

Analyse des écarts budgétaires par rapport aux états financiers audités au 30 juin 2024

Pour adoption au conseil d'administration du 10 décembre 2024

Table des matières

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS	1
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)	2
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)	3
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)	4
ÉTATS DES RÉSULTATS.....	5
REVENUS	6
REVENUS (suite).....	7
REVENUS (suite).....	8
CHARGES PAR SECTEUR.....	9
CHARGES PAR SECTEUR (suite).....	10
CHARGES PAR SECTEUR (suite).....	11
CHARGES PAR NATURE.....	12
ÉTAT DE L'EXCÉDENT ACCUMULÉ	13
RESSOURCES ALLOUÉES AUX ÉLÈVES HANDICAPÉS, à risque ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage	14
RÉSULTATS DES ÉTABLISSEMENTS D'ENSEIGNEMENT	15
PRIMAIRES	15
SECONDAIRES, CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES	16

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Excédent au Budget initial		0 \$
REVENUS		
Subventions de fonctionnement du MEQ		
Ajustements des allocations - Intégration des nouveaux paramètres budgétaires suite à la signature des conventions collectives pour le personnel enseignant, professionnel et de soutien	10 120 510 \$	
Ajustements des allocations - Récupération liée aux jours de grève à l'automne 2023	(3 937 318 \$)	
Service aux entreprises - Allocations liées au programme national Offensive de formation en construction	1 576 840 \$	
Ajout mesure d'appui 15026 - Accompagnement et rattrappage à l'école en formation générale aux jeunes, en formation professionnelle et à l'éducation aux adultes	1 073 480 \$	
Subvention pour le Transport scolaire - ajout des mesures 30911 Ententes d'équilibre et 30400 Soutien aux véhicules électriques (non au budget initial)	967 547 \$	
Subvention de fonctionnement - ajustements rétroactifs de l'année précédente	867 482 \$	
Allocation de base en Formation générale des jeunes - hausse du nombre d'élèves vs budget initial	520 966 \$	
Bonification en cours d'année de l'allocation 15156 - Octroi de contrats de suppléance	426 505 \$	
Subvention pour le service de la dette - Revenus d'intérêts sur fonds de financement (investissements)	327 181 \$	
		11 943 193 \$
Subvention d'investissement		
Financement charge de désactualisation OMHS (nouvelle norme comptable, non au budget initial)	1 946 812 \$	
Dépenses d'investissements non capitalisables inférieures au budget initial	(1 180 024 \$)	
		766 789 \$
Vente de biens et services		
Autres ventes de biens et services - Projets spéciaux mutualisation et revirement provision historique	713 250 \$	
Activités chargées aux usagers - Sport interscolaire et activités établissements sous-évalués au budget	533 473 \$	
Services de garde - Diminution des revenus de parents (baisse de fréquentation et fin service de traiteurs)	(704 966 \$)	
		541 757 \$

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Revenus divers		
Participation financière d'un particulier ou d'un organisme - Revenus autonomes établissements	456 624 \$	
Intérêts, pénalités et frais de retard - meilleure liquidité et intérêts sur placements bancaires	128 699 \$	
Prêts de services au ministère - Projet ASRSE et libérations syndicales plus élevées que budget	173 493 \$	
		758 817 \$
Autres écarts - Revenus (principalement revenus formations sur mesure au Service aux entreprises)		333 373 \$
Total des variations - Revenus		14 343 928 \$

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
CHARGES		
Rémunération - Favorable en lien avec les jours de grève à l'automne 2023 (tous les secteurs)		3 937 318 \$
Activités d'enseignement et de formation		
Service aux entreprises - Rémunération et dépenses additionnelles liées au programme national Offensive de formation en construction	(1 353 388 \$)	
Présentations différentes de certains charges salariales au budget comparé à la dépense réelle > Favorable dans les activités de Soutien ci-dessous (mesure 15372 volet #4 et francisation)	(861 000 \$)	
Rémunération - Assurances-salaires plus élevée qu'au budget	(544 000 \$)	
Hausse des coûts autres que rémunération dans les établissements et les centres (principalement matériel et honoraires en lien avec inflation et reprise normale des activités)	(759 000 \$)	
Hausse des charges de suppléance, liée à la bonification de l'allocation 15156 - Octroi de contrats de suppléance et à l'ajout de la mesure 15179 - Mesures visant à atténuer la rareté de personnel	(783 576 \$)	
Rémunération - Ajout de 2,5 ETC enseignants vs budget initial en formation générale des jeunes	(240 750 \$)	
		(4 541 714 \$)
Activités de Soutien à l'enseignement et à la formation		
Service pédagogique et formation d'appoint - Ajout allocation 15026 Accompagnement et rattrappage à l'école	(1 070 505 \$)	
Présentations différentes de certains charges salariales au budget comparé à la dépense réelle > Défavorable dans les activités d'enseignement ci-dessus (mesure 15372 volet #4 et francisation)	861 000 \$	
Activités sportives, culturelles et sociales - lié à la hausse des activités écoles/interscolaires	(651 360 \$)	
Rémunération - Assurances-salaires plus élevée qu'au budget	(278 430 \$)	
		(1 139 295 \$)
Services d'appoint		
Transport scolaire - Coûts additionnels liés à la hausse des allocations correspondantes (30911 et 30400)	(1 119 087 \$)	
Services de garde - Économie de coûts liée à la diminution de fréquentation et fin service de traiteurs	1 287 998 \$	
		168 912 \$

