

RAPPORT DES FINANCES 2025

Préavis 02/2026



**Réseau d'Accueil
des Toblerones**

**Association Intercommunale
d'Accueil de jour des Enfants**

SOMMAIRE

1.	L'ÉTAT DES FINANCES.....	3
2.	LE RAPPORT DE COMPTABILITÉ	7
3.	LE BILAN	8
4.	LE COMPTE D'EXPLOITATION.....	9
5.	LES CONCLUSIONS.....	21

Le préavis 02 / 2026 peut aussi être commandé en format papier par courriel à l'adresse :

info@reseautoblerones.ch

1. L'ÉTAT DES FINANCES

1.1 Le préambule – réflexions importantes

Les premières indications sur le bouclage des comptes font état de résultats divers selon les structures. Certaines devraient clôturer avec des excédents de charges conséquents et d'autres avec d'importants excédents de recettes. La hausse tarifaire, entrée en vigueur en janvier 2025 permet de partiellement stabiliser les résultats. La nouvelle adaptation des tarifs pour 2026 devrait permettre de rééquilibrer les finances de l'exercice en cours.

Au-delà du volume d'affaire oscillant autour des CHF 47 millions, ces éléments soulignent la nécessité d'un pilotage renforcé, s'appuyant sur une gestion administrative et financière plus rigoureuse ainsi qu'une harmonisation des pratiques. Ils mettent également en lumière l'importance d'un engagement accru des communes en matière de financement.

Les premières estimations du résultat global pour 2025 apparaissent à ce stade, assez négatives, avec des comptes toujours en deçà de l'équilibre financier. Le CoDir présentera les données consolidées sur les résultats des structures d'accueil affiliées à l'automne dans le préavis relatif au budget pour l'exercice 2027.

Dans l'entre-temps, le Conseil intercommunal est prié de statuer sur :

- le compte 1000 qui concerne les charges de l'administration assurant la gestion générale du RAT. Il est financé par une contribution plafonnée à CHF 12.50 / habitant pour la période de la législature 2021-2026.
- le compte 1001 qui concerne l'équilibrage des comptes des structures d'accueil du RAT.
- le compte 1005 qui concerne les comptes Inter-réseaux.
- le compte 1010 relatif aux charges de l'Accueil Familial de Jour (AFJ). Il est financé, après déduction de la subvention de la FAJE, par les communes et les parents, proportionnellement aux prestations consommées et en fonction de la capacité financière de ces derniers.

Les informations de la FAJE sur la répartition des revenus du RAT, issus des contributions des parents et des communes, permettent de suivre la participation communale moyenne, de la comparer avec les données internes et de vérifier sa conformité aux statuts du RAT, celle-ci ne devant pas dépasser 40 %. Les indications enregistrées indiquent :

« Moyenne » RAT	2023	2024	Prévision 2025	Budget 2026
Participation communale en %	29.23	28.65	~ 32.51	35.61

1.2 Les participations communales aux charges de l'administration

La participation des communes aux charges de l'administration du RAT est limitée à CHF 12.50/habitant/année pour la période 2021 à 2026, indépendamment du total des charges.

Année	Nombre d'habitants	Charges	Charges par habitant /CHF
2025	39'026	489'049	12.50
2024	37'416	467'700	12.50
2023	36'850	460'625	12.50
2022	36'171	452'141	12.50

Au-delà des participations communales aux charges de l'administration, les services fournis par le RAT sont facturés aux structures d'accueil à hauteur de CHF 0.18 par heure d'accueil. Les charges transférées aux structures correspondent notamment aux

- charges liées à la maintenance, support, hébergement et développement de l'informatique KIBE et ABACUS ;
- charges liées au contrôle des revenus parentaux annuels ;
- au support du RAT aux administrations des structures d'accueil ;
- aux charges liées à la gestion du réseau, notamment en matière de gestion financière

1.3 Les participations communales aux charges de l'AFJ

Les participations communales aux charges de l'AFJ sont proportionnelles à la consommation exprimée en heures d'accueil ainsi qu'à la capacité financière des parents.

Année	CHARGES réelles	Heures	Participation des communes aux charges d'accueil en CHF	Participation moyenne par heure en CHF
2025	6'873'988	582'565	1'529'478	2.625
2024	7'450'963	634'752	1'717'798	2.706
2023	7'615'540	679'043	1'811'094	2.667
2022	7'457'283	693'312	1'815'644	2.619
2021	7'094'915	668'560	1'863'331	2.787

1.4 Informations complémentaires :

- Sous réserve du bouclage des comptes des structures d'accueil affiliées, le volume global sous gestion du RAT oscille autour de CHF 47 millions pour 2025 (41,8 millions en 2024).
- La FAJE aura subventionné l'accueil de jour du RAT pour un montant de CHF 8'050'924.— durant 2025 (CHF 6'964'544.— en 2024). Les aides complémentaires (aides à la pierre, aide au démarrage entre autres) de la FAJE correspondent à CHF 639'003.— pour un total de subventionnement de CHF 8'689'927.—.
- Le compte 321210 – Honoraires fiduciaires et divers du RAT présente un dépassement de CHF 77'398.76 par rapport au budget. Celui-ci est relatif à deux facteurs :
 1. CHF 40'000.— d'honoraires pour la révision des revenus, montant prévu au budget dans les salaires au compte 311220 ;
 2. CHF 36'754.— pour l'établissement du diagnostic organisationnel.

