Le processus budgétaire

Présentation par la
Direction du service des ressources financières
aux membres des conseils d'établissement

Le 4 décembre 2019

Commission scolaire
de la Seigneurie-des-Mille-Îles

SOMMAIRE

- Objectif
- Encadrement
- Dynamique budgétaire
- Orientations, objectifs, principes et critères de répartition (OOPC)
- Budget des établissements
- Chronologie du processus budgétaire
- Outils à la disposition des établissements
- Questions

Objectif

Objectif

- **Présenter les différentes étapes du processus budgétaire de la CSSMI.**

Encadrement

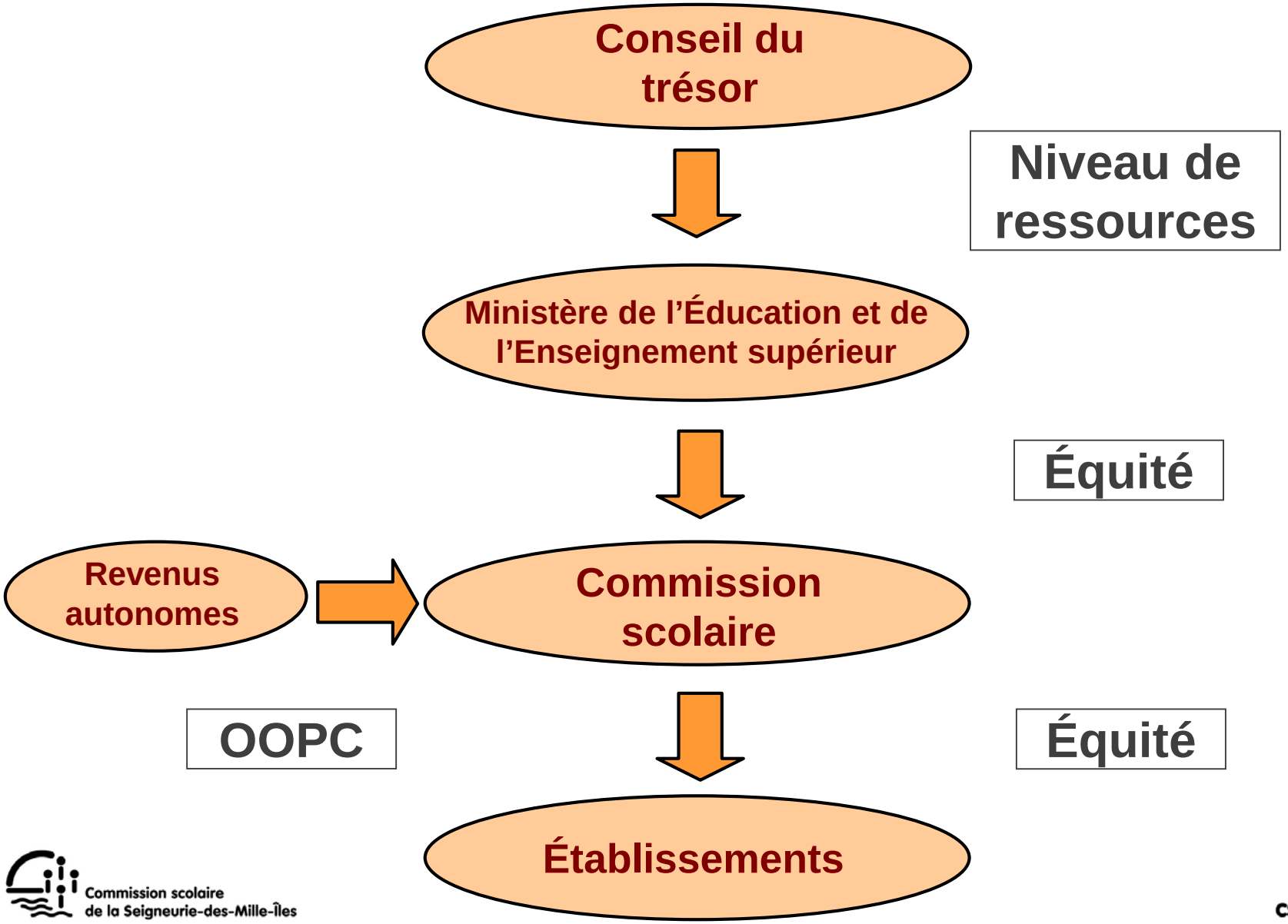
Encadrement

- La *Loi sur l'instruction publique* encadre la préparation du budget de la Commission scolaire et de ses établissements.

Dynamique budgétaire

Cheminement du financement (revenus)

BI 2019-2020



Sources de financement d'une commission scolaire

BI 2019-2020

Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur

- Enseignants
- Soutien à l'enseignement (Allocations ciblées)
- Service de dette (Hypothèque sur les immobilisations)
- Transport (20 %)

Subventions MEES : 349 M$

Revenus autonomes

CS

- Tout autre personnel non-enseignant
- Dépenses reliées aux biens meubles et immeubles
- 80 % du transport scolaire
- Dépenses de gestion
- Autres

Taxe :

- Produit de la taxe scolaire : 34 M$
- Subvention d'équil. régionale-MEES : 59 M$

Revenus spécif. : 36 M$

129 M$

NOTE : Les immobilisations sont financées par le MEES dans une enveloppe distincte.