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS (SUITE)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Variations Fav. / (Déf.)	Impact net Fav. / (Déf.)
Activités administratives - Rémunération/Assurances-salaires plus élevées que le budget initial		(124 000 \$)
Activités relatives aux biens meubles et immeubles		
Biens immeubles - Nouvelle norme comptable sur les OMHS (charge de désactualisation et amortissement)	(2 086 334 \$)	
Amortissements des biens meubles et immeubles - variable selon le type d'investissements	298 704 \$	
Investissements non-capitalisables inférieurs par rapport au budget initial	426 006 \$	
		(1 361 623 \$)
Activités connexes		
Ajustements salariaux rétroactifs - Intégration des nouveaux paramètres budgétaires suite à la signature des conventions collectives pour le personnel enseignant, professionnel et de soutien	(10 120 510 \$)	
Financement - Intérêts sur emprunts court terme au fonds de financement (dépenses d'investissements)	(517 489 \$)	
Projets spéciaux - Housse des charges en lien avec projet de mutualisation FP et reliquat recours collectif	(431 807 \$)	
		(11 069 806 \$)
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux		(949 575 \$)
Autres écarts - Charges (principalement hausse charges de sécurité et charges en lien avec ajout d'allocations correspondantes)	(529 706 \$)	
Total des variations - Charges		(15 609 490 \$)
Excédent (Déficit) de l'exercice		(1 265 562 \$)
Ajustements non récurrents à exclure :		
Moins : Ajustements rétroactifs apportés aux subventions de l'année 2022-2023 (revenus reçus en avril 2024)	(867 482 \$)	
Plus : Ajustements salariaux des années précédentes suite au règlement des conventions (sous-financement)	134 606 \$	
Excédent (Déficit) ajusté de l'exercice		(1 998 438 \$)

ÉTATS DES RÉSULTATS

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	%	Budget 2023-2024	%
Revenus				
Subvention de fonctionnement du MEQ	149 840 104 \$	84,1%	137 680 576 \$	84,1%
Subvention d'investissement	2 460 075 \$	1,4%	1 693 286 \$	1,0%
Autres subventions et contributions	98 698 \$	0,1%	296 238 \$	0,2%
Taxe scolaire	6 631 576 \$	3,7%	6 640 411 \$	4,1%
Droits de scolarité et frais de scolarisation	787 816 \$	0,4%	486 970 \$	0,3%
Ventes de biens et services	9 230 543 \$	5,2%	8 737 820 \$	5,3%
Revenus divers	2 506 827 \$	1,4%	1 545 750 \$	0,9%
Amortissement de la subvention d'investissement reportée	6 614 632 \$	3,7%	6 745 292 \$	4,1%
	178 170 271 \$	100%	163 826 343 \$	100%
Charges				
Enseignement et formation	74 077 039 \$	41,3%	72 012 141 \$	43,9%
Soutien à l'enseignement et à la formation	41 298 303 \$	23,0%	41 421 212 \$	25,3%
Services d'appoint	20 410 553 \$	11,4%	20 579 465 \$	12,6%
Activités administratives	7 975 942 \$	4,4%	7 870 455 \$	4,8%
Activités relatives aux biens meubles et immeubles	19 406 946 \$	10,8%	17 966 616 \$	11,0%
Activités connexes	15 281 681 \$	8,5%	3 921 454 \$	2,4%
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux	1 004 575 \$	0,6%	55 000 \$	0,0%
Perte (gain) sur disposition d'immobilisations corporelles	(19 205) \$	0,0%	- \$	0,0%
	179 435 833 \$	100%	163 826 343 \$	100%
Excédent (Déficit) de l'exercice	(1 265 562) \$		- \$	

