209   | Hygiène et pharmacie                                  | 0.00        | 0.00        | 0.00       | 14.95        |              |
| 320910 | Pharmacie / hygiène                                   |             |             | 0.00       | 14.95        |              |
| 3210   | Frais d'entretien du mobilier et installation techniq | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       |              |              |
| 321010 | Frais d'entretien des machines bureau                 | 1'000.00    | 1'000.00    | 0.00       |              |              |
| 3212   | Administration                                        | 104'200.00  | 103'700.00  | 500.00     | 80'256.10    |              |
| 321210 | Honoraires fiduciaires et divers                      | 6'400.00    | 6'400.00    | 0.00       | 1'282.30     |              |
| 321215 | Honoraires avocats                                    | 2'000.00    | 2'000.00    | 0.00       |              |              |
| 321220 | Frais pour recherche de personnel                     | 2'500.00    | 2'500.00    | 0.00       |              |              |
| 321225 | Assurances RC entreprise                              | 1'500.00    | 1'500.00    | 0.00       | 2'413.15     |              |
| 321230 | Assurance protection juridique                        | 1'600.00    | 1'600.00    | 0.00       | 2'533.50     |              |

| Numéro      | Désignation                                 | Budget 2026          | Budget 2025          | Ecart             | Comptes 2024         | Commentaires                                                                        |
|-------------|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 321235      | Assurances ECA et diverses                  | 200.00               | 200.00               | 0.00              | 170.25               |                                                                                     |
| 321240      | Frais de poursuites                         | 1'500.00             | 1'500.00             | 0.00              | 2'145.90             |                                                                                     |
| 321245      | Pertes sur débiteurs                        | 20'000.00            | 20'000.00            | 0.00              | 19'175.05            |                                                                                     |
| 321250      | Provision pertes sur débiteurs              | 65'000.00            | 65'000.00            | 0.00              | 50'000.00            |                                                                                     |
| 321260      | InfoRAT, flyers et frais imprimés préavis   | 2'000.00             | 2'000.00             | 0.00              | 890.20               |                                                                                     |
| 321265      | Cadeaux, bouquets de fleurs                 | 1'500.00             | 1'000.00             | 500.00            | 1'645.75             |                                                                                     |
| <b>3213</b> | <b>Frais de bureau</b>                      | <b>9'000.00</b>      | <b>9'000.00</b>      | <b>0.00</b>       | <b>10'359.10</b>     |                                                                                     |
| 321310      | Matériel de bureau                          | 2'000.00             | 2'000.00             | 0.00              | 713.14               |                                                                                     |
| 321315      | Téléphone                                   | 4'000.00             | 4'000.00             | 0.00              | 5'794.45             |                                                                                     |
| 321320      | Frais de port                               | 2'000.00             | 2'000.00             | 0.00              | 837.09               |                                                                                     |
| 321325      | Imprimés (photocopieur)                     | 1'000.00             | 1'000.00             | 0.00              | 598.82               |                                                                                     |
| 321345      | Cotisations diverses                        |                      |                      |                   | 2'415.60             |                                                                                     |
| <b>3216</b> | <b>Frais informatique divers</b>            | <b>10'200.00</b>     | <b>10'200.00</b>     | <b>0.00</b>       | <b>3'760.15</b>      |                                                                                     |
| 321610      | Frais informatique divers                   | 1'500.00             | 1'500.00             | 0.00              | 3'760.15             | Licences (Microsoft & Centrale 3CX), support informatique, timbreuse ;              |
| 321630      | Parc informatique                           | 8'700.00             | 8'700.00             | 0.00              |                      | Renouvellement et entretien des postes ;                                            |
| <b>3217</b> | <b>Frais divers</b>                         | <b>104'500.00</b>    | <b>112'500.00</b>    | <b>-8'000.00</b>  | <b>162'980.55</b>    |                                                                                     |
| 321710      | Autres charges diverses et imprévus         |                      |                      | 0.00              | 290.45               |                                                                                     |
| 321712      | Cont. frais opérationnels des structures    | 104'500.00           | 112'500.00           | -8'000.00         | 122'227.55           | Diminution du nombre d'heures d'accueil ;                                           |
| 321725      | Provision FAJE (à reverser à la FAJE)       |                      |                      |                   | 40'462.55            |                                                                                     |
| <b>3218</b> | <b>Charges financières</b>                  | <b>500.00</b>        | <b>500.00</b>        | <b>0.00</b>       | <b>380.10</b>        |                                                                                     |
| 321820      | Frais de poste, banque                      | 500.00               | 500.00               | 0.00              | 380.10               |                                                                                     |
| <b>3220</b> | <b>Autres charges</b>                       | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>       | <b>100'000.00</b>    |                                                                                     |
