

V I L L E D E  
G E N È V E

DÉPARTEMENT DE L'AMÉNAGEMENT,  
DES CONSTRUCTIONS ET DE LA VOIRIE  
SERVICE DE L'ÉNERGIE

## PROJET DE BUDGET 2008

### **Achat des énergies**

#### **Groupe 31 - Rubrique 312**

- 1 *Evaluation du budget et résultat des comptes*
- 2 *Evolution budgétaire et comptable*
- 3 *Détail par énergie*
  - 3.1 *Achats d'électricité*
  - 3.2 *Achats d'eau*
  - 3.3 *Achats d'énergie thermique*
  - 3.4 *Achats de gaz naturel*
  - 3.5 *Achats de mazout*
- 4 *Tableau récapitulatif par entité et par énergie*
- 5 *Répartition budgétaire par énergie*
- 6 *Répartition budgétaire par département municipal*
- 7 *Evolution des dépenses d'énergie par département*

### **Entretien des installations techniques de chauffage**

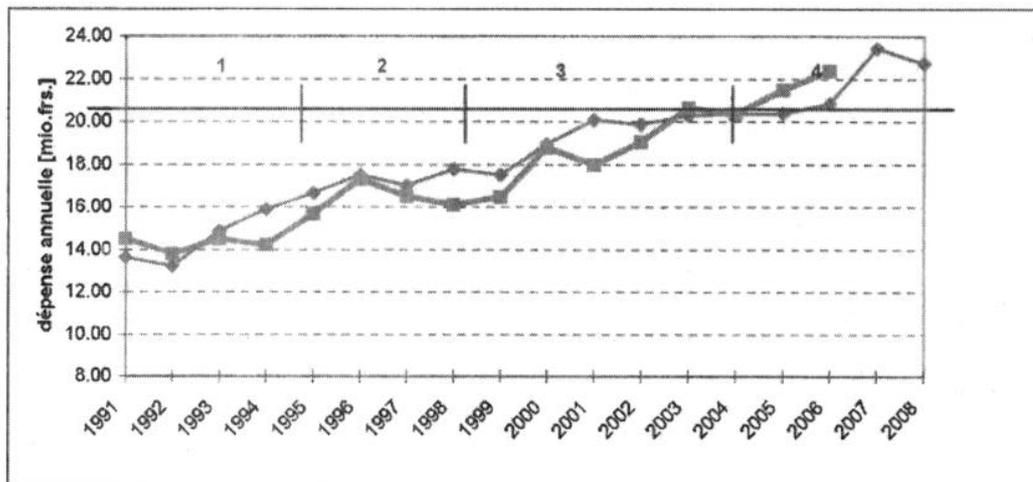
#### **Groupe 31 - Rubrique 314**

- 1 *Tableau récapitulatif par entité*

## 1 Evaluation du budget et résultat des comptes

achat des énergies			recette "rabais SIG"	
exercice	budget frs	comptes frs	frs	
1996	17'512'768	17'289'577	0	
1997	16'999'450	16'499'585	0	
1998	17'776'876	16'126'642	0	
1999	17'519'800	16'480'392	0	
2000	18'963'000	18'801'712	1'054'347	comptes
2001	20'081'800	18'003'763	731'300	comptes
2002	19'884'600	19'060'681	365'600	comptes
2003	20'300'301	20'645'685	0	
2004	20'374'800	20'357'568	0	
2005	20'385'900	21'462'213	0	
2006	20'832'712	22'374'418	0	
2007	22'247'543		0	
2008	22'740'000		0	

## 2 Evolution budgétaire et comptable



### période 1 (1991 - 1995)

- mise en place d'une politique de contrôle et de maîtrise des consommations d'eau et d'électricité. Ajoutée à une baisse constante des prix du mazout, elle permet de tempérer l'augmentation des dépenses malgré trois hausses annuelles (93-94-95) de l'eau et de l'électricité, lesquelles représentent maintenant 70% de nos dépenses en énergie.

### période 2 (1995 - 1998)

- affinement des prévisions budgétaires et gestion des informations par l'application informatique BASIG. Développé en collaboration avec la DSI, BASIG effectue les imputations budgétaires par entité administrative, contrôle les nouveaux contrats et permet les recherches statistiques de dépenses et consommations par service et/ou par contrat.

### période 3 (1998 - 2003)

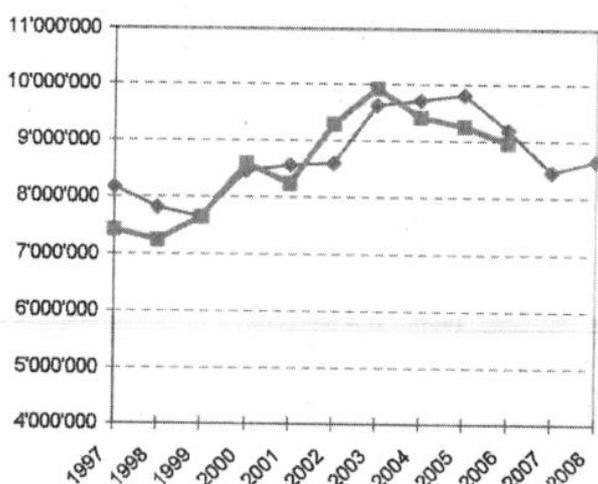
- évolution marquée par plusieurs hausses des tarifs de fourniture d'eau, ainsi que l'augmentation continue de la taxe d'Etat pour son épuration. Dès 2000, suppression du rabais de 20% accordé par les SIG aux collectivités publiques et versement compensatoire d'un montant annuel forfaitaire.

### période 4 (2003 - 2007) la flambée des prix du pétrole

Depuis 2003, nous enregistrons une hausse importante du budget mazout, qui s'explique d'une part par la fin du stockage de mazout obligatoire. D'autre part, le niveau moyen des prix est passé d'un niveau élevé (38 francs les 100 litres) en 2003 à très élevé (46 francs) en 2004. Il s'est envolé à 63 francs en 2005, 69 francs en 2006. Début 2007, les prix se maintiennent entre 60 et 70 francs.

### 3 Détail par énergie

#### 3.1 rubrique: 312.03 Achats d'électricité



	budget frs	comptes frs
1997	8'168'600	7'423'012
1998	7'813'925	7'246'419
1999	7'647'300	7'647'743
2000	8'456'300	8'583'675
2001	8'563'000	8'243'493
2002	8'600'820	9'287'434
2003	9'629'500	9'923'888
2004	9'711'300	9'415'523
2005	9'815'000	9'252'100
2006	9'187'430	8'962'755
2007	8'451'000	
2008	8'650'000	

*estimation de la valeur au budget*

base:	dépense 2006	SFr. 8'962'755
-------	--------------	----------------

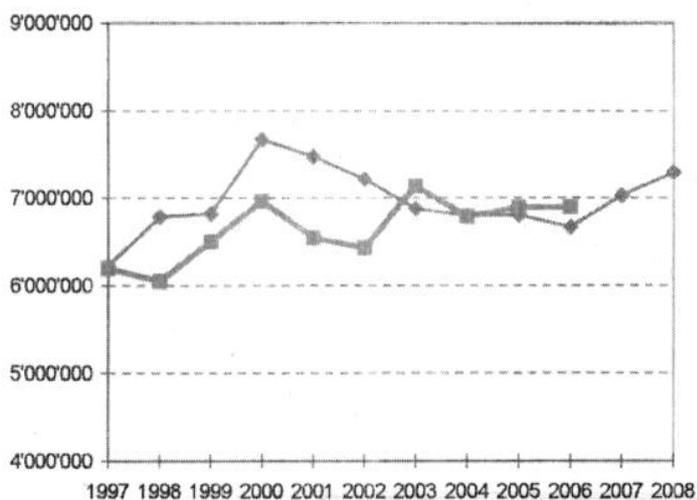
corrections:	variations tarifaires	-4.5%	-SFr. 403'324
	Transferts vers des tiers		SFr. 0
	total corrections		-SFr. 403'324

évolution des données, nouvelles réalisations et réserv	1.0%	SFr. 90'569
---	------	-------------

<b>valeur au budget</b>		<b>SFr. 8'650'000</b>
soit	évolution par rapport aux comptes 2006	-3.5%
	évolution par rapport au budget 2007	2.4%

