



RÉSEAU SANTÉ DE LA SARINE

Plan financier 2017 à 2021

Plan financier 2017 - 2021

Préambule

Actuellement, une association de communes n'a pas d'obligation légale d'établir une planification financière. En outre, aucune mention d'établissement d'un plan financier n'est faite dans les statuts du RSS. Cependant, le Comité de direction a souhaité établir un premier projet de plan financier (base zéro) et par ce biais informer les communes de la Sarine de l'évolution future de leur participation au RSS. Ce plan est une première ébauche et sera amené à être étoffé.

En effet, selon la procédure de consultation sur le projet de loi des finances communales, l'établissement d'un plan financier devrait être obligatoire dès l'année 2020. C'est pourquoi, le Comité de direction a décidé que le plan financier (base 1) inclura également un tableau des investissements, des comptes par nature ainsi que divers indicateurs financiers et sera à disposition de l'Assemblée des délégués en décembre 2017.

Le plan financier en quelques mots

- Une représentation chiffrée des effets induits par la réalisation d'un programme des investissements.
- Un instrument de gestion transparent qui reflète la situation existante et projette l'avenir à moyen terme.

Services et entités juridiques comprises dans le plan financier

- Services transversaux (refacturés entièrement dans les autres services)
- Home médicalisé de la Sarine (HMS)
- Service d'aide et de soins à domicile (SASDS)
- Service des ambulances de la Sarine (SAS)
- PassePartout de la Sarine
- Rattrapage des frais financiers des EMS
- CODEMS (entité juridique indépendante qui sera intégrée au RSS dès 2018)
- Commission des indemnités forfaitaires (entité juridique séparée incluse dans le RSS permettant de montrer aux communes le coût global des services médico-sociaux de la Sarine).

Evolution 2017 - 2021

L'accroissement des parts communales au RSS (sans CODEMS et Commission IF) est due principalement aux augmentations des paliers salariaux. Pour rappel, le RSS applique la LPers. Chaque employé a le droit en principe à un palier supplémentaire par année jusqu'au maximum de 20 paliers.

En page 4 de ce document vous trouverez également quelques commentaires utiles à la compréhension des chiffres du plan financier.

Incertitude et limites liées à la planification financière

La prévision est un exercice difficile. En effet, il est important de rappeler que les résultats de la planification financière sont soumis à des incertitudes et à des limites inhérentes aux projections à établir sur plusieurs années, telles que :

- L'évolution démographique
- L'impact des éventuelles adaptations de bases légales cantonales qui auraient des incidences en matière de charges
- La variation des taux d'intérêts
- L'incertitude de l'évolution des recettes (affluence du restaurant, fixation du prix de pension, etc.).

Conclusion

Cette première étape en matière de planification financière répond ainsi au besoin de se doter d'un outil indispensable d'aide à la décision permettant notamment une meilleure "vision" à moyen et long terme.

	2017	2018	2019	2020	2021
412 Home médicalisé de la Sarine (HMS)					
4140 . 4612 . 01 Subventions communales	-	-	26'900	63'800	101'600
421 Aide et soins à domicile - ex-FASDS					
4140 . 4612 . 01 Subventions communales	4'295'000	4'550'400	4'748'300	4'944'000	5'136'000
422 SAS (Ambulances de la Sarine)					
4229 . 4612 . 01 Subventions communales	1'182'300	1'319'600	1'373'600	1'425'800	1'478'500
533 Passepartout de la Sarine					
5339 . 4612 . 01 Subventions communales	41'200	41'900	42'600	43'300	44'000
961 Rattrapage des frais financiers des EMS					
9610 . 4632 . 01 Subventions communales	705'400	696'200	687'000	677'700	668'500
Total réseau santé de la Sarine	6'223'900	6'608'100	6'878'400	7'154'600	7'428'600

Codems (dès 2018 intégrée dans RSS)	8'985'600	8'711'000	10'959'300	10'856'800	12'069'800
--	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Commission des indemnités forfaitaires	3'150'000	3'300'000	3'450'000	3'600'000	3'750'000
Commission des indemnités forfaitaires (part. frais adm.)	84'100	89'600	90'800	91'100	91'900

