

## Message budget 2026

### Préambule

Le budget de l'année 2026 a été préparé en tenant compte des informations que nous avons quant aux différentes augmentations tarifaires dues à la conjoncture. Nous avons pris en considération les comptes au 30 juin 2025 ainsi que les comptes 2024.

Vous recevez ci-joint le budget 2026 détaillé avec en comparaison le budget 2025 et les comptes 2024. Le présent message vous donne les explications en précisant les points principaux.

A l'instar du COGL et de l'AGR, la ligne du RSG en matière de rémunération du personnel est de suivre la politique salariale de l'Etat de Fribourg. Ceci est d'autant plus important que le RSG emploie du personnel financé à la fois par l'Etat et par les communes.

Nous avions établi un pré budget en juillet dernier montrant un écart entre le budget 2025 et 2026 de 8.7%. Des adaptations ont été faites suite à plusieurs séances et échanges avec les membres des comités des trois associations et à une séance plénière le 19 septembre dernier.

Nous avons ainsi pu réduire les participations communales de 1.8%, ce qui nous permet de vous présenter une augmentation limitée à 6.9%. A noter que 5.7% de cette hausse provient d'éléments sur lesquels nous n'avons aucune influence tels que :

- Amortissements liés aux investissements des années précédentes
- Les intérêts liés au nouvel EMS de Siviriez pour une année complète (6 mois dans le budget 2025)
- Les indemnités forfaitaires

## Administration générale

### 0110 Comité de direction et commissions

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
0110	Comité de direction et commissions	66 000,00	66 000,00	95 000,00	95 000,00	48 548,10	48 548,10

Diminution des frais liés aux commissions en regard des comptes 2024.

Imputations internes liées à MCH2 réparties comme suit : CHF 8'500.- au compte 4215.3911.01 ASDG et le solde au compte 4127.3911.01 EMS non soins.

### 0210 Administration des finances

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
0210	Administration des finances	2 489 600,00	2 489 600,00	2 242 700,00	2 242 700,00	1 998 616,39	1 998 616,39

Organisation plus efficiente du fonctionnement avec l'engagement d'un-e informaticien-ne à 100% (50% du poste étant déjà budgétisé en 2025 mais engagement non effectué). Cette augmentation sera compensée par une diminution du montant du support IT (compte 4127.3103.13 et 4215.3103.16) payé à notre prestataire externe. Cet engagement est un investissement stratégique qui nous permettra de gagner en réactivité, en qualité de service, en sécurité et en efficacité tout en anticipant les futurs besoins numériques du RSG.

Engagement d'un-e responsable des soins afin de renforcer la coordination inter-sites et inter-secteurs avec une vision transversale. Cette fonction permettra d'affiner l'harmonisation des pratiques et la consolidation de la stratégie des soins. Elle contribuera également à l'amélioration de la qualité et de la sécurité des soins grâce à la création d'un pôle de compétences, tout en renforçant le soutien aux cadres intermédiaires et en optimisant les RH (ASDG/EMS : absentéisme, formation, recrutement, etc.). Ce poste est essentiel afin de pouvoir appréhender au mieux les défis à venir quant à la planification des soins de longues durées transmis par la Direction de la santé et des affaires sociales.

La charge administrative du SEO est imputée au SEO. Elle se retrouvera dans le correctif des comptes et sera payée par le Service de la prévoyance sociale (SPS).

Imputations internes réparties comme suit : CHF 2'145'100.- au compte 4127.3912.01 EMS non soins), CHF 329'000.- au compte 4215.3912.01 ASDG, CHF 13'500.- au compte 4900.3912.01 SEO et CHF 2'000.- au compte 5341.3912.01 Foyer de jour.

**0290                  Immeubles administratifs**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>0290                  Immeubles administratifs</b>	<b>2 272 200,00</b>	<b>768 500,00</b>	<b>2 261 400,00</b>	<b>758 000,00</b>	<b>1 917 432,73</b>	<b>566 667,25</b>

Intégration dans le compte de l'entretien et réparation des immeubles d'un montant de CHF 7'000.- concernant le contrat d'entretien de la détection incendie pour le nouveau bâtiment de Siviriez.