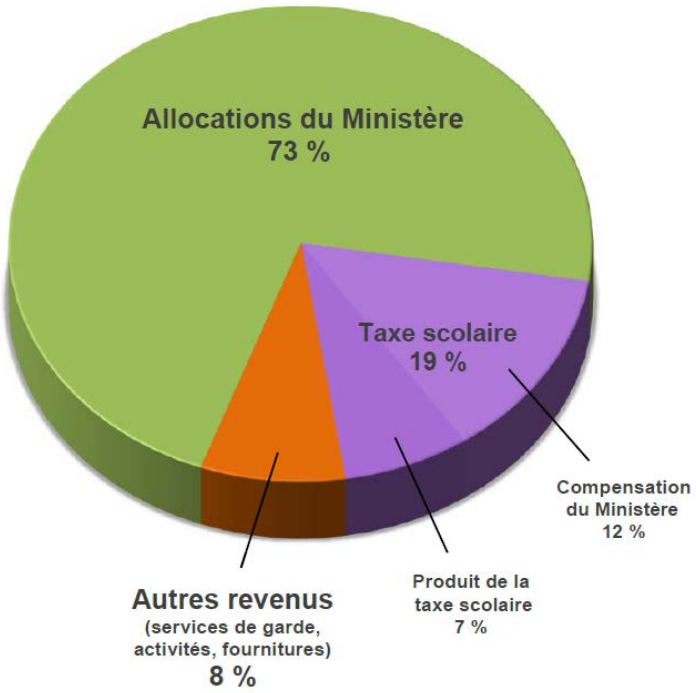
Synthèse des crédits budgétaires

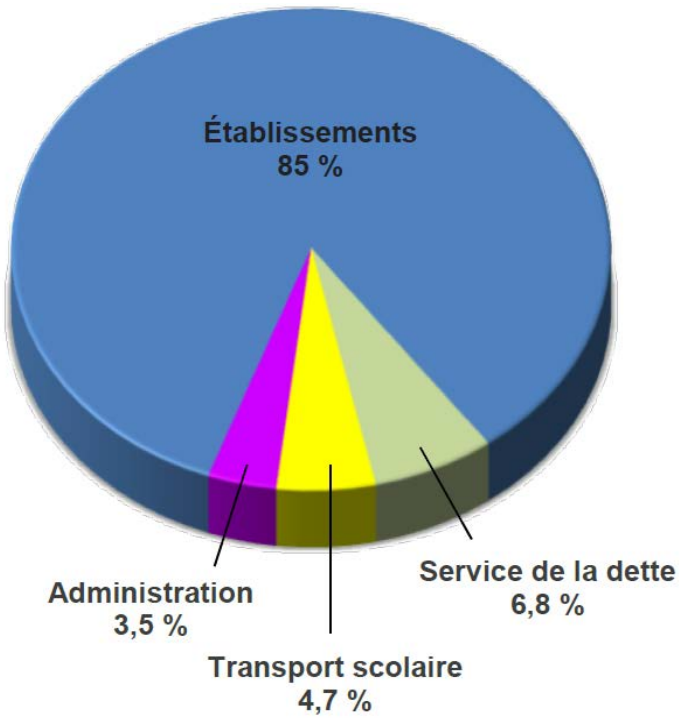
BI 2019-2020

Revenus
478 M$

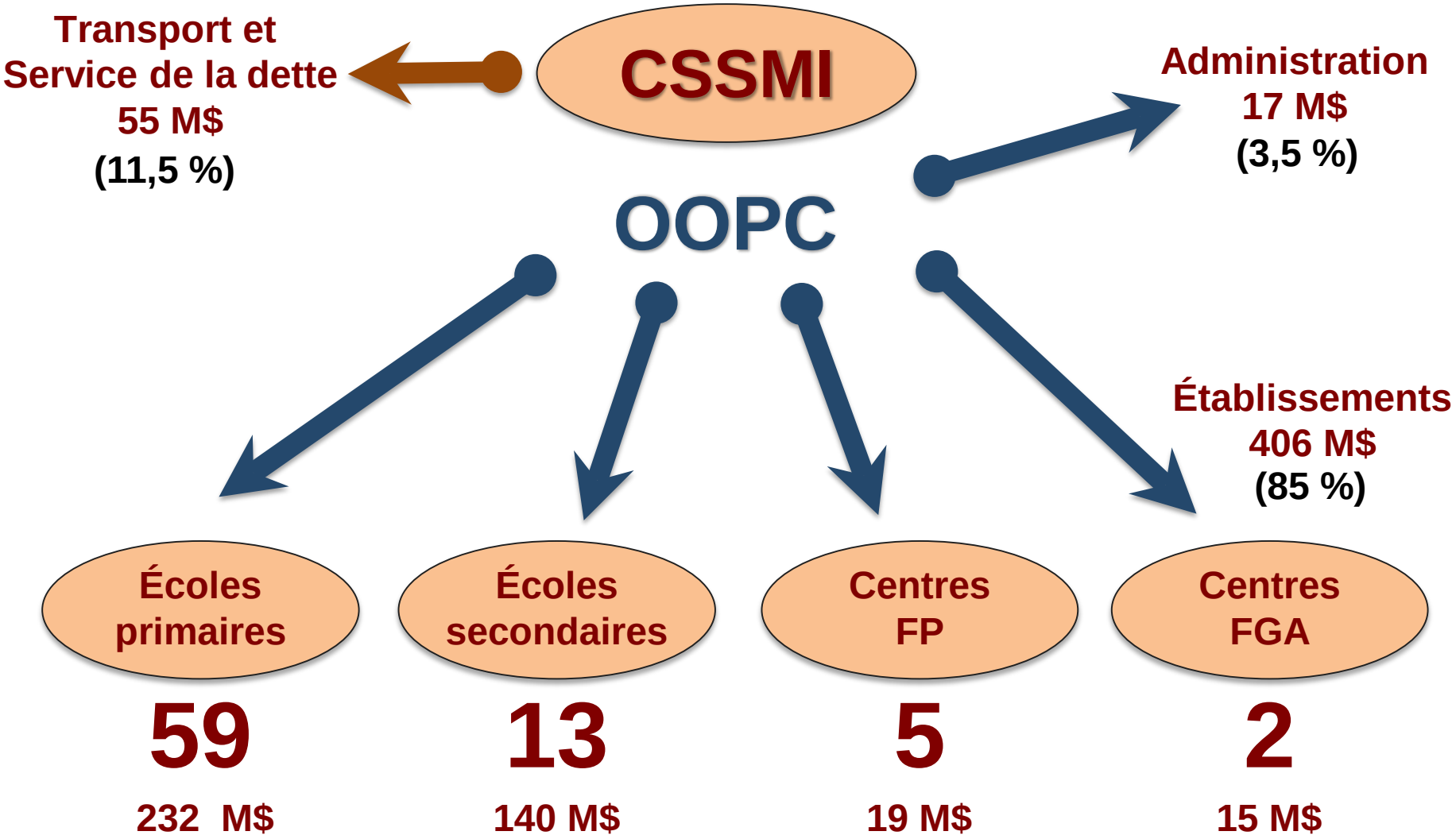
Équilibre budgétaire

Dépenses
478 M$





Dépenses : 478 M$



OOPC

orientations, objectifs, principes et critères de répartition des allocations

Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Îles

cssmi.qc.ca

OOPC et *Loi sur l'instruction publique*

Article 275 *(Note 1)*

- **« La commission scolaire établit, après consultation des conseils d'établissement et du comité de parents et en tenant compte des recommandations du comité de répartition des ressources faites en application du quatrième alinéa de l'article 193.3, les objectifs et les principes de la répartition des subventions, du produit de la taxe scolaire et de ses autres revenus. »**

Note 1 :
Des modifications pourraient être apportées à cet article à la suite de l'adoption du projet de loi nº 40 :
Loi modifiant principalement la *Loi sur l'instruction publique relativement à l'organisation et à la gouvernance scolaires*

OOPC et *Loi sur l'instruction publique*

Article 275 *(Note 1)*

- **« La commission scolaire détermine, pour chaque année scolaire, la répartition des revenus visés à l'article 275 en tenant compte des recommandations du comité de répartition des ressources faites en application du quatrième alinéa de l'article 193.3.**

  Cette répartition doit être effectuée de façon équitable en tenant compte des besoins exprimés par les établissements d'enseignement, des inégalités sociales et économiques auxquelles ceux-ci sont confrontés, de son plan d'engagement vers la réussite et des projets éducatifs de ses écoles et de ses centres.

  La répartition doit prévoir les montants alloués au fonctionnement des conseils d'établissement ainsi que les montants requis pour les besoins de la commission scolaire, de ses établissements d'enseignement et de ses comités. »

