



COMMUNE DE LE VAUD

C.P. 31 – 1261 LE VAUD
www.levaud.ch



Greffe 022 366 25 62
greffe@levaud.ch
Contr. habitants 022 366 45 25
Bur. étrangers habitant@levaud.ch
Bourse 022 366 45 29
bourse@levaud.ch
Téléfax 022 366 45 26

**Conseil communal
de et à
1261 LE VAUD**

Le Vaud, le 6 mai 2024
SP/ba-10.03

○ Préavis municipal n° 18/2024

Comptes communaux 2023

Délégué municipal : Sylvain Pécoud, Syndic

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs les Conseillers communaux,

Préambule

○ Traditionnellement, la présentation de nos comptes communaux s'est effectuée sous forme de brochure avec notes succinctes.

Bien que cette méthode ait servi notre Commune de manière fiable et efficace, elle ne répond plus aux contraintes actuelles.

Dès cette année, les comptes vous seront présentés sous formes de préavis avec annexes.

Buts

Les buts de cette nouvelle présentation sont de pouvoir :

- Vulgariser, à travers des indicateurs, la santé financière de notre Commune.
- Améliorer qualitativement la manière dont la Municipalité partage l'information financière.
- Optimiser le travail de la bourse et de la Municipalité.
- Répondre au passage de MCH2 et à sa continuité.

Ce changement s'inscrit également dans le cadre de notre engagement envers l'amélioration et la rationalisation de notre fonctionnement administratif.

Résultats

	2019	2020	2021	2022	2023
Marge d'autofinancement	1'485'764	298'604	1'677'096	1'080'8511	1'263'000
Solde de fonctionnement épuré	997'114	- 107'704	1'189'758	709'060	887'466
Solde de fonctionnement	888'870	- 106'030	1'055'416	642'899	851'737

Charges cantonales

	2019	2020	2021	2022	2023
Péréquation nette	829'723	885'674	883'634	1'028'200	1'040'900
Facture sociale	1'281'019	1'016'098	1'021'172	954'131	988'793
Facture policière	190'594	195'655	205'313	208'188	208'777
Participation au déficit des transports	52'134	57'851	59'694	70'975	75'438

Indicateurs de suivis

	2019	2020	2021	2022	2023
Population	1'362	1'366	1'387	1'411	1'413
Valeur du point d'impôt	61'944	63'942	69'597	69'611	70'800
Taux d'imposition	75	74	74	74	73
Recettes fiscales dépendantes du taux d'imposition	4'391'986	4'444'677	4'862'690	4'853'383	4'839'579
Dette brute	10'528'725	9'860'825	9'504'925	9'103'025	8'677'625
Remboursement de la dette	377'900	667'900	355'900	401'900	425'400
Marge d'autofinancement	1'485'764	298'605	1'677'096	1'080'851	1'263'164

Remarques par comptes, ordre administratif

Les numéros de comptes se décomposent ainsi

810.3154 810 numéro administratif.
 3154 numéro de nature.

Les codes de nature commençant par 3 désignent des charges, ceux commençant par 4 des produits.

Administration générale

10	Autorités	comptes	budget
101.3030	Cotisations AVS/AI/AF Le seuil d'entrée pour cotisation AVS n'a pas été atteint.	0.-	300.-
102.3002	Vacations Municipalité Un municipal en moins dès novembre.	137 350.-	160 000.-
102.3091	Formation professionnelle Formation sur les amendes d'ordre.	70.-	0.-
110	Administration	comptes	budget
110.3010	Traitement du personnel administratif Une aide administrative en moins dès août.	236 275.-	244 500.-
110.3091	Formation professionnelle Les formations n'ont pas pu se mettre en place comme budgétées.	60.-	10 000.-
110.3111	Aménagement archives et archivage Destruction des archives. Armoires à archives telles que prévues au budget pas achetées.	494.35	1 000.-
110.3310	Amortissements Pas de paiement tranche TPR crédit d'investissement RdN.	0.-	19 000.-
110.3520	Indemnisation pour coûts transports Facture cantonale sur le déficit des transports publics.	75 438.50	70 975.-
110.3901	Imputations internes Sacs poubelles pour l'administration.	64.90	300.-
110.4310	Emoluments et vente d'imprimés Légalisation signature vauli et autorisation d'exploiter pour le camping.	210.-	0.-
110.4319	Emoluments administratifs divers Requêtes d'abattages d'arbres.	1 950.-	1 000.-
110.4360	Remboursements de tiers Remboursement partiel des festivités du Grand Conseil Vaudois. Prestations LAA concernant l'administration.	1 726.06	2 000.-
110.4810	Prélèvement sur fond de réserve En lien avec le compte n° 110.3310.00.	0.-	19 000.-
140	Service des intérêts généraux	comptes	budget
140.3180	Honoraires & prestations de service – études Divers avis de droit. PECC. Étude pour mise à niveau numérique de l'administration. Avant-projet création crèche/UAPE. ZAL Marchissy-Le Vaud.	51 837.35	54 000.-

