

commugny

BUDGET 2023

SOMMAIRE

Préavis municipal no 13/2022	page 3
Budget de fonctionnement par classification administrative	page 13
Budget de fonctionnement selon les natures	page 53



PREAVIS MUNICIPAL 13/2022
concernant le budget 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions de la *Loi sur les Communes* (LC) et du *Règlement du Conseil communal*, nous soumettons à votre approbation le budget de l'année 2023, établi selon le *Règlement sur la comptabilité des Communes* (RCCom) et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

Les postes du budget émanant des services sont basés sur le principe du budget « 0 ». Cette méthode nécessite une réflexion préalable de chaque service sur les dépenses prévues et permet à la Municipalité de faire des choix dans les efforts qu'elle désire entreprendre. A noter qu'une partie des dépenses échappe aux décisions communales mais est dictée par la politique régionale, cantonale voire fédérale (voir annexe I).

I. Données générales

Le résultat présente un excédent de charges de **CHF 1'639'000.00** incluant CHF 368'700.00 d'amortissements et CHF 8'000.00 de mouvements sur réserves.

Cette prévision déficitaire diffère de CHF 1'090'600.00 par rapport au budget 2022 (rappel : CHF -548'400.00). Environ 2 millions de charges supplémentaires ont dû être budgétées ; Elles proviennent principalement de la facture cantonale et, dans une moindre mesure, des charges d'énergie et d'entretien des bâtiments et routes. En revanche, le revenu global des impôts a été estimé à près d'un million de plus qu'en 2022.

Globalement, la masse salariale du personnel communal est en hausse de 2% par rapport au budget 2022 et 8% au-dessus des comptes 2021. Ceci est dû à plusieurs facteurs : augmentation de 1% à 3% des salaires, divers jubilés et l'engagement d'une architecte à 60% ainsi que d'un concierge à 50% afin d'éviter le recours à des prestataires externes plus onéreux. Un tableau récapitulatif de la masse salariale se trouve en annexe IV.

A noter que le nombre d'ETP (équivalent temps plein) est stable depuis 2018 (voir annexe III).

Les revenus fiscaux du budget 2023 ont été estimés sur la base d'un taux d'imposition à **57**, conformément à la décision du Conseil lors de la séance du 12 octobre 2022.

Les montants concernant la péréquation intercantonale se basent sur les acomptes reçus par le Canton qui prennent en considération le taux d'imposition et l'évolution de la population.

II. Evolution du plan des investissements 2022 - 2026

Vous trouverez en annexe V le plan d'investissements 2022 – 2026. Ce plan prévoit en 2023 des dépenses par préavis d'environ trois millions sans tenir compte d'éventuelles subventions. A l'horizon 2026, le montant total des investissements devraient avoisiner les quinze millions. Les plus gros investissements de ces 5 prochaines années concernent principalement le patrimoine (rénovation et projets futurs), le plan des circulations (routes et mobilité) ainsi que les projets liés à l'environnement et à l'énergie, sachant que ce plan des investissements reste évolutif. Chaque projet d'investissement fera l'objet d'un préavis au Conseil communal qui se prononcera sur le fond, le financement et la durée d'amortissement.

III. Marge d'autofinancement et évolution de l'endettement

La marge d'autofinancement (MA) pour 2023 est de **CHF -1'262'300.00**. Celle-ci s'est péjorée en comparaison du budget 2022 (CHF -155'200.00) et des comptes 2021 (CHF +748'179.00). Pour rappel, la MA représente le bénéfice réel de la Commune avant amortissements et attributions aux réserves.

IV. Conclusion

Le budget 2023 se solde par un excédent de charges prévisionnel de CHF 1'639'000.00, ce qui représente 7,26% du budget total.

V. Décision

En conséquence, la Municipalité qui a accepté ce préavis en séance le 15 novembre 2022, prie le Conseil communal de bien vouloir prendre la décision suivante :

- Vu** le préavis municipal 13/2022,
- Attendu** que ce point a été régulièrement porté à l'ordre du jour,
- Entendu** le rapport de la Commission des finances,
- Décide** d'accepter le préavis 13/2022, et
d'adopter le budget 2023 tel qu'il lui a été soumis.

Commugny, le 15 novembre 2022

Au nom de la Municipalité

le syndic la secrétaire

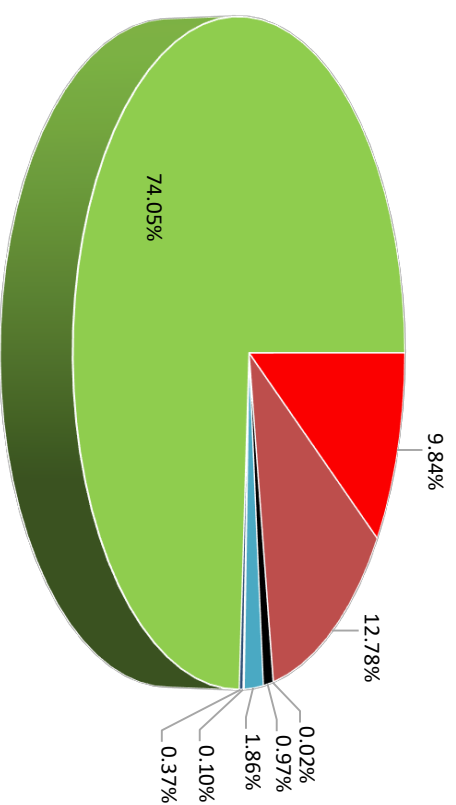
 

X. Wohlschlag N. Sereno-Régis



Annexe I : Analyse des charges (par nature)

	Budget 2023	% du total des charges	Budget 2022	Comptes 2021
30 - Autorités & Personnel	2 221 800	9,84%	2 154 700	1 968 223
31 - Biens, services & marchandises	2 884 940	12,78%	2 319 500	2 192 085
32 - Intérêts passifs	5 000	0,02%	15 000	19 253
36 - Aides et subventions	219 400	0,97%	246 100	243 315
Dépenses sous contrôle de la Municipalité (avant amortissements et réserves)	5 331 140	23,61%	4 735 300	4 422 877
33 - Amortissements	419 700	1,86%	428 200	465 041
38 - Attributions fds financement	23 000	0,10%	36 000	86 368
39 - Imputations internes	84 000	0,37%	84 000	92 961
Total dépenses sous contrôle de la Municipalité	5 857 840	25,95%	5 283 500	5 067 247
35 - Participations charges cantonales et collectivités publiques	16 718 400	74,05%	15 162 100	16 436 374
Total des charges	22 576 240	100,00%	20 445 600	21 503 621



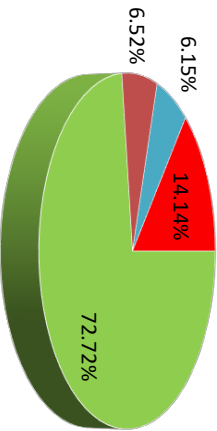
- 30 - Autorités & Personnel
- 31 - Biens, services & marchandises
- 32 - Intérêts passifs
- 36 - Aides et subventions
- 33 - Amortissements
- 38 - Attributions fds financement
- 39 - Imputations internes
- 35 - Participations charges cantonales et collectivités publiques

Analyse des charges sur 5 ans

	Budget 2023	Budget 2022	2021	2020	2019
3 - Total	22 576 240	20 445 600	21 503 621	19 900 268	20 915 435
30 - Autorités & Personnel	2 221 800	2 154 700	1 968 223	1 979 773	1 981 361
31 - Biens, services & marchandises	2 884 940	2 319 500	2 192 085	2 455 905	2 301 112
32 - Intérêts passifs	5 000	15 000	19 253	6 151	18 072
33 - Amortissements	419 700	428 200	465 041	383 112	415 420
35 - Péréquation directe	5 374 000	4 750 000	5 340 197	4 844 147	5 151 468
35 - Participation à la cohésion sociale	7 145 000	6 200 000	7 162 135	5 902 899	6 641 778
35 - Facture policière	607 000	576 000	602 839	563 713	563 457
35 - Intercommunalités	3 592 400	3 636 100	3 331 203	3 347 791	3 069 034
36 - Aides et subventions	219 400	246 100	243 315	262 407	492 526
38 - Attributions fds financement	23 000	36 000	86 368	61 596	190 341
39 - Imputations internes	84 000	84 000	92 961	92 774	90 868

Annexe II : Analyse des revenus (par nature)

	Budget 2023	% du total des revenus	Budget 2022	Comptes 2021
Impôts				
400 - Impôts sur le revenu, la fortune et les étrangers	15 120 000		14 395 000	14 845 399
401 - Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	105 000		93 000	107 586
<i>Impôts impactés par le taux d'imposition</i>	15 225 000	72,72%	14 488 000	14 952 984
404 - Droit de mutations	700 000		620 000	1 095 794
405 - Impôts sur les successions et donations	10 000		10 000	56 024
44 - Parts à des recettes cantonales	655 000		595 000	1 065 362
<i>Impôts conjoncturels</i>	1 365 000	6,52%	1 225 000	2 217 180
402 - Impôt foncier	1 250 000		1 150 000	1 241 660
406 - Impôts et taxes sur la possession et la dépense	28 000		30 000	29 186
409 - Impôts récupérés après défalcation	10 000		12 000	-3 967
<i>Autres impôts</i>	1 288 000	6,15%	1 192 000	1 266 879
Total des impôts	17 878 000	85,39%	16 905 000	18 437 043
Autres recettes				
45 - Participation et remboursements de collectivités publiques	1 599 340		1 547 300	1 647 060
42 - Revenus du patrimoine	783 800		773 800	751 948
43 - Taxes, émoluments, produits	577 100		587 100	784 843
<i>Autres recettes</i>	2 960 240	14,14%	2 908 200	3 183 852
Total des revenus avant prélèvements sur les fonds de réserve	20 838 240		19 813 200	21 620 894
48 - Prélèvement sur les fonds et financement spéciaux	15 000	0,07%	0	700 734
49 - Imputations internes	84 000	0,40%	84 000	92 961
Total des revenus	20 937 240	100,00%	19 897 200	22 414 590



■ Impôts impactés par le taux d'imposition
■ Impôts conjoncturels
■ Autres impôts
■ Autres recettes

Analyse des revenus sur 5 ans

	Budget 2023	Budget 2022	2021	2020	2019
4 - Total	20'937'240	19'897'200	22'414'590	19'557'857	19'678'631
40 - Impôts	17'223'000	16'310'000	17'371'681	15'265'107	15'946'399
42 - Revenus du patrimoine	783'800	773'800	751'948	735'781	779'682
43 - Taxes, émoluments	577'100	587'100	784'843	785'141	663'309
44 - Parts aux recettes cantonales	655'000	595'000	1'065'362	566'548	682'711
45 - Remb. collect. publ.	1'599'340	1'547'300	1'647'060	1'603'332	1'465'291
46 - Autres participations	0	0	0	0	0
48 - Prélèvements fds financement	15'000	0	700'734	509'175	50'370
49 - Imputations internes	84'000	84'000	92'961	92'774	90'868