**0291                  Source eau**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>0291                  Source eau</b>	<b>56 040,00</b>	<b>43 300,00</b>	<b>46 040,00</b>	<b>43 300,00</b>	<b>41 124,55</b>	<b>42 002,60</b>

Un montant de CHF 10'000.- a été budgétisé pour l'intégration d'un système de contrôle-commande du RSG à la supervision de la ville de Romont (fin de la 3G). Cette opération remplacerait les adaptations du système de transmission des alarmes et présenterait des avantages : accès à distance, visualisation des mesures, établissement de graphiques, etc.

## Santé

**4120                  EMS - Soins**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>4120                  EMS - Soins</b>	<b>18 645 787,50</b>	<b>18 605 587,50</b>	<b>17 886 875,00</b>	<b>17 848 875,00</b>	<b>20 028 293,08</b>	<b>19 997 044,18</b>

De manière générale pour ce poste, la différence à charge des communes de CHF 40'200.- correspond au coût engendré pour le recrutement du personnel, les coûts de maintenance du dossier de soins informatisé (SIEMS) ainsi que les frais annuels de mise à jour de l'application RAI (outil d'évaluation de la charge en soins).

**4121                  EMS - Frais médicaux**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>4121                  EMS - Frais médicaux</b>	<b>285 000,00</b>	<b>285 000,00</b>	<b>206 000,00</b>	<b>160 000,00</b>	<b>250 779,78</b>	<b>221 315,40</b>

Estimation des frais effectifs basée sur les comptes 2024 et les comptes 2025 au 30.06.2025.

Le matériel LIMA A est remboursé par le SPS via un forfait de CHF 0.80 par journée/résident via le correctif des comptes. Afin de gagner en transparence, ce montant sera dorénavant comptabilisé dans ce compte.

**4122**

**EMS - Cuisine**

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4122	EMS - Cuisine	4 058 800,00	621 000,00	4 005 500,00	495 000,00	3 899 759,72	677 360,70

Ajustement des prix des denrées alimentaires sur la base des comptes au 30 juin 2025 et en lien avec les annonces de nos fournisseurs.

Les produits des ventes ont été adaptés au regard des comptes au 30 juin 2025. Une adaptation des prix a également été prise en considération pour les repas AES dès la rentrée d'août 2026.

**4123**

**EMS - Cafétéria**

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4123	EMS - Cafétéria	696 100,00	500 000,00	641 700,00	438 000,00	686 088,91	479 828,90

Engagement de 0.5 EPT afin de permettre la mise en place du temps de pause réglementaire pour le personnel travaillant dans les cafétérias (audit de l'inspection du travail et respect de la loi).

Ajustement du budget en se basant principalement sur les comptes 2024 ainsi que sur les comptes au 30 juin 2025.

**4124**

**EMS - Intendance**

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4124	EMS - Intendance	2 791 500,00	10 060 000,00	2 689 600,00	10 072 300,00	2 470 990,27	9 660 183,00

Prise en compte du salaire de trois apprenti-e-s dans le service intendance.

La taxe de pension correspond au montant de CHF108.-/jour pour un taux d'occupation de 98%.

Les taxes de pension de Sorens ont également été adaptées en fonction de leur taux d'occupation réel.

Les imputations internes en lien avec les prestations d'intendance effectuées pour le foyer de jour ont été adaptées au nombre de jours d'ouverture prévus en 2026.

**4125**

### EMS - Blanchisserie

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4125	EMS - Blanchisserie	658 300,00	52 000,00	652 500,00	50 000,00	661 715,68	64 871,15

Rien de particulier.

**4126**

### EMS - Maintenance et véhicules

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4126	EMS - Maintenance et véhicules	2 923 760,00	140 000,00	2 662 500,00	145 000,00	2 446 873,98	141 033,95

Le poste 4126.3100.01 correspond aux achats de moins de CHF 50'000.- (petits investissements) pour un montant de CHF 240'000.-.

Ceci est notamment la conséquence du renouvellement de matériel pour les soins à hauteur de CHF 40'000.-. Matériel utilisé au quotidien tels que coussins de positionnement, urinaux, vases de lit, saturomètres, thermomètres, matériel de contention, etc.