1.5 Le résumé des éléments financiers de l'AFJ fin 2025

	2023	2024	2025	Variation
TOTAL produits	7'621'352	7'466'269	6'866'236	0.92
Total des charges	7'615'540	7'450'963	6'873'988	0.92
Écolages	4'466'881	4'100'172	3'890'735	0.95
FAJE subvention	982'007	1'137'143	1'074'491	0.94
Autres apports financiers	323'738	476'324	357'522	0.75
Contribution RAT pour inter-réseau	37'632	34'831	14'010	0.40
Subventions communales	1'811'094	1'717'798	1'529'478	0.89
Prix de la prestation TAX MAX MAX	9.10	9.10	9.10	1.00
Prix de revient net/heure	9.28	9.19	9.35	1.02
Participation des communes en %	28.70%	29.43%	28.11%	0.96
Nombre d'heures	679'042	634'752	582'565	0.92
TOTAL CHARGE par heure	11.22	11.74	11.80	1.01
TOTAL RECETTE par heures	11.22	11.76	11.79	1.00
Subvention communale par heure	2.667	2.706	2.625	0.97
Montant ajouté au capital (CHF)	5'812	5'812	-7'752	-1.33
Montant ajouté aux réserves (CHF)	-	-	-	
Montant restitué au RAT équilibrage comptes	100'000	50'000	-	

1.6 Les comptes Pertes et Profits

Les comptes Pertes et Profits ci-après illustrent le résultat opérationnel de l'exercice 2025 :

Montants en CHF	Budget charges prévisionnelles	Charges réelles	Produits	Résultat annuel
RAT administration	1'052'550	1'398'461	1'002'071	-396'390
AFJ	7'172'015	6'873'988	6'866'236	-7'752

1.7 Le Bilan comparé 2025

Le Bilan comparé (voir chapitre 3) illustre la situation financière au 31.12.2025 ;

Synthèse des éléments pertinents :

CAPITAL REPORTÉ	2023 Au 31.12.2023	2024 au 31.12.2024	2025 au 31.12.2025
TOTAL	382'321	401'360	-2'781

RÉSERVES LIBRES	2023 Au 31.12.2023	2024 31.12.2024	2025 au 31.12.2025
TOTAL	1'463'648	1'500'853	1'192'158

2. LE RAPPORT DE COMPTABILITÉ

2.1 La révision

Conformément à la loi sur la comptabilité des communes, les comptes du RAT sont révisés par un expert-comptable. Le rapport de l'organe de révision confirme l'exactitude des informations contenues dans les comptes et certifie que les comptes annuels sont conformes à la loi et aux statuts.

2.2 Les amortissements

Dans le cadre de l'AFJ ainsi que de l'administration du réseau, tous les postes sont amortis conformément aux comptes.

2.3 Les évènements postérieurs au bouclage des comptes

Aucun évènement significatif postérieur au bouclage des comptes ne justifie une mention dans le rapport de comptabilité.

2.4 L'affectation de la subvention octroyée par la FAJE

Selon le rapport émis par l'organe de révision, la subvention FAJE de CHF 8'050'924.— destinée aux différentes structures d'accueil du RAT, a été redistribuée conformément aux dispositions en vigueur.

2.5 L'affectation du résultat 2025

Les comptes 2025 relatifs à l'administration du RAT se soldent par un excédent de charges de CHF 396'389.65. Ce montant sera déduit du capital du RAT.

Les comptes 2025 relatifs à l'AFJ se soldent par un excédent de charges de CHF 7'752.25. Ce montant sera déduit du capital de l'AFJ.

3. LE BILAN

Le Bilan ainsi que les comptes PP complets peuvent être consultés sur notre site www.reseautoblerones.ch à la rubrique → Documents → Documents officiels du RAT.

		2025	2024	Ecart
1	Actifs	2'081'311.73	2'609'652.40	-528'340.67
10	Actifs circulants	2'081'311.73	2'609'652.40	-528'340.67
100	Liquidités	470'928.58	1'152'538.91	-681'610.33
104	Comptrs courants	1'089.06	501.86	587.20
105	Comptes d'attente	371'596.93	126'457.67	245'139.26
106	Débiteurs	1'237'697.16	1'330'153.96	-92'456.80
2	Passifs	-2'485'453.63	-2'609'652.40	-124'198.77
20	Dettes à court terme	-891'934.89	-707'438.22	184'496.67
200	Créanciers	-112'999.57	-84'082.87	28'916.70
2000	Créanciers	-112'999.57	-84'082.87	28'916.70
201	Engagement envers des établissements	446'734.78	35'936.25	-410'798.53
2010	Dettes financières à court terme envers des institutions de prévoyance	446'734.78	35'936.25	-410'798.53
202	Passifs de régularisation (passifs transitoires) et provisions à court terme	-746'770.10	-544'202.10	202'568.00
2020	Passifs de régularisation (passifs transitoires)	-746'770.10	-544'202.10	202'568.00
203	Provisions	-478'900.00	-115'089.50	363'810.50
2030	Provisions	-478'900.00	-115'089.50	363'810.50
21	Fonds propres	-1'593'518.74	-1'902'214.18	-308'695.44
204	Réserves	-1'192'157.78	-1'500'853.22	-308'695.44
2040	Réserves libres	-1'192'157.78	-1'500'853.22	-308'695.44
210	Capital social	-401'360.96	-401'360.96	
2100	Capital	-401'360.96	-401'360.96	
	Total bilan	-404'141.90		404'141.90