**remarques:**

- Le montant relatif à l'évolution des données prend en compte l'évolution patrimoniale, les évolutions tarifaires, ainsi que les perspectives d'économies attendues.
- La hausse observée en 1999 et 2000 est consécutive à la suppression du rabais accordé jusqu'alors aux collectivités publiques sur leurs achats d'énergie.
- Les évaluations dès l'exercice 2003 prennent en compte le choix du tarif SIG VITALE JAUNE, qui implique une augmentation de dépense de l'ordre de 1,1 million de francs, qui s'est répercutée à hauteur de 700 000 francs en 2002, et intégralement en 2003.
- En 2004, une nouvelle tarification de l'électricité (NOE) est entrée en vigueur, amorçant une diminution des prix d'environ 10%. Elle a été appliquée sur 7 mois en 2004.
- 2005 et suivantes : diminution des dépenses d'électricité qui passent en dessous de la barre des 9 millions. La prévision 2008 tient compte de la diminution des prix de l'énergie, des variations de patrimoine et des économies d'électricité envisagées sur le patrimoine municipal.



	budget frs	comptes frs
1997	6'219'550	6'195'405
1998	6'782'831	6'047'957
1999	6'817'700	6'502'292
2000	7'670'900	6'965'772
2001	7'478'000	6'546'319
2002	7'215'360	6'433'728
2003	6'877'300	7'139'446
2004	6'798'000	6'789'388
2005	6'808'200	6'894'703
2006	6'670'075	6'899'237
2007	7'029'272	
<b>2008</b>	<b>7'300'000</b>	

#### estimation de la valeur au budget

base:	dépense 2006	SFr. 6'899'237
	valeur rabais SIG	SFr. 0
	volume soumis à la taxe d'épuration	1'800'000 m3

corrections:	au 01.01.2008	
	augmentation taxe épuration au 01.01.2007	+0,07frs/n SFr. 126'000
	augmentation taxe épuration au 01.01.2008	+0,12frs/n SFr. 216'000
	total corrections	SFr. 342'000

évolution des données, nouvelles réalisations et réserve	0.8%	SFr. 58'763
--	------	-------------

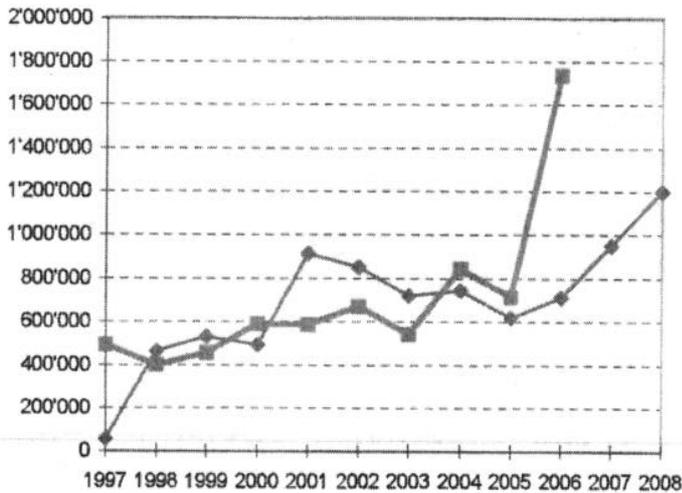
#### valeur au budget

soit	évolution par rapport aux comptes 2006	5.8%
	évolution par rapport au budget 2007	3.9%

**SFr. 7'300'000**

#### remarques:

- La hausse observée en 1999 et 2000 est consécutive à la suppression du rabais accordé jusqu'alors aux collectivités publiques sur leurs achats d'énergie.
- Les dépenses 2003 se situent à un niveau particulièrement élevé, justifié d'une part par un trop perçu de plus de 200 000 francs des SIG et d'autre part par des besoins d'arrosage accrus par la sécheresse estivale à caractère très exceptionnel.
- La taxe d'Etat pour l'épuration des Eaux augmente chaque année depuis 2003 : + 0,15 frs/m<sup>3</sup> en 2003, + 0,14 frs/m<sup>3</sup> en 2004, + 0,08 frs/m<sup>3</sup> en 2005. Restée en 2006, + 0,07 frs/m<sup>3</sup> en 2007, une nouvelle hausse, non encore précisée par SIG est attendue en 2008. Ces augmentations engendrent un montant annuel supplémentaire pouvant varier entre 140 000 francs et 250 000 francs.
- Malgré des consommations en baisse, le montant des achats d'eau devrait dépasser la barre des 7 millions de francs en 2008.



	budget frs	comptes frs
1997	55'000	492'027
1998	463'700	399'404
1999	529'700	456'221
2000	492'200	590'048
2001	912'500	586'412
2002	850'350	671'356
2003	719'901	540'961
2004	742'000	843'359
2005	618'500	714'689
2006	712'540	1'738'517
2007	950'004	
2008	1'200'000	

**estimation de la valeur au budget**

base: dépense 2006	SFr. 1'738'517
--------------------	----------------

corrections: évolution coûts énergies fossiles	15% SFr. 260'778
total corrections. Vacants et frais chauffage non récupérés GIM 2006	-SFr. 550'000

évolution des données et nouvelles réalisations	1.0%	SFr. 11'483
---	------	-------------

<b>valeur au budget</b>	<b>SFr. 1'200'000</b>
soit évolution par rapport aux comptes 2005	67.9%
évolution par rapport au budget 2006	68.4%

**remarques:**

- Il s'agit de l'achat d'énergie sous forme de chaleur. Elle est généralement fournie par des tiers. C'est le cas lorsque le bâtiment municipal est raccordé à une chaufferie qui équipe un immeuble qui n'est pas propriété de la Ville.
- Depuis 1997, cette rubrique comprend également les frais de chauffage des bâtiments ou locaux du patrimoine administratif et public de la Ville situés dans des immeubles de son patrimoine financier.
- Depuis 2001, une part importante des écritures comptables sur rubriques 312.06 sont réalisées par la GIM. Elles échappent par conséquent à la responsabilité du service de l'énergie.
- Les dépenses 2006 sont extraordinairement élevées, essentiellement du fait de la régularisation par la Gérance Immobilière des frais de chauffage de la ZIC sur plusieurs années.
- La prévision 2008, établie selon les comptes 2006 détaillés par la GIM tient compte de la clarification des compétences entre la GIM et ENE, ENE ne prévoyant que les dépenses liées aux achats de chaleur et frais de chauffage du patrimoine financier à usage administratif. L'année 2007 sera vraisemblablement une année de transition.



	budget frs	comptes frs
1997	876'300	641'762
1998	850'670	626'304
1999	722'100	693'430
2000	742'600	912'399
2001	915'300	1'051'987
2002	1'007'280	1'052'253
2003	1'058'800	1'043'422
2004	1'117'200	1'083'026
2005	1'054'400	1'287'672
2006	1'345'703	1'278'791
2007	1'540'000	
<b>2008</b>	<b>1'890'000</b>	

estimation de la valeur au budget

conditions climatiques:	62000 DH			
ratio consommation 2006	26.7 m3 gaz/DH	soit	m3 gaz	1'655'400
coût moyen prévisible	0.80 frs/m3 gaz	soit		SFr. 1'324'320
corrections pré diminution	-11%			-SFr. 145'675

évolution des données et nouvelles réalisations	37.6%	SFr. 711'355
---	-------	--------------

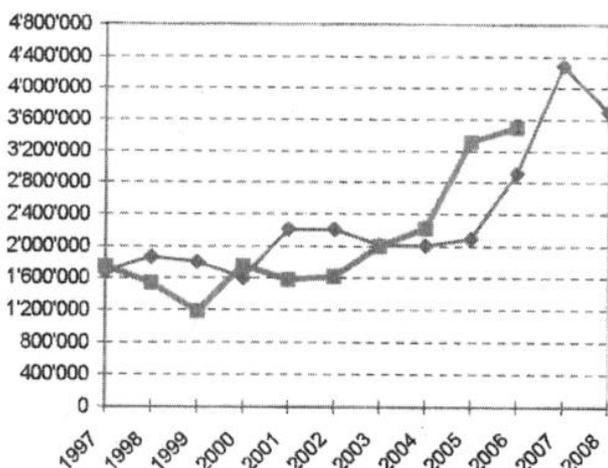
**valeur au budget**

soit	évolution par rapport aux comptes 2006	47.8%
	évolution par rapport au budget 2007	22.7%

