



Tél. + 41 21 310 23 23
www.bdo.ch
lausanne@bdo.ch

BDO SA
Biopôle bât. Metio - Epalinges
Case postale 151
1001 Lausanne

A l'Assemblée générale de

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

Lausanne

Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint des comptes annuels 2023

(période du 1.1. au 31.12.2023)

28 mars 2024
11315/15'179'700/2150'0544/E
JGE/NIA/bfi

BDO SA, dont le siège principal est à Zurich, est le membre suisse, juridiquement indépendant, du réseau international BDO.

**Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint
à l'Assemblée générale de**

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL), Lausanne

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte d'exploitation et annexe) de Réseau Santé Région Lausanne (RSRL) pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe à l'administration alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'éléments nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi suisse et aux statuts.

Lausanne, 28 mars 2024

BDO SA

Jürg Gehring
Expert-réviseur agréé

pp Nicole Allemant
Experte-réviseur agréée
Réviseur responsable

Annexe
Comptes annuels

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
<i>ACTIFS</i>		
Actifs circulants		
Liquidités	2'762'723.24	2'911'534.53
Débiteurs divers	1'057'447.20	65'122.00
Actifs transitoires	681'341.09	795'850.79
	4'501'511.53	3'772'507.32
Actifs immobilisés		
Garantie de Loyer	36'566.85	36'542.50
TOTAL DE L'ACTIF	4'538'078.38	3'809'049.82
<i>PASSIFS</i>		
Fonds étrangers		
Fournisseurs	415'899.39	350'696.71
Autres engagements à court terme	97'566.73	69'674.88
Provision pour charges futures	72'975.85	95'425.45
Passifs transitoires	156'970.15	49'417.60
	743'412.12	565'214.64
Fonds propres		
Réserves à disposition de l'Etat		
Fonds de réserve Pilotage	463'199.43	340'276.27
Fonds de réserve exploitation BRIO	96'111.95	82'597.72
Fonds de réserve sys. d'inf. CORES	713'221.96	547'661.62
Fonds de réserve I-du BRIO	0.00	0.00
Fonds de réserve soins palliatif	450'291.89	248'165.49
Fonds de réserve diabète	183'961.61	130'992.11
Fonds de réserve vieillissement et santé	34.25	34.25
Fonds de réserve PCC	9'623.05	0.00
	1'916'444.14	1'349'727.46
Réserves à disposition du RSRL		
Fonds de réserve BRIO du RSRL	1'043'456.04	1'023'184.69
Fonds de réserve pour projets futurs	72'722.84	72'722.84
Fonds de réserve général	191'774.32	73'463.67
	1'307'953.20	1'169'371.20
Résultat reporté (début de l'exercice)		
Résultat de l'exercice	570'268.92	724'736.52
Résultat reporté (fin de l'exercice)		
	3'794'666.26	3'243'835.18
TOTAL DU PASSIF	4'538'078.38	3'809'049.82

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

COMPTE D'EXPLOITATION DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

	2023	2022
	CHF	CHF
<i>PRODUITS</i>		
Subventions		
Subvention - DGS fonctionnement	819'338.00	821'340.00
Subvention - SASH BRIO	132'422.74	129'714.14
Subvention - DGS BRIO	3'429'668.00	2'912'000.00
Subvention - DGS Soins Palliatifs	1'052'800.00	1'060'600.00
Subvention - DGS SI CORES	707'953.00	750'380.00
Subvention - Vieillessement et Santé	124'554.00	51'000.00
Subvention - DIABETE	65'127.00	114'420.00
Subvention - ASAD	496'800.00	443'374.00
Subvention - EMS	993'601.00	873'040.00
Subvention - CHUV	3'809'076.00	3'794'807.00
Subvention - Hôpital de Lavaux	231'840.00	206'908.00
	11'863'179.74	11'157'583.14
Cotisations		
Cotisation membres affiliés	7'000.00	7'000.00
Cotisation membres associés	13'400.00	11'950.00
Contribution membres affiliés	566'112.00	546'159.00
	586'512.00	565'109.00
Produits divers		
Intérêts	24.35	0.00
Autres produits	176'198.77	434'764.29
Rétrocession facturation équipe mobile	160'437.75	131'558.00
Récupération APG	0.00	0.00
Dissolution de réserves affectées	19'437.84	37'026.90
	356'098.71	603'349.19
Produits exceptionnels, uniques ou hors période	19'675.85	35'045.56
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DES PRODUITS	12'825'466.30	12'361'086.89
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

COMPTE D'EXPLOITATION DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023 (SUITE)