4. LE COMPTE D'EXPLOITATION

Compte pertes et profits année 2025 (1000) RAT

Réseau d'accueil des Toblerones
Compte pertes et profits année 2025
1000 RAT

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
	Compte de résultat	396'389.65	-1'192.00	-397'581.65	-3'733.26	Résultat avant la perte sur débiteur relatif à la convention de position avec La Ruche = excédent de recettes de CHF 3'610.35
3	Charges	1'398'460.63	1'052'550.00	-345'910.63	980'068.03	
310	Frais du personnel	596'733.80	674'800.00	78'066.20	513'715.73	
3111	Salaires autorisés	30'333.20	31'500.00	1'166.80	32'890.10	
311110	Vacations CODIR	22'354.20	24'000.00	1'645.80	20'671.85	
311120	Remb. Km au Codir	1'371.50		-1'371.50	1'359.25	
311130	Jetons de présence CI	6'607.50	7'500.00	892.50	10'659.00	
3112	Salaires administratifs	467'197.20	525'000.00	57'802.80	385'212.95	Différence entre le budget: -40KCHF comptabilisés dans le compte 321210;
311220	Salaires administration	464'477.20	518'000.00	53'522.80	374'894.00	
311230	HS administration				1'848.95	
311250	Gratifications administration	2'000.00	7'000.00	5'000.00	7'750.00	
311260	Indemnité suivi des apprentis	720.00		-720.00	720.00	
3122	Charges sociales administratifs / Autres	89'597.67	111'800.00	22'202.33	87'700.60	
312210	AVS/AC/APGI/AC/PC	29'557.15	32'000.00	2'442.85	25'739.55	
312220	Prevoyance professionnel admin.	39'358.42	56'000.00	16'641.58	44'846.65	
312230	AA/AA/ANP/AC admin.	4'818.35	6'500.00	1'681.65	3'949.30	
312240	Assurances IMJ admin.	3'038.80	3'000.00	-38.80	2'531.30	
312250	Cot. alloc familiales admin.	12'564.25	14'000.00	1'435.75	10'613.70	
312260	Frais administratifs AVS admin	260.70	300.00	39.30	220.10	
3131	Indemnisations et remboursement de frais	7'516.33	4'500.00	-3'016.33	7'912.08	
313130	Frais pour usage de véhicule privé et TP	3'692.75	1'500.00	-2'192.75	2'815.90	Augmentation du volume kilométrique pour l'inclusion ;
313150	Remb. frais prof. apprentis	960.00	1'000.00	40.00	1'608.25	
313160	Frais de représentation	2'863.58	2'000.00	-863.58	3'387.93	
3132	Frais de formation	2'089.40	2'000.00	-89.40		
313210	Formation personnel administratif	2'089.40	2'000.00	-89.40		
320	Biens, services, marchandises, amortissements	801'726.83	377'750.00	-423'976.83	466'352.30	
3202	Frais éducatifs				36.30	
320240	Frais de transport				36.30	
3203	Matériel, aménagement	5.95	1'500.00	1'494.05	819.00	
320310	Achat matériel bébé	5.95		-5.95		
320320	Aménagement divers (matériel etc..)		1'500.00	1'500.00	819.00	
3205	Frais d'animation	4'547.23	5'000.00	452.77	715.25	

Réseau d'accueil des Toblerones
Compte pertes et profits année 2025
1000 RAT

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
320510	Fêtes structures				242.65	
320520	Manifestations	2726.23	3000.00	273.77	628.80	
320530	Repas de fin d'année	1821.00	2000.00	179.00	-156.20	
3206	Loyer	44'697.20	46'100.00	1'402.80	45'574.20	
320610	Loyer et charges	41'337.20	41'700.00	362.80	41'754.20	
320620	Loyer places de parc	3'360.00	4'400.00	1'040.00	3'820.00	
3207	Frais de locaux	750.75	2'650.00	1'899.25	809.65	
320710	Electricité	695.35	1'000.00	304.65	809.65	
320730	Déchets		150.00	150.00		
320740	Entretien des locaux (réparation, peinture)	55.40	1'500.00	1'444.60		
3208	Intendance		200.00	200.00		
320820	Achat de produits d'entretien		200.00	200.00		
3210	Frais d'entretien du mobilier et installation technique		1'000.00	1'000.00		
321010	Frais d'entretien des machines bureau		1'000.00	1'000.00		
3212	Administration	504'047.22	14'100.00	-489'947.22	57'099.65	
321210	Honoraires fiduciaires et divers	63'396.76	6'000.00	-77'396.76	44'257.90	Frais mandat pour le contrôle des revenus et diagnostic organisationnel ;
321215	Honoraires avocats	315.30		-315.30		
321220	Frais pour recherche de personnel		1'500.00	1'500.00	702.65	
321225	Assurances RC entreprise	931.20	1'500.00	568.80	1'034.20	
321230	Assurance protection juridique	977.20	1'600.00	622.80	1'085.80	
321245	Pertes sur débiteurs	405'189.50		-405'189.50	50.00	Convention de postposition avec La Ruche (Préavis 04.2025) ;
321250	Provision pertes sur débiteurs	1'1810.50		-1'1810.50	5'089.50	
321255	Annonces FAO	532.40	500.00	-32.40	613.45	
321260	InfoRAT, flyers et frais imprimés préavis	686.00	2'000.00	1'314.00	3'560.85	
321265	Cadeaux, bouquets de fleurs	206.36	1'000.00	793.64	705.30	
3213	Frais de bureau	12'456.00	17'000.00	4'544.00	11'310.20	
321310	Matériel de bureau	1'799.75	2'000.00	200.25	713.10	
321315	Téléphone	2'572.05	4'000.00	1'427.95	2'483.35	
321320	Frais de port	983.95	2'000.00	1'016.05	1'334.30	
321325	Inprimés (photocopieur)	898.95	1'000.00	101.05	598.85	
321345	Cotisations diverses	6'201.30	8'000.00	1'798.70	6'180.60	
3214	Frais informatique KIBE	128'644.15	157'000.00	28'355.85	134'110.65	
321410	Kibe - support	24'242.80	25'000.00	757.20	30'032.85	
321420	Kibe - maintenance	12'516.35	15'000.00	2'483.65	8'000.00	
321430	Kibe - licences et maintenance licences	62'995.75	50'000.00	-12'995.75	51'578.50	
321440	Kibe - extensions, modifications	18'404.65	55'000.00	36'595.35	32'499.30	
321450	Kibe - hosting	10'484.60	12'000.00	1'515.40	12'000.00	