Note 1 :
Des modifications pourraient être apportées à cet article à la suite de l'adoption du projet de loi nº 40 :
Loi modifiant principalement la *Loi sur l'instruction publique relativement à l'organisation et à la gouvernance scolaires*

OOPC et *Loi sur l'instruction publique*

Article 275 *(Note 1)*

- **« La commission scolaire inclut dans son rapport annuel une description des objectifs et des principes de répartition de ses revenus ainsi que des critères servant à déterminer les montants alloués. »**

Note 1 :
Des modifications pourraient être apportées à cet article à la suite de l'adoption du projet de loi nº 40 :
Loi modifiant principalement la *Loi sur l'instruction publique relativement à l'organisation et à la gouvernance scolaires*

OOPC

- **<u>Ce n’est pas</u> :**

On répartit combien ?

OOPC

- **C’est plutôt :**

On répartit <u>comment</u> ?

Signification des OOPC à l'aide d'exemples

***O**rientations budgétaires* :

- La répartition des allocations budgétaires se fait en conformité avec les orientations générales de la CSSMI découlant du plan d'engagement vers la réussite;
- La répartition des allocations budgétaires doit garantir l'équilibre budgétaire *a priori*. Tout déficit résiduel constaté lors du budget révisé sera résorbé au budget initial de l'année suivante.

***O**bjectifs* :

- Donner la plus grande latitude possible à chaque établissement.

***P**rincipes,* la Commission scolaire répartit :

- Selon les lois et règlements;
- Avec équité;
- Tenant compte du social-économique et des besoins;
- En ayant la volonté de mettre des services ou ressources en commun (absentéisme, paie, énergie, embauche, relation de travail, …);
- Selon un modèle de répartition des enseignants convenu avec les directions d'établissement;
- Selon les montants rendus disponibles.