Services / collaborateurs			Effectifs (ETP)				
Années	BU 23	BU 22	RE 21	BU 21	RE 20	BU 20	RE 19
Administration							
Secrétaire municipale	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Adjoint administratif	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Technicien communal	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Assistante admin et Bourse	0.00	0.70	0.70	0.70	0.90	0.90	0.50
Architecte	0.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Boursière	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Aide à la bourse communale	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Responsable Env. & Bât	0.30	0.30	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00
Adjointe préposée CH	0.20	0.10	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00
Temporaire 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.30
Apprentie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.10	0.10
Accompagnante bus scolaires	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
Total ETP Administration	5.20	5.00	4.90	4.60	4.90	4.90	4.80
Total salaires Administration	572'900	541'000	501'455	520'500	501'178	524'000	505'933
Voirie							
Responsable Env. & Bât	0.50	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Voirie JC	1.00	1.00	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Voirie poste suppr.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.83	1.00	1.00
Voirie SPG	0.00	0.80	0.70	0.60	0.60	0.60	0.60
Voirie MS	0.95	0.80	0.80	0.95	0.45	0.45	0.45
Voirie TH	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Patrouilleur scolaire MS	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05
Voirie DG	1.00	1.00	1.00	1.00	0.80	0.80	0.80
Stagiaires - étudiants	0.00	0.00	0.00	0.10	0.12	0.20	0.10
Apprenti	0.00	0.00	0.10	0.10	0.20	0.20	0.20
Total ETP Voirie	4.50	4.15	4.45	3.60	3.85	4.10	4.00
Total salaires Voirie	375'600	401'000	277'173	272'000	293'461	310'000	310'400
Conciergerie							
Responsable Env. & Bât.	0.10	0.10	0.80	1.00	1.00	1.00	1.00
AV concierge	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
RJ concierge	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
MF concierge	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Concierge	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Temporaires 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.17
Stagiaires - étudiants	0.10	0.10	0.10	0.10	0.19	0.00	0.10
Total ETP Conciergerie	2.70	2.20	2.90	3.10	3.19	3.00	3.27
Total salaires Conciergerie	214'400	170'600	245'419	245'800	249'420	232'400	245'450
Déchetterie intercommunale							
MS Gardien	0.00	0.20	0.20	0.50	0.50	0.50	0.50
Responsable Env. & Bât.	0.10	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DF 2e gardien	0.54	0.54	0.54	0.52	0.52	0.52	0.52
JLMB/SPG gardien	0.00	0.00	0.00	0.15	0.15	0.15	0.15
IR 3e gardien	0.50	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20
Gardien samedi	0.10	0.10	0.13	0.12	0.12	0.12	0.12
MT gardien samedi	0.00	0.47	0.47	0.13	0.13	0.13	0.13
Total ETP Déchet. intercom.*	1.24	1.61	1.53	1.62	1.62	1.62	1.62
Total salaires Déchet. Intercom.	104'400	125'000	111'183	115'000	119'973	122'000	115'838
Honoraires (prest. externes)	0.36						
Total Honoraires (prest. externes)	26'000						
Parc Marguerite							
SPG Entretien Parc	0.00	0.00	0.30	0.20	0.20	0.20	0.20
JC Entretien Parc	0.00	0.00	0.20	0.20	0.20	0.20	0.20
Total ETP Parc Marguerite	0.00	0.00	0.50	0.40	0.40	0.40	0.40
Total salaires Parc Marguerite	-	-	34'011	30'300	30'289	30'400	34'934
Contrôle des habitants							
Préposée au CH	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Adjointe Préposée au CH	0.60	0.60	0.60	0.70	0.70	0.70	0.70
Total ETP CH	1.40	1.40	1.40	1.50	1.50	1.50	1.50
Total salaires CH	139'900	136'000	133'790	135'000	151'705	133'000	131'400
Total général ETP	15.40	14.36	15.68	14.82	15.46	15.52	15.59
Total général salaires	1'407'200	1'373'600	1'303'031	1'318'600	1'346'026	1'351'800	1'343'955
Total nombre de collaborateurs	20	20	21	19	21	21	21

Annexe IV : Masse salariale – budget 2023 vs budget 2022

Secteurs	Budget 2023	Budget 2022	Var. B2023 vs B2022		Rempl. nettoyage		Personnel externe		Refact. travaux architecte
			en CHF	en %	budget 2023	budget 2022	budget 2023	budget 2022	
102 Municipalité	265'000.00	265'000.00	-	0.0%					
110 Administration	401'600.00	541'000.00	- 139'400.00	-25.8%					
350 Maison communale	23'900.00	23'200.00	700.00	3.0%					
351 Centre scolaire	73'000.00	67'800.00	5'200.00	7.7%					
353 Salle communale	24'100.00	22'300.00	1'800.00	8.1%					
355 Bâtiments communaux	20'500.00	20'400.00	100.00	0.5%					
357 SAC UAPE	32'400.00	15'000.00	17'400.00	116.0%	10'000.00	35'000.00			
358 SAC centre de jeunes	40'500.00	21'900.00	18'600.00	84.9%					
410 Service technique	171'300.00	-	171'300.00	-					30'000.00
430 Routes et chemins	375'600.00	401'000.00	- 25'400.00	-6.3%					
451 Déchetterie	104'400.00	125'000.00	- 20'600.00	-16.5%			26'000.00	2'000.00	
620 Contrôle des habitants	139'900.00	136'000.00	3'900.00	2.9%					
TOTAL	1'672'200.00	1'638'600.00	33'600.00	2.1%	10'000.00	35'000.00	26'000.00	2'000.00	30'000.00

BUDGET 2023 CONSOLIDE (sans la Municipalité)

	BUDGET 2023	BUDGET 2022	variation
Masse salariale	1'407'200.00	1'373'600.00	33'600.00
Remplacement nettoyage [357]	10'000.00	35'000.00	-25'000.00
Personnel externe [451]	26'000.00	2'000.00	24'000.00
<i>sous-total</i>	<i>1'443'200.00</i>	<i>1'410'600.00</i>	<i>32'600.00</i>
Refact. travaux architecte [410]	-30'000.00	0.00	-30'000.00
TOTAL	1'413'200.00	1'410'600.00	2'600.00

Annexe V : Plan des investissements 2022 - 2026

Patrimoine administratif	Crédit voté	Dépenses au 31.12.2021	2022	2023	2024	2025	2026	Totaux 2022-2026
Préavis ouverts votés au 31.12.2022								
2019/10 - Révision PGA + règlement communal PGA et police des constructions	101'000	80'454	63'700	50'000				113'700
2020/01 - Réaménagement carrefour RC 2-B-P	653'000	612'124	-151'085					-151'085
2022/01 - Réfection de la route de l'Eglise et de la route de Founex	633'200		500'000	133'200				633'200
2022/03 - Réfection de l'éclairage du toit de la salle de gymnastique	234'300		209'573	-58'560				151'013
2022/06 - Rafraichissement façades, fenêtres, boiseries divers bâtiments	29'150		27'488					27'488
2022/07 - Sécurisation et amélioration infrastructure informatique	320'000		150'000	170'000				320'000
2022/08 - Mise en conformité centre scolaire, maison de Commune, salle communale	167'310		2'385	164'925				167'310
2022/11 - Rénovation couche de roulement pont 110	70'000		2'430	67'570				70'000
sous-total			804'490	527'135				1'331'626
Projets d'investissements								
Plan des circulations yc revêtements				1'500'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	4'500'000
Eclairage public				150'000	150'000	150'000	150'000	600'000
Centre du village				50'000	100'000	100'000	3'000'000	3'250'000
Cimetière				300'000				300'000
Maison de Commune et annexes				100'000				100'000
Centre scolaire / ANF / logements				150'000	600'000	700'000	150'000	1'600'000
SAC					50'000	50'000		100'000
Pavillon Marguerite (annexe vestiaires)				50'000	250'000	250'000		550'000
Salles communales				50'000	30'000	30'000	30'000	140'000
Esplanade						250'000	250'000	500'000
Renforcement des berges du Greney						200'000		200'000
Véhicules & machines				100'000			100'000	200'000
Environnement / Energie					500'000	500'000	250'000	1'250'000
Projets divers				200'000	200'000	200'000	200'000	800'000
TOTAL	2'106'960	612'124	804'490	3'177'135	2'880'000	3'430'000	5'130'000	15'421'626



BUDGET DE FONCTIONNEMENT PAR CLASSIFICATION ADMINISTRATIVE

Comptes		Commentaires
1	ADMINISTRATION GENERALE	
10	Autorités	
101	Conseil communal	
3001	Jetons de présence et indemnités des Conseillers	
	<i>Vacations du Bureau et des Commissions</i>	
3099	Charges diverses des autorités	
	<i>Dépenses pour sorties, apéritifs et repas du Conseil communal ainsi que pour des remerciements divers (repas, cadeaux, etc)</i>	
3111	Achats divers informatique	
	<i>Dépense liée à la migration sur Microsoft 365</i>	
102	Municipalité	
3001	Traitements des Municipaux	
	<i>Indemnités des membres de la Municipalité. Idem à l'année 2022 (selon préavis 07/2021)</i>	
3030 et 3050	AVS, AI et Assurance chômage	
	<i>Ces montants découlent de la masse salariale</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	2'295'140.00	290'700.00	2'325'900.00	277'300.00	2'084'990.37	289'691.51
10	Autorités	358'100.00		354'200.00		272'694.50	
101	Conseil communal	52'000.00		48'000.00		55'224.70	
101.3001	Jetons de présence et indemnités	37'100.00		35'000.00		39'662.50	
101.3030	A.V.S. - A.I. et ass. Chômage	1'500.00		1'000.00		1'530.85	
101.3060	Remboursement de frais			500.00			
101.3099	Charges diverses des autorités	9'000.00		10'000.00		8'333.95	
101.3101	Imprimés et fournitures de bureau	100.00		500.00		5'018.60	
101.3111	Achats divers informatique	3'500.00					
101.3181	Frais de ports et comptes postaux	800.00		1'000.00		678.80	
102	Municipalité	306'100.00		306'200.00		217'469.80	
102.3001	Traitements des municipaux	265'000.00		265'000.00		199'206.00	
102.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	24'900.00		25'100.00		17'059.65	
102.3050	Assurance accident	1'200.00		1'100.00		1'204.15	
102.3060	Vacations et remboursement de frais	15'000.00		15'000.00			

Comptes	Commentaires
1	ADMINISTRATION GENERALE
11	Administration
110	Administration communale
3010	Traitement du personnel
3030 et 3050	Ce poste est en baisse de -26% par rapport budget 2022 est de -20% par rapport au réel 2021. Cette diminution s'explique par une nouvelle répartition analytique de certains postes du personnel administratif entre les services (notamment le [410] Service technique). Voir le tableau récapitulatif de la masse salariale en annexe IV. AVS, AI, AC et assurances maladie et accident
3040	Ces montants découlent de la masse salariale.
3102	Caisse de pension
3117	Taux de cotisation idem à 2022 (19%). Sera confirmé en décembre 2022 par la CIP.
3161	Communication
3170	Ce compte comprend les frais liés au Journal Communynycation, au calendrier, au site interne et à la nouvelle identité visuelle.
3185	Achat de mobilier, machines et équipements de bureaux
4360	Augmentation prévue pour l'achat de nouveaux drapeaux et divers articles publicitaires.
4521	Location local de stockage
	Mise à disposition d'un local conforme aux normes de sécurité pour l'Amicale des pompiers.
	Réceptions et manifestations
	Augmentation due principalement à la nouvelle formule de la fête au village sur 2 jours.
	Honoraires et frais d'expertises
	Ce compte comprend les honoraires du réviseur, les frais de nos conseils juridiques et mandataires, du Plan climat (PECC), d'une étude de faisabilité fusion (préavis en mars 2023) et les frais d'archivage.
	Cotisations et Aides, dons et participations
	Répartition modifiée entre ces deux postes et forte diminution de notre participation à Ecole et Quartier Versoix.
	Remboursement de frais
	Participation aux frais administratifs de gestion de la déchetterie (CHF 6'000.00) + divers.
	Participations à des charges de justice et de sécurité publique
	Part de Communyny reçue du Service Intercommunal de la commune de Chêserex pour la notification des commandements de payer et des comminations de faillite (rétribution de l'Office des Pousuites).