Réseau d'accueil des Toblirones
Compte pertes et profits année 2025
1000 RAT

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
3215	Frais informatique OFISA	81'669.75	113'900.00	32'230.25	80'605.80	
321510	Ofisa - support	9'615.55	20'000.00	10'384.45	20'966.05	
321520	Ofisa - maintenance		13'200.00	13'200.00		Compte 321520 reclassé dans le compte 321530 ;
321530	Ofisa - licences	12'514.25	2'700.00	-9'814.25	19'702.30	
321540	Ofisa - extensions, modifications	36'539.95	59'000.00	18'460.05	16'279.85	Une partie des travaux pour la migration MCH2 impacteront les charges 2026 ;
321550	Ofisa - hébergement	23'000.00	23'000.00		23'657.60	
3216	Frais informatique divers	15'622.48	19'200.00	3'577.52	34'799.00	
321610	Frais informatique divers	4'392.97	6'500.00	2'107.03	8'773.73	Frais de maintenance Itris, Teamviewer, Infomaniak, tablettes Kibe, mobile, Pobero, écrans, claviers, souris ;
321620	Informatique - Site Web	2'966.51	4'000.00	1'033.49	8'095.35	Site Web & rapport de gestion digital ;
321630	Parc informatique	8'263.00	8'700.00	437.00	17'929.92	Renouvellement du parc informatique (ordinateurs portables) ;
3217	Frais divers	9'223.10		-9'223.10	410.60	
321710	Autres charges diverses et imprévus	9'223.10		-9'223.10	410.60	Solde LAA et IJM 2024 ;
3218	Charges financières	63.00	100.00	37.00	60.00	
321820	Frais de poste, banque	63.00	100.00	37.00	60.00	
3220	Autres charges				100'000.00	
322010	Attribution au fonds de réserve				100'000.00	
4	Revenus	-1'002'070.98	-1'053'742.00	-51'671.02	-983'801.29	
41	Total des subsides	-489'048.95	-486'242.00	2'806.95	-467'700.00	
4111	Participations communales	-489'048.95	-486'242.00	2'806.95	-467'700.00	
411101	Commune d'Arzier-le-Muids	-37'100.00	-37'136.00	-38.00	-37'137.50	
411102	Commune de Begnins	-25'512.50	-25'100.00	412.50	-25'100.00	
411103	Commune de Burigny	-5'012.50	-5'150.00	-137.50	-5'150.00	
411104	Commune de Coinsins	-6'462.50	-6'488.00	-25.50	-6'487.50	
411105	Commune de Duillier	-7'787.50	-13'938.00	-6'150.50	-13'937.50	
411106	Commune de Genolier	-25'150.00	-25'475.00	-325.00	-25'475.00	
411107	Commune de Givrins	-13'387.50	-12'738.00	649.50	-12'737.50	
411108	Commune de Gland	-174'600.00	-174'700.00	-100.00	-174'700.00	
411109	Commune de Le Vaud	-17'175.00	-17'663.00	-488.00	-17'662.50	CHF 12.50 / habitant depuis 2021 ; La variation entre le budget et les comptes est due à la variation du nombre d'habitants ;
411110	Commune de Longirod	-6'937.50	-6'938.00	-0.50	-6'937.50	
411111	Commune de Marchissy	-6'375.00	-6'350.00	25.00	-6'350.00	
411112	Commune de Prangins	-53'500.00	-53'550.00	-50.00	-53'550.00	
411113	Commune de Saint-Cergue	-37'650.00	-36'450.00	1'200.00	-36'450.00	
411114	Commune de Saint-George	-13'537.50	-13'263.00	274.50	-13'262.50	
411115	Commune de Trélex	-17'850.00	-18'088.00	-238.00	-18'087.50	
411116	Commune de Vich	-14'737.50	-14'675.00	62.50	-14'675.00	
411117	Commune de Bassins	-26'273.95	-18'538.00	7'735.95		

Réseau d'accueil des Toblerones
Compte pertes et profits année 2025
1000 RAT

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
42	Total des écologies	-7'113.00		7'113.00		
4210	Ecologies	-7'113.00		7'113.00		
421040	Divers	-7'113.00		7'113.00		Charges inter-réseaux 2024 refacturées en 2026 ;
43	Total des produits divers	-505'909.03	-567'500.00	-61'590.97	-516'101.29	
4310	Produits divers	-3'666.63	-500.00	3'166.63	-1'440.48	
431040	Intérêts créanciers	-345.68	-500.00	-154.32	-933.48	
431090	remboursements divers	-3'320.95		3'320.95	-507.00	Vacations FAJE et correctif débiteur ancien ;
4320	Revenus extraordinaires	-502'242.40	-567'000.00	-64'757.60	-514'660.81	
432010	Revenus extraordinaires	-86'613.20	-90'000.00	-3'386.80	-30'163.05	FAJE, participation pour la coordination de l'inclusion et refacturation honoraires pour la révision des comptes (AISGE, Le Yergier) ;
432020	Honoraires de tiers (structures)	-415'629.20	-477'000.00	-61'370.80	-484'497.76	Participation des structures de 0.15 cts par heure d'accueil.