| 322010      | Attribution au fonds de réserve             |                      |                      | 0.00              | 100'000.00           |                                                                                     |
| 322030      | Dotation provisions diverses                |                      |                      |                   |                      |                                                                                     |
| <b>330</b>  | <b>Charges Inter-Réseaux</b>                | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>       | <b>-3'800.55</b>     |                                                                                     |
| <b>3310</b> | <b>Avance RAT structures RAT enfants HR</b> | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>       | <b>-3'800.55</b>     |                                                                                     |
| 331010      | IR - AFJ                                    |                      |                      | 0.00              | -3'800.55            |                                                                                     |
| <b>4</b>    | <b>Revenus</b>                              | <b>-6'976'429.00</b> | <b>-7'192'400.00</b> | <b>215'971.00</b> | <b>-7'466'269.88</b> |                                                                                     |
| <b>41</b>   | <b>Total des subsides</b>                   | <b>-2'748'074.00</b> | <b>-2'777'000.00</b> | <b>28'926.00</b>  | <b>-2'889'773.30</b> |                                                                                     |
| <b>4110</b> | <b>Subsides</b>                             | <b>-968'000.00</b>   | <b>-1'074'000.00</b> | <b>106'000.00</b> | <b>-1'137'143.75</b> |                                                                                     |
| 411010      | FAJE subvention du personnel pédagogique    |                      | -1'074'000.00        | 106'000.00        | -1'133'326.90        | Ajustement des subventions sur la base des hypothèses financières prévisionnelles ; |
| 411020      | Correctif subv. FAJE année précédente       | -965'000.00          | -1'071'000.00        | 106'000.00        |                      |                                                                                     |
| 411030      | FAJE subvention aide au démarrage           | -3'000.00            | -3'000.00            | 0.00              | -1'816.85            |                                                                                     |
|             |                                             |                      |                      | 0.00              | -2'000.00            |                                                                                     |

| Numéro      | Désignation                                   | Budget 2026          | Budget 2025          | Ecart              | Comptes 2024         | Commentaires                                                                                      |
|-------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4111</b> | <b>Participations communales</b>              | <b>-1'745'074.00</b> | <b>-1'668'000.00</b> | <b>-77'074.00</b>  | <b>-1'171'798.20</b> | Ajustement des participations communales sur la base des hypothèses financières prévisionnelles ; |
| 411101      | Commune d'Arzier-le-Muids                     | -53'721.00           | -54'000.00           | 279.00             | -70'314.75           |                                                                                                   |
| 411102      | Commune de Begnins                            | -127'339.00          | -170'000.00          | 42'661.00          | -157'617.20          |                                                                                                   |
| 411103      | Commune de Burtigny                           | -10'518.00           | -12'000.00           | 1'482.00           | -57'52.95            |                                                                                                   |
| 411104      | Commune de Coinsins                           | -11'760.00           | -4'500.00            | 7'260.00           | -2'810.15            |                                                                                                   |
| 411105      | Commune de Duillier                           | -33'723.00           | -39'000.00           | -14'723.00         | -47'304.95           |                                                                                                   |
| 411106      | Commune de Genolier                           | -33'939.00           | -38'000.00           | 4'061.00           | -33'500.40           |                                                                                                   |
| 411107      | Commune de Givrins                            | -49'386.00           | -24'500.00           | -24'886.00         | -48'960.20           |                                                                                                   |
| 411108      | Commune de Gland                              | -913'055.00          | -815'000.00          | -98'055.00         | -884'481.50          |                                                                                                   |
| 411109      | Commune de Le Vaud                            | -32'565.00           | -18'500.00           | -14'065.00         | -10'707.25           |                                                                                                   |
| 411110      | Commune de Longirod                           | -27'078.00           | -25'500.00           | -1'578.00          | -33'893.80           |                                                                                                   |
| 411111      | Commune de Marchissy                          | -2'380.00            | -24'000.00           | 21'620.00          | -12'527.20           |                                                                                                   |
| 411112      | Commune de Prangins                           | -200'578.00          | -191'000.00          | -9'578.00          | -199'911.95          |                                                                                                   |
| 411113      | Commune de Saint-Cergue                       | -1'12'003.00         | -103'000.00          | -9'003.00          | -99'605.90           |                                                                                                   |
| 411114      | Commune de Saint-George                       | -30'285.00           | -44'000.00           | 13'715.00          | -42'282.75           |                                                                                                   |