**SFr. 1'890'000**

remarques:

- L'estimation des besoins est défini sur la base du ratio de consommation global de l'année de référence (l'exercice 2006 pour 2008) appliqué aux conditions climatiques moyennes.
- Le coût relatif de l'unité de consommation, en frs/m3 de gaz, permet de définir la valeur prévisible de la dépense.
- Depuis plusieurs années, le gaz naturel s'inscrit en énergie de substitution de l'huile de chauffage (mazout) pour les besoins en chaleur des bâtiments municipaux. Cela explique la constante augmentation des dépenses consacrées à son achat.
- Cette évolution doit aussi être pondérée par le prix du mazout dont les variations, difficilement prévisibles, conditionnent également les tarifs de fourniture du gaz naturel. Ceci expliquent la relative difficulté à maîtriser l'évaluation budgétaire.
- Par répercussion de l'envoie des prix du pétrole, les tarifs ont augmenté de près de 30% en 2005, et de nouvelles augmentations ont été annoncées par SIG en 2006. La prévision 2008 tient compte d'une diminution globale annoncée par SIG avec la refonte de la tarification gaz, ainsi que du transfert du mazout vers le gaz de 6 chaufferies d'importance.



	budget frs	comptes frs
1997	1'680'000	1'747'380
1998	1'865'750	1'541'313
1999	1'803'000	1'180'707
2000	1'601'000	1'749'818
2001	2'213'000	1'575'553
2002	2'210'790	1'615'911
2003	2'014'800	1'997'968
2004	2'006'300	2'226'272
2005	2'089'800	3'313'048
2006	2'916'964	3'495'118
2007	4'277'267	
2008	3'700'000	

estimation de la valeur au budget

conditions climatiques:	62000 DH			
ratio consommation 2006	89.2 litres/DH	soit	litres	5'530'400
coût supplémentaire : taxe C1	0 cts/l			0
coût moyen prévisible	75 frs/100 litres	soit		SFr. 4'147'800

évolution des données, nouvelles réalisations et réserve	-12.1%	-SFr. 447'800
<b>valeur au budget</b>		<b>SFr. 3'700'000</b>
soit évolution par rapport aux comptes 2006	5.9%	
soit évolution par rapport au budget 2007	-13.5%	

remarques:

- L'estimation des besoins est définie sur la base du ratio de consommation global de l'année de référence (l'exercice 2005 pour 2007) appliqué aux conditions climatiques moyennes.
- Jusqu'à l'année 2002, nous avons pu bénéficier du solde de mazout restant du stock obligatoire auparavant subventionné par la Confédération, disponible depuis 1999. Celui-ci, inscrit au bilan à 18,80 frs/100 litres, a été régulièrement transféré dans des citernes du patrimoine administratif et public. Cette manière de procéder a permis de maintenir des budgets globaux d'achat d'énergie de chauffage proches de 1,6 millions de francs. Suite à sa suppression, les dépenses ont atteint le seuil des 2 millions de francs, aujourd'hui largement dépassé compte tenu de la hausse du prix moyen d'achat induite par les tensions au Moyen-Orient : de 36,7 francs les 100 litres en 2002, il est passé à 38 en 2003, à 46 en 2004 à 63 en 2005 et à 68,8 en 2006 soit une nouvelle augmentation de 9,2%.
- L'incertitude actuelle concernant l'évolution des coûts des huiles de chauffage rend aléatoire la définition d'un projet de budget pour l'année 2008. Toutefois sur la base des coûts actuels nous avons établi une prévision 2008 avec un prix moyen de 75 francs/100 l
- Concernant la taxe sur le CO2: à ce jour, l'OFEN évalue la probabilité d'une entrée en vigueur dès 2008 à 50%.

Le présent budget ne tient pour l'heure pas compte de provisions pour 2008.

Centre financier  
Compte budgétaire  
Groupe Cptes budg  
Service compétent  
Ratios

		PB 2008 Charges	PB 2008 Charges				
Compte budgétaire		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Cptes budg		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
Ré sultat global		8'650'000	7'300'000	1'200'000	1'890'000	3'700'000	22'740'000
312	Eau, énergie, combustible	8'650'000	7'300'000	1'200'000	1'890'000	3'700'000	22'740'000
VILLE DE GENEVE	Ville de Genève	8'650'000	7'300'000	1'200'000	1'889'999	3'700'000	22'739'999
A	Autorités	50'927	10'719	72'506	0	35'781	169'933
A0	Direction générale de l'admin.municip.	50'927	10'719	67'164	0	35'781	164'591
A002	Administration centrale	48'464	10'719	21'916	0	35'781	116'880
A002000	Administration centrale	48'464	10'719	21'916	0	35'781	116'880
A002000 1	Secrétariat CM	45'422	10'719	19'167	0	0	75'307
A002000 2	Secrétariat CA	1'246	0	0	0	35'781	37'026
A002000 4	Information et communication	1'797	0	638	0	0	2'435
A002000 5	Archives	0	0	1'853	0	0	1'853
A002000 8	Agenda 21	0	0	258	0	0	258
A004	Relations extérieures	0	0	3'264	0	0	3'264
A004000	Relations extérieures	0	0	3'264	0	0	3'264
A004000 0	Relations extérieures	0	0	3'264	0	0	3'264
A010	Ressources humaines	2'463	0	41'984	0	0	44'447
A010000	Ressources humaines	2'463	0	41'984	0	0	44'447
A010000 0	Ressources humaines	2'463	0	41'984	0	0	44'447
A7	Conseil municipal	0	0	1'584	0	0	1'584
A700	Conseil municipal	0	0	1'584	0	0	1'584
A700010	Conseil municipal	0	0	1'584	0	0	1'584
A700010 0	Conseil municipal	0	0	1'584	0	0	1'584
A8	Conseil administratif	0	0	0	0	0	0
A800	Conseil administratif	0	0	0	0	0	0
A800010	Conseil administratif	0	0	0	0	0	0

Compte budgétaire		PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
		Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Cptes budgf		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
A800010 0	Conseil administratif	0	0	0	0	0	0
A9	Contrôle financier	0	0	3'758	0	0	3'758
A900	Contrôle financier	0	0	3'758	0	0	3'758
A900010	Contrôle financier	0	0	3'758	0	0	3'758
A900010 0	Contrôle financier	0	0	3'758	0	0	3'758
1	Finances et administration générale	1'676'773	2'802'152	484'683	5'503	41'263	5'010'374
10	Finances	1'564'268	2'802'152	466'884	5'503	41'263	4'880'070
1001	Direction des finances	45'148	6'978	6'338	0	0	58'464
1001000	Direction des finances	45'148	6'978	5'866	0	0	57'992
1001000 0	Direction des finances	45'148	6'978	5'866	0	0	57'992
1001010	Caisse	0	0	472	0	0	472
1001010 0	Caisse	0	0	472	0	0	472
1002	Assurances	0	0	966	0	0	966
1002000	Assurances	0	0	966	0	0	966
1002000 0	Assurances	0	0	966	0	0	966
1004	Comptabilité générale et budget	0	0	2'465	0	0	2'465
1004000	Comptabilité générale et budget	0	0	2'465	0	0	2'465
1004000 0	Comptabilité générale et titres	0	0	1'652	0	0	1'652
1004000 1	Budget et planification financière	0	0	814	0	0	814
1005	Gérance immobilière municipale	1'514'317	2'795'174	452'045	5'503	41'263	4'808'302
1005010	Comptes de régie	42	0	14'260	0	0	14'302
1005010 0	Comptes de régie	42	0	14'260	0	0	14'302
1005020	Immeubles locatifs PF	1'317'686	2'658'888	337'992	34	0	4'314'601
1005020 0	Immeubles locatifs PF	1'317'686	2'658'888	337'992	34	0	4'314'601
1005030	Immeubles publics PA	100'377	125'552	41'038	2'882	41'263	311'112
1005030 0	Immeubles publics PA	100'377	125'552	41'038	2'882	41'263	311'112
1005050	Droits de superficie	0	1'482	0	0	0	1'482
1005050 1	Droits de superficie PF	0	1'482	0	0	0	1'482
1005060	Salles communales	96'212	9'251	50'914	2'537	0	158'964
1005060 0	Salles communales	96'212	9'251	50'914	2'537	0	158'964