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
11	Administration	971'140.00	28'500.00	1'086'600.00	13'500.00	1'024'097.08	32'420.45
110	Administration	971'140.00	28'500.00	1'086'600.00	13'500.00	1'024'097.08	32'420.45
110.3010	Traitement du personnel	401'600.00		541'000.00		501'455.00	
110.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	36'900.00		50'700.00		45'843.95	
110.3040	Caisse de pension	59'000.00		93'000.00		82'582.10	
110.3050	Assurance maladie et accident	10'100.00		13'000.00		19'671.95	
110.3060	Indemnités et remboursement de frais	200.00		800.00		733.10	
110.3091	Frais pour la formation du personnel	20'000.00		15'000.00		6'756.35	
110.3099	Charges diverses du personnel	4'000.00					
110.3101	Imprimés et fournitures de bureau	30'000.00		30'000.00		44'477.68	
110.3102	Communication	25'000.00		34'500.00			
110.3111	Achat de mobilier, machines et équipements de bureaux	2'000.00		2'000.00		4'575.05	
110.3117	Achat matériel et articles publicitaires	15'000.00		1'000.00			
110.3151	Entretien mobilier, machines et équipements techn. de bureau					31'875.00	
110.3161	Location local de stockage	6'000.00		6'000.00		2'000.00	
110.3163	Locations objets mobiliers					41'359.14	
110.3170	Réceptions et manifestations	163'000.00		125'000.00		37'649.95	
110.3181	Frais de ports et comptes postaux	15'000.00		15'000.00		14'996.15	
110.3182	Frais de téléphone et de télécommunication	10'250.00		10'800.00		10'111.60	
110.3185	Honoraires et frais d'expertises	118'000.00		85'000.00		117'487.06	
110.3186	Assurances choses et RC	13'200.00		13'300.00		12'578.40	
110.3187	Emoluments	500.00		500.00		317.75	
110.3193	Cotisations associations	29'390.00		20'000.00		14'785.25	
110.3650	Aides, dons et participations	12'000.00		30'000.00		34'841.60	
110.4350	Ventes d'imprimés et divers		500.00		500.00		472.90
110.4360	Remboursements de frais		7'000.00		7'000.00		7'198.00
110.4361	Remboursement de salaire et charges sociales						17'841.00
110.4370	Amendes et divers						440.00
110.4521	Particip. à des charges de justice et de sécurité publique		6'000.00		6'000.00		6'468.55
110.4809	Prélèvement sur autres provisions		15'000.00				

Comptes		Commentaires
1	ADMINISTRATION GENERALE	
15	Affaires culturelles, loisirs	
151	Centre sportif	
3523	Redevance pour terrain de sport	
	<i>Participation payée à la Commune de Coppet pour la mise à disposition des terrains.</i>	
3524	Dépenses	
	<i>Ce montant correspond à la participation aux charges de fonctionnement du Centre sportif des Rojalets appartenant à Coppet et Commugny. L'augmentation comprend la prise en compte du prix de l'électricité ainsi qu'un entretien extraordinaire du terrain de foot.</i>	
	<i>Pour information, le Centre sportif reçoit une participation annuelle du Pot commun pour l'entretien des terrains.</i>	
4523	Recettes	
	<i>Part de Commugny sur les revenus.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
15	Affaires culturelles, loisirs	487'200.00	234'200.00	476'400.00	233'800.00	489'537.61	228'885.06
150	Subventions à sociétés cult. et sport.	2'10'600.00		2'14'500.00		1'72'666.85	
150.3512	Participation à des charges cantonales	28'500.00		28'500.00		28'471.50	
150.3523	APEJ - ludothèque & bibliothèque	40'700.00		41'000.00			
150.3651	Subventions à Stés cult. et sport.	130'700.00		135'000.00		135'045.00	
150.3653	LEM communale	10'700.00		10'000.00		9'150.35	
151	Centre sportif	276'600.00	234'200.00	261'900.00	233'800.00	316'870.76	228'885.06
151.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil			3'100.00			
151.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif					62'985.70	
151.3523	Redevance pour terrain de sport	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
151.3524	Dépenses	251'600.00		233'800.00		228'885.06	
151.4523	Recettes		234'200.00		233'800.00		228'885.06

Comptes	Commentaires
1	ADMINISTRATION GENERALE
16	Tourisme
160	Tourisme
3523	Par versée au Conseil Régional
4066	Rétrocessions d'une partie des taxes de séjour encaissées. 85% est versé à Région de Nyon et 7,5% à Nyon Région Tourisme.
	Taxes de séjour
	Encaissements des taxes de séjour.
18	Transports publics
180	Transports publics
3510	Participation à des charges cantonales
	Notre part aux coûts annuels des TP facturée par le Canton de Vaud (+33% par rapport aux comptes 2021).
	Augmentation principalement due à :
	- La contribution cantonale au fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) en hausse ;
	- Reliquat de la baisse de recette (-5%), faisant suite aux conséquences structurelles de la pandémie COVID-19 ;
	- Augmentation de l'offre de transport dans le canton de Vaud à partir des horaires 2022 ;
	- Augmentation de la charge financière liée à des prêts aux sociétés de transport (métro Lausanne, trams).
3527	Participation à des charges communales
	Facturation par Région de Nyon pour les lignes 813 (courses expérimentales) et 891 (boucle nocturne du bassin de Coppet).
3657	Subvention pour le trafic et l'énergie
	Ce montant comprend 2 abonnements de cartes journalières CFF et la part de Commugny au réseau Noctambus (ce service s'arrêtera fin 2023).
3667	Aides et subventions individuelles
	Subventions à l'achat de vélos électriques et abonnements TP.
19	Service informatique
190	Service informatique
	Année de transition vers le nouvel ERP – besoin d'avoir deux systèmes de comptabilité fonctionnant en parallèle pendant l'année de transition (surcoût du au double prestataire). Stabilisation des coûts prévue en 2024 une fois la transition informatique en cours achevée, voir préavis 07/2022 pour détails.
3151	Entretien mobilier, machines et équipement techn. de bureau
	Voir commentaire général ci-dessus.
3163	Locations objets mobiliers
	Hausse décrite dans le préavis 07/2022: coûts récurrents par suite de l'installation distante du nouvel ERP et introduction des nouveaux outils collaboratifs. Voir préavis 07/2022 pour détail.

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
16	Tourisme						
		8'000.00	8'000.00	10'000.00	10'000.00	7'486.00	7'486.00
160	Tourisme						
		8'000.00	8'000.00	10'000.00	10'000.00	7'486.00	7'486.00
160.3523	Part versée au Conseil Régional	8'000.00		10'000.00		6'924.55	
160.3902	Participation du tourisme à l'entretien des parcs et jardins					561.45	
160.4066	Taxes de séjour		8'000.00		10'000.00		7'486.00
18	Transports publics	320'000.00	20'000.00	320'700.00	20'000.00	291'175.18	20'900.00
180	Transports publics	320'000.00	20'000.00	320'700.00	20'000.00	291'175.18	20'900.00
180.3510	Part. à des charges cantonales	233'000.00		231'000.00		174'625.60	
180.3527	Part. à des charges communales	44'000.00		44'000.00		74'797.58	
180.3657	Subvention pour le trafic et l'énergie	33'000.00		35'700.00		31'482.00	
180.3667	Aides et subventions individuelles	10'000.00		10'000.00		10'270.00	
180.4369	Ventes cartes journalières CFF		20'000.00		20'000.00		20'900.00
19	Service d'informatique	150'700.00		78'000.00			
190	Service informatique	150'700.00		78'000.00			
190.3111	Achats divers informatique	4'000.00		3'300.00			
190.3151	Entretien mobilier, machines et équipements techn. de bureau	45'500.00		31'000.00			
190.3163	Locations objets mobiliers	89'700.00		31'700.00			
190.3185	Honoraires informatique	11'500.00		12'000.00			