140.3185	Honoraires et frais de litiges Recours Salt/Swisscom. Recours sur la facture sociale.	12 912.10	20 000.-
140.3520	Participation aux investissements régionaux Participation DISREN 2020-2025. Pris sur la réserve par le compte n° 140.4810.	10 274.55	4 100.-
140.3810	Attribution au fond de réserve Attribution au fond de réserve pour DISREN selon projets listés par RdN.	32 412.84	30 000.-
140.4526	Participations de Communes Compte ouvert cette année pour la refacturation de la participation aux coûts de l'étude préliminaire de la réalisation de la ZAL. Voir compte 140.3180.00.	2 234.50	0.-
140.4657	Participation, subvention de tiers pour l'énergie Subvention PECC. La subvention a été budgétée de manière équivalente pour 4 ans mais le coût facturé à la Commune pour la première année, et donc la subvention touchée, a été supérieure.	3 967.-	2 000.-

160	Tourisme	comptes	budget
------------	-----------------	----------------	---------------

160.3180	Honoraires et prestations de services Pas de contrat d'entretien cette année.	540.-	1 225.-
160.4810	Prélèvement fond réserve tourisme Le prélèvement effectué pour travaux l'a été jusqu'à la hauteur du fond.	1 724.95	3 000.-

190	Service informatique	comptes	budget
------------	-----------------------------	----------------	---------------

190.3111	Achat de mobilier, matériel et machines À la suite de la mise sur pied d'une étude de notre environnement numérique, les achats ont été reportés en 2024.	592.35	5 000.-
190.3151	Entretien objets mobilier installation techniques Ajourné à la considération de l'étude nommé ci-dessus.	0.-	2 500.-
190.3182	Honoraires et prestations de service Dépassement notamment lié à un nouvel hébergement Oficloud chez OFISA ainsi qu'à une première analyse de notre environnement numérique. Création de ce compte en 2023, premier budget sous-estimé.	38 581.93	27 000.-

Finances

210	Impôts	comptes	budget
------------	---------------	----------------	---------------

Considération générale, les impôts sont entièrement gérés par l'ACI

210.3190	Imputation forfaitaire d'impôts Il concerne des sommes rendues aux contribuables pour éviter la double imposition.	8 131.55	500.-
210.3301	Défalcations et remises Remise d'impôts sur des années antérieures, faillites.	25 345.96	15 000.-

210.4090	Impôt récupéré après défalcation Impôt récupéré par l'ACI par suite de gestion de faillites.	10 950.27	2 500.-
210.4090.01	Diminution de la provision sur débiteurs douteux Diminution de la provision sur les créances d'impôts.	205 280.-	0.-
210.4221	Intérêts moratoires Remboursement par l'ACI d'intérêts moratoires facturés à un contribuable pour donner suite à décision de taxation.	- 63 102.40	25 000.-