***C**ritères* :

- Personnel enseignant;
- Personnel non enseignant;
- Dépenses non salariales;
- Mesures particulières;
- Transférabilité des ressources.

Comité de répartition des ressources

- **En 2016, la *Loi sur l'instruction publique* (LIP) a été modifiée notamment afin d'ajouter l'obligation pour chaque commission scolaire de mettre en place un comité de répartition des ressources (CRR) composé majoritairement de directions d'établissement.**

- **Le mandat du CRR est de formuler des recommandations au conseil des commissaires sur la répartition des ressources.**

Budget des établissements

Commission scolaire
de la Seigneurie-des-Mille-Îles

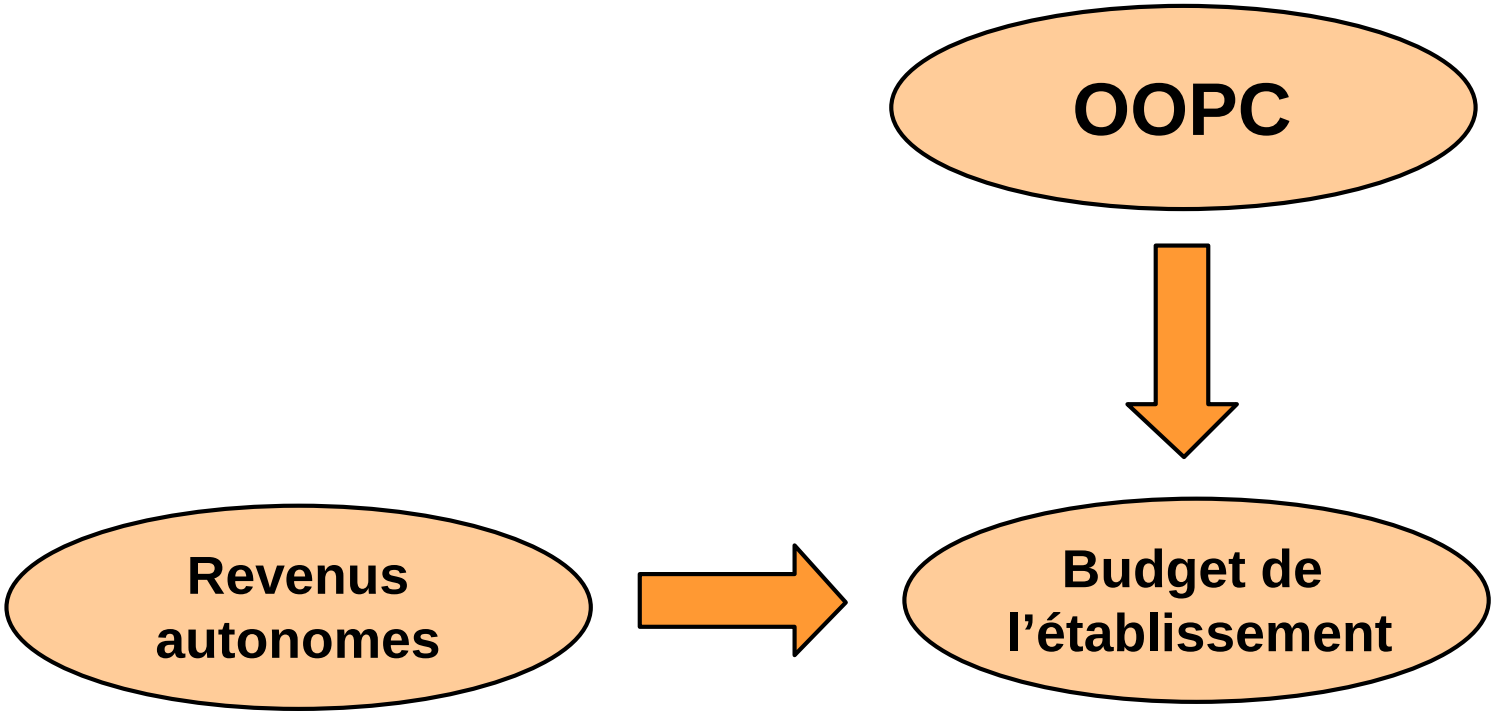
cssmi.qc.ca

Budget des établissements

- **Les budgets des établissements sont des crédits distincts au sein du budget de la commission scolaire. Dans ce contexte de gestion décentralisée et dans une perspective de saine gestion des fonds publics, les directions doivent viser l'utilisation des budgets annuels qui leur sont alloués dans le but d'assurer la plus grande qualité de service possible ainsi que l'équilibre budgétaire.**