TOTAL A CHARGE DES COMMUNES	18'443'600	18'708'700	21'378'500	21'702'500	23'340'300
------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Communes	population	IPF		Participation financière							
	31.12.15	IPF 2017	Population pondérée	population légale, 75 %	Selon IPF, 25 %	2017	2018	2019	2020	2021	
Arconciel	864	86.29	74'555	114'491	29'354	143'845	145'912	166'735	169'261	182'035	
Autigny	803	72.28	58'041	106'407	22'852	129'260	131'118	149'828	152'099	163'577	
Avry	1'874	131.37	246'187	248'328	96'930	345'258	350'221	400'199	406'264	436'923	
Belfaux	3'288	82.47	271'161	435'701	106'763	542'464	550'261	628'785	638'315	686'486	
Chénens	854	71.02	60'651	113'166	23'880	137'045	139'015	158'853	161'261	173'430	
Corminboeuf	2'455	126.51	310'582	325'318	122'284	447'602	454'036	518'828	526'691	566'438	
Corserrey	418	74.05	30'953	55'390	12'187	67'577	68'548	78'331	79'518	85'519	
Cottens (FR)	1'490	83.83	124'907	197'443	49'179	246'622	250'167	285'867	290'199	312'100	
Ependes (FR)	1'112	79.97	88'927	147'354	35'013	182'366	184'988	211'386	214'590	230'784	
Ferpicloz	285	263.31	75'043	37'766	29'546	67'313	68'280	78'024	79'206	85'184	
Fribourg	38'489	110.75	4'262'657	5'100'268	1'678'318	6'778'586	6'876'018	7'857'251	7'976'331	8'578'272	
Givisiez	3'125	140.85	440'156	414'101	173'301	587'402	595'845	680'874	691'193	743'355	
Granges-Paccot	3'358	142.78	479'455	444'976	188'774	633'750	642'860	734'598	745'731	802'008	
Grolley	1'900	81.01	153'919	251'773	60'602	312'375	316'865	362'083	367'571	395'310	
Marly	8'083	96.24	777'908	1'071'097	306'282	1'377'380	1'397'178	1'596'560	1'620'756	1'743'068	
Matran	1'539	113.93	175'338	203'937	69'035	272'972	276'895	316'409	321'205	345'445	
Neyruz (FR)	2'572	92.88	238'887	340'822	94'056	434'878	441'129	504'079	511'719	550'336	
Noréaz	623	80.25	49'996	82'555	19'685	102'240	103'709	118'509	120'305	129'384	
Pierrafortscha	139	138.98	19'318	18'419	7'606	26'025	26'399	30'167	30'624	32'935	
Ponthaux	686	68.33	46'874	90'903	18'456	109'359	110'931	126'761	128'682	138'394	
Le Mouret	3'073	77.71	238'803	407'210	94'023	501'233	508'438	580'994	589'799	634'309	
Prez-vers-Noréaz	1'002	85.58	85'751	132'777	33'762	166'540	168'934	193'041	195'967	210'755	
Senèdes	156	75.02	11'703	20'672	4'608	25'280	25'643	29'302	29'747	31'991	
Treyvaux	1'442	70.71	101'964	191'083	40'146	231'229	234'552	268'024	272'086	292'619	
Villars-sur-Glâne	12'142	183.34	2'226'114	1'608'965	876'478	2'485'444	2'521'168	2'880'948	2'924'610	3'145'319	
Villarsel-sur-Marly	86	69.16	5'948	11'396	2'342	13'738	13'935	15'924	16'165	17'385	
Hauterive (FR)	2'415	87.67	211'723	320'017	83'361	403'378	409'176	467'567	474'653	510'473	
La Brillaz	1'898	82.15	155'921	251'508	61'390	312'898	317'396	362'689	368'186	395'972	
La Sonnaz	1'078	86.57	93'322	142'848	36'743	179'592	182'173	208'170	211'325	227'273	
Gibloux	7'139	83.23	594'179	946'006	233'944	1'179'949	1'196'909	1'367'713	1'388'441	1'493'221	
Totaux Sarine	104'388		11'710'944	13'832'700	4'610'900	18'443'600	18'708'700	21'378'500	21'702'500	23'340'300	

Commentaires :

1.5%		Taux de majoration appliqué sur les charges de personnel (échelles des traitements Etat Fribourg)
0.0%		Taux d'inflation appliqué sur biens, services et marchandises, le but est de maintenir les coûts
0222	. 3010 . 01	RSS Charges du personnel administration Informatique : engagement d'un informaticien à 60 % en 2018 / dès 2020 retraite du responsable
4120	. 4220 . 01	HMS Taxes de soins LAMal (forfait caisses-maladie) RAI : montant adapté pour 104 résidents
4123	. 3010 . 01	HMS Charges du personnel exploitation Cuisine : suppression du poste de la boulangère dès 2018
4210	. 3010 . 15	SASDS Charges de personnel soins tertiaire : engagement de 4 EPT chaque année
4210	. 4221 . 02	SASDS Facturation évaluations, conseils, examens et soins OPAS 7 : chiffre d'affaire supplémentaire pour un EPT = 85'000 (1938h x CHF73 x 60%)
4216	. 3151 . 00	SASDS Frais véhicules : frais pour un véhicule supplémentaire
4222	. 3151 . 30	SAS Frais véhicules : diminution des frais suite achat nouveaux véhicules
0215	. 3706 . 01	CODEMS Frais financiers, EMS de la Sarine : prise en charge des frais financiers home les Martinets dès 2019 CHF 1'240'000
0215	. 3706 . 01	CODEMS Frais financiers, EMS de la Sarine : prise en charge des frais financiers home le Gibloux dès 2019 CHF 1'018'000
0215	. 3706 . 01	CODEMS Frais financiers, EMS de la Sarine : prise en charge des frais financiers home le Manoir dès 2021 CHF 1'457'000
5790	. 3707 . 01	Commission Indemnités forfaitaires versées, année en cours : budget 2017 basé sur pmts 1er trimestre 2016 x 4 + 100'000 de progression
5790	. 3707 . 01	Commission Indemnités forfaitaires versées, année en cours : dès 2018 150'000 de progression par année