REVENUS

Pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations \$	Variations %
Subvention de fonctionnement du MEQ				
Subvention de fonctionnement - Jeunes - Adultes - FP	139 444 081 \$	128 612 670 \$	10 831 411 \$	8%
Subvention pour le transport scolaire	7 342 425 \$	6 374 878 \$	967 547 \$	15%
Subvention pour le service de la dette	3 020 209 \$	2 693 028 \$	327 181 \$	12%
Subventions de fonctionnement reportées	33 389 \$	- \$	33 389 \$	
	149 840 104 \$	137 680 576 \$	12 159 528 \$	9%
Subvention d'investissement				
Dépenses d'investissements non capitalisables (règles budgétaires)	513 262 \$	1 693 286 \$	(1 180 024) \$	-70%
Subvention de financement - Charge de désactualisation OMHS	1 946 812 \$	- \$	1 946 812 \$	
	2 460 075 \$	1 693 286 \$	766 789 \$	45%
Autres subventions et contributions				
	98 698 \$	296 238 \$	(197 540) \$	-67%
Taxe scolaire				
Revenus tenant lieu de la taxe scolaire	120 034 \$	135 000 \$	(14 966) \$	-11%
Taxe scolaire - année courante	6 487 167 \$	6 473 411 \$	13 756 \$	0%
Taxe scolaire - année précédente	24 376 \$	32 000 \$	(7 624) \$	-24%
	6 631 576 \$	6 640 411 \$	(8 835) \$	0%

REVENUS (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations \$	Variations %
Droits de scolarité et autres frais de scolarisation	787 816 \$	486 970 \$	300 846 \$	62%
Ventes de biens et services				
Fournitures et matériel scolaire	1 275 331 \$	1 337 965 \$	(62 634) \$	-5%
Surveillance et transport du midi	706 625 \$	693 025 \$	13 600 \$	2%
Services de garde	4 865 086 \$	5 570 052 \$	(704 966) \$	-13%
Autres activités chargées aux usagers	1 226 601 \$	693 128 \$	533 473 \$	77%
Autres ventes de biens et services	1 156 900 \$	443 650 \$	713 250 \$	161%
	9 230 543 \$	8 737 820 \$	492 723 \$	6%
Revenus divers				
Intérêts, pénalités et frais de retard	620 199 \$	491 500 \$	128 699 \$	26%
Revenus de location d'immeubles	302 407 \$	214 050 \$	88 357 \$	41%
Participation financière d'un particulier ou d'un organisme	892 524 \$	435 900 \$	456 624 \$	105%
Publicité et commandites	8 495 \$	- \$	8 495 \$	
Prêts de service au MEES	577 793 \$	404 300 \$	173 493 \$	43%
Autres revenus	105 409 \$	- \$	105 409 \$	
	2 506 827 \$	1 545 750 \$	961 077 \$	62%

REVENUS (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations	
			\$	%
Amortissement de la subvention d'investissement reportée				
Amortissement des subventions d'investissement reportées (règles budgétaires)	6 144 491 \$	6 532 392 \$	(387 901) \$	-6%
Amortissement des subventions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles (autres que règles budgétaires)	330 619 \$	212 900 \$	117 719 \$	55%
Amortissement des subventions reportées - Financement OMHS	<u>139 521 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>139 521 \$</u>	
	<u>6 614 632 \$</u>	<u>6 745 292 \$</u>	<u>(130 660) \$</u>	<u>-2%</u>
TOTAL DES REVENUS	<u>178 170 271 \$</u>	<u>163 826 343 \$</u>	<u>14 343 928 \$</u>	<u>9%</u>

CHARGES PAR SECTEUR

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations \$	Variations %
Activités d'enseignement et de formation				
Éducation préscolaire	6 124 677 \$	5 926 158 \$	198 519 \$	3%
Enseignement primaire	28 295 826 \$	27 385 181 \$	910 645 \$	3%
Enseignement secondaire général	21 773 969 \$	22 159 618 \$	(385 649) \$	-2%
Formation professionnelle	8 098 066 \$	6 633 356 \$	1 464 710 \$	22%
Enseignement particulier	7 161 026 \$	7 254 618 \$	(93 592) \$	-1%
Formation générale des adultes	2 623 474 \$	2 653 210 \$	(29 736) \$	-1%
	74 077 039 \$	72 012 141 \$	2 064 898 \$	3%
Soutien à l'enseignement et à la formation				
Gestion des écoles et des centres	9 834 288 \$	10 226 188 \$	(391 900) \$	-4%
Moyens d'enseignement	3 248 320 \$	3 837 109 \$	(588 789) \$	-15%
Services complémentaires	13 842 994 \$	13 958 399 \$	(115 405) \$	-1%
Services pédagogiques et de formation d'appoint	7 724 449 \$	7 479 156 \$	245 293 \$	3%
Animation et développement pédagogique	2 204 632 \$	2 136 317 \$	68 315 \$	3%
Perfectionnement du personnel enseignant et autre personnel de soutien à l'enseignement	519 808 \$	511 592 \$	8 216 \$	2%
Activités sportives, culturelles et sociales	3 923 811 \$	3 272 451 \$	651 360 \$	20%
	41 298 303 \$	41 421 212 \$	(122 909) \$	0%