Le budget pour le secteur intendance à hauteur de CHF 20'000.- pour différents achats et renouvellements de matériel courant.

La blanchisserie doit également renouveler, comme chaque année, différents matériels en lien avec l'habillage de lits (alèzes, duvets, oreillers, traversins, etc.) et vêtements de travail pour un montant de CHF 45'000.-.

Le service technique prévoit également des achats pour CHF 135'000.- notamment pour des moustiquaires, une reprise d'un véhicule du PPG, différentes réfections, différents aménagements/réparation du parking.

Augmentation due aux investissements 2025 et qui seront amortis pour la première fois en 2026 (Montant CHF 245'075.-).

Mise en exploitation de Siviriez (montant révisé en tenant compte de la durée d'amortissement par catégorie), soit CHF 1'350'000.- à 10%.

**4127**

### EMS - Non soins (Direction/autres frais)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4127	EMS - Non soins (Direction/autres frais)	3 307 050,00	427 500,00	3 200 700,00	367 500,00	2 792 786,73	377 290,89

Diverses formations prévues pour le personnel non soins : formations sur l'IA, 1 formation d'aide-comptable, 1 brevet en intendance, plusieurs formations en gestion d'équipe, plusieurs formations SST.

Augmentation du compte 4127.3099.01 de CHF 6'000.- pour repas stagiaires/civilistes (procédure de comptabilisation modifiée en 2025), de CHF 9'000.- pour enquête satisfaction personnel, de CHF 11'000.- prévu pour le soutien juridique RH, éventuel coaching.

Diminution du support assuré par notre prestataire informatique au profit de l'engagement d'un-e informaticien-ne.

### Coûts informatiques annualisés

Prestataire	Total (CHF)	EMS (CHF)	ASDG (CHF)	FDJ (CHF)	Soins/SPS (CHF)
<b>Frais fixe</b>	<b>319 210</b>	<b>152 797</b>	<b>117 214</b>	<b>0</b>	<b>49 200</b>
<b>Renouvellement Licence</b>	<b>306 210</b>	<b>144 347</b>	<b>112 664</b>	<b>0</b>	<b>49 200</b>
Tebicom (forfait support)	90 000	36 000	54 000	0	
Tebicom (Cloud)	46 000	29 900	16 100	0	
Tebicom (Soft + hardware)	17 500	7 000	10 500	0	
Tecost/siemss	46 500	9 300	0	0	37 200
Opale	12 000	7 800	4 200	0	0
WeDo	11 000	7 150	3 850	0	0
WeDo (licences suppl. KGE)	4 000	2 600	1 400	0	0
WeDo (licences liaison)	2 600	2 600			0
MediData	200	130	70	0	0
ThereFore	34 000	22 100	11 900	0	0
Besa	12 000	0	0	0	12 000
Aceda	700	455	245	0	0
Canva	110	72	39	0	0
B-swiss Sàrl	3 200	2 080	1 120	0	0
Polypoint	17 000	11 050	5 950	0	0
PEP Mobile (portail OPALE)	4 300	2 795	1 505	0	0
Worldline Suisse	500	325	175	0	0
Hygie Clean	2 400	1 560	840	0	0
HEALTH INFO NET AG	2 200	1 430	770	0	0
<b>Location</b>	<b>13 000</b>	<b>8 450</b>	<b>4 550</b>	<b>0</b>	
Fricode	13 000	8 450	4 550	0	
<b>Frais Variable</b>	<b>110 000</b>	<b>71 500</b>	<b>38 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Support</b>	<b>62 000</b>	<b>40 300</b>	<b>21 700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tebicom support HF	32 000	20 800	11 200	0	
Opale	25 000	16 250	8 750	0	
Besa	3 000	1 950	1 050	0	
Polypoint	2 000	1 300	700	0	
<b>Développement</b>	<b>33 000</b>	<b>21 450</b>	<b>11 550</b>	<b>0</b>	
Tecost/siemss	33 000	21 450	11 550	0	
Opale	0	0	0	0	
WeDo	0	0	0	0	
<b>Divers</b>	<b>15 000</b>	<b>9 750</b>	<b>5 250</b>	<b>0</b>	
Matériel	5 000	3 250	1 750	0	
Imprévus	10 000	6 500	3 500	0	
<b>Compte MCH2</b>		4127.3103.13	4215.3103.16	5341.3103.01	4120.3158.02
<b>Compte curaviva</b>		475000	575000	à créer	404600
Total 1	429 210	224 297	155 714	0	49 200
Total 2	429 210	221 297	155 714	3 000	49 200
	222 000	156 000		forfait	50 000