	2017	2018	2019	2020	2021
0 Administration générale	-	-	-	-	-
01 Législatif et exécutif	-	-	-	-	-
012 Exécutif	-	-	-	-	-
0126 Comité de direction et commissions	-	-	-	-	-
0126 . 3000 . 01 Jetons de présences et honoraires commission	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
0123 . 4980 . 01 Refacturation jetons de présences	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
02 Services transversaux	-	-	-	-	-
020 Direction générale (DG)	-	-	-	-	-
0200 Direction générale	-	-	-	-	-
0200 . 3010 . 01 RSS Charges du personnel administration DG	321'400	326'300	331'200	336'200	341'300
0200 . 4210 . 01 Refacturation des charges à la Codems	-87'600	-89'000	-90'400	-91'800	-93'200
0200 . 4210 . 02 Refacturation des charges à la COMIF	-23'300	-23'700	-24'100	-24'500	-24'900
0200 . 4980 . 01 Refacturation interne, Direction générale	-210'500	-213'600	-216'700	-219'900	-223'200
021 Finances	-	-	-	-	-
0210 Finances	-	-	-	-	-
0210 . 3010 . 01 RSS Charges du personnel administration et finances	497'900	505'400	513'000	520'700	528'600
0210 . 3132 . 01 Honoraires conseillers et réviseur	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
0210 . 4210 . 01 Refacturation des charges à la Codems	-55'500	-56'400	-57'300	-58'200	-59'100
0210 . 4210 . 02 Refacturation des charges à la Commis. Indemn. Forfaitaires	-31'600	-32'100	-32'600	-33'100	-33'600
0210 . 4980 . 01 Refacturation interne, administration financière	-460'800	-466'900	-473'100	-479'400	-485'900
022 Service RH, Juridique et informatique	-	-	-	-	-
0220 Ressources humaines (RH)	-	-	-	-	-
0220 . 3010 . 01 RSS Charges du personnel administration RH	373'200	378'800	384'500	390'300	396'200
0220 . 3091 . 01 Recrutement du personnel	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220 . 3099 . 04 Manifestations en faveur du personnel	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
0220 . 3099 . 05 Médecine du travail	-	40'000	40'000	40'000	40'000
0220 . 4980 . 01 Refacturation interne, service RH	-423'200	-468'800	-474'500	-480'300	-486'200

	2017	2018	2019	2020	2021
0221 Service juridique	-	-	-	-	-
0221 . 3010 . 01 RSS Charges du personnel administration juridique	53'700	54'600	55'500	56'400	57'300
0221 . 4210 . 01 Refacturation des charges à la Codems	-6'400	-6'500	-6'600	-6'700	-6'900
0221 . 4210 . 02 Refacturation des charges à la Commis. Indemn. Forfaitaires	-6'400	-6'500	-6'600	-6'700	-6'900
0221 . 4612 . 01 Participation de l'association CO	-21'500	-21'900	-22'300	-22'700	-23'100
0221 . 4980 . 01 Refacturation interne, service juridique	-19'400	-19'700	-20'000	-20'300	-20'400
0222 Service informatique	-	-	-	-	-
0222 . 3010 . 01 RSS Charges du personnel administration Informatique	153'200	205'500	208'600	191'800	194'700
0222 . 3113 . 03 Matériel informatique	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
0222 . 3118 . 01 Logiciels	192'000	192'000	192'000	192'000	192'000
0222 . 3300 . 01 Amortissement hardware et serveur	33'500	61'000	66'000	71'000	52'300
0222 . 3300 . 02 Amortissement software	68'600	81'700	96'700	98'200	63'300
0222 . 4612 . 03 Subvention Codems achat hardware HMS	-15'000	-28'700	-28'700	-28'700	-28'700
0222 . 4612 . 04 Subvention Codems achat software HMS	-36'400	-44'600	-59'600	-59'600	-23'200
0222 . 4612 . 05 Participation CODEMS coût informatique du personnel	-7'700	-10'300	-10'400	-9'600	-9'700
0222 . 4612 . 06 Participation CODEMS coût informatique logiciel et matériel	-5'100	-6'900	-7'000	-7'200	-6'800
0222 . 4612 . 07 Participation Commission IF coût informatique du personnel	-7'700	-10'300	-10'400	-9'600	-9'700
0222 . 4612 . 08 Participation Commission IF coût informatique logiciel et matériel	-5'100	-7'000	-7'100	-7'200	-6'800
0222 . 4510 . 01 Prélèvement sur réserve mise en place du Réseau	-30'000	-	-	-	-
0222 . 4980 . 01 Refacturation interne, personnel	-137'900	-184'900	-187'800	-172'600	-175'300
0222 . 4980 . 01 Refacturation interne, informatique	-217'400	-262'500	-267'300	-273'500	-257'100