Compte budgétaire		PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
		Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Opres budg		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
1005070	Comptes Ville de Genève - Propriétaire	0	0	7'841	0	0	7'841
1005070	Comptes Ville de Genève - Propriétaire	0	0	7'841	0	0	7'841
1006	Taxe professionnelle	4'803	0	5'069	0	0	9'872
1006000	Taxe professionnelle	4'803	0	5'069	0	0	9'872
1006000	Taxe professionnelle	4'803	0	5'069	0	0	9'872
11	Administration générale	112'505	0	17'799	0	0	130'304
1100	Administration générale	3'381	0	916	0	0	4'297
1100000	Administration générale	3'381	0	916	0	0	4'297
1107	Achats et impressions	2'595	0	7'166	0	0	9'761
1109	Direction des systèmes d'information	106'530	0	9'717	0	0	116'247
2	Aménagement, construction et voirie	1'928'114	1'395'133	48'346	247'517	337'237	3'956'347
20	Direction ACV	50'518	17'033	23'621	0	0	91'173
2001	Direction ACV	46'703	17'033	16'720	0	0	80'456
2002	Conservation du patrimoine architectural	1'797	0	3'417	0	0	5'214
2201	Opérations foncières	2'018	0	3'485	0	0	5'503
21	Services opérationnels ACV	1'877'596	1'378'100	24'725	247'517	337'237	3'865'175
2202	Urbanisme	4'085	0	3'738	0	0	7'823
2203	Mobilité	0	0	1'020	0	0	1'020
2401	Architecture	5'605	0	2'375	0	0	7'980
2402	Bâtiments	7'269	0	2'848	0	0	10'117
2403	Energie	26'645	208	7'538	239'379	245'345	519'115
2502	Logistique et technique	205'526	617'222	0	0	91'891	914'639
2601	Aménagement urbain	1'475'482	0	4'713	1'195	0	1'481'391
2601010	Eclairage public et illuminations	1'466'040	0	0	1'195	0	1'467'235
2601020	Design et mobilier urbain	3'766	0	0	0	0	3'766
2602	Génie civil	86'435	432'381	0	0	0	518'817
2602020	Routes et ouvrages d'art	0	141'887	0	0	0	141'887
2602030	Monuments et fontaines	86'435	294'406	0	0	0	380'841
2701	Levée et nettoyage	66'548	328'289	2'492	6'943	0	404'272
2701000	Levée et nettoyage	0	0	0	0	0	0
2701020	Nettoyement du domaine public	66'548	328'289	2'492	6'943	0	404'272
3	Affaires culturelles	1'318'913	453'174	127'107	428'917	850'222	3'178'333
30	Direction des affaires culturelles	35	0	0	0	0	35
31	Domaine art et culture	532'609	135'700	62'452	354'221	250'099	1'335'080
3101	Service administratif et technique (SAT)	233'778	61'193	21'393	315'952	46'525	678'841
3101000	Art et culture admin. SAT	16'333	0	0	0	0	16'333

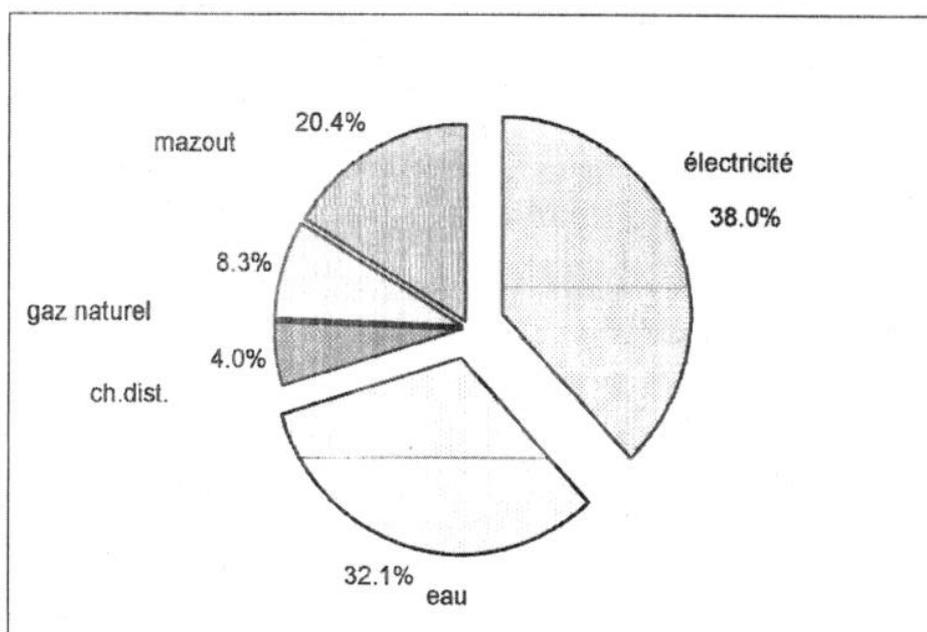
Compte budgétaire		PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
		Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Cptes budgt		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
3101100	Scènes culturelles	201'407	60'102	13'940	315'952	31'862	623'263
3101200	Ateliers de décors de théâtres	16'037	1'091	7'453	0	14'663	39'245
3106	Service aux artistes & acteurs cult. (SAAC)	7'411	781	21'759	0	34'651	64'602
3106000	Administration du service SAAC	515	0	20'724	0	34'651	55'890
3106130	Fête de la musique	2'244	781	0	0	0	3'025
3106610	Fonds municipal d'art contemporain	4'651	0	1'035	0	0	5'687
3110	Grand-Théâtre de Genève	291'421	73'725	19'299	38'269	168'923	591'637
32	Domaines des musées	620'091	309'023	12'477	52'987	554'058	1'548'636
3201	Conservatoire et jardin botaniques (CJB)	111'835	255'418	1'795	32'056	248'748	649'852
3202	Musée d'art et d'histoire (MAH)	307'046	25'827	10'682	78	183'074	526'708
3202000	Dir. du Musée d'art et d'histoire	180'696	15'422	0	78	141'588	337'784
3202010	Bibliothèque d'art et d'archéologie	23'492	1'906	191	0	14'383	39'972
3202030	Centre d'iconographie	2'693	0	10'492	0	0	13'185
3202040	Maison Tavel	50'574	4'408	0	0	0	54'981
3202050	Musée de l'Ariana	45'081	4'091	0	0	27'104	76'276
3202070	Musée de l'horlogerie	4'511	0	0	0	0	4'511
3203	Musée d'ethnographie (MEG)	40'556	12'290	0	2'585	26'643	82'075
3204	Muséum d'histoire naturelle (MHN)	160'654	15'488	0	18'267	95'592	290'001
3204000	Muséum d'histoire naturelle	145'200	14'319	0	631	95'592	255'743
3204010	Musée d'histoire des sciences	14'447	1'169	0	17'636	0	33'252
3204020	La nuit de la science	1'007	0	0	0	0	1'007
33	Domaine des bibliothèques	166'179	8'451	52'178	21'710	46'065	294'582
3301	Bibliothèques et discothèques mun. (BMU)	107'691	1'718	52'178	21'710	0	183'297
3302	Bibliothèque de Genève	58'487	6'733	0	0	46'065	111'285
3302000	Bibliothèque de Genève	53'963	6'243	0	0	37'273	97'480
3302010	Musée Voltaire	4'524	489	0	0	8'792	13'806
4	Sports et sécurité	1'895'497	1'017'482	97'999	423'106	1'090'806	4'524'889
40	Sports et sécurité	1'895'497	1'017'482	97'999	423'106	1'090'806	4'524'889
4001	Direction sports et sécurité	0	0	12'187	0	0	12'187
4002	Sports	1'233'479	823'353	7'613	407'580	918'146	3'390'171
4002010	Direction du service des sports	0	0	3'716	0	0	3'716
4002050	Ateliers - sports	772	0	0	0	0	772
4002060	Piscines	531'884	515'797	0	181'568	110'506	1'339'755
4002060 1	Piscine des Vernets	353'637	272'027	0	0	0	625'664
4002060 2	Piscine de Varembe	178'247	243'770	0	181'568	110'506	714'090