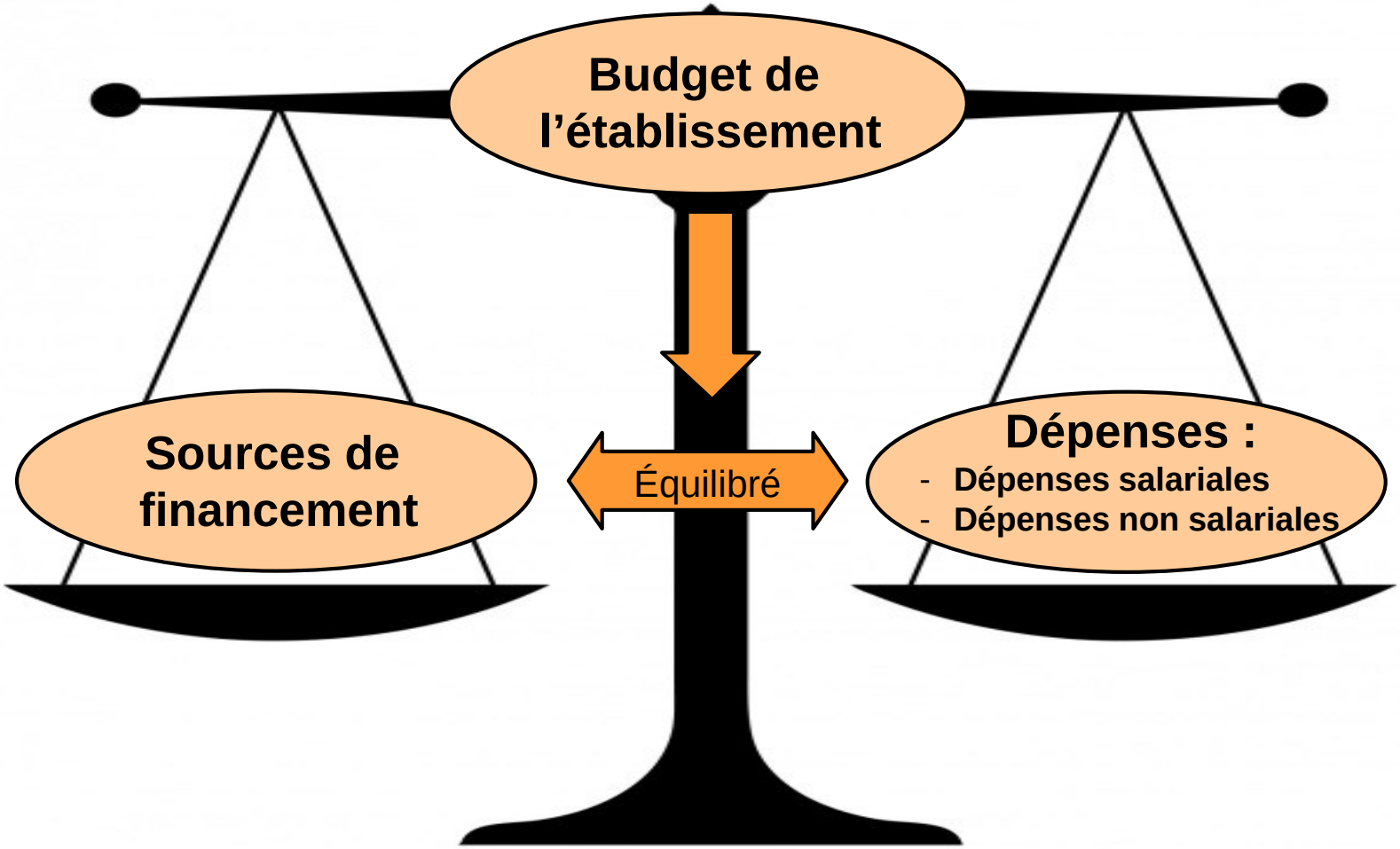
Budget des établissements (suite)

1. Sources de financement



Budget des établissements (suite)

2. Équilibre budgétaire



Budget des établissements (suite)

- **LA DIRECTION :**
  - le prépare;
  - le soumet au conseil d'établissement pour adoption;
  - en assure l'administration (transférabilité);
  - en rend compte au conseil d'établissement.

Budget des établissements (suite)

- **LE CONSEIL D'ÉTABLISSEMENT :**
  - **adopte le budget, en fonction des contraintes suivantes :**
    - **des conventions collectives;**
    - **des règles budgétaires de la Commission scolaire et du niveau de ressources disponibles;**
    - **des responsabilités de la direction de l'école et de la direction générale.**

Budget des établissements (suite)

<u>Au budget initial</u> :

- **Adoption par le conseil d'établissement de 2 résolutions :**
  - **Résolution d'adoption du budget;**
  - **Résolution d'adoption des règles de transférabilité.**

<u>Au budget révisé</u> :

- **Aucune adoption du budget par le conseil d'établissement;**
- **Reddition de comptes de la direction.**

<u>En cours d'année</u> :

- **Reddition de comptes de la direction dans la forme et à la fréquence convenue avec le conseil d'établissement.**

Chronologie du processus budgétaire

Commission scolaire
de la Seigneurie-des-Mille-Îles

cssmi.qc.ca

Année 2019-2020

2018-2019
Février 2019 à Juin 2019

2019-2020
Juillet 2019 à Juin 2020

2020-2021
Juillet 2020 à Septembre 2020

- **Du 1er mars au 5 avril :**
  Invitation faite par le conseil des commissaires au comité de parents et aux conseils d'établissement à répondre à la collecte d'information sur les OOPC;
- **Le 26 avril :**
  Livraison des enveloppes budgétaires initiales aux établissements;
- **Du 6 mai au 31 mai :**
  Adoption des budgets par les CE;
- **Le 25 juin :**
  Adoption du budget de la CSSMI par le conseil des commissaires, incluant l'ensemble des budgets adoptés par les CE;
- **Le 30 juin :**
  Transmission du budget de la CSSMI au MEES.