Compte pertes et profits année 2025 (1001) Equilibrage des comptes

Réseau d'accueil des Toblerones		Compte pertes et profits année 2025 1001 RAT - Equilibrage des comptes				
Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Ecart en %	Comptes 2024
Compte de résultat						
3	Charges	748'695.44		-748'695.44		374'794.91
320	Biens, services, marchandises, amortissements	748'695.44		-748'695.44		374'794.91
3217	Frais divers	748'695.44		-748'695.44		374'794.91
321715	Réserve équilibrage des comptes des structures	748'695.44		-748'695.44		100'000.00
321730	Equilibrage des comptes des structures					274'794.91
4	Revenus	-748'695.44		748'695.44		-374'794.91
43	Total des produits divers	-748'695.44		748'695.44		-374'794.91
4320	Revenus extraordinaires	-748'695.44		748'695.44		-374'794.91
432030	Equilibrage des comptes	-440'000.00		440'000.00		-200'000.00
432040	Dissolution de réserve	-308'695.44		308'695.44		-174'794.91

Compte pertes et profits année 2025 (1005) Inter-réseaux

Réseau d'accueil des Toblerones

Compte pertes et profits année 2025

1005 RAT - Inter-Réseaux

N°	Désignation	Budget 2025	Ecart	Ecart en %	Comptes 2024
Compte de résultat					
3	Charges	318'453.71	-318'453.71		312'957.84
310	Frais du personnel	18'713.90	-18'713.90		17'149.25
3112	Salaires administratifs	15'198.00	-15'198.00		13'995.90
311220	Salaires administration	14'698.00	-14'698.00		13'533.65
311230	HS administration				462.25
311250	Gratifications administration	500.00	-500.00		
3122	Charges sociales administratifs / Autres	3'515.90	-3'515.90		3'152.65
312210	AVS/AC/APG/AC/PC	981.05	-981.05		903.60
312220	Prévoyance professionnel admin.	1'870.10	-1'870.10		1'640.60
312230	AA/AA/AN/AC admin.	159.80	-159.80		143.35
312240	Assurances IMJ admin.	94.10	-94.10		86.70
312250	Cot. alloc familiales admin.	402.50	-402.50		371.00
312260	Frais administratifs AVS admin	8.35	-8.35		7.40
3131	Indemnités et remboursement de frais				0.70
313130	Frais pour usage de véhicule privé et TP				0.70
320	Biens, services, marchandises, amortissements	3'107.70	-3'107.70		
3217	Frais divers	3'107.70	-3'107.70		
321710	Autres charges diverses et imprévus	3'107.70	-3'107.70		
330	Charges Inter-Réseaux	296'632.11	-296'632.11		295'808.59
3310	Avance RAT structures RAT enfants HR	120'148.00	-120'148.00		102'785.05
331010	IR - AFJ	13'532.90	-13'532.90		41'747.05
331015	IR - Colibri Vemay	2'835.20	-2'835.20		4'356.05
331020	IR - Colibrn Eikenott	11'608.00	-11'608.00		6'631.90
331025	IR - Colinets	1'838.55	-1'838.55		14'714.70
331035	IR - La Fourmière	27'146.35	-27'146.35		5'581.15
331040	IR - AISGE	3'269.05	-3'269.05		12'116.00

Compte pertes et profits année 2025

1005 RAT - Inter-Réseaux

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Ecart en %	Comptes 2024
331060	IR - La Ruche	43'819.90		-43'819.90		10'202.05
331065	IR - VichKings	750.70		-750.70		381.40
331070	IR - Colibri Borgeaud	2'491.45		-2'491.45		5'442.30
331080	IR - Little Green House	8'806.65		-8'806.65		1'612.45
331090	IR - Les Coccinelles	4'049.25		-4'049.25		
3320	Factures réseaux pour enfants du RAT	176'484.11		-176'484.11		193'023.54
332010	IR - AJEMA	1'340.65		-1'340.65		7'314.90
332020	IR - ENJEU	9'170.46		-9'170.46		18'815.64
332040	IR - Nyon	165'973.00		-165'973.00		166'893.00
4	Revenus	-318'453.71		318'453.71		-312'957.84
41	Total des subsides	-176'481.85		176'481.85		-193'024.10
4111	Participations communales	-176'481.85		176'481.85		-193'024.10
411101	Commune d'Arzier-le-Muids	-4'854.70		4'854.70		-30'723.10
411102	Commune de Begnins	-5'956.30		5'956.30		-2'637.35
411105	Commune de Duillier	-1'004.65		1'004.65		
411106	Commune de Genolier	-32'316.10		32'316.10		-18'513.25
411107	Commune de Givrins	-1'943.85		1'943.85		-4'584.00
411108	Commune de Gland	-38'854.65		38'854.65		-59'769.40
411109	Commune de Le Vaud	-7'500.70		7'500.70		-1'462.45
411110	Commune de Longirod	-10'041.50		10'041.50		-5'781.65
411112	Commune de Prangins	-51'040.55		51'040.55		-42'752.65
411113	Commune de Saint-Cergue	-3'829.05		3'829.05		-11'118.50
411114	Commune de Saint-George					-792.35
411115	Commune de Trélex	-6'860.60		6'860.60		-5'359.25
411116	Commune de Vich	-7'384.60		7'384.60		-9'530.15
411117	Commune de Bassins	-4'894.60		4'894.60		
44	Total des revenus Inter-Réseaux	-141'971.86		141'971.86		-119'933.74
4410	Revenus Inter-Réseaux	-141'971.86		141'971.86		-119'933.74
441010	Facture RAT à AJEMA	-56'787.94		56'787.94		-62'823.97
441020	Facture RAT à AJERE	-65'249.33		65'249.33		-26'763.67
441030	Facture RAT à AJET	-1'823.60		1'823.60		-10'694.32
441050	Facture RAT à Nyon	-18'110.99		18'110.99		-19'651.78

