

commune de
commugny



Municipalité

Législature 2021-2026

BUDGET 2026

SOMMAIRE

- Préavis municipal no 11/2025
- Annexes
 - Annexe I : Principaux écarts entre budget 2025 et budget 2026
 - Annexe II : Evolution des effectifs et salaires du personnel communal
- Budget 2026
 - Récapitulation par services
 - Charges et revenus par services
 - Compte de fonctionnement par services avec commentaires
 - Charges et revenus par natures
 - Marge d'autofinancement

PREAVIS MUNICIPAL 11/2025
concernant le budget 2026

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 2026, établi selon le *Règlement sur la comptabilité des Communes* (RCCom) et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

1. Introduction

L'établissement de ce budget, en particulier pour ce qui concerne le « ménage communal », nécessite une réflexion préalable de chaque dicastère / service sur les dépenses prévues en 2026, basée également sur les dépenses réelles effectuées les années précédentes. S'agissant des importantes contributions à la facture cantonale selon la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV), les chiffres figurant dans le budget 2026 ont été ajustés grâce à l'outil de simulation fourni par le Canton afin d'être au plus près de la réalité. Cela signifie que les charges cantonales sont basées sur les revenus estimés et budgétés pour 2026 et non pas sur les revenus réels de 2024 (utilisés par le Canton pour déterminer les acomptes). Quant aux charges provenant des budgets des diverses intercommunalités, ces dernières nous sont fournies suffisamment tôt afin que nous puissions les introduire dans le présent budget.

A noter que le budget 2026 est basé sur 3'020 habitants.

2. Données générales

Le résultat présente un excédent de charges de **CHF 1'563'533** incluant CHF 583'342 d'amortissements et CHF 140'313 de prélèvement sur autres réserves.

L'annexe I présente un récapitulatif des principaux écarts entre le budget 2025 et le budget 2026.

À relever avec l'introduction de la **NPIV**, comme pour le budget 2025, une importante bascule des coûts entre la facture sociale (fortement réduite) et la péréquation directe (qui représente maintenant 74% de la facture cantonale globale) par rapport aux montants présentés jusqu'en 2024. A noter également, pour rappel, que le calcul pour la facture sociale et la réforme policière se base sur le nombre d'habitants et n'est, depuis 2025, plus influencé par les revenus.

Les **frais d'électricité et de chauffage** (.3120) ont été maintenus au même niveau que le budget 2025, les données actuellement en notre possession ne permettant pas de nous assurer d'une baisse de ces coûts pour 2026.

Les **frais d'entretien des bâtiments** (.3141) sont à hauteur de 0,7% de la valeur ECA du bâtiment concerné auxquels sont rajoutés des travaux ponctuels hors entretien courant.

La **masse salariale** du personnel communal est en hausse de 8,6% par rapport au budget 2025. Ceci est principalement dû à la création d'un poste de gestionnaire de projets (7,3%). Sont également intégrés dans cette masse salariale, une hausse contractuelle ou ponctuelle

de certains salaires (pas d'indexation globale), l'engagement d'un deuxième apprenti et la rémunération des services de Piquet (Voirie) et de Permanence (Conciergerie) selon une nouvelle directive.

L'annexe II de ce préavis comporte un tableau récapitulatif de l'évolution des effectifs et salaires de 2022 à 2026.

À relever que l'augmentation des **ETP** (Equivalent Temps Plein) durant cette législature provient quasiment uniquement de l'internalisation de prestations, auparavant effectuées à l'externe. La police des constructions (intégrée dans le service technique) est le principal secteur concerné, alors que la Conciergerie et la Déchetterie ont également fait l'objet d'internalisation de prestations. Cette stratégie nous a permis, d'une part, d'améliorer la qualité des prestations offertes à la population et, d'autre part, de faire des économies substantielles en évitant de recourir à des mandataires externes.

Les charges de l'intercommunalité scolaire sont en augmentation pour Commugny de CHF 128'764, soit 4,7%, en raison de la mise à disposition de nouvelles infrastructures scolaires, de la mise en service du complexe Piscine-patinoire sur une année entière, de la hausse du nombre de places d'accueil des UAPE ainsi que celle des places d'accueil préscolaire.

Les charges liées à la mise en service du **complexe Piscine-Patinoire** et directement facturées aux communes s'élèvent pour Commugny à CHF 110'571. Les charges globales budgétées pour 2026 représentent ainsi environ CHF 80 par habitant.