	2017	2018	2019	2020	2021
4 Santé	-	-	-	-	-
41 HMS et foyer de jour	-	-	-	-	-
412 Home médicalisé de la Sarine (HMS)	-	-	-	-	-
4120 HMS - Secteur des soins - Lits long séjour (LS)	-	-	-	-	-
4120 . 3010 . 15 HMS Charge du personnel soins tertiaire	7'156'200	7'263'600	7'372'600	7'483'200	7'595'500
4120 . 3130 . 01 Honoraires et prestations de tiers, soins	200'000	203'000	207'000	211'000	215'000
4120 . 3130 . 03 Convention psychiatrie Réseau Santé mental	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
4120 . 3980 . 01 Entretien logiciel RAI (Service de la prévoyance sociale)	1'900	2'000	2'000	2'000	2'000
4120 . 4220 . 01 Taxes de soins LAMal (forfait caisses-maladie) RAI	-4'407'400	-4'365'400	-4'365'400	-4'365'400	-4'365'400
4120 . 4220 . 02 Taxes des frais d'accompagnement RAI	-2'953'700	-3'106'200	-3'219'200	-3'333'800	-3'450'100
4122 HMS - Pharmacie	-	-	-	-	-
4122 . 3106 . 01 Médic. selon LS (liste spéc.) et LMT (liste médic. avec tarifs)	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
4122 . 3106 . 05 Instruments, ustensiles LIMA	14'000	14'000	14'000	14'000	14'000
4122 . 3106 . 06 Matériel de soins selon LIMA (HC)	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000
4122 . 3130 . 10 Frais de gestion pharmacie Hôpital Cantonal	52'000	52'000	52'000	52'000	52'000
4122 . 3604 . 01 Pot commun AFIPA	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
4122 . 3980 . 01 Frais administratifs EMS	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
4122 . 4220 . 01 Forfait médicament et matériel	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000	-300'000
4122 . 4220 . 03 Forfait assistance pharmaceutique	-52'000	-52'000	-52'000	-52'000	-52'000
4123 HMS - Cuisine	1'390'600	1'307'400	1'319'500	1'331'800	1'344'300
4123 . 3010 . 01 HMS Charges du personnel exploitation Cuisine	887'300	804'100	816'200	828'500	841'000
4123 . 3101 . 01 Matériel de cuisine	16'300	16'300	16'300	16'300	16'300
4123 . 3105 . 01 Marchandise (consommable) de cuisine	475'000	475'000	475'000	475'000	475'000
4123 . 3150 . 01 Entretien meubles et appareils de cuisine	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4124 HMS - Restaurant	800	-4'000	-500	3'100	6'700
4124 . 3010 . 01 HMS Charges du personnel exploitation Restaurant	228'100	231'600	235'100	238'700	242'300
4124 . 3105 . 01 Achats de marchandise	140'000	144'400	144'400	144'400	144'400
4124 . 4220 . 05 Recettes cafétéria/restaurant	-367'300	-380'000	-380'000	-380'000	-380'000

	2017	2018	2019	2020	2021
4125 HMS - Intendance	-3'061'100	-3'010'600	-2'997'900	-2'985'000	-2'971'900
4125 . 3010 . 01 HMS Charges du personnel exploitation Intendance	832'900	845'400	858'100	871'000	884'100
4125 . 3101 . 01 Charges d'entretien	66'000	66'000	66'000	66'000	66'000
4125 . 3101 . 03 Produits de lessive	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
4125 . 3112 . 01 Textiles et substituts textiles	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000
4125 . 3130 . 01 Honoraires et prestations de tiers, service de maison	24'000	24'000	24'000	24'000	24'000
4125 . 4220 . 01 Taxes de pension du home	-3'947'500	-3'910'000	-3'910'000	-3'910'000	-3'910'000
4125 . 4220 . 01 Prestations teinturerie-nettoyage	-80'500	-80'000	-80'000	-80'000	-80'000
4125 . 4980 . 02 Prestations interne blanchisserie Service d'ambulances	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
4126 HMS - Maintenance	690'600	703'500	706'600	709'800	713'000
4126 . 3010 . 01 HMS Charges du personnel exploitation Maintenance	203'300	206'400	209'500	212'700	215'900
4126 . 3100 . 01 Achat de mobilier, machine, matériel et outillage	29'000	29'000	29'000	29'000	29'000
4126 . 3120 . 01 Electricité, chauffage et eau	214'500	214'500	214'500	214'500	214'500
4126 . 3120 . 04 Elimination déchets et eaux usées	34'000	34'000	34'000	34'000	34'000
4126 . 3130 . 01 Honoraires et prestations de tiers, service technique	14'000	14'000	14'000	14'000	14'000
4126 . 3144 . 01 Entretien et réparation d'immeuble	175'000	175'000	175'000	175'000	175'000
4126 . 3150 . 01 Entretien et réparation mobilier	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
4126 . 3151 . 01 Frais de véhicules HMS	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000
4126 . 3300 . 02 Amortissement immeuble	635'600	635'600	605'600	605'600	605'600
4126 . 3300 . 03 Amortissement investissement	128'800	116'500	74'800	28'500	31'500
4126 . 3300 . 04 Amortissement HMS non pris par Codems	42'300	52'100	52'100	52'100	52'100
4126 . 4260 . 01 Prestations aux résidents, tél. - TV	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
4126 . 4470 . 01 Location de parking	-18'500	-18'500	-18'500	-18'500	-18'500
4126 . 4630 . 01 Participation Codems sur amortissements	-764'400	-752'100	-680'400	-634'100	-637'100
4126 . 4980 . 01 Revenus loyer foyer de jour	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
4126 . 4980 . 02 Refacturation interne foyer de jour eau-électricité	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
4127 HMS - secteur non soins (Direction/autres frais)	812'300	835'000	844'300	849'000	854'200
4127 . 3010 . 01 HMS Charges du personnel administration (non soins)	139'700	141'800	144'000	146'200	148'400
4127 . 3100 . 01 Frais d'administration et communications	84'000	84'000	84'000	84'000	84'000
4127 . 3130 . 01 Honoraires et prestations de tiers, divers hors soins	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
4127 . 3130 . 02 Honoraires médecins	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4127 . 3134 . 01 Primes assurances choses et bâtiment	37'000	37'000	37'000	37'000	37'000
4127 . 3170 . 01 Frais de représentation	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4127 . 3980 . 20 Imputations internes : comité de direction	6'700	6'700	6'700	6'700	6'700
4127 . 3980 . 21 Imputations internes : service direction générale	77'500	78'500	79'500	80'600	81'700