Compte budgétaire		PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
		Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Cptes budgt		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
4002070	Patinoires	236'947	16'298	0	0	605'589	858'834
4002080	Stades et salles	463'877	291'258	3'897	226'012	202'051	1'187'095
4002080 1	Centres sportifs Bout-du-Monde et Vessey	121'162	136'659	0	36'179	122'409	416'408
4002080 2	Centre sportif du Bois-des-Frères	117'227	65'766	0	47'421	79'642	310'056
4002080 3	Centre sportif de la Queue d'Arve	162'781	16'299	0	0	0	179'080
4002080 4	Stades et maison des sportifs	62'707	72'534	3'897	142'413	0	281'551
4003	Incendie et secours	161'951	55'117	39'909	2'235	145'892	405'103
4003000	Incendie et secours	161'951	55'117	35'805	2'235	145'892	401'000
4003000 0	Incendie et secours	0	0	0	0	0	0
4003000 1	Dir. du service d'incendie et secours	0	0	15'127	0	145'892	161'019
4003000 2	Admin. du service d'incendie et secours	161'951	55'117	19'927	2'235	0	239'229
4003000 3	Technique - SIS	0	0	751	0	0	751
4003500	Sapeurs-pompiers volontaires	0	0	4'104	0	0	4'104
4004	Assist. et protection de la population	225'624	89'328	12'889	13'291	26'768	367'900
4007	Agents de Ville et domaine public	274'442	49'685	25'401	0	0	349'528
5	Affaires sociales, écoles et environ.	1'779'776	1'621'340	369'359	784'955	1'344'692	5'900'122
50	Affaires sociales, écoles et environ.	1'779'776	1'621'340	369'359	784'955	1'344'692	5'900'122
5001	Dir. affaires sociales, écoles, environ.	0	0	9'700	0	0	9'700
5002	Délégation à la petite enfance	6'264	-1'669	58'782	519	36'149	100'045
5003	Ecoles et institution pour l'enfance	1'191'464	432'770	191'248	687'924	1'106'188	3'609'594
5003000 0	Administration et patrimoine	1'191'464	432'770	191'248	687'924	1'081'874	3'585'280
5003000 1	Colonies de vacances	0	0	0	0	24'314	24'314
5004	Espaces verts et environnement	105'543	951'875	6'652	8'609	137'398	1'210'077
5005	Etat civil	11'579	0	11'160	0	0	22'740
5005000	Etat civil	8'944	0	11'160	0	0	20'104
5005010	Pièces d'identité	2'635	0	0	0	0	2'635
5006	Pompes funèbres et cimetières	193'385	193'504	828	20'368	50'328	458'413
5006000 0	Dir. pompes funèbres et cimetières	11'126	0	0	0	0	11'126
5006000 1	Crématoires	125'485	24'599	0	12	27'052	177'148

Compte budgétaire		PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
		Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
		312030	312040	312060	312070	312080	Résultat global
Groupe Cptes budgt		Electricité	Eau	Chauffage	Gaz	Huile de chauffage	
5008000 2	Cimetières	56'774	168'905	828	20'356	23'276	270'139
5007	Social	163'903	7'935	69'841	28'567	5'186	275'431
5007000 0	Social / Dir - action soc. centralisée	11'142	1'635	12'297	4'792	5'186	35'052
5007000 1	Action communautaire (CASS)	97'383	0	9'289	8'367	0	115'039
5007000 3	Immeubles avec infirmeries	3'257	0	3'552	0	0	6'808
5007000 4	Espace Aîné-e-s	14'381	1'448	16'723	0	0	32'552
5007000 5	Lutte contre l'exclusion	37'741	4'851	27'979	15'408	0	85'979
5008	Délégation à la jeunesse	107'637	36'925	21'148	38'968	9'444	214'122

## 5 Répartition budgétaire par énergie

	comptes			budget			écart	
	2006 [frs]	2007 [frs]	projet 2008 [frs]	2008 / 2006	2008 / 2007			
312.03 - électricité	8'962'755	8'451'000	8'650'000	-3.5%	2.4%			
312.04 - eau	6'899'237	7'029'272	7'300'000	5.8%	3.9%			
312.06 - ch. distance	1'738'517	950'004	1'200'000	-31.0%	26.3%			
312.07 - gaz	1'278'791	1'540'000	1'890'000	47.8%	22.7%			
312.08 - mazout	3'495'118	4'277'267	3'700'000	5.9%	-13.5%			
total	22'374'418	22'247'543	22'740'000	1.6%	2.21%			



- Ensemble, l'eau et l'électricité représentent près de 70% de nos achats d'énergie.
- Les énergies de chauffage (mazout, gaz et chauffage à distance), représentent 30% des dépenses. Non renouvelables et associées à des stocks limités, leurs prix s'envolent, faisant apparaître de manière accrue notre dépendance, et donc la nécessité de nous orienter vers des solutions de chauffage utilisant des énergies renouvelables, comme par exemple le bois-énergie.
- Le projet de budget établi pour 2008 prévoit un maintien à un niveau élevé des dépenses d'énergie, compte tenu des prix des combustibles non renouvelables qui restent à un niveau similaire. La taxe CO2, dont la probabilité d'entrée en vigueur en 2008 est à ce jour estimée à 50% par l'OFEN n'est pas intégrée à ce présent projet.

électricité: Maintien du tarif SIG VITALE HORIZON (40% Vert, 60% Bleu)- dépense équivalen à Vitale Jaune

eau augmentations successives de la taxe d'Etat pour l'épuration

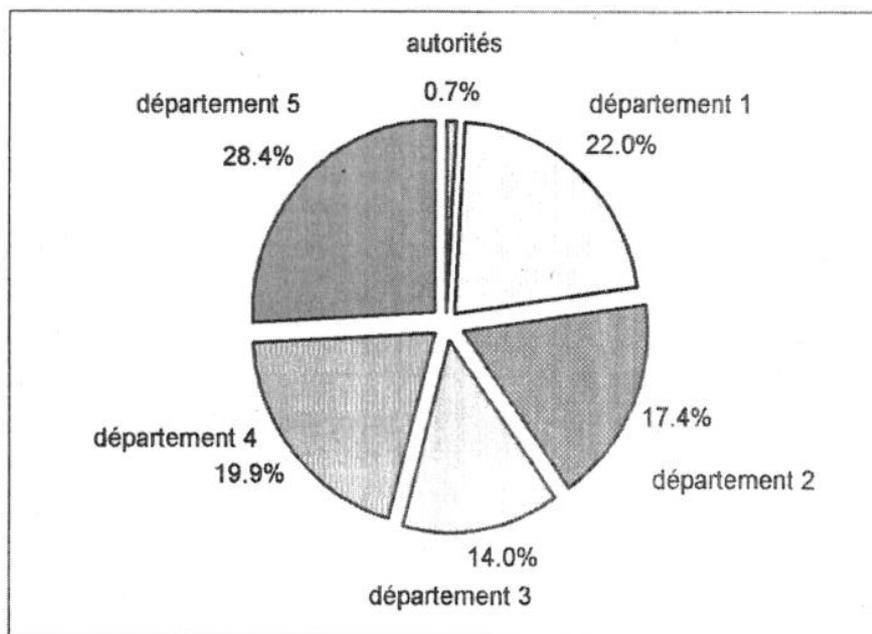
én thermique: conséquences de l'augmentation du coût des énergies fossiles