Comptes	Commentaires
2	FINANCES
21	Impôts
210	Impôts
3187	Frais de perception des impôts
	<i>Estimation basée sur l'évolution des années 2017 à 2021.</i>
3190	Imputation forfaitaire sur impôts
	<i>L'imputation forfaitaire de l'impôt correspond au dégrèvement pour impôts étrangers prévus dans les conventions de la Confédération en vue d'éviter les doubles impositions. P.ex. les USA et le Canada retiennent un impôt anticipé de 15% sur les dividendes versés par les sociétés domiciliées dans ces pays. En vertu des conventions visant à éviter les doubles impositions, la Suisse (Canton-Commune) rétrocède l'équivalent de cet impôt anticipé. Cet élément est très variable d'une année à l'autre. La Commune prend un tiers à sa charge et le Canton deux tiers.</i>
3300	Défalcons d'impôts
	<i>Estimation basée sur l'évolution des années 2017 à 2021.</i>
4001	Impôts sur le revenu
	<i>Estimation basée sur l'évolution des années 2017 à 2021.</i>
4002	Impôts sur la fortune
	<i>Montant estimé sur la base du réel 2021.</i>
4003	Impôts à la source
	<i>Montant estimé sur la base du réel 2021. A noter que cet impôt peut être très fluctuant car dépendant du changement de statut des sourciers ordinaires et des sourciers mixtes. Ces derniers, au regard du droit fiscal, font l'objet d'une taxation ordinaire ultérieure.</i>
4004	Impôt spécial sur les étrangers (impôt sur la dépense)
	<i>Montant estimé sur la base du réel 2021. Cet impôt est calculé en fonction des frais annuels occasionnés par le train de vie du contribuable et des personnes à sa charge vivant en Suisse. Les personnes désirant être soumises à l'impôt spécial doivent être de nationalité étrangère et n'exercer aucune activité lucrative en Suisse.</i>
4011	Impôts sur le bénéfice net des PM
	<i>Montant estimé sur la base du réel 2021.</i>
4020	Impôts fonciers
	<i>Montant estimé sur la base du réel 2021.</i>
4040	Droits de mutation
	<i>Moyenne sur la base des années 2017 à 2021. A noter que 50% des revenus sont prélevés par le Canton via la facture sociale.</i>
4050	Impôts sur les successions et donations
	<i>Impôt, du fait de leur source, difficile à estimer. A noter que 50% des revenus sont prélevés par le Canton via la facture sociale.</i>
4223	Intérêts moratoires
	<i>Moyenne sur la base des années 2017 à 2021.</i>
4411	Impôt sur les gains immobiliers
	<i>Moyenne sur la base des années 2017 à 2021 A noter que 50% des revenus sont prélevés par le Canton via la facture sociale.</i>
4415	Rétrocession sur l'impôts des frontaliers
	<i>Moyenne sur la base des années 2017 à 2021. A noter que 30% des revenus sont prélevés par le Canton via la facture sociale.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
2	FINANCES	5'627'500.00	18'890'000.00	5'053'500.00	17'896'000.00	5'565'075.40	20'226'607.35
21	Impôts	250'000.00	18'005'000.00	290'000.00	17'030'000.00	1'40'854.10	18'548'661.57
210	Impôts	250'000.00	18'005'000.00	290'000.00	17'030'000.00	1'40'854.10	18'548'661.57
210.3187	Frais de perception des impôts	115'000.00		115'000.00		113'315.07	
210.3190	Imputation forfaitaire sur impôts	80'000.00		100'000.00		30'955.25	
210.3291	Intérêts rémunératoires	5'000.00		5'000.00		1'342.30	
210.3300	Défalcatons d'impôts	50'000.00		70'000.00		4'758.52-	
210.4001	Impôts sur le revenu		12'200'000.00		11'500'000.00		11'949'961.24
210.4002	Impôts sur la fortune		2'600'000.00		2'500'000.00		2'581'634.71
210.4003	Impôts à la source		160'000.00		180'000.00		150'861.20
210.4004	Impôts spécial sur les étrangers		160'000.00		215'000.00		162'941.45
210.4011	Impôts sur le bénéfice net des PM		80'000.00		70'000.00		79'953.35
210.4012	Impôts sur le capital des PM		10'000.00		8'000.00		10'194.70
210.4013	Impôts compl. sur les immeubles des PM		15'000.00		15'000.00		17'437.50
210.4020	Impôts foncier		1'250'000.00		1'150'000.00		1'241'669.70
210.4040	Droits de mutation		700'000.00		620'000.00		1'095'794.30
210.4050	Impôts sur les successions et donations		10'000.00		10'000.00		56'023.80
210.4061	Impôts sur les chiens		20'000.00		20'000.00		21'700.00
210.4090	Impôts récupérés après défalcaton		10'000.00		12'000.00		3'967.20-
210.4223	Intérêts moratoires		125'000.00		125'000.00		109'340.01
210.4411	Impôts sur les gains immobiliers		620'000.00		560'000.00		1'039'147.95
210.4415	Rétrocession sur l'impôt des frontaliers		35'000.00		35'000.00		25'768.50
210.4519	Participation du canton RIE III / RFFA		10'000.00		10'000.00		10'210.36

Comptes	Commentaires
2	FINANCES
22	Service financier
220	Service financier
3520	Péréquation en faveur des Communes
4220	<i>Basé sur les acomptes reçus du Canton qui prennent en considération le taux communal à 57 et l'évolution de la population.</i>
4520	<i>Revenus du patrimoine financier</i>
	<i>Dividendes sur les actions BCV et Romande Energie.</i>
	Péréquation provenant des Communes
	<i>« Couche population » ; il s'agit d'une redistribution du fonds de péréquation sur la base du nombre d'habitants afin de compenser certaines dépenses de fonctionnement de la commune.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
22	Service financier	5'377'500.00	885'000.00	4'763'500.00	866'000.00	5'424'221.30	995'645.78
220	Service financier	5'377'500.00	885'000.00	4'763'500.00	866'000.00	5'424'221.30	995'645.78
220.3181	Frais de ports et de comptes postaux	1'000.00		1'000.00		921.15	
220.3183	Frais bancaires	2'000.00		2'000.00		1'980.01	
220.3184	Frais de contentieux et de poursuites	500.00		500.00		681.60	
220.3211	Intérêts négatifs sur avoirs			10'000.00		17'910.92	
220.3301	Amortissements débiteurs et créanciers					17'242.62	
220.3520	Péréquation en faveur des communes	5'374'000.00		4'750'000.00		5'385'485.00	
220.4220	Revenus du patrimoine financier		33'000.00		33'000.00		33'114.00
220.4222	Intérêts négatifs sur emprunts						2'777.78
220.4250	Revenus prêts et participations du patrimoine administratif						450.00
220.4390	Autres recettes						435.50
220.4412	Part à la taxe CO2						445.50
220.4520	Péréquation provenant des communes		852'000.00		833'000.00		823'839.00
220.45201	Péréquation provenant des communes - dcpté déf. année préc.						119'237.00
220.4805	Prélèv. s/provision "pour risques débiteurs"						15'347.00
23	Amortissements et réserves						682'300.00
230	Amortissements et réserves						682'300.00
230.4809	Prélèvement sur autres provisions						682'300.00

Comptes		Commentaires
3	DOMAINES ET BATIMENTS	
32	<i>Forêts</i>	
320	<i>Forêts</i>	
3146	Entretiens des forêts	
	<i>Augmentation du poste afin de réaliser, en plus des travaux d'entretien courant, des interventions plus conséquentes sur une parcelle communale.</i>	
35	Bâtiments communaux	
350	Maison Communale	
3120	Electricité, eau, chauffage	
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS						
31	Terrains						
		1'293'000.00	7'11'440.00	1'030'900.00	6'66'700.00	1'228'120.67	7'39'253.50
			15'000.00		15'000.00		14'732.95
310	Terrains						
			15'000.00		15'000.00		14'732.95
310.4230	Locations de terrains		15'000.00		15'000.00		14'732.95
32	Forêts	30'000.00		5'000.00		2'369.40	
320	Forêts	30'000.00		5'000.00		2'369.40	
320.3146	Entretiens des forêts	30'000.00		5'000.00		2'369.40	
35	Bâtiments communaux	1'263'000.00	696'440.00	1'025'900.00	661'700.00	1'225'751.27	724'520.55
350	Maison communale	162'000.00	9'000.00	135'900.00	9'000.00	124'613.53	8'460.00
350.3010	Traitement du personnel	23'900.00		23'200.00		22'680.00	
350.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	2'200.00		2'200.00		2'184.10	
350.3040	Caisse de pension	3'700.00		3'700.00		3'502.80	
350.3050	Assurance maladie et accident	600.00		400.00		1'010.45	
350.3060	Indemnités et remboursement de frais	200.00		200.00		180.00	
350.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien	5'000.00		5'000.00			
350.3120	Electricité, eau, chauffage	35'000.00		17'800.00		17'889.70	
350.3141	Entretien des bâtiments et monuments	28'000.00		20'000.00		14'880.43	
350.3185	Honoraires et frais d'expertises	10'000.00		10'000.00		8'910.15	
350.3186	Primes d'assurances	1'500.00		1'500.00		1'405.90	
350.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	51'900.00		51'900.00		51'970.00	
350.4270	Locations avec bail		8'000.00		8'000.00		7'560.00
350.4360	Remboursement de frais		1'000.00		1'000.00		900.00

Comptes		Commentaires
3	DOMAINES ET BATIMENTS	
35	<i>Bâtiments communaux</i>	
351	<i>Centre scolaire communal</i>	
3120	Electricité, eau, chauffage	
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>	
3141	Entretien des bâtiments et monuments	
	<i>Poste en hausse : l'entretien des poutres et fenêtres de la salle de Gym (1 année sur deux) a lieu en 2023.</i>	
4270	Locations avec bail	
	<i>Ces locations comprennent les revenus des loyers payés par l'ASCOT (APEJ) pour les salles de classe de l'école et la salle de gym, des appartements (7), du bureau USTS et des places du parking souterrain.</i>	
352	Stand de tirs	
3141	Entretien des bâtiments et monuments	
	<i>Rénovation de la paroi anti-bruit est prévue en 2022. Voir 352.4521 pour la refacturation des frais aux communes membres.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
35	Bâtiments communaux	1'263'000.00	696'440.00	1'025'900.00	661'700.00	1'225'751.27	724'520.55
351	Centre scolaire communal	388'900.00	411'400.00	309'800.00	401'400.00	385'738.70	418'456.50
351.3010	Traitement du personnel	73'000.00		67'800.00		67'000.00	
351.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	6'900.00		6'400.00		5'331.95	
351.3040	Caisse de pension	11'500.00		10'900.00		10'297.20	
351.3050	Assurance maladie et accident	1'900.00		1'300.00		2'609.35	
351.3060	Indemnités et remboursement de frais	500.00		300.00		540.00	
351.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	15'000.00		15'000.00		15'697.95	
351.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien	2'000.00		5'000.00		79'611.20	
351.3120	Electricité, eau, chauffage	120'000.00		60'000.00		181'458.85	
351.3141	Entretien des bâtiments et monuments	135'000.00		120'000.00		7'322.20	
351.3186	Assurances choses et RC	7'300.00		7'300.00		15'870.00	
351.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	15'800.00		15'800.00			
351.4270	Locations avec bail		398'400.00		388'400.00		384'832.00
351.4271	Locations diverses		5'000.00		5'000.00		1'200.00
351.4360	Remboursement de frais		8'000.00		8'000.00		16'600.00
351.4361	Remboursement de salaire						15'824.50
352	Stand de tirs	36'800.00	30'340.00	6'800.00	5'600.00	2'7953.00	22'881.30
352.3120	Electricité, eau, chauffage					39.50	
352.3141	Entretien des bâtiments et monuments	32'500.00		2'500.00		23'081.60	
352.3185	Honoraires et frais d'expertises	3'000.00		3'000.00		3'582.65	
352.3186	Assurances choses et RC	400.00		400.00		359.25	
352.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	900.00		900.00		890.00	
352.4521	Part. des communes		30'340.00		5'600.00		22'881.30