	2017	2018	2019	2020	2021
4127 . 3980 . 22 Imputations internes : service finances	189'400	191'200	193'100	195'100	197'200
4127 . 3980 . 23 Imputations internes : service ressources humaines	190'400	187'400	189'700	192'000	194'400
4127 . 3980 . 24 Imputations internes : service juridique	6'400	6'500	6'600	6'700	6'600
4127 . 3980 . 25 Imputations internes : service informatique (personnel)	38'300	51'400	52'200	48'000	48'700
4127 . 3980 . 26 Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	42'900	50'500	51'500	52'700	49'500
4127 . 4220 . 02 Travaux administratifs pour tiers	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
4127 . 4220 . 01 Autres produits	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
4127 . 4980 . 01 Autres prestations médicales annexes	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000
4128 HMS - autres charges non soins (frais div. expl. & animation)	142'500	142'700	142'900	143'100	143'300
4128 . 3010 . 03 Salaires aumônier, part hors soins	9'000	9'200	9'400	9'600	9'800
4128 . 3106 . 01 Autre matériel de soins (Hôpital cantonal)	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
4128 . 3109 . 01 Décoration florale	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4128 . 3130 . 01 Frais d'animation	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
4128 . 3134 . 01 Primes assurances RC	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4128 . 3137 . 01 Taxes et redevances radio-TV	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4128 . 4250 . 01 Recettes animation	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
4122 . 4309 . 11 Produits d'hygiène et cosmétique	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
4129 HMS - autres charges non soins (FF et locations)	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4129 . 3400 . 01 Intérêt du capital et frais bancaires	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4129 . 3406 . 01 Intérêts hypothécaires	200'000	185'000	175'000	165'000	160'000
4129 . 4632 . 01 Participation Codems sur intérêts	-200'000	-185'000	-175'000	-165'000	-160'000
413 HMS - Foyer de jour	-	-	-	-	-
4130 HMS - Secteur des soins - Foyer de jour	-44'900	-45'000	-45'100	-45'200	-45'300
4130 . 3010 . 01 HMS Charge du personnel exploitation Foyer de jour	212'800	216'000	219'300	222'600	226'000
4130 . 4220 . 01 Participation assureurs maladie Foyer de jour	-55'000	-55'000	-55'000	-55'000	-55'000
4130 . 4220 . 03 Participations hôtes soins Foyer de jour	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000
4130 . 4631 . 02 Subvention soins Foyer de jour	-142'700	-146'000	-149'400	-152'800	-156'300
4131 HMS - Foyer de jour hors soins	44'900	45'000	45'100	45'200	45'300
4131 . 3010 . 01 Salaires service de maison Foyer de jour	6'100	6'200	6'300	6'400	6'500
4131 . 3101 . 01 Frais administratifs Foyer de jour	13'300	13'300	13'300	13'300	13'300
4131 . 3105 . 01 Facturation repas Foyer de jour	25'800	26'000	26'000	26'000	26'000
4131 . 3130 . 01 Animation foyer de jour	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
4131 . 3144 . 01 Entretien et réparation Foyer de jour	15'500	15'500	15'500	15'500	15'500