gaz transfert mazout-gaz d'un certain nombre de chaufferies d'importance

mazout: transfert mazout-gaz

## 6 Répartition budgétaire par département municipal

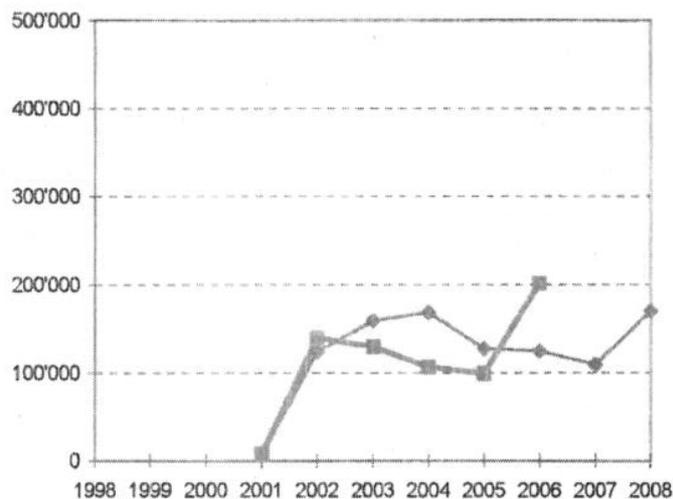
	comptes	budget		écart	
	2006 [frs]	2007 [frs]	projet 2008 [frs]	2008 / 2006	2008 / 2007
autorités	201'743	109'376	169'933	-15.8%	55.4%
département 1	5'130'609	4'705'406	5'010'374	-2.3%	6.5%
département 2	3'872'447	3'566'029	3'956'347	2.2%	10.9%
département 3	3'072'395	3'199'056	3'178'333	3.4%	-0.6%
département 4	4'384'313	4'359'560	4'524'889	3.2%	3.8%
département 5	5'712'910	6'308'116	5'900'122	3.3%	-6.5%
<b>total</b>	<b>22'374'417</b>	<b>22'247'543</b>	<b>22'739'998</b>	<b>1.6%</b>	<b>2.21%</b>



- Le montant forfaitaire unique versé par les SIG à titre de compensation pour la perte durabais est dégressif. D'une valeur de 365'600 francs en 2002, il n'est plus perçu depuis 2003.
- Les pages suivantes présentent l'évolution des comptes et budgets consacrés à l'achat des énergies par département, rassemblés sous rubrique 312 du plan comptable.

**Autorités**

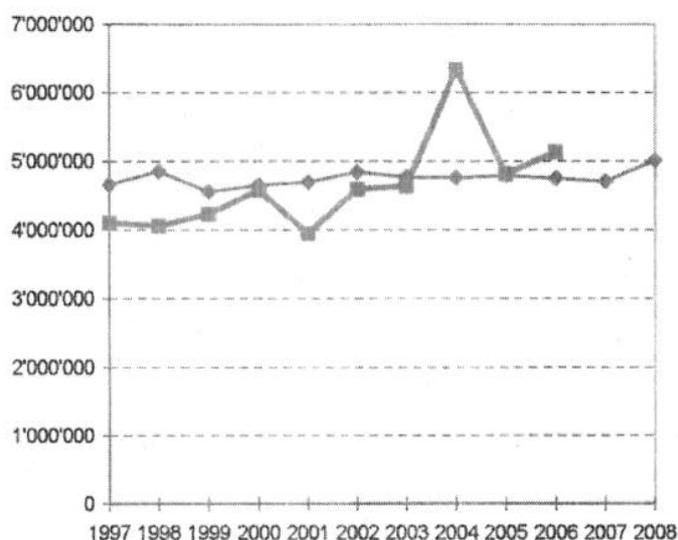
**SECRETARIAT GENERAL**



	budget frs	comptes frs
1998		
1999		
2000		
2001	6'500	7'609
2002	123'300	139'576
2003	159'000	129'092
2004	168'500	106'123
2005	127'000	99'122
2006	123'928	201'743
2007	109'376	
<b>2008</b>	<b>169'933</b>	

**Département 1**

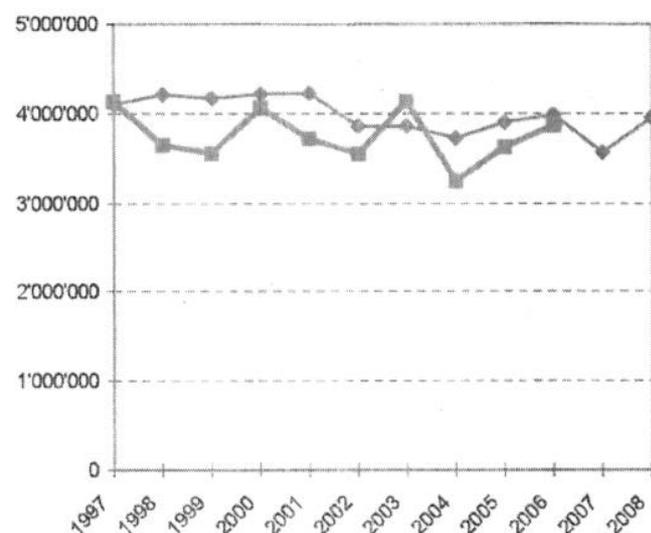
**FINANCES ET ADMINISTRATION GENERALE**



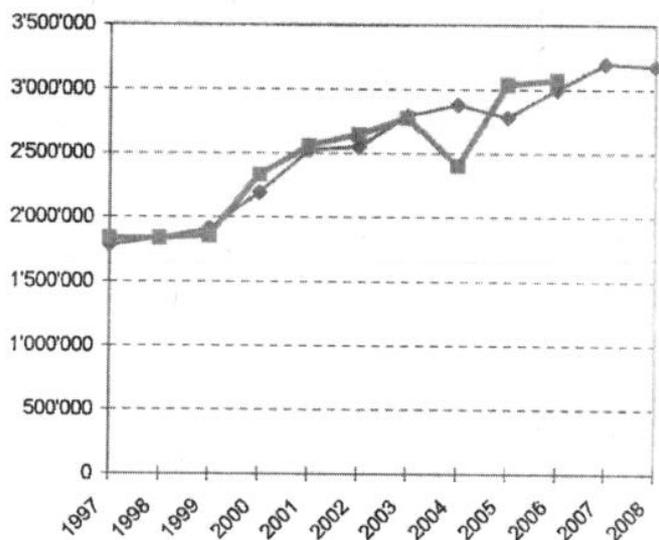
	budget frs	comptes frs
1997	4'655'550	4'101'543
1998	4'850'200	4'051'348
1999	4'557'000	4'227'708
2000	4'651'300	4'578'285
2001	4'697'500	3'941'331
2002	4'838'000	4'590'096
2003	4'768'000	4'637'806
2004	4'763'500	6'335'313
2005	4'789'500	4'817'434
2006	4'746'794	5'130'609
2007	4'705'406	
<b>2008</b>	<b>5'010'374</b>	

**Département 2**

**AMENAGEMENT, CONSTRUCTION ET VOIRIE**



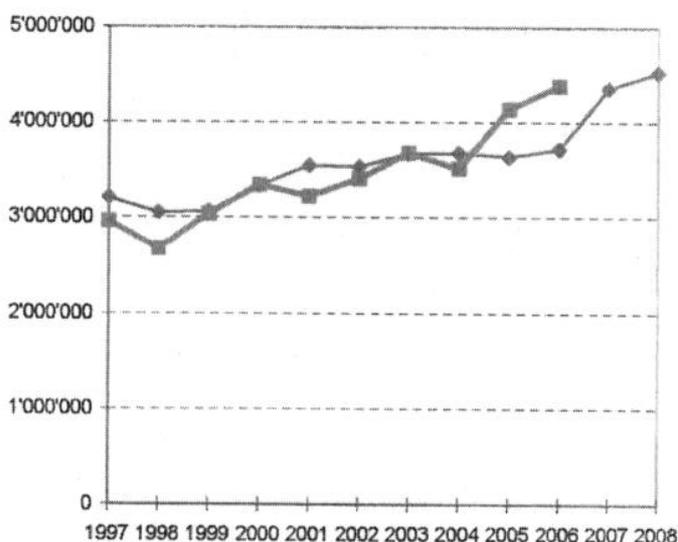
	budget frs	comptes frs
1997	4'104'500	4'139'333
1998	4'216'500	3'653'121
1999	4'168'700	3'562'065
2000	4'217'200	4'065'920
2001	4'228'500	3'719'744
2002	3'861'300	3'551'690
2003	3'862'300	4'132'754
2004	3'731'100	3'249'896
2005	3'902'500	3'627'356
2006	3'985'767	3'872'447
2007	3'566'029	
<b>2008</b>	<b>3'956'347</b>	