Entre mars et juin

Réception des paramètres de financement du MEES pour l'année 2019-2020

Année 2019-2020

2018-2019	2019-2020	2020-2021
Février 2019 à Juin 2019	Juillet 2019 à Juin 2020	Juillet 2020 à Septembre 2020

- **Le 29 novembre :**
  Livraison des enveloppes budgétaires révisées aux établissements;

  (À noter que dans le cadre du budget révisé, il n'y a pas d'obligation légale de la part du conseil d'établissement d'adopter le budget révisé, dans la mesure où il n'y a pas eu de modification aux orientations, objectifs, principes et critères de répartition des ressources.)

  Entre novembre et janvier:

  Adoption par les conseils d'établissement de la résolution exigée par le MEES concernant les mesures dédiées et protégées.

- **Le 28 janvier :**
  Adoption du budget révisé de la CSSMI, incluant l'ensemble des budgets des établissements par le conseil des commissaires;

- **Entre Juillet et Juin:**
  La direction doit effectuer une reddition de comptes du budget à son conseil d'établissement **dans la forme** et **à la fréquence** dont ils auront convenu entre eux.

Année 2019-2020

2018-2019
Février 2019
à Juin 2019

2019-2020
Juillet 2019
à Juin 2020

2020-2021
Juillet 2020 à Septembre 2020

- **Entre Juillet et Septembre:**
  - Finalisation des résultats financiers de l'année 2019-2020 des établissements;
  - Production du rapport financier de la CSSMI, incluant les résultats financiers des établissements;
  - Vérification externe;
  - Transmission au MEES au plus tard le 30 septembre 2020.

Outils à la disposition des établissements

Outils à la disposition des intervenants

- **À chacune des étapes du processus budgétaire :**
  - **Divers outils sont mis à la disposition des directions d'établissement;**
  - **Des ateliers de travail sont organisés par la DSRF afin de supporter les directions d'établissement.**

Outils à la disposition des intervenants

- **Tout au long de l'année :**

  - **La DSRF assure un rôle-conseil et de soutien auprès des directions d'établissement.**

  - **De plus, certains outils financiers sont disponibles aux directions d'établissement, notamment :**

  - **INFINI (INformation FINancière Intégrée)**

    Module financier qui fournit l'information financière de l'établissement en temps réel.

Questions et Formulaire d’appréciation

Un Avenir de possibilités

Merci
de votre attention

Document 1

CSSMI

SOMMAIRE BUDGET INITIAL 2019-2020
ECOLE PRIMAIRE

2XX

ALLOCATIONS	ALLOCATIONS OOPC FONCT.	ALLOCATIONS OOPC MAO SERV. GARDE	ALLOCATIONS OOPC TOTAL	TOTAL À VENTILER BUDGET REVENUS PROPRES	TOTAL À VENTILER BUDGET DÉPENSES
Enseignants (marge de manœuvre) (1)					**0**
Personnel autre qu'enseignant	534 826		534 826		**534 826**
Fonctionnement (incluant activités autofinancées)	30 988		30 988	**54 050**	**85 038**
M15103 - Acquisition des livres et documentaires	6 534		6 534		**6 534**
M15021 - Aide individualisée	15 197		15 197		**15 197**
M15011 - Réussite des élèves en milieu défavorisé - Agir autrement (rangs déciles 8-9-10)	0		0		**0**
M15022 - Saines habitudes de vie	7 306		7 306		**7 306**
M15375 - Soutien EHDAA - libération ponct. des enseignants	3 853		3 853		**3 853**
M15371-15373 - Soutien à la composition de la classe	27 437		27 437		**27 437**
M15374 - Libération des enseignants	2 235		2 235		**2 235**
M15312 - Soutien en classe ordinaire EHDAA (TES & PEH)	1 529		1 529		**1 529**
M15015 - Réussite en lecture & écriture au primaire (rangs déciles 8-9-10)	0		0		**0**
M15170 - Initiatives des établissements présolaires, primaires & secondaires	15 286		15 286		**15 286**
M15027 - Coup de pouce de la 2e à la 6e année du primaire	37 342		37 342		**37 342**
M15023 - À l'école, on bouge!	0		0		**0**
M15024 - Aide aux parents	1 063		1 063		**1 063**
M15025 - Partir du bon pied!	100 714		100 714		**100 714**
M15031 - Soutien à la mise en place d'intervention efficace en prévention de la violence, de l'intimidation et de la radicalisation	3 472		3 472		**3 472**
M15211 - Ress. prof. intervenir tôt pour la réussite scol. et le dév.	24 028		24 028		**24 028**
M15212 - Acquisition de livres - littérature jeunesse (classes	578		578		**578**
Encadrement du midi - EHDAA en CER	32 624		32 624	**85 000**	**117 624**
Service de garde en milieu scolaire	208 445	1 876	210 321	**350 000**	**560 321**
Perfectionnement des directions et administrateurs	2 250		2 250		**2 250**
Perfectionnement des enseignants conventionné	8 092		8 092		**8 092**
Investissement (MAO - école)	6 997		6 997		**6 997**
Conseil d'établissement (fonctionnement)	775		775		**775**
Fonds spéciaux (2)				**0**	**0**
Total allocations de dépenses et revenus	**1 071 571**	**1 876**	**1 073 447**	**489 050**	**1 562 497**