Compte pertes et profits année 2025 (1010) AFJ

Accueil Familial de Jour
Compte pertes et profits année 2025
1010-1011 - AFJ

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
	Compte de résultat	7752.25	-20385.00	-28137.25	-15306.53	Résultat en relation avec le budget :
3	Charges	6873987.92	7172015.00	298027.08	7450963.35	
310	Frais du personnel	6501128.90	6858565.00	357536.10	7038189.65	
3111	Salaires autorisés	10168.15	12000.00	1831.85	9441.95	
311110	Vacations CODIR	8580.35	12000.00	2418.65	8859.40	
311120	Remb. Km au Codir	597.80		-587.80	582.55	
3112	Salaires administratifs	242322.30	219000.00	-23322.30	245225.30	
311220	Salaires administration	238602.30	218000.00	-17602.30	241288.60	Ecart relatif à la répartition du budget entre le compte 311220 et le compte 311415 :
311230	HS administration				1386.70	
311250	Gratifications administration	5000.00		-5000.00	2550.00	Primes d'anciennetés :
311260	Indemnité suivi des apprentis	720.00		-720.00		
3113	Salaires autres	6372.75	8000.00	1627.25	7204.65	
311310	Salaires intendance	6372.75	8000.00	1627.25	7204.65	
3114	Salaires pédagogiques	205720.05	242000.00	36279.95	231544.20	
311415	Salaires pédagogiques tertiaire	202720.05	235500.00	32778.95	223889.95	Ecart relatif à la répartition du budget entre le compte 311220 et le compte 311415 :
311440	HS pédagogiques				2814.25	
311450	Gratifications, bonus pédagogiques	3000.00	8500.00	3500.00	3500.00	Primes d'anciennetés :
311460	Indemnité suivi des apprentis				1580.00	
3115	Salaires accueillantes en milieu familial	4482791.45	4631765.00	148973.55	4913560.85	Heures effectuées en 2024 = 635K
311510	Salaires accueillantes en milieu familial	3587877.80	3883750.00	89072.40	3972258.75	Heures effectuées en 2025 = 583K
311520	Droit aux vacances légales	385747.00	393015.00	7268.00	420785.55	Absences longues durées compensées par les remboursements LJM (compte 431080) :
311530	Dépannages payés aux accueillantes	238588.45	285000.00	25413.55	248254.40	
311540	Heures rempli, payées aux accueillantes	117213.00	115000.00	-2213.00	132786.75	
311550	Gratifications, prime d'ancienneté accueillantes	140483.30	105000.00	-35483.30	135974.30	13ème salaire de 0,15 cts et primes d'anciennetés :
311560	Heures payées à 50-150%	2074.10	5000.00	2925.90	5501.10	
311570	Maladie LJM à la reprise AMF		30000.00	30000.00		
311580	Compensation variation salaire AMF		25000.00	25000.00		
3121	Charges sociales pédagogiques	38980.65	53550.00	14669.35	51910.35	
312110	AVS/AI/AG/AC/PC	13330.10	14000.00	669.90	14881.50	
312120	Prévoyance professionnelle (LFP)	14883.80	28500.00	14806.40	26028.00	
312130	Assurances accidents (AA/AANP/AC)	2180.40	2500.00	318.60	2382.95	
312140	Assurances IMJ	2685.00	1500.00	-1185.00	2272.25	
312150	Cotisations allocations familiales	5468.15	6000.00	531.85	6137.20	
312160	Frais administratifs AVS	113.40	150.00	36.60	127.45	
3122	Charges sociales administratifs / Autres	53298.95	51150.00	-2148.95	54531.30	
312210	AVS/AC/AG/AC/PC	15284.45	15500.00	215.55	15815.75	

Accueil Familial de Jour
Compte pertes et profits année 2025
1010-1011 - AFJ

Numéro	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025	Ecart	Comptes 2024		Commentaires
		Comptes 2025	Budget 2025			Comptes 2024	Ecart	
312220	Prévoyance professionnel admin.	27426.80	25000.00	-2426.80	27860.30			
312230	AA/ANP/AC admin.	2612.25	2500.00	-112.25	2603.50			
312240	Assurances IMJ admin.	1486.15	1500.00	3.85	1519.70			
312250	Cot. alloc familiales admin.	6347.40	6500.00	152.60	6486.80			
312260	Frais administratifs AVS admin	131.80	150.00	18.10	135.25			
3124	Charges sociales accueillantes	707422.65	780600.00	79177.35	714409.25			
312410	AVS/AU/PG/AC/PC accueillantes	278887.95	300000.00	21112.05	288538.85			
312420	Prévoyance professionnel accueillantes	189214.40	210000.00	20785.60	191923.85			
312430	AA/ANP accueillantes	39222.55	68000.00	28777.45	38510.85			
312440	Assurances IMJ accueillantes	83288.55	75000.00	-8288.55	80406.10			
312450	Cot. alloc familiales accueillantes	114424.55	125000.00	10575.45	122487.35			
312460	Frais administratifs AVS accueillantes	2374.65	2800.00	225.35	2542.45			
3131	Indemnités et remboursement de frais	744521.95	845500.00	100978.05	803918.10			
313110	Remboursement repas aux accueillantes	88818.00	780000.00	100182.00	748871.50			
313120	Remboursement de frais divers aux employés	50176.55	50000.00	-176.55	51167.45			
313130	Frais pour usage de véhicule privé et TP	3300.15	3500.00	188.85	2308.30			
313160	Frais de représentation	1227.25	2000.00	772.75	1568.85			
3132	Frais de formation	9530.00	15000.00	5470.00	6443.70			
313210	Formation personnel administratif	1820.00	1000.00	1000.00	200.00			
313220	Formation personnel pédagogique	7710.00	15000.00	-320.00	6243.70			
313230	Formation des accueillantes		12500.00	4780.00				
320	Biens, services, marchandises, amortissements	372859.02	313350.00	-59509.02	416574.25			
3202	Frais éducatifs	543.50	1000.00	456.50	499.90			
320210	Achat de matériel éduc (livres, jeux...)	543.50	1000.00	456.50	488.80			
3203	Matériel, aménagement	2615.34	13500.00	10884.66	475.10			
320310	Achat matériel bébé	2615.34	12000.00	9384.66	475.10			Gestion efficiente du matériel, peu de remplacement nécessaire en 2025 :
320320	Aménagement divers (matériel etc..)		1500.00	1500.00				
3205	Frais d'animation	10362.25	13000.00	2637.75	11048.70			
320510	Fêtes structures	7003.75	7000.00	-3.75	6255.10			
320520	Manifestations	3358.50	6000.00	2641.50	4793.60			
3206	Loyer	44760.00	46100.00	1340.00	44694.20			
320610	Loyer et charges	41400.00	41700.00	300.00	41754.20			
320620	Loyer places de parc	3360.00	4400.00	1040.00	2940.00			
3207	Frais de locaux	2076.00	2650.00	574.00	2105.40			
320710	Electricité	1622.50	1000.00	-622.50	1889.20			
320730	Déchets	324.30	150.00	-174.30	216.20			
320740	Entretien des locaux (réparation, peinture)	129.20	1500.00	1370.80				