	2017	2018	2019	2020	2021
4131 . 3980 . 01 Energie et chauffage Foyer de jour	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
4131 . 3980 . 02 Loyer (refacturation interne) Foyer de jour	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
4123 . 4250 . 01 Participation repas & collations Foyer de jour	-25'800	-26'000	-26'000	-26'000	-26'000
4131 . 4632 . 11 Frais financiers Foyer de jour (CODEMS)	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
414 Subventions communales	12'300	14'000	-26'900	-63'800	-101'600
4140 Subventions communales	12'300	14'000	-26'900	-63'800	-101'600
4140 . 4612 . 01 Subventions communales : HMS (+=bénéfice, pas de subvention)	12'300	14'000	-26'900	-63'800	-101'600

	2017	2018	2019	2020	2021
42 Soins ambulatoires	-	-	-	-	-
421 Aide et soins à domicile - ex-FASDS	-	-	-	-	-
4210 Aide et soins à domicile - soins	2'874'400	3'026'400	3'198'600	3'377'600	3'562'600
4210 . 3010 . 15 ASDS Charges de personnel soins tertiaire	9'168'800	9'746'400	10'332'600	10'927'600	11'531'600
4210 . 3106 . 01 Achat matériel courant	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
4210 . 4221 . 02 Facturation évaluations, conseils, examens et soins OPAS 7	-5'122'000	-5'462'000	-5'802'000	-6'142'000	-6'482'000
4210 . 4631 . 01 Subventions cantonales soins	-1'212'400	-1'298'000	-1'372'000	-1'448'000	-1'527'000
4211 Aide et soins à domicile - soins ergothérapie	39'600	43'100	46'600	50'200	53'900
4211 . 3010 . 14 ASDS Charge de personnel Ergothérapeute	229'600	233'100	236'600	240'200	243'900
4211 . 4220 . 01 Facturation Ergothérapie	-190'000	-190'000	-190'000	-190'000	-190'000
421 Aide et soins à domicile - hors soins	1'381'000	1'480'900	1'503'100	1'516'200	1'519'500
4214 Aide et soins à domicile - économie familiale	-50'600	-46'900	-43'100	-39'300	-35'400
4214 . 3010 . 17 ASDS Charges de personnel économie familiale autres	243'900	247'600	251'400	255'200	259'100
4214 . 4220 . 01 Facturation économie familiale	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000
4214 . 4220 . 02 Participation aux frais administratifs	-7'500	-7'500	-7'500	-7'500	-7'500
4214 . 4220 . 03 Participation aux frais de déplacement	-32'000	-32'000	-32'000	-32'000	-32'000
4214 . 4220 . 21 Autres recettes de prestations non-OPAS	-2'500	-2'500	-2'500	-2'500	-2'500
4214 . 4220 . 49 Pertes s/produits non-OPAS	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500
4215 Aide et soins à domicile - direction et administration	843'000	929'500	943'800	949'100	952'100
4215 . 3000 . 01 ASDS Charges du personnel administration	288'800	293'200	297'600	302'100	306'700
4215 . 3980 . 20 Imputations internes : comité de direction	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
4215 . 3980 . 21 Imputations internes : service direction générale	68'700	69'800	70'900	72'000	73'100
4215 . 3980 . 22 Imputations internes : service finances	128'700	130'700	132'700	134'700	136'800
4215 . 3980 . 23 Imputations internes : service ressources humaines	169'300	211'000	213'600	216'200	218'800
4215 . 3980 . 24 Imputations internes : service juridique	6'500	6'600	6'700	6'800	6'900
4215 . 3980 . 25 Imputations internes : service informatique (personnel)	76'600	102'800	104'300	95'900	97'400
4215 . 3980 . 26 Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	133'400	144'400	147'000	150'400	141'400
4215 . 4221 . 11 Prestations pour tierces organisations	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000

	2017	2018	2019	2020	2021
4216 Aide et soins à domicile (ASDS) - charges d'exploitation	588'600	598'300	602'400	606'400	602'800
4216 . 3010 . 01 ASDS Charges du personnel exploitation	17'600	17'900	18'200	18'500	18'800
4216 . 3100 . 01 Frais d'administration et de communications	99'300	99'300	99'300	99'300	99'300
4216 . 3110 . 01 Mobiliers, machines et appareils	24'000	24'000	24'000	24'000	24'000
4216 . 3120 . 02 Eau, énergies et combustibles	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
4216 . 3120 . 03 Frais de fonctionnement St-Nicolas de Flüe 2	17'500	17'500	17'500	17'500	17'500
4216 . 3130 . 12 Cotisations ASDS	72'000	72'000	72'000	72'000	72'000
4216 . 3130 . 21 Publicités et relations publiques	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4216 . 3134 . 11 Assurances et taxes	12'500	12'500	12'500	12'500	12'500
4216 . 3151 . 00 Frais véhicules	56'000	62'000	62'000	62'000	62'000
4216 . 3151 . 10 Entretien et répar. mobilier et machines bureau	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4216 . 3160 . 00 Loyers administration et Antennes	251'900	251'900	251'900	251'900	251'900
4216 . 3161 . 02 Loc. (leasing) mobilier, machines et appareils	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
4216 . 3300 . 01 Amort. planifiés mobilier et équip. de bureau	4'100	-	-	-	-
4216 . 3300 . 21 Amort. planifiés véhicules	7'700	15'200	19'000	22'700	18'800
4216 . 3400 . 01 Intérêts et frais bancaires, c/c	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
4216 . 4390 . 21 Produits extraordinaires	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
4219 Aide et soins à domicile	-4'295'000	-4'550'400	-4'748'300	-4'944'000	-5'136'000
4219 . 4612 . 01 Subventions communales soins	-4'295'000	-4'550'400	-4'748'300	-4'944'000	-5'136'000