220 Service Financier

220.3220	Intérêts et commission dettes à long terme Un intérêt avait été prévu au budget concernant un emprunt potentiel en vue de réalisation de travaux sur notre réseau d'eau. Ces travaux n'ont pas été réalisés.	92 947.37	105 770.-
220.3301	Amortissement des créances et débiteurs Epuration des postes débiteurs irrécouvrables à ce jour.	4 892.49	500.-
220.3320	Autres amortissements Différence sur stock sacs poubelles.	93.55	0.-
220.3515	Charges fonds de péréquation Selon décompte définitif provisoire 2023, avec estimation des dépenses thématiques.	1 464 455.-	1 341 654.-
220.4240	Gains comptables Pour l'essentiel, il s'agit d'un remboursement en 2011 de la Vaudoise Assurance « participation au bénéfice sur assurance collective maladie ». Ce montant figurait au compte bilan 9259.00, poste passif transitoire, en vue d'une éventuelle répartition qui a été abandonnée.	5 060.18	100.-

Domaines et bâtiments

310	Terrains	comptes	budget
310.3140	Entretien des terrains Abattage d'une haie sur parcelle n° 455, voir cpte 310.4360.	3 830.20	3 000.-
310.3180	Honoraires et prestations de services Recensement des arbres remarquables moins cher que prévu. Mise à jour du règlement sur les arbres, LPrPNP, repoussé.	630.05	7 500.-
310.4360	Remboursement de tiers Participation pour l'abattage d'une haie sur parcelle n° 455. Subvention de la DGE pour le recensement des arbres remarquables.	4 500.-	0.-
320	Forêts		
320.3143	Coupes de bois à façonner Correspond à la variation de notre stock de bois. Dans ce cas à une augmentation. La valeur du stock au 31.12.23 est de CHF 43'838.- au compte bilan 9139.01.	- 7 054.00	0.-

320.3180	Honoraires et prestations de services	0.-	7 255.-
	Travaux prévus non réalisés.		
320.4230	Location / bail à ferme	28 936.54	7 816.-
	Outre la location du bail à ferme facturée annuellement à l'AGFORS, le résultat d'exploitation de nos forêts par l'AGFORS est enregistré dans ce compte. Dans ce cas un résultat positif.		
320.4520	Participation Agfors	3 722.-	5 000.-
	Participation au résultat 2022, compte bilan 9111.06.		
322	Alpages	comptes	budget
322.3140	Entretien des chalets et alpages	5 906.25	20 000.-
	Au vu des investissements importants à venir, le minimum a été effectué.		
322.3180	Honoraires et prestations de services	11 940.55	11 500.-
	ECA. Avant-projet améliorations structurelles Chenevières. Plan de Gestion Intégré. Commission d'affermage alpages et baux.		
322.4510	Participation et remboursement du Canton	0.-	3 650.-
	Subventions pour étude des améliorations structurelles des Chènevières non reçues. Voir compte 322.3180.		
350	Bâtiments – administration, restaurant, locatif, chalet du cherif	comptes	budget
350.3180	Honoraires et prestations de services	9 567.90	15 000.-
	Assurance combinée Mobilière budgétée sous ce compte mais concernant la salle des Cimes. Voir compte 354.3180		
350.4360	Remboursement de tiers	13 777.55	9 900.-
	Charges de chauffage à charge des locataires.		
351	Bâtiments – école des Curtils, pompiers	comptes	budget
351.3180	Honoraires et prestations de services	12 812.50	6 500.-
	Evacuation des Portakabins non budgétée. Primes ECA.		
351.3901	Imputations internes	36.25	0.-
	Sacs poubelles.		
351.3902	Imputations internes	0.-	500.-
	Sacs poubelles prévus au budget sous compte 351.3901.		
351.4360	Remboursement de tiers	2 400.-	0.-
	Contrat de nettoyage Portakabin entre la Commune de Le Vaud et l'AISE. ½ à charge de l'AISE et ½ à charge de la Commune pour l'UAPE. Période de facturation 2023 : août-décembre.		