Un peu plus de recettes au niveau des résident-e-s hors district au regard des comptes au 30 juin 2025.

**4210                   ASDG - soins**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4210                   ASDG - soins	6 078 495,00	3 710 638,50	5 723 300,00	3 511 695,00	5 896 253,35	3 733 048,49

Une dotation supplémentaire est prévue en lien avec l'augmentation de l'activité (état au 30 juin 2025). Ces engagements doivent encore être validés par le canton et ils seront effectifs uniquement en fonction de la charge de travail (augmentation des OPAS).

**4215                   ASDG - Direction et administration**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4215                   ASDG - Direction et administration	702 040,00		784 100,00		654 841,95	

Diminution des charges en lien avec la diminution du support informatique et l'engagement d'un-e informaticien-ne.

**4219                   Participations communales IF**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4219                   Participations communales IF		1 400 000,00		1 250 000,00		1 236 930,00

Montant à charge des communes pour les indemnités forfaitaires. Montant en augmentation en lien avec des demandes croissantes (prise en considération de l'état des comptes au 30 juin 2025).

**4900                   SEO - mandat cantonal**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
4900                   SEO - mandat cantonal	559 300,00	561 100,00	553 300,00	553 300,00	452 711,00	459 380,00

Les montants se basent sur le mandat de prestation SEO signé avec la DSAS. Le budget est établi sur un taux d'occupation de 90%.

## Prévoyance sociale

**5340                   Foyer de jour - Soins**

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
5340                   Foyer de jour - Soins	169 260,00	224 000,00	115 520,00	134 820,00		

Le budget 2026 est basé sur une ouverture de 5 jours avec un taux d'occupation de 80%, soit 1561 journées alors que le budget 2025 était basé sur une ouverture de 3 jours à 50%, soit 552 journées.

#### 5341 Foyer de jour - Non soins (exploitation & animation)

	5341	Foyer de jour - Non soins (exploitation & animation)	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
			CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
	5341	Foyer de jour - Non soins (exploitation & animation)	168 800,00	85 500,00	84 800,00	84 800,00	30 200,00	30 200,00

Les frais ont été adaptés par rapport à l'ouverture prévue en 2026 sur 5 jours. Par rapport au budget 2025, des ajustements des charges d'exploitation ont été effectués sur recommandations du SPS.

Le salaire du personnel d'accompagnement est pris en charge par les communes selon une répartition effectuée par le SPS.

Participation des hôtes à hauteur de CHF 55.-/jour (soit CHF 40.- pour la participation aux soins et CHF 15.- pour les repas/collations).

#### 5350 Prestations de vieillesse

	5350	Prestations de vieillesse	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
			CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
	5350	Prestations de vieillesse	150 000,00		140 000,00		67 076,10	

Poursuite du mandat avec Pro senectute en lien avec la politique vieillesse. Ajout d'un montant de CHF 10'000.- pour le développement d'un outil en lien avec la gestion et l'organisation des bénévoles et le défraiement de ces derniers.

## Finances et impôts

#### 9610 Intérêts

	9610	Intérêts	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
			CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
	9610	Intérêts	838 000,00		733 700,00		240 071,73	

Montants actualisés sur la base des derniers emprunts renouvelés ainsi que la consolidation de Siviriez.