	2017	2018	2019	2020	2021
422 SAS (Service d'ambulances de la Sarine)	-	-	-	-	-
4220 SAS secteur soins	392'900	441'400	490'700	540'700	591'500
4220 . 3010 . 01 SAS Charges du personnel soins	3'232'900	3'281'400	3'330'700	3'380'700	3'431'500
4220 . 3030 . 02 Honoraires médecins (participation Hôpital cantonal)	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
4220 . 3106 . 01 Médicaments et matériel de soins	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000
4220 . 4220 . 01 Facturation, interventions d'urgence et transfert interhospitaliers	-2'600'000	-2'600'000	-2'600'000	-2'600'000	-2'600'000
4220 . 4221 . 22 Prestations externes	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
4220 . 4614 . 01 Refacturation salaires ambulanciers SMUR	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000	-320'000
4221 SAS secteur non soins, Direction	602'500	622'300	629'000	633'200	637'100
4221 . 3010 . 01 SAS Charges du personnel administration	134'700	136'800	138'900	141'000	143'200
4221 . 3099 . 02 Frais de représentation	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
4221 . 3100 . 01 Frais d'administration et communications	52'500	52'500	52'500	52'500	52'500
4221 . 3137 . 01 Reconnaissance IAS	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
4221 . 3181 . 01 Frais de poursuites, encaissements	28'000	28'000	28'000	28'000	28'000
4221 . 3181 . 02 Pertes sur débiteurs	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
4221 . 3980 . 20 Imputations internes : comité de direction	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300
4221 . 3980 . 21 Imputations internes : service direction générale	64'300	65'300	66'300	67'300	68'400
4221 . 3980 . 22 Imputations internes : service finances	101'500	103'100	104'700	106'300	107'900
4221 . 3980 . 23 Imputations internes : service ressources humaines	63'500	70'400	71'200	72'100	73'000
4221 . 3980 . 24 Imputations internes : service juridique	6'500	6'600	6'700	6'800	6'900
4221 . 3980 . 25 Imputations internes : service informatique (personnel)	23'000	30'900	31'300	28'800	29'300
4221 . 3980 . 26 Imputations internes : service informatique (logiciel et matériel)	39'200	39'400	40'100	41'100	38'600
4222 SAS secteur non soins, frais généraux	161'800	235'800	233'800	231'800	229'800
4222 . 3101 . 01 Produits de nettoyage et désinfection	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500
4222 . 3113 . 01 Réseau radio Polycor	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000
4222 . 3120 . 01 Electricité, chauffage et eau	55'500	55'500	55'500	55'500	55'500
4222 . 3120 . 04 Elimination déchets - eaux usées	2'600	2'600	2'600	2'600	2'600
4222 . 3134 . 01 Primes assurances, RC et bâtiment, taxes	3'700	3'700	3'700	3'700	3'700
4222 . 3144 . 01 Entretien et réparations immeuble	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
4222 . 3144 . 02 Investissements immeuble (amort. direct)	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
4222 . 3150 . 01 Entretien et réparations mobilier	26'000	26'000	26'000	26'000	26'000
4222 . 3150 . 02 Investissements mobilier (amort. direct)	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
4222 . 3151 . 30 Frais véhicules	141'000	111'000	111'000	111'000	111'000
4222 . 3300 . 01 Amort. planifiés, immeuble	64'000	64'000	64'000	64'000	64'000

	2017	2018	2019	2020	2021
4222 . 3300 . 02 Amort. planifiés, investissements (ambulances)	-	95'000	95'000	95'000	95'000
4222 . 3400 . 01 Int. du capital et frais bancaires	3'000	13'000	12'000	11'000	10'000
4222 . 3406 . 01 Intérêts hypothécaires	27'000	26'000	25'000	24'000	23'000
4222 . 3980 . 01 Blanchissage	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
4222 . 4290 . 01 Frais récupérés s/enc. et poursuites	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
4222 . 4309 . 01 Taxes kilométriques	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000
4222 . 4309 . 06 Téléalarme	-500	-500	-500	-500	-500
4223 SAS secteur événements particuliers	25'100	20'100	20'100	20'100	20'100
4223 3030 . 03 Appui psychologique	6'200	6'200	6'200	6'200	6'200
4223 3090 . 01 Formation et perfectionnement du personnel	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500
4223 3106 . 02 Matériel d'intervention	6'400	6'400	6'400	6'400	6'400
4223 3151 . 40 Frais véhicule poste sanitaire mobile	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
4223 4309 . 13 Recettes véhicule poste sanitaire mobile	-5'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
4229 Subventions communales Ambulances de la Sarine	-1'182'300	-1'319'600	-1'373'600	-1'425'800	-1'478'500
4229 . 4612 . 01 Subventions communales	-1'182'300	-1'319'600	-1'373'600	-1'425'800	-1'478'500