352	Bâtiments – Christinet I	comptes	budget
352.3110	Achat mobilier, matériel et machines Achat d'un ventilateur selon directives de la SUVA pour les silos à pellets utilisé aux Cimes et bâtiment Christinet, ½ chacun. Remise en état du local rez-de-chaussée Sud pour reprise de location par la crèche.	4 006.85	500.-
352.3140	Entretien des bâtiments Mise en conformité du canal de cheminée selon demande de l'ECA.	30 227.-	25 000.-
352.3150	Entretien matériel, machines et mobilier Réparation d'un ascenseur à la suite d'une panne.	14 716.75	6 000.-
352.3180	Honoraires et prestations de services Prestations de nettoyage inférieures au budget prévu pour un montant de CHF 4'000.-. Changement d'affectation du bâtiment Christinet II.	25 946.75	30 000.-
352.3901	Imputations internes Sacs poubelles.	110.70	0.-
352.4230	Revenus des bâtiments Pas d'encaissement de loyer pour local rez-de-chaussée Nord pour les mois de mars et avril 2023. Fin de la location du local rez-de-chaussée Sud en décembre 2022. Le loyer du nouveau locataire est sur le compte 710.4231 et en imputation interne sous 353.4904.	49 680.-	69 360.-
353	Bâtiments – Christinet II	comptes	budget
353.3110	Achat mobilier, matériel et machines Achats non prévus de barrières et de moustiquaires.	3 036.65	2 000.-
353.3150	Entretien mat/mob/machines Outre l'entretien courant, remplacement d'un moteur de store.	1 880.70	1000.-
353.3180	Honoraires et prestations de services Prestations de nettoyage supérieures au budget prévu de CHF 7'000.-.	22 544.40	13 000.-
353.3902	Imputations internes Sacs poubelles.	91.60	400.-
353.4230	Revenus des bâtiments – logements 8 mois sans location.	76 125.-	87 000.-
353.4904	Imputations internes de loyers Voir sous 710.4231.	69 960.-	63 360.-
354	Bâtiments communaux – salle des Cimes	comptes	budget
354.3110	Achat mobilier et matériel Achat d'un ventilateur selon directives de la SUVA pour les silos à pellets utilisé aux Cimes et dans le bâtiment Christinet, ½ chacun. Pieds et câble micro. Kit antennes déportées.	3 674.05	3 000.-

354.3140	Entretien des bâtiments	27 956.55	20 000.-
	Par suite d'une visite de l'ECA, nous avons dû remplacer des batteries des lumières pour sortie de secours. Nous sommes en attente d'un remboursement de privé, par suite d'un dégât de glace accidentel et conséquent.		
354.3150	Entretien matériel, machines et mobilier	5 622.15	4 000.
	Facturation d'un prestataire pour 2 années (contrat de maintenance exutoire de fumée). Problème de chauffage.		
354.3180	Honoraires et prestations de services	54 483.90	41 500.-
	Assurance combinée Mobilière de CHF 8'000.- budgétée sous le compte 350.3180. Nettoyages supplémentaires dus à une augmentation des locations de la salle.		
354.3310	Amortissement	0.-	193 835.-
	Premier amortissement salle de gym VD3 repoussé à 2024.		
354.4270	Locations de salles	11 762.50	3 000.-
	Augmentation des locations.		
354.4271	Locations scolaires	119 551.-	113 283.-
	Selon boucllement AISE.		

Travaux

410	Service Technique	comptes	budget
410.3180	Honoraires et prestations de services, frais d'annonces	26 353.65	15 000.-
	Compte à comparer au 410.4313.		
410.4313	Emoluments de permis de construire	34 641.65	25 000.-
	En rapport avec le compte 410.3180.		
410.4360	Remboursement de tiers	80.-	200.-
	Plaques numéro pour nouveaux bâtiments.		
420	Service de l'urbanisme		
420.3180	Honoraires et prestations de services	4 312.30	8 000.-
	Achat de licences pour le Geoweb non réalisé.		
430	Routes	comptes	budget
430.3060	Remboursement de frais	885.75	2 000.-
	Frais téléphone. Frais professionnels apprenti dès août selon contrat d'apprentissage.		
430.3091	Formation du personnel	2 595.-	6 200.-
	Formation 1 ^{er} secours patrouilleurs et personnel voirie non réalisée.		
430.3110	Achat matériel et machines	25 591.95	15 600.-
	Budget sous-estimé.		