CAT.		TOTAL À VENTILER REVENUS PROPRES	TOTAL À VENTILER DÉPENSES
	DÉPENSES DE RÉMUNÉRATION (excluant encadrement du midi et service de garde)		
A100	Enseignants - suppléance et besoins éducatifs	**0**	**5 500**
A101	Personnel de direction, administratif et d'entretien ménager	**0**	**478 246**
A102	Personnel professionnel et soutien technique	**0**	**11 143**
	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT		
	1) Activités d'enseignement (1XXXX)		
B100	- manuels scolaires	**0**	**0**
B101	- matériel didactique	**0**	**28 347**
B102	- fournitures et autres dépenses	**26 535**	**13 045**
	2) Activités de soutien à l'enseignement (2XXXX)		
C100	- gestion de l'école	**0**	**25 509**
C101	- imprimerie et reprographie d'enseignement	**25 445**	**30 000**
C102	- bibliothèque et audio-visuel (sauf 22110-420)	**0**	**2 805**
C103	- informatique d'enseignement	**0**	**0**
C104	- serv. compl. à l'élève (psychoéducation, psychologie, orthophonie, ergoth. & éduc. spéc.)	**0**	**2 000**
C105	- animation sportive, culturelle et sociale - vie scolaire	**0**	**0**
C106	- M15103 - Acquisition des livres et documentaires	**0**	**11 879**
C107	- animation et développement pédagogique	**0**	**0**
C108	- M15021- Aide individualisée	**0**	**15 197**
C115	- allocation non distribuée	**0**	**0**
C117	**- surplus anticipé - école**	**0**	**0**
C120	- M15011 réussite des élèves en milieu défavorisé - Agir autrement (rangs déciles 8-9-10)	**0**	**0**
C121	- M15022 - Saines habitudes de vie	**0**	**7 306**
C123	- M15375 - Soutien EHDAA - libération ponct. des enseignants	**0**	**3 853**
C124	- M15371-15373 - Soutien à la composition de la classe	**0**	**27 437**
C125	- M15374 - Libération des enseignants	**0**	**2 235**
C128	- M15312 - Soutien en classe ordinaire EHDAA (TES & PEH)	**0**	**1 529**
C129	- M15015 - Réussite en lecture & écriture au primaire (rangs déciles 8-9-10)	**0**	**0**
C130	- M15170 - Initiatives des établissements présolaires, primaires & secondaires	**0**	**15 286**
C131	- M15027 - Coup de pouce de la 2e à la 6e année du primaire	**0**	**37 342**
C132	- M15023 - À l'école, on bouge!	**0**	**0**
C133	- M15024 - Aide aux parents	**0**	**1 063**
C134	- M15025 - Partir du bon pied!	**0**	**100 714**
C136	- M15031 - Soutien à la mise en place d'intervention efficace en prévention de la violence, de l'intimidation et de la radicalisation	**0**	**3 472**
C138	- M15211 - Ress. prof. intervenir tôt pour la réussite scol. et le dév. global de l'élève	**0**	**24 028**
C139	- M15212 - Acquisition de livres - littérature jeunesse (classes éduc. préscolaire & du 1e cycle du primaire	**0**	**578**
	3)Encadrement du midi (2323X)	**85 000**	**117 624**
D100	- rémunération et autres dépenses	**85 000**	**117 624**
D101	**- surplus anticipé - dîneurs**	**0**	**0**
	4) Service de garde (3XXXX)	**350 000**	**560 321**
E100	- rémunération et autres dépenses	**350 000**	**558 445**
E101	- MAO	**0**	**1 876**
E102	**- surplus anticipé - service de garde**	**0**	**0**
	5) Activités administratives (2XXXX)		
F100	- informatique de gestion	**0**	**0**
F101	- messagerie et téléphonie	**0**	**2 654**
F102	- perfectionnement directions et administrateurs	**0**	**2 250**
F103	- autres activités administratives et perfectionnement des enseignants non conventionné	**0**	**0**
F104	- perfectionnement des enseignants conventionné	**0**	**8 092**
	6) Activités relatives aux biens meubles et immeubles (6XXXX)		
G100	- entretien & réparation de mobilier, appareillage et outillage	**0**	**4 500**
G101	- entretien ménager	**0**	**8 700**
	7) Activités connexes (27XXX)		
H100	- activités extra-scolaires (sans caractère pédagogique)	**2 070**	**2 070**
	8) Investissements		
X100	- mobilier, appareillage et outillage (M.A.O. - école)	**0**	**6 997**
	9) Conseil d'établissement		
Z100	- fonctionnement	**0**	**775**
Z101	- fonds spéciaux	**0**	**0**
	TOTAL DES DÉPENSES ET REVENUS	**489 050**	**1 562 497**

Note (1) Au budget révisé uniquement (sous réserve des règles budgétaires du MEES pour 2019-2020)
Note (2) Le montant de revenus propres budgété aux fonds spéciaux doit être égal aux dépenses

J'atteste que les renseignements présentés sur le sommaire sont conformes au budget adopté par le conseil d'établissement à sa réunion du _____

_____ _____
Direction de l'école Date

_____ _____
Président (e) du Conseil d'établissement Date

Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Îles

Extrait du procès-verbal de la séance ordinaire du conseil d'établissement de :

à (nom de l'école) : _____

tenue le : _____ à: _____

Les membres présents forment quorum sous la présidence de :

Nom : _____

BUDGET INITIAL - Exercice financier 2019-2020

Résolution n° : _____

ATTENDU que conformément à la Loi sur l'instruction publique, le conseil d'établissement doit adopter et soumettre pour approbation, à la Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Îles, le budget pour l'exercice financier 2019-2020

ATTENDU que ce budget maintient l'équilibre entre d'une part, les dépenses et d'autre part, les ressources financières allouées à l'établissement par la commission scolaire et les autres revenus qui lui sont propres;

Il est proposé par: _____

D'ADOPTER et DE SOUMETTRE pour approbation à la Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Iles, le « Budget initial 2019-2020 » de l'établissement.