Accueil Familial de Jour
Compte pertes et profits année 2025
1010-1011 - AFJ

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
3208	Intendance		200.00	200.00		
320820	Achat de produits d'entretien		200.00	200.00		
3209	Hygiène et pharmacie				14.95	
320910	Pharmacie / hygiène				14.95	
3210	Frais d'entretien du mobilier et installation technique		1'000.00	1'000.00		
321010	Frais d'entretien des machines bureau		1'000.00	1'000.00		
3212	Administration	83749.25	103700.00	19950.75	80256.10	
321210	Honoraires fiduciaires et divers	-3'000.00	6'400.00	8'400.00	1'282.30	
321215	Honoraires avocats		2'000.00	2'000.00		
321220	Frais pour recherche de personnel		2'500.00	2'500.00		
321225	Assurances RC entreprise	2'172.85	1'500.00	-672.85	2'413.15	
321230	Assurance protection juridique	2'280.15	1'800.00	-680.15	2'533.50	
321235	Assurances ECA et diverses	170.20	200.00	29.80	170.25	
321240	Frais de poursuites	2'014.15	1'500.00	-514.15	2'145.60	
321245	Pénalités sur débiteurs	17'458.85	20'000.00	2'541.05	18'175.05	Débiteurs perdus (divers motifs) ;
321250	Provision pertes sur débiteurs	62'000.00	65'000.00	3'000.00	50'000.00	Etat réel des débiteurs douteux au 31.12.2025 ;
321260	InfoRAT, flyers et frais imprimés préavis	171.50	2'000.00	1'828.50	880.20	
321265	Cadeaux, bouquets de fleurs	481.45	1'000.00	518.55	1'645.75	
3213	Frais de bureau	12'289.28	9'000.00	-3'289.28	10'359.10	
321310	Matériel de bureau	1789.74	2'000.00	200.26	713.14	
321315	Téléphone	6'001.41	4'000.00	-2'001.41	5'784.45	
321320	Frais de port	883.85	2'000.00	1'016.05	837.09	
321325	Imprimés (photocopieur)	888.93	1'000.00	101.07	588.82	
321345	Cotisations diverses	2'605.25		-2'605.25	2'415.60	
3216	Frais informatique divers	1'882.70	10'200.00	8'317.30	3'760.15	
321610	Frais informatique divers	1'882.70	1'500.00	-382.70	3'760.15	
321630	Parc informatique		8'700.00	8'700.00		
3217	Frais divers	214'265.40	112'500.00	-101'765.40	162'980.55	
321710	Autres charges diverses et imprévus				280.45	
321712	Cont. frais opérationnels des structures	114'255.50	112'500.00	-1'755.50	122'227.55	Participation de la structure de 0,18 cts par heure d'accueil ;
321725	Provision FAJE (à reverser à la FAJE)	100'009.90		-100'009.90	40'462.55	Charges pédagogiques inférieures au budget ;
3218	Charges financières	315.30	500.00	184.70	380.10	
321820	Frais de poste, banque	315.30	500.00	184.70	380.10	
3220	Autres charges				100'000.00	
322010	Attribution au fonds de réserve				100'000.00	
330	Charges Inter-Réseaux				-3'800.55	
3310	Avance RAT structures RAT enfants HR				-3'800.55	