430.3124	Achat et consommation de combustibles Tracteurs moins utilisés. On vide la cuve pour la déplacer avant de la remplir.	2 087.80	7 000.-
430.3142	Entretien des routes Moins de neige que prévu. Pas d'entretien lourd des routes.	160 187.40	210 000.-
430.3143	Entretien de la signalisation routière et de l'EP Le montant du contrat d'entretien de l'éclairage public était auparavant sous le compte 430.3180.	3 435.65	0.-
430.3150	Entretien machines, véhicule, matériel Moins d'entretien que prévu.	9 948.50	16 000.-
430.3180	Honoraires et prestations de services Moins de patrouilles que prévues. Contrat d'entretien de l'éclairage public dorénavant sous le compte 430.3143.	26 707.95	49 000.-
430.3310	Amortissements Premier amortissement du Sentier de l'Ouche repoussé à 2024.	43 920.-	47 000.-
440	Parcs, fontaines, cimetière	comptes	budget
440.3012	Traitement du personnel occasionnel Arrosage.	219.-	0.-
440.3110	Matériel cimetières, parcs et fontaines Echelle prévue pour le puit de la Mine significativement moins chère.	7 153.75	15 000.-
440.3140	Entretien cimetières, parcs et fontaines La réfection prévue de la conduite d'eau pour la fontaine du cimetière a été repoussée.	3 947.50	18 000.-
440.3180	Honoraires et prestations de services Prestations tracteur et grue pour arrachage de haies de lauriers non prévues au budget.	7 171.60	5 800.-
440.3310	Amortissements Le premier amortissement du terrain synthétique des Curtils est repoussé à 2024.	33 830.-	45 080.-
450	Centre de tri et déchets spéciaux	comptes	budget
450.3040	Caisse de pension Charges LPP plus élevées dû à l'âge du nouveau responsable du centre de tri.	1 820.70	380.-
450.3060	Remboursement de frais Remboursement des frais de téléphone du responsable centre de tri.	290.20	0.-
450.3140	Entretien centre de tri et matériel Entretien du centre de tri réduit au minimum.	0.-	5 000.-
450.3191	Impôts TVA Réduction de l'impôt préalable récupéré durant l'année.	299.-	0.-
450.3902	Imputations internes Pas de sacs poubelles imputés sur le centre de tri.	0.-	1'200.-

450.4340	Rétrocession sur taxe au sac	51 792.57	50 000.-
	Rétrocession sur taxe au sac inférieure au coût d'élimination des ordures ménagères.		
450.4350	Produits sur divers recyclages	9 635.06	18 600.-
	Chute des prix de reprise des matériaux secondaires dû à la grande conjonction de la récession mondiale et de la guerre en Ukraine.		
450.4360	Remboursement de tiers	1 067.70	185.-
	Contrat entreprise et refacturation de l'élimination de biodéchets.		
450.4810	Prélèvement sur réserve du centre de tri	1 527.42	22 475.-
	Coûts globaux plus faibles que prévus, entretien faible, élimination des déchets plus basse que prévue.		
460	Réseaux d'égouts, d'épuration	comptes	budget
460.3140	Entretien des collecteurs	25 981.86	50 000.-
	La campagne de caméra 2022 n'a pas révélé de travaux importants à effectuer en 2023.		
460.3180	Honoraires et prestation de service	18 667.41	40 000.-
	Nous n'avons pas réalisé d'étude.		
460.4341	Taxes d'introduction collecteurs	2 244.-	30 000.
	Annulation d'une importante facture d'introduction qui avait déjà été encaissée.		
470	Cours d'eau et digues	comptes	budget
470.3147	Entretien des cours d'eau et rives	0.-	10 000.-
	Entretien de la Torne repoussé.		

Instruction publique et cultes

511	Cantine scolaire	comptes	budget
511.3011	Traitement auxiliaires	53 396.-	44 000.-
	Augmentation de l'encadrement en corrélation avec l'augmentation du nombre d'enfants. Voir compte 511.4360.		
511.3040	Caisse de pension	915.15	1 510.-
	Nouvelle responsable cantine depuis août 2023 non soumise à la LPP.		
511.3180	Honoraires et prestations de services	86 232.70	79 000.-
	Plus de repas facturés dû à l'augmentation du nombre d'enfants à la cantine.		
520	Enseignement secondaire	comptes	budget
520.3662	Aides individuelles à la formation et aux études	310.-	0.-
	Participation Swisspass pour un jeune Vauli en sport-études.		