| 411115      | Commune de Trélex                             | -12'251.00           | -11'000.00           | -1'251.00          | -11'613.55           |                                                                                                   |
| 411116      | Commune de Vich                               | -37'093.00           | -24'000.00           | -13'093.00         | -43'371.10           |                                                                                                   |
| 411117      | Commune de Bassins                            | -37'400.00           | -70'000.00           | 32'600.00          | -13'142.60           |                                                                                                   |
| <b>4112</b> | <b>Contributions (avance) du RAT</b>          | <b>-35'000.00</b>    | <b>-35'000.00</b>    | <b>0.00</b>        | <b>-34'831.35</b>    | Ajustement des écolages sur la base des hypothèses financières prévisionnelles ;                  |
| 411210      | Cont. RAT pour Inter-réseaux                  | -35'000.00           | -35'000.00           | 0.00               | -34'831.35           |                                                                                                   |
| <b>42</b>   | <b>Total des écolages</b>                     | <b>-3'911'205.00</b> | <b>-4'153'250.00</b> | <b>242'045.00</b>  | <b>-4'100'172.10</b> |                                                                                                   |
| <b>4210</b> | <b>Ecolages</b>                               | <b>-3'911'205.00</b> | <b>-4'153'250.00</b> | <b>242'045.00</b>  | <b>-4'100'172.10</b> |                                                                                                   |
| 421010      | Ecolages                                      | -3'799'205.00        | -4'041'250.00        | 242'045.00         | -3'798'705.70        |                                                                                                   |
| 421011      | Dépannages/heures suppl                       |                      |                      | 0.00               | -237'113.60          |                                                                                                   |
| 421012      | Heures à 150%                                 |                      |                      | 0.00               | -4'293.15            |                                                                                                   |
| 421013      | Heures à 50%                                  |                      |                      | 0.00               | -454.40              |                                                                                                   |
| 421014      | Refacturation                                 |                      |                      | 0.00               | 18'701.30            |                                                                                                   |
| 421030      | Repas facturés aux parents                    | -1'12'000.00         | -112'000.00          | 0.00               | -114'140.50          |                                                                                                   |
| 421040      | Divers                                        |                      |                      | 0.00               | -28'460.95           |                                                                                                   |
| 421050      | FAJE réduction contr. parents                 |                      |                      | 0.00               | 64'294.90            |                                                                                                   |
| <b>43</b>   | <b>Total des produits divers</b>              | <b>-3'17'150.00</b>  | <b>-262'150.00</b>   | <b>-55'000.00</b>  | <b>-476'324.48</b>   |                                                                                                   |
| <b>4310</b> | <b>Produits divers</b>                        | <b>-252'150.00</b>   | <b>-152'150.00</b>   | <b>-100'000.00</b> | <b>-360'619.79</b>   |                                                                                                   |
| 431020      | Encaissement des finances d'inscriptions      | -2'000.00            | -2'000.00            | 0.00               | 0.00                 |                                                                                                   |
| 431040      | Intérêts créanciers                           | -150.00              | -150.00              | 0.00               | -149.34              |                                                                                                   |
| 431070      | Remboursement IMJ éducatives                  |                      |                      | 0.00               |                      |                                                                                                   |
| 431080      | Remboursement IMJ autres                      | -250'000.00          | -150'000.00          | -100'000.00        | -359'486.00          |                                                                                                   |
| 431090      | remboursements divers                         |                      |                      | 0.00               | -984.45              |                                                                                                   |
| <b>4320</b> | <b>Revenus extraordinaires</b>                | <b>-65'000.00</b>    | <b>-110'000.00</b>   | <b>45'000.00</b>   | <b>-115'704.69</b>   |                                                                                                   |
| 432010      | Revenus extraordinaires                       |                      |                      | 0.00               | -50'704.69           |                                                                                                   |
| 432025      | Dissolution de provision pertes sur débiteurs | -65'000.00           | -60'000.00           | -5'000.00          | -65'000.00           |                                                                                                   |
| 432040      | Dissolution de réserve                        | 0.00                 | -50'000.00           | 50'000.00          |                      |                                                                                                   |

**Le processus budgétaire se base sur des éléments connus à ce jour et des hypothèses financières prévisionnelles pour les prochains 18 mois à venir.**

[illegible]