Comptes		Commentaires
3		DOMAINES ET BATIMENTS
35		<i>Bâtiments communaux</i>
353		<i>Salle communale</i>
3113		Achat de mobilier et équipements autres locaux
		<i>Borne wifi et connectique de projection à remplacer.</i>
3120		Electricité, eau, chauffage
		<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>
3141		Entretien des bâtiments et monuments
35		Bâtiments communaux
354		Parc Marguerite
		<i>Charges réaffectées à d'autres comptes (355 et 440).</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
35	Bâtiments communaux	1'263'000.00	696'440.00	1'025'900.00	661'700.00	1'225'751.27	724'520.55
353	Salle communale	122'000.00	51'000.00	97'400.00	51'000.00	89'668.30	55'518.25
353.3010	Traitement du personnel	24'100.00		22'300.00		22'160.00	
353.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	2'300.00		2'100.00		1'573.50	
353.3040	Caisse de pension	3'900.00		3'600.00		3'396.60	
353.3050	Assurance maladie et accident	600.00		400.00		799.50	
353.3060	Indemnités et remboursement de frais	200.00		100.00		180.00	
353.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	4'000.00		2'000.00			
353.3114	Achat de machines, matériel d'exploitation et d'entretien	5'000.00		5'000.00			
353.3120	Electricité, eau, chauffage	40'000.00		20'000.00		25'837.70	
353.3141	Entretien des bâtiments et monuments	33'000.00		33'000.00		32'523.65	
353.3186	Assurances choses et RC	3'200.00		3'200.00		3'197.35	
353.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	5'700.00		5'700.00			
353.4270	Locations avec bail		36'000.00		36'000.00		36'000.00
353.4271	Locations diverses		15'000.00		15'000.00		11'606.00
353.4361	Remboursement de salaire						7'912.25
354	Parc Marguerite	53'900.00		67'900.00		111'594.55	1'138.60
354.3010	Traitement du personnel					34'010.60	
354.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage					3'127.10	
354.3040	Caisse de pension					5'297.55	
354.3050	Assurance maladie et accident					1'721.70	
354.3060	Indemnités et remboursement de frais					295.50	
354.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux.					5'035.00	
354.3120	Electricité, eau, chauffage			2'000.00		1'300.00	
354.3145	Entretien des parcs et de zones de loisirs			11'500.00		6'945.10	
354.3186	Assurances choses et RC			500.00			
354.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	53'900.00		53'900.00		53'862.00	
354.4361	Remboursement de salaire						1'138.60

Comptes	Commentaires
3	DOMAINES ET BATIMENTS
35	Bâtiments communaux
355	Bâtiments communaux (général)
3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux
3120	<i>Achat tableau électrique pour usage extérieur mobile (Caravane dentaire, manifestations etc.).</i>
	Electricité, eau, chauffage
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>
3141	Entretien des bâtiments et monuments
	<i>Révision des extincteurs (tous les 3 ans, à faire en 2023).</i>
3145	Entretien des parcs et des zones de loisirs
	<i>Charge reportée dans le 440.3145.</i>
356	Bâtiment Laiterie
3120	Electricité, eau, chauffage
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>
3141	Entretien des bâtiments et monuments
	<i>Travaux d'assainissement de la cave/congélateur et travaux de mise en conformité AEAL.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
35	Bâtiments communaux	1'263'000.00	696'440.00	1'025'900.00	661'700.00	1'225'751.27	724'520.55
355	Bâtiments communaux (général)	101'700.00		95'600.00		186'868.75	
355.3010	Traitement du personnel	20'500.00		20'400.00		96'819.30	
355.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	1'900.00		1'900.00		8'968.10	
355.3040	Caisse de pension	1'700.00		1'800.00		14'277.75	
355.3050	Assurance maladie et accident	500.00		400.00		3'144.50	
355.3060	Indemnités et remboursement de frais					530.00	
355.3099	Autres charges de personnel	6'000.00		4'000.00			
355.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	11'000.00		1'000.00		5'572.90	
355.3120	Electricité, eau, chauffage	3'000.00		1'000.00		656.00	
355.3130	Achat de fournitures diverses	30'000.00		30'000.00		33'962.94	
355.3141	Entretien des bâtiments et monuments	20'000.00		20'000.00		6'336.75	
355.3145	Entretien des parcs et de zones de loisirs			8'000.00		10'116.86	
355.3154	Entretien des machines	1'000.00		1'000.00		470.95	
355.3185	Honoraires et prestations de service	6'000.00		6'000.00		5'883.90	
355.3186	Assurances choses et RC	100.00		100.00		128.80	
356	Bâtiment Laiterie	75'100.00	42'200.00	29'100.00	42'200.00	44'257.10	57'655.60
356.3120	Electricité, eau, chauffage	22'000.00		11'000.00		13'033.50	
356.3141	Entretien des bâtiments et monuments	45'000.00		10'000.00		14'684.55	
356.3186	Assurances choses et RC	400.00		400.00		416.85	
356.3189	Frais divers					8'460.20	
356.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	7'700.00		7'700.00		7'662.00	
356.4270	Locations avec bail		38'400.00		38'400.00		38'400.00
356.4271	Locations congélateurs						6'935.00
356.4360	Remboursement de frais		3'800.00		3'800.00		12'320.60

Comptes	Commentaires
3	DOMAINES ET BATIMENTS
35	Bâtiments communaux
357	Bâtiment SAC UAPE
	<i>La clé de répartition entre l'UAPE et le Centre des jeunes (C.J.L.T) est de respectivement 2/3 et 1/3.</i>
	<i>La hausse des charges de personnel : voir le tableau de masse salariale en annexe.</i>
3112	Achat du mobilier scolaire
	<i>Remplacement de mobilier courant uniquement.</i>
3120	Electricité, eau, chauffage
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>
3141	Entretien des bâtiments et monuments
	<i>Réduction des honoraires Honegger pour le nettoyage externalisé (Voir tableau de masse salariale en annexe).</i>
358	Bâtiment SAC Centre jeunes
	<i>La clé de répartition entre le Centre des jeunes (C.J.L.T) et l'UAPE est de respectivement 1/3 et 2/3.</i>
	<i>La hausse des charges de personnel : voir le tableau de masse salariale en annexe.</i>
3120	Electricité, eau, chauffage
	<i>Augmentation du prix de l'énergie.</i>
3141	Entretien des bâtiments et monuments
	<i>Travaux prévus pour étanchéité des sauts de loup ainsi que la mise en ligne des serrures de portes.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
35	Bâtiments communaux	1'263'000.00	696'440.00	1'025'900.00	661'700.00	1'225'751.27	724'520.55
357	Bâtiment SAC UAPE	185'900.00	112'500.00	193'600.00	112'500.00	163'815.19	108'541.95
357.3010	Traitement du personnel	32'400.00		15'000.00		14'860.00	
357.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	3'000.00		1'400.00		1'150.65	
357.3040	Caisse de pension	4'300.00		2'400.00		2'282.40	
357.3050	Assurance maladie et accident	800.00		300.00		567.35	
357.3060	Indemnités et remboursement de frais	200.00		100.00		120.00	
357.3112	Achat du mobilier scolaire	5'000.00		27'000.00		872.80	
357.3120	Electricité, eau, chauffage	14'000.00		7'000.00		8'402.15	
357.3141	Entretien des bâtiments et monuments	31'500.00		49'500.00		44'748.19	
357.3185	Honoraires et frais d'expertises	6'000.00		6'000.00		5'773.15	
357.3186	Assurances choses et RC	1'000.00		1'000.00		1'067.50	
357.3312	Amort. obligatoires bâtiments et constructions	87'700.00		83'900.00		83'971.00	
357.4270	Locations avec bail		70'000.00		70'000.00		65'000.00
357.4351	Vente d'électricité		500.00		500.00		585.80
357.4360	Refacturation de frais		42'000.00		42'000.00		39'000.00
357.4361	Remboursement de salaire						3'956.15
358	Bâtiment SAC Centre jeunes	136'700.00	40'000.00	89'800.00	40'000.00	91'242.15	51'868.35
358.3010	Traitement du personnel	40'500.00		21'900.00		21'900.00	
358.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	3'800.00		2'100.00		1'269.25	
358.3040	Caisse de pension	5'700.00		3'500.00		3'343.80	
358.3050	Assurance maladie et accident	1'000.00		400.00		693.95	
358.3060	Indemnités et remboursement de frais	300.00				180.00	
358.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	1'000.00		1'000.00			
358.3120	Electricité, eau, chauffage	7'000.00		3'500.00		4'201.10	
358.3141	Entretien des bâtiments et monuments	30'000.00		7'000.00		14'341.40	
358.3185	Honoraires et frais d'expertises	3'000.00		8'000.00		2'778.90	
358.3186	Assurances choses et RC	500.00		500.00		533.75	
358.3312	Amort. obligatoires bâtiments et constructions	43'900.00		41'900.00		42'000.00	
358.4270	Locations avec bail		40'000.00		40'000.00		40'000.00
358.4361	Remboursement de salaire						11'868.35

Comptes	Commentaires
4	TRAVAUX
41	Service technique
410	Service technique
	<i>Le service technique a comme missions : police des constructions, surveillance des chantiers, entretien et rénovations des bâtiments communaux, entretien des routes et chemins, permis d'occupation du domaine public etc.</i>
3010	Traitement du personnel
	<i>Frais de personnel : report d'une partie des frais de personnel qui étaient précédemment dans le compte 110. Voir le tableau de masse salariale en annexe.</i>
3185	Honoraires et prestations de service
	<i>Forte baisse de ces honoraires en raison de la fin du contrat avec le service Technique Intercommunal.</i>
4313	Emoluments de permis de construire
	<i>La sortie du contrat liant la commune au Service technique Intercommunal ainsi que la mise en application de la Zone réservée en 2023 font prévoir une baisse temporaire des émoluments en matière de police des constructions en 2023.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	TRAVAUX	2'289'700.00	1'003'100.00	1'890'300.00	1'005'200.00	1'759'276.10	1'106'098.88
41	Service technique	249'000.00	34'000.00	47'000.00	48'000.00	101'566.70	135'618.65
410	Service technique	249'000.00	34'000.00	47'000.00	48'000.00	101'566.70	135'618.65
410.3010	Traitement du personnel	171'300.00					
410.3030	A.V.S. - A.I. et ass. Chômage	16'100.00					
410.3040	Caisse de pension	27'800.00					
410.3050	Assurance maladie et accident	5'300.00					
410.3060	Indemnités et remboursement de frais	1'000.00					
410.3102	Frais d'annonces	7'500.00		6'500.00		12'249.15	
410.3185	Honoraires et prestations de service	20'000.00		40'000.00		88'799.60	
410.3529	Part. à Service technique intercommunal			500.00		517.95	
410.4308	Taxes pour abattage arbres		1'000.00		1'000.00		
410.4313	Emoluments de permis de construire		30'000.00		43'000.00		133'003.70
410.4319	Emoluments administratifs divers		3'000.00		4'000.00		26'14.95