CHARGES PAR SECTEUR (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations	
			\$	%
Services d'appoint				
Transport scolaire	12 729 729 \$	11 610 642 \$	1 119 087 \$	10%
Services de garde	7 680 825 \$	8 968 823 \$	(1 287 998) \$	-14%
	20 410 553 \$	20 579 465 \$	(168 912) \$	-1%
Activités administratives				
Conseil d'administration et comités	36 412 \$	59 960 \$	(23 548) \$	-39%
Gestion	6 118 194 \$	5 850 759 \$	267 435 \$	5%
Services corporatifs	1 741 481 \$	1 900 354 \$	(158 873) \$	-8%
Perfectionnement du personnel administratif et ouvrier	79 856 \$	59 382 \$	20 474 \$	34%
	7 975 942 \$	7 870 455 \$	105 487 \$	1%
Activités relatives aux biens meubles et immeubles				
Entretien et amortissement des biens meubles	2 211 747 \$	2 527 231 \$	(315 484) \$	-12%
Conservation et amortissement des biens immeubles	10 006 423 \$	7 888 800 \$	2 117 623 \$	27%
Entretien ménager	4 015 636 \$	3 999 662 \$	15 974 \$	0%
Consommation énergétique	2 679 506 \$	2 740 000 \$	(60 494) \$	-2%
Location d'immeubles	70 830 \$	76 440 \$	(5 610) \$	-7%
Protection et sécurité	309 698 \$	209 100 \$	100 598 \$	48%
Amélioration, transformation et rénovations majeures non capitalisables	99 377 \$	525 383 \$	(426 006) \$	-81%
Systèmes d'information et de télécommunications non capitalisables	13 729 \$	- \$	13 729 \$	
	19 406 946 \$	17 966 616 \$	1 440 330 \$	8%

CHARGES PAR SECTEUR (suite)

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variations	
			\$	%
Activités connexes				
Financement	3 290 440 \$	2 815 387 \$	475 053 \$	17%
Projets spéciaux	1 054 297 \$	622 490 \$	431 807 \$	69%
Rétroactivité	10 338 521 \$	80 000 \$	10 258 521 \$	12823%
Variation des provisions	19 922 \$	- \$	19 922 \$	
Prêts de services	578 502 \$	403 577 \$	174 925 \$	43%
	15 281 681 \$	3 921 454 \$	11 360 227 \$	290%
Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux	1 004 575 \$	55 000 \$	949 575 \$	1727%
Perte (gain) sur disposition d'immobilisations corporelles	(19 205) \$	- \$	(19 205) \$	
TOTAL DES CHARGES	<u>179 435 833 \$</u>	<u>163 826 343 \$</u>	<u>15 609 490 \$</u>	<u>10%</u>

CHARGES PAR NATURE

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variation
		\$	%
Rémunération	131 913 153 \$	120 359 196 \$	11 553 957 \$ 10%
Frais de déplacement	492 232 \$	434 412 \$	57 820 \$ 13%
Fournitures et matériel	7 253 364 \$	7 150 590 \$	102 774 \$ 1%
Services honoraires et contrats	26 887 758 \$	24 519 396 \$	2 368 362 \$ 10%
Charges d'investissement non capitalisables et amortissement	7 060 447 \$	7 932 132 \$	(871 685) \$ -11%
Autres charges	5 828 880 \$	3 430 617 \$	2 398 263 \$ 70%
	179 435 833 \$	163 826 343 \$	15 609 490 \$ 10%

ÉTAT DE L'EXCÉDENT ACCUMULÉ
pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Au 30 juin 2024	Au 30 juin 2023 redressé
Excédent accumulé au début de l'exercice déjà établi	680 056 \$	1 332 461 \$
Redressements avec retraitement des exercices antérieurs	- \$	(35 444 418) \$
Solde redressé	680 056 \$	(34 111 957) \$
Excédent (Déficit) de l'exercice	(1 265 562) \$	34 792 013 \$
Excédent (Déficit) accumulé à la fin de l'exercice	(585 507) \$	680 056 \$