					2017	2018	2019	2020	2021
5	Prévoyance sociale				-	-	-	-	-
53	Vieillesse et survivants				-	-	-	-	-
533	Passepartout de la Sarine				41'200	41'900	42'600	43'300	44'000
5330	3980	22	Imputations internes : service finances		41'200	41'900	42'600	43'300	44'000
5339	Subventions communales Passepartout				-41'200	-41'900	-42'600	-43'300	-44'000
5339	. 4612	. 01	Subventions communales soins		-41'200	-41'900	-42'600	-43'300	-44'000
9	Finance				-	-	-	-	-
96	Administration de la dette				-	-	-	-	-
961	Rattrapage des frais financiers des EMS				705'400	696'200	687'000	677'700	668'500
9610	. 3300	. 01	Amortissement prêt rattrapage financier		650'000	650'000	650'000	650'000	650'000
9610	. 3406	. 01	Intérêts passifs du prêt		55'400	46'200	37'000	27'700	18'500
9610	Subventions communales Frais financiers				-705'400	-696'200	-687'000	-677'700	-668'500
9610	. 4632	. 01	Subventions des communes		-705'400	-696'200	-687'000	-677'700	-668'500

	2017	2018	2019	2020	2021
0 Codems	-	-	-	-	-
02 Codems	-	-	-	-	-
021 Codems	-	-	-	-	-
0215 Administration générale	8'985'600	8'711'000	10'959'300	10'856'800	12'069'800
0125 . 3000 . 01 Jetons de présence commission	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
0215 . 3010 . 15 Poste de coordination des EMS	109'200	110'900	112'600	114'300	116'100
0215 . 3100 . 01 Matériel de bureau AG	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
0215 . 3132 . 01 Honoraires révision	1'100	-	-	-	-
0215 . 3132 . 02 Participation aux coûts salariaux DG	87'600	89'000	90'400	91'800	93'200
0215 . 3132 . 03 Participation aux coûts salariaux, service des finances	55'500	56'400	57'300	58'200	59'100
0215 . 3132 . 05 Participation aux coûts salariaux, service juridique	6'400	6'500	6'600	6'700	6'900
0215 . 3133 . 01 Participation aux coûts salariaux, service informatique	7'700	10'300	10'400	9'600	9'700
0215 . 3133 . 02 Participation aux coûts informatiques	5'100	6'900	7'000	7'200	6'800
0215 . 3158 . 01 Entretien (maintenance) GELAEMS	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
0215 . 3158 . 03 Site web www.senior-sarine.ch	500	500	500	500	500
0215 . 3706 . 01 Frais financiers, EMS de la Sarine	8'030'000	7'863'000	10'107'000	10'001'000	11'210'000
0215 . 3707 . 01 Frais financiers, EMS hors Sarine	1'090'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000
0215 . 4612 . 02 Subventions des autres districts	-475'000	-500'000	-500'000	-500'000	-500'000
0299 Subventions communales Frais financiers	-8'985'600	-8'711'000	-10'959'300	-10'856'800	-12'069'800
0299 . 4612 . 01 Subventions des communes	-8'985'600	-8'711'000	-10'959'300	-10'856'800	-12'069'800

	2017	2018	2019	2020	2021
5 Indemnités forfaitaires	-	-	-	-	-
57 Indemnités forfaitaires (IF)	-	-	-	-	-
579 . Indemnités forfaitaires versées	-	-	-	-	-
5790 Gestion des indemnités forfaitaires	3'234'100	3'389'600	3'540'800	3'691'100	3'841'900
5790 . 3000 . 01 Jetons de présence	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
5790 . 3132 . 03 Participation aux coûts salariaux DG	23'300	23'700	24'100	24'500	24'900
5790 . 3132 . 04 Participation aux coûts salariaux, service des finances	31'600	32'100	32'600	33'100	33'600
5790 . 3132 . 05 Participation aux coûts salariaux, service juridique	6'400	6'500	6'600	6'700	6'900
5790 . 3133 . 01 Participation aux coûts salariaux, service informatique	7'700	10'300	10'400	9'600	9'700
5790 . 3133 . 02 Participation aux coûts informatiques	5'100	7'000	7'100	7'200	6'800
5790 . 3707 . 01 Indemnités forfaitaires versées, année en cours	3'150'000	3'300'000	3'450'000	3'600'000	3'750'000
5799 Subventions aux IF, communes Sarine	-3'234'100	-3'389'600	-3'540'800	-3'691'100	-3'841'900
5799 . 4632 01 Subventions aux IF, communes Sarine	-3'150'000	-3'300'000	-3'450'000	-3'600'000	-3'750'000
5799 . 4632 02 Subventions aux frais administratifs, communes Sarine	-84'100	-89'600	-90'800	-91'100	-91'900