Comptes	Commentaires
4	TRAVAUX
43	Routes et chemins
430	Routes et chemins
3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien
	<i>Augmentation liée à l'achat d'une faucheuse et d'une remorque.</i>
3142	Entretien du réseau routier
	<i>Augmentation du poste des réfections des routes, il est prévu davantage d'interventions en 2023. En plus de l'entretien courant du réseau routier, se trouvent dans ce poste les frais liés à la balayeuse intercommunale et au déneigement par des tiers.</i>
3143	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage public
	<i>Augmentation du poste : davantage de travaux prévus en 2023. Il est notamment envisagé des rafraîchissements plus conséquents des marquages au sol et de la pose d'éléments pour la sécurisation de la mobilité douce. À la suite des relevés effectués par un bureau spécialisé, le renouvellement de la signalisation horizontale et verticale sera entrepris. Il est aussi prévu l'achat d'un nouveau radar pédagogique.</i>
3185	Honoraires et prestations de service
	<i>Augmentation du poste : divers relevés lasers seront effectués par un bureau spécialisé afin de déterminer l'état des routes et chemins communaux.</i>
44	Parcs, cimetière et décoration
440	Parcs, cimetière et décoration
3145	Entretien de parcs et zones de loisirs
	<i>Reclassement des comptes 354.3145 et 355.3145. Dans ce poste se trouve l'entretien du parc Marguerite, toutes les plantations et l'entretien des massifs dans divers lieux de la commune ainsi que l'entretien du cimetière.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
43	Routes et chemins	995'600.00		838'100.00		606'238.45	6'980.97
430	Routes et chemins	995'600.00		838'100.00		606'238.45	6'980.97
430.3010	Traitement du personnel	375'600.00		401'000.00		277'172.65	
430.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	35'300.00		37'800.00		26'080.85	
430.3040	Caisse de pension	58'300.00		65'100.00		40'587.50	
430.3050	Assurance maladie et accident	11'400.00		10'300.00		13'898.40	
430.3060	Indemnités et remboursement de frais	2'700.00		2'600.00		1'977.50	
430.3091	Frais formation personnel	5'000.00		5'000.00		640.00	
430.3099	Autres charges de personnel	6'000.00		6'000.00		1'1432.15	
430.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	2'000.00		5'000.00		785.40	
430.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien	26'500.00		10'000.00		7'056.95	
430.3120	Electricité, eau, chauffage	40'000.00		20'000.00		19'273.30	
430.3124	Achats et consommation de combustibles	12'000.00		8'000.00		6'926.76	
430.3130	Achats de fournitures diverses	20'000.00		20'000.00		19'265.20	
430.3142	Entretien du réseau routier	150'000.00		90'000.00		70'737.75	
430.3143	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage public	105'000.00		40'000.00		28'728.79	
430.3154	Entretien machines et du matériel d'exploitation et d'entretien	10'000.00		7'000.00		5'278.40	
430.3155	Entretien véhicules, engins auto-moteurs et accessoires	15'000.00		12'000.00		13'223.30	
430.3185	Honoraires et prestations de service	37'500.00		15'000.00		5'755.00	
430.3186	Assurances choses et RC	7'900.00		7'900.00		6'236.60	
430.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux	5'000.00		5'000.00		5'079.15	
430.3192	Taxes et frais divers	5'000.00		5'000.00		4'921.80	
430.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	60'300.00		60'300.00		22'791.00	
430.3313	Amort. oblig. machines, mobilier, véhicules	5'100.00		5'100.00		5'100.00	
430.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif					13'290.00	
430.4360	Remboursement de frais						683.07
430.4361	Remboursement de salaire						6'297.90
44	Parcs, cimetière et décoration	63'000.00		35'000.00		24'833.16	1'761.45
440	Parcs, cimetière et décoration	63'000.00		35'000.00		24'833.16	1'761.45
440.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	10'000.00					
440.3145	Entretien de parcs et zones de loisirs	53'000.00		35'000.00		23'562.96	
440.3186	Assurances choses et RC					70.20	
440.3809	Attribution à fonds de réserve					1'200.00	
440.4308	Taxes pour abattage arbres						1'200.00
440.4902	Participation du tourisme à l'entretien et parcs et jardins						561.45

Comptes		Commentaires
4	TRAVAUX	
45	Ordures ménagères	
450	Ordures ménagères	
	L'ensemble du compte 450 est équilibré.	
331883	Ordures ménagères transport	
	Augmentation prévue du coût de transport avec pour effet une attribution moindre au fonds de réserve (450.3812).	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
45	Ordures ménagères	972'100.00	969'100.00	960'200.00	957'200.00	961'737.81	961'737.81
450	Ordures ménagères	478'000.00	478'000.00	477'000.00	477'000.00	494'341.16	494'341.16
450.31011	Carte d'accès	1'000.00		1'000.00		1'800.00	
450.3130	Achat de fournitures diverses					519.30	
450.31881	Ordures ménagères élimination	60'000.00		60'000.00		59'285.68	
450.31882	Ordures ménagères transport	100'000.00		85'000.00		75'472.04	
450.31883	Ordures ménagères autres déchets					1'023.52	
450.31885	Déchets spéciaux	9'000.00		9'000.00		9'275.00	
450.3301	Amortissements débiteurs	1'000.00		1'000.00		980.15	
450.3312	Amortissement bâtiments et constructions	27'000.00		27'000.00		26'960.00	
450.35261	Participation à la Sadec	14'000.00		14'000.00		13'907.00	
450.35262	Participation à la déchetterie intercommunale	243'000.00		244'000.00		219'950.92	
450.3812	Attribution au fonds ordures ménagères	23'000.00		36'000.00		85'167.55	
450.4342	Taxe forfaitaire déchets		270'000.00		268'000.00		272'699.98
450.4343	Rétrocession taxe au sac		119'000.00		120'000.00		118'973.26
450.4344	Taxe entreprises		4'000.00		4'000.00		4'120.00
450.4349	Taxe élimination déchets carnés						440.30
450.4358	Vente carte d'accès		1'000.00		1'000.00		1'535.62
450.4399	Produits extraordinaires						4'172.00
450.49092	Part à charge du social		84'000.00		84'000.00		92'400.00

Comptes		Commentaires
4	TRAVAUX	
45	Ordures ménagères	
451	Déchetterie intercommunale	
3080	Personnel intérimaire facturé par des tiers	
3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien	
31881	Frais d'élimination	
4526	Participation des communes	

Appel à un tiers externe pour la gestion de la déchetterie les mains de fermeture au public et pour les remplacements. Ce mode de fonctionnement est, à terme, plus économique et efficace que le recours au personnel de l'entreprise DESA.

Le déplacement de la barrière et du lecteur de carte est prévu en 2023.

Augmentation en grande partie due aux frais d'élimination des plastiques qui ne sont plus intégrés au contrat avec Transvoirie.

Montant total des charges à partager entre les 3 communes (Commugny, Chavannes-des-Bois et Tannay), selon le nombre d'habitants.

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
45	Ordures ménagères	972'100.00	969'100.00	960'200.00	957'200.00	961'737.81	961'737.81
451	Déchetterie intercommunale	491'100.00	491'100.00	480'200.00	480'200.00	464'309.69	464'309.69
451.3010	Traitement du personnel	104'400.00		125'000.00		111'183.25	
451.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	9'800.00		11'800.00		10'814.80	
451.3040	Caisse de pension	13'800.00		10'900.00		8'966.40	
451.3050	Assurance maladie et accident	3'200.00		8'000.00		7'654.40	
451.3060	Indemnités et remb. de frais	100.00		200.00		127.00	
451.3080	Personnel intérimaire facturé par des tiers	26'000.00		2'000.00			
451.3091	Frais formation personnel	3'000.00		3'000.00			
451.3099	Charges diverses du personnel	3'600.00		4'000.00		1'350.52	
451.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entretien	15'000.00		12'000.00		7'687.42	
451.3120	Electricité, eau, chauffage	2'000.00		1'500.00		800.84	
451.3124	Achats et consommation de combustibles	1'000.00		300.00		315.33	
451.3130	Achat de fournitures diverses	3'500.00		3'500.00		1'264.23	
451.3141	Entretien des bâtiments et monuments	6'000.00		5'000.00		280.41	
451.3145	Entretien parcs et de zones à loisirs	4'500.00		4'500.00		4'029.70	
451.3154	Entretien des machines, du matériel d'exploitation et d'entretien	5'000.00		3'500.00		1'017.23	
451.3162	Droit de superficie	4'000.00		3'900.00		3'901.00	
451.3163	Location objets mobiliers	16'500.00		16'500.00		15'655.60	
451.3170	Réceptions et manifestations	500.00		500.00		926.82	
451.3182	Frais de téléphone et de télécommunication	500.00		500.00		313.02	
451.3185	Honoraires et frais d'expertises	16'000.00		16'000.00		50'836.86	
451.31852	Honoraires DESA	25'500.00		25'000.00			
451.3186	Assurances choses et RC	600.00		600.00		564.40	
451.31881	Frais d'élimination	172'600.00		166'000.00		168'075.80	
451.31882	Frais de transport	34'000.00		34'000.00		49'695.82	
451.31883	Transport et élimination DSM	20'000.00		22'000.00		17'461.14	
451.3189	Frais divers					1'387.70	
451.4343	Rétrocession taxe au sac		7'000.00		5'000.00		6'973.32
451.4351	Vente d'électricité		500.00		500.00		151.97
451.4360	Ristourne sur élimination des déchets		4'800.00		4'800.00		23'996.98
451.4361	Rétrocession TEA sur le verre		12'000.00		11'000.00		
451.4362	Remboursement de frais						412.00
451.4363	Remboursement de salaire et charges sociales						2'319.20
451.4526	Participation des communes		466'800.00		458'900.00		430'456.22

Comptes	Commentaires
4	
47	TRAVAUX
470	Cours d'eau, rives et ports
	Cours d'eau
3147	Entretien des cours d'eau
	<i>Réserve en cas d'abatages d'arbres et éliminations d'embâcles dans les cours d'eau ou portions de ruisseau qui ne sont pas des collecteurs à ciel ouverts.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
45	Ordures ménagères						
452	Déchets particuliers	3'000.00		3'000.00		3'086.96	3'086.96
452.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux	3'000.00		3'000.00		3'086.96	
452.4812	Prélèvement au fonds pour déchets						3'086.96
47	Cours d'eau, rives et ports	10'000.00		10'000.00		64'899.98	
470	Cours d'eau	10'000.00		10'000.00		64'899.98	
470.3147	Entretien des cours d'eau	10'000.00		10'000.00		675.28	
470.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif					64'224.70	