**Département 4**

**SPORTS ET SECURITE**

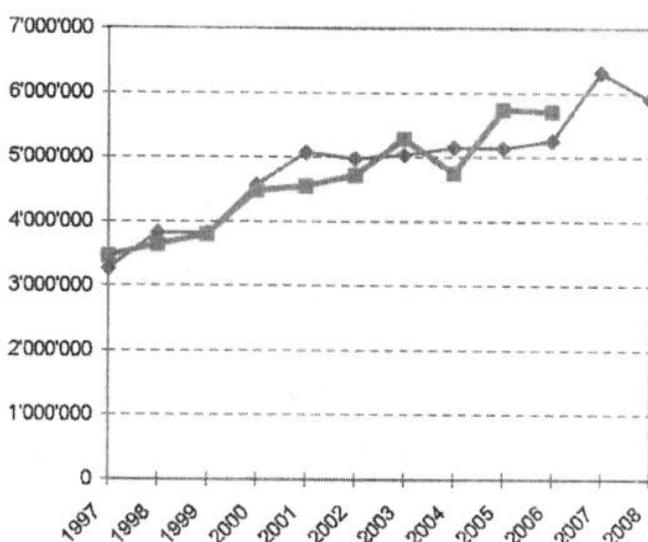
	budget frs	comptes frs
1997	1'781'500	1'840'058
1998	1'836'975	1'840'457
1999	1'912'600	1'860'412
2000	2'190'700	2'335'755
2001	2'527'800	2'562'747
2002	2'552'500	2'650'965
2003	2'793'600	2'779'309
2004	2'881'100	2'402'896
2005	2'783'700	3'035'980
2006	2'997'346	3'072'395
2007	3'199'056	
2008	3'178'333	



**Département 5**

**AFFAIRES SOCIALES, ECOLES ET ENVIRONNEMENT**

	budget frs	comptes frs
1997	3'202'700	2'957'556
1998	3'048'700	2'674'599
1999	3'063'000	3'036'913
2000	3'331'000	3'340'004
2001	3'547'600	3'218'502
2002	3'532'600	3'404'223
2003	3'668'200	3'676'264
2004	3'680'000	3'512'183
2005	3'638'300	4'142'364
2006	3'719'373	4'384'313
2007	4'359'560	
2008	4'524'889	



	budget frs	comptes frs
1997	3'255'200	3'461'095
1998	3'824'501	3'641'871
1999	3'818'500	3'793'295
2000	4'572'800	4'481'749
2001	5'073'900	4'553'830
2002	4'976'900	4'720'587
2003	5'030'900	5'290'460
2004	5'150'600	4'751'157
2005	5'144'900	5'739'956
2006	5'259'504	5'712'910
2007	6'308'116	
2008	5'900'122	

Compte budgétaire	FB 2000	FB 2000	FB 2000	FB 2000	FB 2000	FB 2000	FB 2000	FB 2000
	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
	314201	314251	314302	314352	314501	314551	314701	Résultat global
Entretien bâtiments admin.	Contrats bâtiments admin.	Entretien bâtiments publics	Contrats bâtiments publics	Entretien bâtiments locatifs	Contrats bâtiments locatifs	Entretien Homes personnes âgées		
	101'028	70'172	252'838	208'995	325'024	38'300	4'262	1'000'617
Entretien des immeubles par des tiers	101'028	70'172	252'838	208'995	325'024	38'300	4'262	1'000'617
Ville de Genève	101'028	70'172	252'838	208'995	325'024	38'300	4'262	1'000'617
Autorités	712	197	0	0	0	0	0	909
Finances et administration générale	11'591	46'464	31'967	12'676	314'530	34'688	0	451'915
Finances	11'591	46'464	31'967	12'676	314'530	34'688	0	451'915
Gérance immobilière municipale	11'591	46'464	31'967	12'676	314'530	34'688	0	451'915
Immeubles locatifs PF	998	34'573	8'382	0	309'430	34'688	0	388'071
Immeubles publics PA	10'593	11'892	7'125	1'755	5'099	0	0	36'463
Salles communales	0	0	16'460	10'921	0	0	0	27'381
Aménagement, construction et voirie	7'060	1'598	1'800	372	8'993	3'612	0	23'435
Bâtiments	0	0	387	0	0	0	0	387
Energie	232	689	1'007	372	8'993	3'612	0	14'905
Logistique et technique	6'828	909	407	0	0	0	0	8'144
Levee et nettoyage	0	0	0	0	0	0	0	0
Affaires culturelles	17'179	3'038	74'741	89'365	162	0	0	184'485
Domaine art et culture	814	601	29'494	15'937	7	0	0	46'853
Service administratif et technique (SAT)	261	0	7'030	15'478	0	0	0	22'769
Art et culture admin. SAT	261	0	0	0	0	0	0	261
Scènes culturelles	0	0	7'030	15'478	0	0	0	22'509
Service aux artistes & acteurs cult. (SAAC)	0	0	9'685	459	0	0	0	10'143
Administration du service SAAC	0	0	9'238	459	0	0	0	9'696
Fonds municipal d'art contemporain	0	0	447	0	0	0	0	447
Grand-Théâtre de Genève	554	601	12'779	0	7	0	0	13'940
Domaines des musées	16'270	952	38'546	21'564	0	0	0	77'333
Conservatoire et jardin botaniques (CJB)	13'472	952	198	633	0	0	0	15'254
Musée d'art et d'histoire (MAH)	1'068	0	28'967	15'337	0	0	0	45'372
Dir. du Musée d'art et d'histoire	1'068	0	10'814	3'946	0	0	0	15'829
Bibliothèque d'art et d'archéologie	0	0	1'089	284	0	0	0	1'373
Maison Tavel	0	0	10'443	3'000	0	0	0	13'443
Musée de l'Ariana	0	0	6'620	8'107	0	0	0	14'727
Musée d'ethnographie (MEG)	1'730	0	4'766	600	0	0	0	7'097
Muséum d'histoire naturelle (MHN)	0	0	4'615	4'994	0	0	0	9'610
Muséum d'histoire naturelle	0	0	4'322	4'107	0	0	0	8'428
Musée d'histoire des sciences	0	0	294	388	0	0	0	1'181
Domaine des bibliothèques	94	1'485	6'700	1'864	155	0	0	10'298
Bibliothèques et discothèques mun. (BMU)	0	1'485	677	0	155	0	0	2'317
Bibliothèque de Genève	94	0	6'023	1'864	0	0	0	7'981
Bibliothèque de Genève	94	0	4'597	1'053	0	0	0	5'745
Musée Voltaire	0	0	1'426	811	0	0	0	2'237
Sports et sécurité	14'403	3'371	44'416	77'432	194	0	0	139'816
Sports	510	0	44'035	27'432	194	0	0	72'171
Piscines	510	0	12'773	5'504	194	0	0	18'981
Piscine des Vernets	0	0	7'685	3'962	0	0	0	11'647

Compte budgétaire	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008	PB 2008
	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges	Charges
	314201	314251	314302	314352	314501	314551	314701	Résultat global
Entretien bâtiments admin.	Contrats bâtiments admin.	Entretien bâtiments publics	Contrats bâtiments publics	Entretien bâtiments localifs	Contrats bâtiments localifs	Entretien Homes personnes âgées		
Piscine de Varembe	0	0	3'545	1'542	194	0	0	5'281
Bassins de quartier	0	0	390	0	0	0	0	390
Bains des Pâquis	510	0	1'153	0	0	0	0	1'663
Patinoires	0	0	8'369	2'230	0	0	0	10'599
Stades et salles	0	0	22'893	19'698	0	0	0	42'590
Centres sportifs Bout-du-Monde et Vessy	0	0	10'280	4'597	0	0	0	14'877
Centre sportif du Bois-des-Frères	0	0	8'380	660	0	0	0	9'040
Centre sportif de la Queue d'Arve	0	0	1'592	14'096	0	0	0	15'688
Stades et maison des sportifs	0	0	2'641	345	0	0	0	2'986
Incendie et secours	8'727	3'371	0	0	0	0	0	12'098
Admin. du service d'incendie et secours	0	0	0	0	0	0	0	0
Assist. et protection de la population	5'166	0	0	0	0	0	0	5'166
Agents de Ville et domaine public	0	0	381	0	0	0	0	381
Affaires sociales, écoles et environ.	50'082	15'504	99'914	29'150	1'146	0	4'262	200'057
Affaires sociales, écoles et environ.	50'082	15'504	99'914	29'150	1'146	0	4'262	200'057
Dir. affaires sociales, écoles, environ.	0	0	646	0	0	0	0	646
Délégation à la petite enfance	0	0	7'709	2'616	170	0	0	10'495
Ecoles et institution pour l'enfance	1'147	340	81'492	24'622	635	0	0	108'235
Colonies de vacances	0	0	0	0	0	0	0	0
Espaces verts et environnement	18'560	1'954	2'144	0	341	0	0	22'999
Etat civil	0	0	3'120	0	0	0	0	3'120
Pompes funèbres et cimetières	30'374	13'210	2'281	986	0	0	0	46'852
Crématoires	23'337	8'248	689	0	0	0	0	32'274
Cimetières	7'037	4'963	1'592	986	0	0	0	14'578
Social	0	0	90	0	0	0	4'262	4'352
Lutte contre l'exclusion	0	0	0	0	0	0	0	0
Délégation à la jeunesse	0	0	2'432	926	0	0	0	3'357