**RESSOURCES ALLOUÉES AUX ÉLÈVES HANDICAPÉS,
à risque ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage**
pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

	Réalisation 2023-2024	Budget 2023-2024	Variation \$	Variation %
CHARGES				
Élèves handicapés ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage	7 161 026 \$	7 254 618 \$	(93 592) \$	-1%
Psychologie	240 101 \$	297 976 \$	(57 875) \$	-19%
Orthophonie	782 986 \$	944 510 \$	(161 524) \$	-17%
Psychoéducation et éducation spécialisée	9 362 463 \$	9 142 996 \$	219 467 \$	2%
Santé et services sociaux	1 703 251 \$	1 593 569 \$	109 682 \$	7%
Orthopédagogie	4 912 771 \$	5 129 952 \$	(217 181) \$	-4%
Cours d'appoint ou en milieu hospitalier	367 270 \$	170 000 \$	197 270 \$	116%
Services de garde - élèves handicapés	1 260 839 \$	1 370 680 \$	(109 841) \$	-8%
	25 790 707 \$	25 904 301 \$	(113 594) \$	0%

Noter que ces renseignements complémentaires présentent une estimation des ressources allouées aux élèves handicapés, à risque ou en difficulté d'adaptation ou d'apprentissage.

**RÉSULTATS DES ÉTABLISSEMENTS D'ENSEIGNEMENT
PRIMAIRES**

pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

ÉCOLES PRIMAIRES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
De la Colombe	123 518 \$	120 930 \$	2 588 \$
Des Cheminots	710 695 \$	715 874 \$	(5 179) \$
Des Beaux-Séjours	381 449 \$	383 454 \$	(2 005) \$
Des Hauts-Plateaux	773 205 \$	696 164 \$	77 041 \$
Des Sources	266 297 \$	257 196 \$	9 101 \$
Élisabeth-Turgeon	510 854 \$	493 626 \$	17 227 \$
Du Grand-Pavois	682 654 \$	685 430 \$	(2 776) \$
De l'Estran	314 376 \$	300 988 \$	13 388 \$
De l'Aquarelle	636 551 \$	706 096 \$	(69 545) \$
Norjoli	393 770 \$	393 770 \$	- \$
Des Bois-et-Marées	858 830 \$	784 645 \$	74 185 \$
Du Portage	597 771 \$	549 297 \$	48 474 \$
Du Rocher-D'auteuil	361 461 \$	354 460 \$	7 002 \$
Boijoli	426 088 \$	426 660 \$	(571) \$
De l'Écho-des-Montagnes-Lavoie	689 631 \$	664 216 \$	25 414 \$
De la Rose-des-Vents	489 278 \$	478 972 \$	10 306 \$
Du Havre-Saint-Rosaire	664 385 \$	671 887 \$	(7 502) \$
Des Alizés	556 003 \$	547 843 \$	8 160 \$
Des Merisiers	453 570 \$	447 839 \$	5 731 \$
	9 890 385 \$	9 679 347 \$	211 038 \$

SECONDAIRES, CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES
 pour l'exercice se terminant le 30 juin 2024

ÉCOLES SECONDAIRES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
Du Mistral	1 797 232 \$	1 786 485 \$	10 747 \$
Paul-Hubert	3 557 022 \$	3 538 068 \$	18 955 \$
Langevin-Saint-Jean	1 347 834 \$	1 341 028 \$	6 805 \$
Grand Défi	175 446 \$	171 309 \$	4 137 \$
	6 877 534 \$	6 836 890 \$	40 644 \$
<hr/>			
CENTRES DE FORMATION ET SERVICE AUX ENTREPRISES	Revenus	Charges	Surplus (Déficit)
CFP -Rimouski-Neigette	5 459 606 \$	5 491 442 \$	(31 835) \$
CFP Mont-Joli-Mitis	2 834 188 \$	2 687 559 \$	146 630 \$
CÉDA Rimouski-Neigette	3 025 918 \$	3 364 398 \$	(338 480) \$
CÉDA Mont-Joli-Mitis	951 470 \$	842 271 \$	109 199 \$
Service aux entreprises	2 956 972 \$	2 597 296 \$	359 676 \$
	15 228 155 \$	14 982 965 \$	245 190 \$
<hr/>			
TOTAL - ENSEMBLE DES ÉTABLISSEMENTS	31 996 074 \$	31 499 202 \$	496 872 \$