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
331010	IR - AFJ				-3'800.55	
4	Revenus	-6'866'235.67	-7'192'400.00	-326'164.33	-7'466'269.88	
41	Total des subsides	-2'617'978.40	-2'777'000.00	-159'021.60	-2'889'773.30	
4110	Subsides	-1'074'490.55	-1'074'000.00	490.55	-1'137'143.75	
411010	FAJE subvention du personnel pédagogique	-1'071'732.00	-1'071'000.00	732.00	-1'133'326.80	
411020	Correctif subv. FAJE année précédente	-758.55		758.55	-1'816.85	
411030	FAJE subvention aide au démarrage	-2'000.00	-3'000.00	-1'000.00	-2'000.00	
4111	Participations communales	-1'529'477.80	-1'668'000.00	-138'522.20	-1'717'798.20	
411101	Commune d'Arzier-le-Muids	-86'806.10	-54'000.00	12'806.10	-70'314.75	
411102	Commune de Begnins	-128'930.15	-170'000.00	-41'069.85	-157'617.20	
411103	Commune de Burtigny	-10'224.45	-12'000.00	-1'775.55	-5'752.85	
411104	Commune de Coinsins	-8'948.80	-4'500.00	3'848.80	-2'810.15	
411105	Commune de Duillier	-30'971.70	-39'000.00	-8'028.30	-47'304.85	
411106	Commune de Genolier	-22'861.80	-38'000.00	-15'038.10	-33'500.40	
411107	Commune de Givrin	-36'504.70	-24'500.00	12'004.70	-48'980.20	
411108	Commune de Gland	-803'235.40	-815'000.00	-11'764.60	-884'481.50	
411109	Commune de Le Vaud	-28'841.80	-18'500.00	10'341.80	-10'707.25	
411110	Commune de Longirod	-17'848.80	-25'500.00	-7'651.10	-33'883.80	
411111	Commune de Marchissy	-2'388.45	-24'000.00	-21'611.55	-12'527.20	
411112	Commune de Prangins	-175'157.05	-191'000.00	-15'842.95	-189'911.85	
411113	Commune de Saint-Cergue	-83'828.30	-103'000.00	-9'170.70	-89'605.60	
411114	Commune de Saint-George	-213'18.50	-44'000.00	-22'681.50	-42'282.75	
411115	Commune de Trélex	-8'765.80	-11'000.00	-1'234.20	-11'613.55	
411116	Commune de Vich	-33'971.05	-24'000.00	9'971.05	-43'371.10	
411117	Commune de Bassins	-38'783.75	-70'000.00	-31'216.25	-13'142.60	
4112	Contributions (avance) du RAT	-14'010.05	-35'000.00	-20'989.95	-34'831.35	
411210	Cont. RAT pour Inter-réseaux	-14'010.05	-35'000.00	-20'989.95	-34'831.35	
42	Total des écolages	-3'890'735.25	-4'153'250.00	-262'514.75	-4'100'172.10	
4210	Ecolages	-3'890'735.25	-4'153'250.00	-262'514.75	-4'100'172.10	Heures effectuées en 2024 = 635K
421010	Ecolages	-3'467'098.25	-4'041'250.00	-574'151.75	-3'788'705.70	Heures effectuées en 2025 = 583K
421011	Dépannages/heures suppl	-234'375.35		234'375.35	-237'113.60	
421012	Heures à 150%	-2'074.15		2'074.15	-4'283.15	
421013	Heures à 50%	-133.00		133.00	-454.40	
421014	Refacturation	-25'039.70		25'039.70	18'701.30	
421030	Repas facturés aux parents	-136'190.00	-112'000.00	24'190.00	-114'140.50	
421040	Divers	-25'824.80		25'824.80	-28'460.95	
421050	FAJE réduction contr. parents				64'284.80	
43	Total des produits divers	-357'522.02	-262'150.00	95'372.02	-476'324.48	

Accueil Familial de Jour
Compte pertes et profits année 2025
1010-1011 - AFJ

Numéro	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Commentaires
4310	Produits divers	-137'522.02	-152'150.00	45'372.02	-360'619.79	
431020	Encaissement des finances d'inscriptions		-2'000.00	-2'000.00		
431040	Intérêts créanciers	-25.57	-150.00	-124.43	-149.34	
431070	Remboursement IMJ éducatives	-178'715.75	-150'000.00	28'715.75	-359'488.00	Diminution du nombre d'absences longues durées ; AVS et impôts à la source ;
431080	remboursements divers	-20'780.70		20'780.70	-894.45	
4320	Revenus extraordinaires	-160'000.00	-110'000.00	50'000.00	-115'704.69	
432010	Revenus extraordinaires	-50'000.00		50'000.00	-50'704.69	FAJE programme d'impulsion pour le salaire minimum 2ème tranche ;
432025	Dissolution de provision pertes sur débiteurs	-50'000.00	-80'000.00	-10'000.00	-85'000.00	
432040	Dissolution de réserve	-60'000.00	-50'000.00	10'000.00		Annulation provision prime d'ancienneté pour les Accueillantes en Milieu Familial (AMF) ;

LES CONCLUSIONS

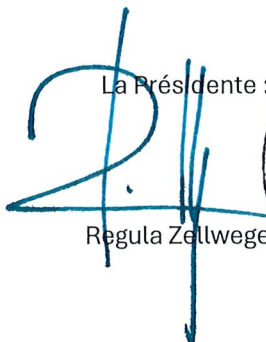
Le Conseil Intercommunal,

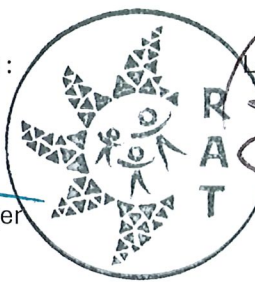
Vu	-	le préavis no 02/2026 relatif au RAPPORT DES FINANCES 2025 ;
Ouï	-	le rapport de la Commission de Gestion et des Finances ;
Considérant	-	que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;
Décide	-	d'accepter les comptes 2025, 1000 RAT, 1001 Equilibrage des comptes, 1005 Inter-Réseaux, 1010-1011 AFJ et d'en donner décharge au Comité de direction.

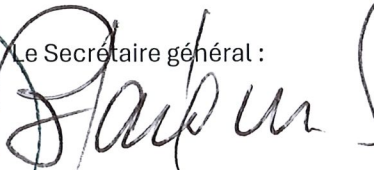
Ainsi accepté par le CoDir du RAT lors de la séance ordinaire du 4 mars 2026.

Fait à Gland, le 11 mars 2026

Pour le Réseau d'Accueil des Toblerones

La Présidente :  Regula Zellweger

 RAT

Le Secrétaire général :  Marco Baiguini