Comptes		Commentaires
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	
51	<i>Enseignement primaire</i>	
510	<i>Enseignement primaire</i>	
3522	Participation APEJ - primaire	
	<i>La contribution de notre Commune avec CHF 946'200.00 est en légère hausse par rapport au budget 2022 de CHF 939'000.00.</i>	
	<i>Les principaux postes du budget sont toujours les loyers (aux communes et à ARSCO SA), les transports scolaires, les repas subventionnés et les différents camps.</i>	
52	Enseignement secondaire	
520	Enseignement secondaire	
3522	Participation APEJ - secondaire	
	<i>La contribution de notre Commune avec CHF 855'700.00 a augmenté de CHF 49'700.00 par rapport au budget 2022 de CHF 806'000.00.</i>	
	<i>Les principaux postes du budget sont toujours les loyers (aux communes et à ARSCO SA), les transports scolaires, les repas subventionnés et les différents camps.</i>	
	<i>Exceptionnellement en 2023, deux volées de 1^{ère} seront en voyage d'étude : les 1^{ère} de 2022-2023 partiront en avril 2023 et les 1^{ère} de 2023-2024 partiront en automne 2023. Dès 2024, une seule volée partira en principe en automne.</i>	
58	Temple et cultes	
580	Temple et cultes	
3522	Part versée à la Régie des Eglises	
	<i>Régie des Eglises de Terre Sainte, participation de CHF 17.00 par habitant.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'857'200.00		1'800'300.00		1'692'976.30	750.00
51	Enseignement primaire	946'200.00		939'000.00		874'640.65	
510	Enseignement primaire	946'200.00		939'000.00		874'640.65	
510.3522	Participation APEJ - primaire	946'200.00		939'000.00		874'640.65	
52	Enseignement secondaire	855'700.00		806'000.00		753'813.70	750.00
520	Enseignement secondaire	855'700.00		806'000.00		753'813.70	750.00
520.3522	Participation APEJ - secondaire	855'700.00		806'000.00		753'813.70	
520.4511	Subvention cantonale						750.00
54	Office d'orientation professionnelle	4'000.00		4'000.00		4'215.30	
540	Office d'orientation professionnelle	4'000.00		4'000.00		4'215.30	
540.3522	Participation Office d'orientation professionnelle, Nyon	4'000.00		4'000.00		4'215.30	
58	Temples et cultes	51'300.00		51'300.00		60'306.65	
580	Temples et cultes	51'300.00		51'300.00		60'306.65	
580.3521	Autres participations	300.00		300.00		366.65	
580.3522	Part versée à la Régie des Eglises	51'000.00		51'000.00		59'940.00	

Comptes	Commentaires
6	POLICE
61	Corps de police
610	Corps de police
3185	Honoraires et frais d'expertises
3511	<i>Montant budgété stable par rapport aux dernières années. Cela comprend un contrat de surveillance de base mensuel et prestations surveillances supplémentaires (rondes pendant les périodes de vacances, interventions sur appel, décès, mariages, manifestations, etc.). Certaines prestations supplémentaires lors des nouvelles manifestations prévues en 2023 sont incluses.</i> Participation à des charges cantonales <i>Basé sur les acomptes reçus du Canton qui prend notamment en considération l'évolution de la population.</i>
65	Défense contre l'incendie
650	Défense contre l'incendie
3521	Participation à association intercommunale
66	<i>CHF 24.- par habitant selon décision de la Commission consultative du Feu.</i>
650	Protection civile
3521	Part versée à d'autres communes
	<i>CHF 21.63.- par habitant selon décision du Conseil intercommunal de l'ORPC.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
6	POLICE	1'202'500.00	42'000.00	1'159'300.00	42'000.00	1'165'135.50	47'855.50
61	Corps de police	867'000.00	2'000.00	836'000.00	2'000.00	842'195.50	800.00
610	Corps de police	867'000.00	2'000.00	836'000.00	2'000.00	842'195.50	800.00
610.3185	Honoraires et frais d'expertises	260'000.00		260'000.00		239'720.50	
610.3511	Participation à des charges cantonales	607'000.00		576'000.00		602'463.00	
610.3511.1	Participation à des charges cantonales - complém. AP					12.00	
610.4360	Remboursement de frais		2'000.00		2'000.00		800.00
62	Contrôle des habitants	198'500.00	40'000.00	195'300.00	40'000.00	194'122.65	47'055.50
620	Contrôle des habitants	198'500.00	40'000.00	195'300.00	40'000.00	194'122.65	47'055.50
620.3010	Traitement du personnel	139'900.00		136'000.00		133'790.00	
620.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	13'100.00		12'900.00		12'480.35	
620.3040	Caisse de pension	22'000.00		23'000.00		21'921.70	
620.3050	Assurance maladie et accident	3'500.00		3'400.00		6'101.05	
620.3102	Documentation et frais d'annonces	20'000.00		20'000.00		19'829.55	
620.4311	Emoluments pièces d'identité et attestations		10'000.00		10'000.00		10'910.00
620.4312	Emoluments permis de séjour		30'000.00		30'000.00		31'628.50
620.4361	Remboursement de salaire et charges sociales						4'517.00
65	Défenses contre l'incendie	72'000.00		68'000.00		69'902.95	
650	Défense contre l'incendie	72'000.00		68'000.00		69'902.95	
650.3521	Participation SDIS	72'000.00		68'000.00		69'902.95	
66	Protection civile	65'000.00		60'000.00		58'914.40	
660	Protection civile	65'000.00		60'000.00		58'914.40	
660.3521	Participation ORPC	65'000.00		60'000.00		58'914.40	

Comptes		Commentaires
7	SECURITE SOCIALE	
71	Service social	
710	Service social communal et intercommunal	
3525	Participation APEJ	
	Cette participation au budget de l'APEJ comprend : - l'accueil collectif parascolaire primaire : 7 UAPE (Unité d'accueil pour écoliers) pour les 1P à 6P et l'APEMS (Accueil Pour Enfants En Milieu Scolaire) pour les 7P à 8P ; - l'accueil collectif préscolaire : 3 crèches – les Coppallines (Coppet), la Poussinière (Crans) et les Petits Lutins (Chavannes-des-Bois) - l'accueil en Milieu Familial (AMF) ; - le Centre d'animation et de vacances (CAV), dont les frais sont couverts par les inscriptions ; - le Centre des Jeunes et de Loisirs (Baraka) et le Travailleur social de proximité. La contribution de notre Commune de CHF 686'400.00 est en baisse de CHF 125'600.00 par rapport au budget 2022 (CHF 812'000.00). Ceci est dû à une participation plus élevée des parents et une hausse des subventions cantonales.	
72	Prévoyance sociale cantonale	
720	Prévoyance sociale cantonale	
3515	Participation à la cohésion sociale	
	Basé sur les acomptes reçus du Canton qui prennent en considération le taux communal à 57 et l'évolution de la population.	
3525	Action sociale régionale	
	Participation communale de CHF 2,80/hab pour l'ARAS et de CHF 5,00/hab. pour la FAJE (fondation pour l'accueil de jour des enfants).	
3650	Contribution AVASAD	
	L'AVASAD a été reprise par le Canton depuis 2020. Cependant, un montant correspondant à des prestations fournies par La Fondation de La Côte reste imputé (CHF 1,50/hab.) dans cette ligne budgétaire.	
3909	Imputation de charges des déchets	
	Montant correspondant à l'exemption de la taxe forfaitaire des habitants jusqu'à leur 18 ans révolus.	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7	SECURITE SOCIALE	8'011'200.00		7'185'400.00		8'008'046.36	4'333.00
71	Service social	735'200.00		852'000.00		676'055.36	
710	Service social communal et intercommunal	726'400.00		852'000.00		676'055.36	
710.3188	Enlèvement déchets encombrants	40'000.00		40'000.00		39'579.75	
710.3525	Participation APEJ	686'400.00		812'000.00		636'475.61	
713	Aide sanitaire d'urgence	8'800.00					
713.3315	Amort. autres subventions	8'800.00					
72	Prévoyance sociale cantonale	7'257'500.00		6'312'400.00		7'313'960.25	4'333.00
720	Prévoyance sociale cantonale	7'257'500.00		6'312'400.00		7'313'960.25	4'333.00
720.3515	Participation à la cohésion sociale	7'145'000.00		6'200'000.00		7'158'306.00	
720.3525	Action sociale régionale	24'000.00		24'000.00		58'758.75	
720.3650	Contribution AVASAD	4'500.00		4'400.00		4'495.50	
720.3909	Imputation de charges des déchets						
720.4519	Facture sociale dépte final AP	84'000.00		84'000.00		92'400.00	
73	Santé publique	18'500.00		21'000.00		18'030.75	
730	Santé publique	18'500.00		21'000.00		18'030.75	
730.3650	Part. au Centre funéraire Nyon	5'500.00		8'000.00		5'443.35	
730.3651	Part. à la Clinique dentaire scolaire	13'000.00		13'000.00		12'587.40	

<i>Total</i>	22'576'240.00	20'937'240.00	20'445'600.00	19'897'200.00	21'503'620.70	22'414'589.74	
<i>Excédent</i>	1'639'000.00		548'400.00			910'969.04	



BUDGET DE FONCTIONNEMENT SELON LES NATURES

Comptes		Commentaires
3	CHARGES PAR NATURE	
30	Autorités et personnel	
	<i>Montant au-dessus du budget 2022 (+2%) et du réel 2021 (+8%).</i>	
	<i>Personnel communal : augmentation entre 1% et 3% des salaires, divers jubilés et engagement d'une architecte à 60% ainsi que d'un concierge à 50% afin d'éviter le recours à des prestataires externes (voir tableau « masse salariale » en annexe IV du préavis).</i>	
	<i>A noter que le nombre d'ETP (équivalent temps plein) et d'employés est stable depuis 2018 à ETP total pour 2023 = 15.40.</i>	
31	Biens, services et marchandises	
	<i>Au-dessus du budget 2022 (+24%) et des comptes 2021 (+32%).</i>	
	<i>Cette augmentation s'explique principalement par la hausse des charges d'énergie ainsi que par des dépenses importantes prévues pour l'entretien des routes et des bâtiments.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	CHARGES	22'576'240.00		20'445'600.00		21'503'620.70	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	2'221'800.00		2'154'700.00		1'968'223.02	
300	Autorités et commissions	302'100.00		300'000.00		238'868.50	
301	Personnel admin. et de ploît.	1'407'200.00		1'373'600.00		1'303'030.80	
303	Assurances sociales	1'57'700.00		1'55'400.00		137'415.10	
304	Caisse de pensions et prév.	211'700.00		217'900.00		196'455.80	
305	Assurances accidents, maladie	40'100.00		39'000.00		59'076.75	
306	Indemnisation et remboursement	20'400.00		19'800.00		4'863.10	
308	Personnel intérimaire	26'000.00		2'000.00			
309	Autres charges aut. et pers.	56'600.00		47'000.00		28'512.97	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	2'884'940.00		2'319'500.00		2'192'085.44	
310	Imprimés et fournitures bureau	83'600.00		92'500.00		83'374.98	
311	Achats mobilier, matériel, etc	126'000.00		94'300.00		47'283.47	
312	Achats d'eau, d'énergie, comb.	296'000.00		152'100.00		178'287.08	
313	Autres fournis. et marchand.	53'500.00		53'500.00		55'011.67	
314	Entret. immeubles, routes, etc	713'500.00		471'000.00		479'501.67	
315	Entretien mobiliers, install.	76'500.00		54'500.00		51'864.88	
316	Loyers, fermages, redevances	116'200.00		58'100.00		62'915.74	
317	Réceptions et manifestations	163'500.00		125'500.00		38'576.77	
318	Honoraires, prestations serv.	1'141'750.00		1'093'000.00		1'144'606.88	
319	Impôts, taxes, cotisations	114'390.00		125'000.00		50'662.30	
32	INTERETS PASSIFS	5'000.00		15'000.00		19'253.22	
321	Intérêts dettes à court terme			10'000.00		17'910.92	
329	Autres intérêts	5'000.00		5'000.00		1'342.30	