Nature Comptable	Libellé	Méthode d'élaboration budgétaire
C-ACH 310011	Achats de fournitures de bureau	Estimation sur la base des dépenses des années précédentes
C-ACH 310031	Fournitures informatiques	
C-ACH 310511	Impressions diverses	
C-ACH 310561	Frais de publications officielles	Budget sur le centre de coût 11070199, puisque le bénéficiaire ne peut être identifié au moment de l'élaboration budgétaire, mais la dépense est imputée sur le centre de coût du bénéficiaire.
C-ACH 310571	Frais de reliure	
C-ACH 311010	Achats de mobilier et machine de bureau	
C-ACH 311110	Achats de matériel-équipements pour le nettoyage	
C-ACH 311201	Achats de matériel d'atelier et outillage	Budget sur le centre de coût 110701999 uniquement
C-ACH 313111	Achats de fournitures pour le nettoyage	Estimation sur la base des dépenses des années précédentes
C-ACH 313161	Achats d'autres fournitures	Budget sur le centre de coût 11070199, puisque le bénéficiaire ne peut être identifié au moment de l'élaboration budgétaire, mais la dépense est imputée sur le centre de coût du bénéficiaire.
C-ACH 313201	Achats de fournitures pour les ateliers	
C-ACH 314270	Contrats de conciergerie et nettoyage des bâtiments administratifs	Valeur des contrats augmentée de l'indice genevois du coût de la vie; notification des services pour l'entretien des nouveaux locaux, d'augmentation, de diminution ou desuppression de surfaces existantes (estimation de l'augmentation ou de la diminution du budget par le ACH
C-ACH 314271	Contrats de conciergerie et nettoyage des bâtiments publics	
C-ACH 314670	Contrats de conciergerie et nettoyage des bâtiments industriels	

le 25/09/2007

Concerne: Charges des services compétents

Monsieur le Président,

Pour faire suite à notre courriel de ce matin, nous vous prions de trouver ci-dessous les réponses qui nous ont été communiquées par les deux derniers services compétents "Bâtiments" et "Achats".

Ainsi, l'ensemble des services compétents ont remis leur réponse sur la méthode suivie pour établir les budgets des natures comptables "compétents".

Nous vous remercions d'avance de bien vouloir les transmettre aux autres membres de la Commission des finances.

Vous souhaitant bonne réception de la présente, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, nos meilleures salutations.

Biljana Kostadinov  
Direction des finances et du logement

#### **COMPETENT BATIMENTS C-BAT**

Le budget est établi en 2 phases:

La première consiste à attribuer le montant disponible de façon globale par type de travaux. Cette répartition s'établit en fonction des choix politiques du Conseil administratif, des travaux indispensables à la préservation du patrimoine de la Ville et de l'enveloppe autorisée.

La deuxième phase permet de répartir par centre de coûts les montants globaux attribués précédemment. Cette répartition s'établit suite à une analyse des dépenses des années précédentes. Les dépenses liées à d'importants travaux ponctuels doivent, en effet, être neutralisées afin de ne pas fausser les comparaisons. Les critères de répartition sont propres à chaque nature comptable.

Les travaux qui peuvent être planifiés à moyen et long terme font, en général, l'objet d'une inscription au PFI suivie d'une demande de crédit. Il est, par conséquent, très difficile de planifier les travaux d'entretien courant au moment de l'élaboration du budget.

En espérant que ces lignes succinctes suffiront à la compréhension de la situation, avec mes meilleures salutations

Philippe Meylan  
Chef du service des bâtiments  
Ville de Genève

#### **COMPETENT ACHATS C-ACH**

En réponse à votre courriel du 18 courant, adressé à Mme M.-H. Alimi, cheffe de service ad interim, voici les éléments de réponse pour le Service des achats.

C-ACH 314871	Contrats de conciergerie et nettoyage locaux par des tiers	
C-ACH 315011	Entretien du matériel mobilier et des machines de bureau	Budget sur le centre de coût 11070199, puisque le bénéficiaire ne peut être identifié au moment de l'élaboration budgétaire, mais la dépense est imputée sur le centre de coût du bénéficiaire.
C-ACH 315032	Entretien du matériel informatique et logiciels par des tiers	PB à 0
C-ACH 315111	Entretien du matériel et équipements pour le nettoyage des bâtiments	Budget sur le centre de coût 11070199, puisque le bénéficiaire ne peut être identifié au moment de l'élaboration budgétaire, mais la dépense est imputée sur le centre de coût du bénéficiaire.
C-ACH 315161	Entretien d'autre matériel par des tiers	Estimation sur la base des dépenses des années précédentes
C-ACH 315201	Entretien du matériel d'ateliers par des tiers	Budget sur le centre de coût 110701999 uniquement
C-ACH 316161	Location d'autres équipements	
C-ACH 316201	Location de matériel d'ateliers et outillage	
C-ACH 318251	Transports effectués par des tiers	
C-ACH 318551	Prestations pour services divers	

Je tiens à préciser que pour les natures comptables 310011, 310031, 310511, 310571, 313111 les budgets sont très approximatifs. En effet, le Service des achats ne sait pas, au moment de l'élaboration budgétaire, quelles types de demandes il devra honorer, ni dans quelle proportion; puisque certains services ne font appel à nous qu'après épuisement de leurs propres budgets.

Je reste bien entendu à votre disposition pour tout complément d'information.

Avec mes meilleures salutations.

\_\_\_\_\_  
Alimi Masha-Hélène  
Cheffe de service ad intérim - Service des achats  
Ch. Château-Bloch 19 / 1219 Le Lignon  
Tel : 022 / 418.58.06.

# METHODE POUR L'ETABLISSEMENT DU BUDGET DES NATURES COMPTABLES POUR LESQUELLES LE SERVICE DES ASSURANCES EST COMPETENT.

---

## I. Principe général

Les primes d'assurances qui peuvent être estimées avec une certaine précision par notre service lors de l'élaboration du projet de budget sont budgétées directement dans les **centres de coûts** des services concernés en fonction de leur parc de véhicules respectif.

C'est le cas notamment pour les comptes suivants :

318140 C-ASSPrimes d'assurances rc véhicules  
318150 C-ASSPrimes d'assurances casco  
318180 C-ASSPrimes d'assurances protection juridique

## II. Exception

Lorsqu'il est difficile d'estimer ces charges avec précision, ces coûts sont budgétés sur un compte du service des assurances.

Au boucllement de l'exercice budgétaire, ces charges sont alors ventilées dans les **centres de coûts** des services concernés.

C'est le cas pour le compte suivant :

318170 C-ASSPrimes d'assurances transports et expositions

P.S. S'agissant des comptes 318100, 318110, 318120 et 318130, relatifs aux primes d'assurances des immeubles, les charges sont budgétées par le service des assurances.

Par mesure de simplification, le service de la comptabilité générale les regroupe sous la rubrique 318100 incendie et répartit immédiatement ladite charge budgétaire dans les services propriétaires d'immeubles en fonction de la valeur de ceux-ci.

De même, les primes d'assurances **accidents du personnel** sont budgétées par le service des assurances puis immédiatement ventilées par le service des ressources humaines dans chaque entité de l'administration en fonction de sa masse salariale.