Adopté à la majorité

Signature : _____ Présidence

Nom :

Signature : _____ Direction

Nom :

le : _____ 2019

Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Îles

Extrait du procès-verbal de la séance ordinaire du conseil d'établissement de :

à (nom de l'école) : _____

tenue le : _____ à: _____

Les membres présents forment quorum sous la présidence de :

Nom : _____

RÈGLES DE TRANSFÉRABILITÉ - Budget initial 2019-2020

Résolution n° : _____

ATTENDU que le conseil d'établissement et la direction doivent respecter les règles de transférabilité de la commission scolaire, telles qu'elles apparaissent aux règles internes;

ATTENDU, la nécessité de permettre à la direction de gérer le budget d'une façon efficace;

Il est proposé par: _____

D'ADOPTER les règles de transférabilité suivantes:

"Permettre à la direction de faire des transferts budgétaires entre les postes apparaissant au budget et d'en rendre compte sur une base à être déterminée au conseil d'établissement."

Adopté à la majorité

Signature : _____ Présidence

Nom :

Signature : _____ Direction

Nom :

le : _____ 2019

Document 4

EXTRACTION DES DONNÉES D'INFINI PAR CATÉGORIE

Suivi budgétaire par catégorie (filtré) *(2018-2019)*

Catégories	Dépenses			Revenus			Solde
	Budget	Réel	Solde	Budget	Réel	Solde	
123A100 Enseignants - suppléance & besoins éduc.	7 000	43	6 957				6 957
123A101 Pers. direction .administratif et entret	329 802	80 423	249 379				249 379
123A102 Pers. professionnel et soutien technique	51 660	40 333	11 327				11 327
123B101 Matériel didactique	3 000	1 649	1 351				1 351
123B102 Fournitures et autres dépenses	1 000	1 678	-678				-678
123B104 Encadrement des stagiaires		0					
123C100 Gestion de l'école	5 500	1 778	3 722		-54	-54	3 668
123C101 Imprimerie et reprographie	8 000	6 113	1 887	15 000		-15 000	-13 113
123C102 Bibliothèque et audio-visuel	200	750	-550				-550
123C104 Services complémentaires à l'élève	500	763	-263				-263
123C105 Animation sportive, culturelle et social		1 236	-1 236				-1 236
123C106 M15103 (30271) livres fiction et docum.	5 030		5 030				5 030
123C107 Animation et développement pédagogique		0					
123C108 M15021 aide individualisée	11 700		11 700				11 700
123C121 M15022 - saines habitudes de vie	5 625		5 625				5 625
123C123 M15375(15323)(30363) lib. ponc. enseign.	1 882	7	1 875				1 875
123C124 M15371+15373(15312)(30321) sout. integr.	35 336	3	35 333				35 333
123C125 M15374(15322)(30322) libera. enseignants	2 878	1	2 877				2 877
123C128 M15312(15314) sout. en classe ord. ehdaa	8 208		8 208				8 208
123C130 M15170 (30170) - initiatives des établ.	12 710		12 710				12 710
123C131 M15027 coup de pouce 2e a 6e annee	32 788		32 788				32 788
123C133 M15024 - aide aux parents	1 063		1 063				1 063
123C134 Mesure 15025 - partir du bon pied!	76 938	14 011	62 927				62 927
123C136 M15031 prev. violence intim. radicalis.	2 673		2 673				2 673
123C138 M15211 - ress. prof. - intervenir tot	22 025	535	21 490				21 490
123C139 M15212 -acq. livres litterature jeunesse	517		517				517
123D100 Encadrement du midi	52 000	1 551	50 449	52 000		-52 000	-1 551
123E100 Service de garde	594 363	87 445	506 918	380 000	7 703	-372 297	134 621
123E101 Service de garde - mao	2 217	943	1 274				1 274
123F100 Informatique de gestion		2 634	-2 634				-2 634
123F101 Messagerie et téléphonie	800	157	643				643
123F102 Perfectionnement des administrateurs	1 500		1 500				1 500
123F104 Perf. enseignants conventionné	5 527	2	5 525				5 525
123G100 Entretien et réparation		568	-568				-568
123G101 Entretien ménager	3 378	2 284	1 094				1 094
123H100 Activités extra-scolaires		3 227	-3 227				-3 227
123X100 Mobilier, appareillage et outillage (m.a	5 387	3 918	1 469				1 469
123X101 M50760 mise aux normes infra tech volet3		2 959	-2 959				-2 959
123X107 M50760 mise/normes infra tech volets 1-2	7 155	2 832	4 323				4 323
123Z100 Fonctionnement du conseil d'établissemen	775		775				775
123Z101 Fonds spéciaux		293	-293		16 949	16 949	16 656
Totaux :	**1 299 137**	**258 138**	**1 040 999**	**447 000**	**24 598**	**-422 402**	**618 597**