Comptes		Commentaires
3	CHARGES PAR NATURE	
33 (331)	Amortissements	
	<i>Montant supérieur aux comptes 2021 (+18%), provenant de plusieurs préavis clôturés en 2021 et 2022.</i>	
35	Remboursement et participation à des associations	
	<i>C'est dans cette nature que nous retrouvons les factures relatives à la part que verse la Commune au Canton [351] pour les TP, la facture sociale, la réforme policière, etc., ainsi que les factures aux Communes via le Canton ou aux Associations de Communes, Ententes intercommunales (APEI, ORPC, etc.) [352].</i>	
36	Aides et subventions	
	<i>Cette nature regroupe notamment le soutien à des sociétés locales, la participation au Pot commun des Communes de Terre Sainte et à la Clinique dentaire scolaire itinérante, les subventions pour les achats de vélos électriques et pour les abonnements annuels de TP, l'achat des 2 abonnements de cartes journalières CFF.</i>	
38	Attributions aux fonds et financements spéciaux	
	<i>Montant correspondant à l'attribution au fonds « ordures ménagères ».</i>	
39	Imputations internes	
	<i>Montant correspondant à l'exemption de la taxe forfaitaire des habitants jusqu'à leur 18 ans révolus.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
33	AMORTISSEMENTS						
330	Amort. patrimoine financier	419'700.00		428'200.00		465'040.65	
		51'000.00		71'000.00		13'464.25	
331	Amort. obligatoire patr. admn.	368'700.00		357'200.00		311'076.00	
332	Autres amort. patrimoine admn.					140'500.40	
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS	16'718'400.00		15'162'100.00		16'436'374.17	
351	Canton	8'013'500.00		7'035'500.00		7'963'878.10	
352	Communes et associations comm.	8'704'900.00		8'126'600.00		8'472'496.07	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	219'400.00		246'100.00		243'315.20	
365	Aides, subventions inst. priv.	209'400.00		236'100.00		233'045.20	
366	Aides individuelles	10'000.00		10'000.00		10'270.00	
38	ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT	23'000.00		36'000.00		86'367.55	
380	Attrib. fonds résér., renouv.					1'200.00	
381	Attrib. financements spéciaux	23'000.00		36'000.00		85'167.55	
39	IMPUTATIONS INTERNES	84'000.00		84'000.00		92'961.45	
390	Imputations internes	84'000.00		84'000.00		92'961.45	

Comptes		Commentaires
4	RECETTES PAR NATURE	
40	Impôts	
	<i>Montant supérieur au budget 2022 (+6%) mais au niveau du réel 2021. Pour les détails, se référer aux commentaires sur les comptes présentés par ordre administratif.</i>	
42	Revenus du patrimoine	
	<i>Les principaux revenus de cette nature sont ceux liés aux locations des bâtiments communaux (principalement le loyer payé par l'APEJ pour les locaux scolaires et parascolaires) et des terrains communaux, les intérêts moratoires et les revenus du patrimoine financier, les revenus des prêts et participations du patrimoine administratif. Montants prévus au niveau du budget 2022 et des comptes 2021.</i>	
43	Taxes, émoluments, produits	
	<i>Cette nature comprend notamment les revenus des taxes sur l'abatage d'arbres non remplacés, sur les émoluments divers (dont les permis de construire et les documents délivrés par le CH/BE), les taxes forfaitaires déchets et les rétrocessions sur la taxe au sac ainsi que les remboursements divers.</i>	
44	Parts aux recettes cantonales	
	<i>Cette nature comprend les impôts sur les gains immobiliers et la rétrocession sur l'impôt des frontaliers.</i>	

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	REVENUS		20'937'240.00		19'897'200.00		22'414'589.74
40	IMPOTS		17'223'000.00		16'310'000.00		17'371'680.75
400	Impôts sur le revenu, fortune		15'120'000.00		14'395'000.00		14'845'398.60
401	Impôts sur le bénéfice net		106'000.00		93'000.00		107'585.55
402	Impôts foncier		1'250'000.00		1'150'000.00		1'241'659.70
404	Droits de mutation		700'000.00		620'000.00		1'095'794.30
405	Impôts successions, donations		10'000.00		10'000.00		56'023.80
406	Impôts, taxes possess., dép.		28'000.00		30'000.00		29'186.00
409	Impôts récupérés ap. défalc.		10'000.00		12'000.00		3'967.20-
42	REVENUS DU PATRIMOINE		783'800.00		773'800.00		751'947.74
422	Revenus capitaux du patrimoine		158'000.00		158'000.00		145'231.79
423	Revenus des immeubles patri.		15'000.00		15'000.00		14'732.95
425	Revenus prêts patr. administ.						450.00
427	Revenus immeubles patr. admin.		6'10'800.00		600'800.00		591'533.00
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS		577'100.00		587'100.00		784'843.40
430	Taxes légales de remplacement		1'000.00		1'000.00		1'200.00
431	Emoluments		73'000.00		87'000.00		178'157.15
434	Taxes de raccordement et util.		400'000.00		397'000.00		403'206.86
435	Ventes et prestations service		2'500.00		2'500.00		2'746.29
436	Remboursements de tiers		1'00'600.00		99'600.00		194'485.60
437	Amendes						440.00
439	Autres recettes						4'607.50
44	PARTS AUX RECETTES CANTONALES		655'000.00		595'000.00		1'065'361.95
441	Parts aux recettes cantonales		655'000.00		595'000.00		1'065'361.95

Comptes 4	RECETTES PAR NATURE	Commentaires
45	Participation, Remboursement des collectivités publiques	<i>Cette nature comprend principalement les recettes du Centre sportif des Rojalets, la redistribution du fonds de péréquation (couche population) et la participation de Tannay et Chavannes-de-Bois aux charges de la Déchetterie intercommunale.</i>
49	Imputations internes	<i>Montant correspondant à l'exemption de la taxe forfaitaire des habitants jusqu'à leur 18 ans révolus.</i>

Rubrique	Titre	Budget 2023		Budget 2022		Comptes 2021	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
45	PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB		1'599'340.00		1'547'300.00		1'647'060.49
451	Canton		10'000.00		10'000.00		15'293.36
452	Communes et associations comm.		1'589'340.00		1'537'300.00		1'631'767.13
48	PRELEVEMENTS FONDS, FIN. SPEC.		15'000.00				700'733.96
480	Prélèvement fonds réserve		15'000.00				697'647.00
481	prélèvement financ. spéciaux						3'086.96
49	IMPUTATIONS INTERNES		84'000.00		84'000.00		92'961.45
490	Imputations internes		84'000.00		84'000.00		92'961.45
	<i>Total</i>	22'576'240.00	20'937'240.00	20'445'600.00	19'897'200.00	21'503'620.70	22'414'589.74
	<i>Excédent</i>	1'639'000.00		548'400.00			910'969.04

Rapport sur le préavis municipal 13/2022 concernant le budget 2023

Commugny, le 26 novembre 2022

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Commission des finances s'est réunie le 14 novembre 2022 à la maison de commune en présence de la Municipalité (à l'exception de Agnès Ansermet excusée).

Remerciements

La Commission des finances remercie M. Xavier Wohlschlag, syndic en charge des finances et Mme Natacha Riccio, boursière communale présente lors de la séance du 14 novembre. Ils ont répondu avec beaucoup de précisions et de transparence à nos questions.

Préambule

La Commission des finances précise que le Conseil Communal vote uniquement le budget. Les dépenses prévues dans le plan des investissements ne seront votées que lorsque la Municipalité présentera les préavis en relation avec les différents objets. Malgré l'embellie au niveau des revenus, partiellement grâce à l'augmentation du taux d'impôt, la Municipalité présente un budget plus déficitaire que l'année précédente. Pour l'année 2023 l'excédent de charges sur les recettes s'élève à CHF 1'639'000.- et la marge d'autofinancement s'est péjorée par rapport à 2022 pour s'établir à CHF 1'262'300.-.

Analyse des charges

En considérant uniquement les natures 30, 31, 32 et 36 que la Municipalité maîtrise intégralement, leur progression est de CHF 595'840 ou 12,6%, plus forte que l'an passé (+6,6%). Les différences les plus importantes se situent au niveau de l'entretien des immeubles et routes et dans une moindre mesure du côté de la rubrique 30 – Autorités et personnel (+3,1%). Les coûts pour l'entretien, l'énergie et l'inflation sont les causes majeures pour ces augmentations.

Alors que les charges intercommunales restent stables, on constate une forte augmentation des charges cantonales (rubrique 351 plus le compte 220.3520) qui s'élèvent à CHF 1'581'000 ou 14% au-dessus du budget 2022 et qui représente à elle seule 96% du déficit budgétisé pour 2023. La Commission des finances soutient la

Municipalité dans ses démarches politiques et juridiques visant à initier et à accélérer une réforme d'un système de péréquation qui arrive à bout de souffle

Analyse des revenus

Les revenus des impôts (Annexe II) ont été estimés à CHF 17'878'000, en augmentation de CHF 973'000 par rapport au budget 2022, pour retrouver le niveau des comptes 2021 avant l'augmentation du taux d'impôt. Basé sur les chiffres réels de fin octobre 2022 montrant des revenus approchant CHF 19'000'000, on peut constater que le budget a été préparé avec une certaine prudence pour pallier avec les incertitudes des revenus conjoncturels.

Conclusion

Malgré les déficits de ces dernières années, notre Commune jouit d'une bonne santé financière, en disposant de CHF 4 à 5 millions de liquidités à fin 2022 et sans endettement, ce qui lui permet de fournir des prestations de qualité à la population actuelle et en devenir.

Un équilibre financier de la Commune, avec une marge d'autofinancement positive nécessaire pour les investissements prévus, ne semble être possible que par la réforme des méthodes utilisées pour calculer les charges imposées par la Canton.

Au vu de ce qui précède, la Commission des finances, à l'unanimité de ses membres, vous recommande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les conseillers, d'accepter le préavis municipal N° 13/2022.

Pour la Commission des finances :

Samantha Kuchárik-Mengotti

Cyrill Schuler

Jacques Luyet

Laurent Barbé

Emanuel Weisskopf