	2023	2022
	CHF	CHF
<i>CHARGES</i>		
Charges du personnel		
Salaires	7'767'711.35	7'407'850.85
Charges sociales	2'213'842.65	2'009'146.10
	9'981'554.00	9'416'996.95
Autres charges de personnel		
Recrutement	26'364.95	10'484.75
Congrès	3'043.90	2'722.75
Honoraires Médecins-conseil	2'196.25	5'838.95
Autres frais de personnel	20'910.55	16'623.95
	52'515.65	35'670.40
Indemnités	25'438.85	33'845.30
Personnel externe	0.00	0.00
Formation, perfectionnement	75'936.99	30'761.80
Entretien, réparation		
Nettoyage locaux	26'741.30	25'318.80
Entretien des installations	16'044.39	136'594.72
Entretien équipement informatique	19'500.00	17'752.95
	62'285.69	179'666.47
Achat d'équipements, loyers		
Achat équipement technique	1'450.20	0.00
Achat équipement hardware	33.50	0.00
Achat équipement software	3'707.50	1'786.25
Achat de mobilier	6'414.40	36'401.40
Location photocopieurs	5'366.40	5'366.40
Loyers	223'336.30	221'294.65
	240'308.30	264'848.70
Mandat CHUV Equipe mobile de soins palliatifs	1'122'883.44	966'294.19
Energie	33'458.60	30'881.90
Intérêts passifs	0.00	0.00
<i>A reporter</i>	<i>11'594'381.52</i>	<i>10'958'965.71</i>

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

COMPTE D'EXPLOITATION DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023 (SUITE)

	2023	2022
	CHF	CHF
<i>Report</i>	11'594'381.52	10'958'965.71
Frais d'administration		
Fournitures de bureau et médicaments	8'080.45	7'071.15
Imprimés	12'296.90	9'750.18
Fournitures informatiques	0.00	0.00
Frais de téléphone	8'386.50	7'779.65
Affranchissements	3'695.60	4'699.95
Services bancaires	189.05	526.31
Livres, journaux	5'728.70	3'440.75
Frais de représentation	19'291.45	16'015.70
Frais de déplacement	26'163.21	26'343.41
Mandat-expertises	178'462.84	166'271.90
Mandat finance	116'854.60	116'854.60
Mandat informatique	274'461.51	284'805.36
Autres mandats	2'000.00	5'105.00
Frais organe de révision	8'373.60	8'368.30
Honoraires juridiques	3'245.35	3'000.00
	667'229.76	660'032.26
Autres charges d'exploitation		
Traitement déchets	0.00	0.00
Primes d'assurances	6'692.30	6'232.55
Autres charges d'exploitation	4'589.75	9'287.25
	11'282.05	15'519.80
Variation de provisions	-22'449.60	-22'633.95
Charges exceptionnelles, uniques ou hors période	4'753.65	24'466.55
<i>TOTAL DES CHARGES</i>	<i>12'255'197.38</i>	<i>11'636'350.37</i>
RESULTAT DE L'EXERCICE	570'268.92	724'736.52

Tableau de variation des fonds de réserves

au 31 décembre 2023

	Valeur au 31.12.2022 Avant répartition	Répartition 2022	Valeur au 31.12.2022 Après répartition	Attributions	Utilisations et prélèvements	Transfert de fonds internes	Valeur au 31.12.2023 Avant répartition	Répartition 2023	Valeur au 31.12.2023 Après répartition
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Fonds affectés à disposition de l'Etat									
Fonds de rés. Pilotage	340'276.27	133'177.15	473'453.42		-10'253.99		463'199.43	34'971.41	498'170.84
Fonds de rés. exploitation BRIO	82'597.72	13'514.23	96'111.95				96'111.95	135'287.45	231'399.40
Fonds de rés. Sys. d'inf. CORES	547'661.62	165'560.34	713'221.96				713'221.96	89'262.26	802'484.22
Fonds de rés. I-du BRIO	-	-	-				-	-	-
Fonds de rés. Soins palliatifs	248'165.49	202'126.40	450'291.89				450'291.89	65'403.40	515'695.29
Fonds de rés. Diabète	130'992.11	52'969.50	183'961.61				183'961.61	7'678.81	191'640.42
Fonds de rés. Vieilliss. Et santé	34.25	-	34.25				34.25	-	34.25
Fonds de réserve PCC		9'623.05	9'623.05				9'623.05	-	9'623.05
Total des fonds à dis. De l'Etat	1'349'727.46	576'970.67	1'926'698.13	-	-10'253.99	-	1'916'444.14	332'603.33	2'249'047.47
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Réserves à disposition du RSRL									
Fonds de réserve BRIO du RSRL	1'023'184.69	20'271.35	1'043'456.04				1'043'456.04	202'931.17	1'246'387.21
Fonds de réserve pour projets futurs	72'722.84	-	72'722.84				72'722.84	-	72'722.84
Fonds de réserve général	73'463.67	127'494.50	200'958.17		-9'183.85		191'774.32	34'734.42	226'508.74
	-		-						
Capital propre de l'organisation	1'169'371.20	147'765.85	1'317'137.05	-	-9'183.85	-	1'307'953.20	237'665.59	1'545'618.79

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Principes comptables appliqués

Généralité

L'Association « Réseau Santé Région Lausanne » est une association de droit privé ayant la personnalité juridique, sans but lucratif, régie par les présents statuts et les articles 60 et suivants du Code civil suisse.