## Compte de résultats, participations communales

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs</b>						
0299.4612.01	Participations communales Immeubles administratifs	1 516 440,00		1 506 140,00		1 349 887,43	
	Dont amortissements		1 926 500,00		1 926 500,00		1 628 435,98
<b>412</b>	<b>Homes médicalisés de la Glâne</b>						
4129.4612.01	Participations communales Soins	2 741 210,00		2 434 700,00		1 672 259,25	
	Dont amortissements		672 260,00		388 900,00		214 253,48
<b>421</b>	<b>Service d'aide et de soins à domicile</b>						
4217.4612.01	Participations communales ASDG	3 315 196,50		3 246 405,00		3 061 899,35	
4219.4612.01	Participations communales Indemnités forfaitaires	1 400 000,00		1 250 000,00		1 236 930,00	
<b>490</b>	<b>SEO - mandat cantonal</b>						
4909.4612.01	Participations communales SEO		-1 800,00				-6 669,00
<b>534</b>	<b>Foyer de jour de la Glâne</b>						
5349.4612.01	Participations communales Foyer de jour	28 560,00		35 300,00			
<b>535</b>	<b>Prestations de vieillesse (Séniors+, BVG)</b>						
5359.4612.01	Participations communales Prestations de vieillesse	150 000,00		140 000,00		67 076,10	
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>						
9619.4612.01	Participations communales Intérêts	838 000,00		733 700,00		240 071,73	
<b>TOTAL RESEAU SANTE DE LA GLANE</b>		<b>9 987 606,50</b>		<b>9 346 245,00</b>		<b>7 621 454,86</b>	

**Participation communales - analyse différence Budget 26/Budget 25**

	Budget 2026	Budget 2025	Diff. 26/25	Part liée, pas d'influence	Total sans amort./Int./IF
				dont amort/int.	dont IF
0299.4612.01 Participations communales Immeubles administratifs	1 516 440,00	1 506 140,00	10 300,00	0,00	10 300,00
4129.4612.01 Participations communales Soins	2 741 210,00	2 434 700,00	306 510,00	283 360,00	23 150,00
4217.4612.01 Participations communales ASDG	3 315 196,50	3 246 405,00	68 791,50		68 791,50
4219.4612.01 Participations communales Indemnités forfaitaires	1 400 000,00	1 250 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
4909.4612.01 Participations communales SEO	-1 800,00		-1 800,00		-1 800,00
5349.4612.01 Participations communales Foyer de jour	28 560,00	35 300,00	-6 740,00		-6 740,00
5359.4612.01 Participations communales Prestations de vieillesse	150 000,00	140 000,00	10 000,00		10 000,00
9619.4612.01 Participations communales Intérêts	838 000,00	733 700,00	104 300,00	104 300,00	0,00
<b>Total</b>	<b>9 987 606,50</b>	<b>9 346 245,00</b>	<b>641 361,50</b>	<b>387 660,00</b>	<b>150 000,00</b>
			<b>6,9%</b>	<b>4,1%</b>	<b>1,6%</b>
					<b>1,1%</b>

## **INVESTISSEMENTS >50'000.- (non compris dans le compte de résultats)**

N°	Secteur	Intitulé	Descriptif	Budget 2026
1	Soins	Matériel électrique	Remplacement du matériel électrique	110 000.00
2	Soins	Matériel de mobilisation	Remplacement du matériel de mobilisation (chaises, rotateurs, SARA, etc)	82 000.00
3	Soins	Renouvellement lits	Renouvellement des 90 lits de Vuisternens	400 000.00
4	ST	Véhicule de livraison	Camion 3,5T à batterie électrique	110 000.00
5	ST	Portes sorties de secours Vuisternens	9 portes à remplacer à Vuisternens	83 000.00
6	Direction	Informatique	Equipements et migrations	90 000.00
7	Cuisine	Matériel cuisine	four rational 20 niveaux, frigo, machine à laver et socle rouleur	54 000.00
8	Blanchisserie	Matériel blanchisserie	Sèches-linge et plieuse	51 000.00
9	Direction	Billens, mesures urgentes	Mesures urgentes à mettre en place dans les deux années à venir	462 000.00
10	Direction	Mandat projet architecte	Etude préliminaire (définition projet et étude faisabilité)	52 000.00
<b>TOTAL</b>				<b>1 494 000.00</b>

Vous trouverez toutes les informations nécessaires dans les documents annexés au budget : messages pour les crédits d'engagement.