580 Temples et cultes

580.3522	Participation à des charges de cultes	4 794.05	2 000.-
	Décompte de la Communauté facturé annuellement par la Commune de Begnins pas prévue au budget car la facture nous parvenait irrégulièrement.		

Police

630	Police sanitaire	comptes	budget
630.3180	Honoraires et prestations de services	2 806.66	0.-
	Sous-traitance d'une partie de la lutte contre les plantes exotiques envahissantes.		
630.4360	Remboursement de tiers	638.50	0.-
	Refacturation au propriétaire de l'enlèvement des nids de chenilles sur sa parcelle.		

Sécurité sociale

710	Service social	comptes	budget
710.3011	Encadrement et animation	67 714.50	60 000.-
	Prestations d'encadrement supplémentaires.		
710.3091	Formation professionnelle	0.-	800.-
	Pas de formation Freesport.		
710.3170	Réceptions et manifestations	6 670.40	5 000.
	Augmentation du prix de la sortie des aînés.		
710.3904	Imputations internes de loyers	93 960.-	87 360.-
	Voir commentaire sous compte 710.4231.		
710.4231	Loyers	135 210.-	125 280.-
	Augmentation des revenus de loyers La crèche occupe un appartement supplémentaire depuis août 2023. Dès avril, changement d'un résident avec prestation encadrement supplémentaire.		
710.4360	Remboursement de tiers	1 555.-	2 256.-
	Remboursement système Sécutel par locataires LP.		
720	Prévoyance sociale	comptes	budget
720.3510	Participation aux dépenses sociales	988 793.-	1 065 282.-
	Selon le décompte définitif provisoire de la Facture Sociale 2023 reçu par le Canton, montant à notre charge inférieur à celui budgété.		
720.4510	Participation et remboursement du Canton	2 165.20	0.-
	Remboursement selon décompte définitif facture sociale 2022.		

Services industriels

810	Service des eaux	comptes	budget
810.3140	Entretien du réseau et petites extensions	67 266.86	25 000.-
	Fouilles et réfections introductions d'eau sur différentes parcelles. Travaux refacturés aux propriétaires, voir compte 810.4360.		
810.4340	Taxes de raccordement	14 880.-	30 000.-
	Annulation d'une importante facture d'introduction qui avait déjà été encaissée.		
810.4360	Remboursement de tiers	39 705.60	1 000.-
	Selon commentaire 810.3140.		

Synthèse

Le budget 2023 prévoyait un résultat excédentaire de CHF 161'584.-
Les résultats 2023 montre un résultat excédentaire de CHF 851'737.-

Cette différence résulte principalement des éléments suivants :

Charges

Inférieures au budget, notamment dans les domaines

- Autorités et personnel 54'000.-
- Biens, services, marchandises 204'000.-
- Amortissements 212'000.-

Revenus

Augmentation des revenus notamment dans les domaines

- Impôts 225'000.-
- Taxes, émoluments, produits 39'000.-
- Parts aux recettes cantonales 81'000.-

La Fiduciaire A&A Fidu Nyon SA a confirmé la conformité des comptes 2023.

Leur rapport du 21 avril 2024 souligne que les coûts liés à la facture sociale la péréquation et la police restent provisoires et relève que les investissements doivent être amortis dès l'année suivant leur réalisation. Aucune irrégularité n'a été constatée.

Conclusions

Vu ce qui précède, la Municipalité prie le Conseil Communal d'accepter la décision suivante :

Vu le préavis municipal n° 18/2024,
Comptes communaux 2023.

Ouï le rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner ce préavis.

Considérant que cet objet a été porté régulièrement à l'ordre du jour.

Accepte le préavis municipal n° 18/2024,
Comptes communaux 2023.

Accepte de donner décharge à la Municipalité pour sa gestion financière 2023.

Ainsi adopté en séance de Municipalité du 6 mai 2024, pour être soumis
au Conseil Communal de Le Vaud

Au nom de la Municipalité

Le Syndic S. Péroud
La Secrétaire B. Aellen
Po. Fläschier



Annexes Résultats avant écritures de bouclément 2023
Comptes administratifs 2023
Bilan 2023