Présentation des comptes

Les présents comptes annuels ont été établis en conformité avec les principes du droit suisse, en particulier les articles sur la comptabilité commerciale et la présentation des comptes (art. 957 à 962 CO).

Excédents de produits / Excédents de charges

Les excédents de produits ou de charges sont attribués ou prélevés sur la réserve générale. Cas échéant, le Comité propose d'attribuer tout ou partie du résultat de l'année aux autres fonds à la disposition du RSRL, soit :

- Fonds de réserve BRIO du RSRL
- Fonds de réserve pour projets futurs

Néanmoins, le résultat des activités permanentes est affecté au fonds de réserve de Pilotage à la disposition du DGS proportionnellement aux financements reçus durant l'année, conformément à leur demande. Le pourcentage d'affectation en 2023 est de 50.17%.

Subventions spécifiques non consommées

Les subventions spécifiques non consommées à la fin de l'année sont obligatoirement attribuées aux fonds de réserves correspondants. L'utilisation de ces fonds de réserves est à la disposition du DGS. Il s'agit des fonds suivants :

- Fonds de réserve Pilotage
- Fonds de réserve exploitation BRIO
- Fonds de réserve I du BRIO
- Fonds de réserve Soins palliatifs
- Fonds de réserve Diabète
- Fonds de réserve vieillissement et santé
- Fonds de réserve PCC

60% du résultat des activités du BRIO sont néanmoins affectés au fonds de réserve BRIO à la disposition du RSRL, conformément à la demande de la DGS.

Déclaration du nombre d'emplois à plein temps

Le nombre d'emplois à plein temps en moyenne annuelle est supérieur à 50 collaborateurs et inférieur à 250 collaborateurs.

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Engagements de crédit-bail et leasing	902'970.00	1'124'130.00
Valeur résiduelle des dettes découlant d'opérations de Baux à loyers des locaux administratifs dont l'échéance est à plus d'une année, solde mensualités à payer jusqu'aux échéances y relatives	902'970.00	1'124'130.00
Résultat except., unique ou hors période	14'922.20	10'579.01
Produits exceptionnels, uniques ou hors période	19'675.85	35'045.56
Excédant des remboursements d'assurance perte de gain par rapport aux salaires nets des collaborateurs	18'816.55	22'982.15
Vaudoise assurances/remboursements	0.00	492.50
Remboursements décomptes chauffages	945.35	4.80
Autres	-86.05	11'566.11
Charges exceptionnelles, uniques ou hors période	4'753.65	24'466.55
Privamob-décompte chauffage 2020/21	0.00	1'201.55
CCICP 2021 (DISSOL.AT)	0.00	16'685.00
IMJ/JUSTIFICATION	0.50	0.00
Diverses charges d'exercice antérieur	4'753.15	6'580.00

Réseau Santé Région Lausanne (RSRL)

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023

	CHF
<i>Bénéfice/Perte à disposition de l'assemblée</i>	
Résultat de l'exercice	570'268.92
Bénéfice reporté au 1er janvier	0.00
Résultat de l'exercice	<u>570'268.92</u>
<i>Attribution/prélèvement aux fonds affectés (à disposition du DGS)</i>	
Attribution au fonds de réserve Pilotage 1) 50.17%	34'971.41
Attribution à la réserve exploitation BRIO 2)	135'287.45
Attribution au fonds SI CORES	89'262.26
Attribution au fonds de réserve Soins palliatifs	65'403.40
Attribution au fonds de réserve Diabète	7'678.81
Dissolution du fonds de réserve PCC	0.00
<i>Attribution/prélèvement aux fonds à disposition du RSRL</i>	
Attribution à la réserve exploitation BRIO 2)	202'931.17
Attribution au fonds de réserve général 1) 49.83%	34'734.42
Total	<u>570'268.92</u>

1) Répartition fixée par le DGS = selon la provenance des ressources

2) Répartition fixée par le DGS = 40% à l'Etat et 60% au réseau

ETAT DES RESERVES APRES L'AFFECTATION DU RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023

Réserves à disposition de l'Etat

Fonds de réserve Pilotage	498'170.84
Fonds de réserve exploitation BRIO	231'399.40
Fonds de réserve Syst.d'information de la CORES	802'484.22
Fonds de réserve I du BRIO	0.00
Fonds de réserve Soins palliatifs	515'695.29
Fonds de réserve Diabète	191'640.42
Fonds de réserve vieillissement et santé (créé en 2014)	34.25
Fonds de réserve PCC	9'623.05
Total	<u>2'249'047.47</u>

CHF

Réserves à disposition du RSRL

Fonds de réserve BRIO du RSRL	1'246'387.21
Fonds de réserve pour projets futurs	72'722.84
Fonds de réserve général	226'508.74
Total	<u>1'545'618.79</u>
Total des réserves	<u>3'794'666.26</u>