L'impact des coûts de **rénovation du complexe scolaire** prendra principalement effet au deuxième semestre 2026, d'une part avec les premières charges de la dette (crédit de construction), d'autre part avec une réduction des revenus liés aux loyers de deux appartements (Bâtiment Ancien collège) qui devront être évacués durant six mois. Pendant la durée des travaux liés aux bâtiments scolaires, seules six classes (au lieu de huit) seront mises à disposition, cette restriction entraînant également une réduction du loyer perçu de l'APEJ.

Enfin, le **revenu** global des impôts a été augmenté de CHF 731'585 par rapport au budget 2025, selon une estimation s'appuyant sur l'évolution des années précédentes (base : comptes 2015 à 2024) et en tenant compte d'un taux d'imposition augmenté à 58 points, conformément à la décision du Conseil lors de la séance du 29 octobre 2025.

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

La marge d'autofinancement (MA) pour 2026 est de CHF -1'120'504. Celle-ci s'est donc détériorée de 356'407 CHF en comparaison du budget 2025 (CHF -764'097).

Pour rappel, la MA représente le bénéfice réel de la Commune avant amortissements et attributions aux réserves.

5. Conclusion

Le budget 2026 se solde par un excédent de charges prévisionnel de CHF 1'563'533, ce qui représente 6.38% du budget total.

6. Décision

En conséquence, la Municipalité qui a accepté ce préavis en séance le 11 novembre 2025, prie le Conseil communal de bien vouloir prendre la décision suivante :

Vu le préavis municipal 11/2025,

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 11/2025, et
d'adopter le budget 2026 tel qu'il lui a été soumis.

Commugny, le 11 novembre 2025

Au nom de la Municipalité

le Syndic

le Secrétaire

X. Wohlschlag

M. Palma

PRINCIPAUX ECARTS ENTRE BUDGET 2025 et BUDGET 2026

	BU 2026	BU 2025	Différence
Ecarts de charges			
Péréquation directe	9'871'678	9'435'229	436'449
APEJ	2'867'289	2'738'526	128'764
Piscine/Patinoire	110'571	41'730	68'841
Factures sociales	2'971'427	2'904'725	66'702
Réforme policière	499'132	492'321	6'811
Transports publics (part. cantonale et communale)	278'495	299'257	20'762
Pot commun TS (.3651)	114'760	131'805	17'045
Salaires *	1'538'560	1'416'915	121'645
Entretien des bâtiments	367'901	299'400	68'501
Amortissements	583'342	515'312	68'030
Réceptions / manifestations (fête au village)	150'414	99'000	51'414
Intérêts financiers	35'000	0	35'000
Honoraires / sécurité police (SDS)	280'000	260'000	20'000
Imprimés et fournitures de bureau (101)	18'000	2'000	16'000
Achat de mobiliers	129'600	121'600	8'000
Honoraires avocats (.3185)	30'000	50'000	20'000
Aides, dons et participation (.3650)	13'000	32'000	19'000
Service informatique	263'808	279'208	15'400
Total des charges			1'003'950
Ecarts des revenus			
Revenus fiscaux	20'002'585	19'271'000	731'585
Diminution des loyers et locations (.4270)	548'714	611'614	62'900
Total des revenus			668'685
			335'265

* Hors Déchetterie intercommunale

Facture cantonale et intercommunalités

Ménage communal

EVOLUTION DES EFFECTIFS ET SALAIRES DU PERSONNEL COMMUNAL

Services / collaborateurs	Effectifs ETP				
Années	BU 26	BU 25	BU 24	BU 23	BU 22
Administration (110)					
Secrétaire municipale	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Secrétaire adjoint	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Boursière	0.70	0.70	0.70	0.80	0.80
Aide à la bourse communale	0.20	0.20	0.20	0.20	0.70
Aide communication	0.25	0.25	0.20	0.00	0.00
Gestionnaire de projet	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Apprenti-e 3ème année	0.10	0.10	0.10	0.00	0.00
Apprenti-e 1ère année	0.10	0.00	0.00	0.00	0.00
Communication	0.00	0.20	0.20	0.20	0.10
Juriste	0.00	0.20	0.20	0.00	0.00
Responsable Env. & Bât	0.00	0.00	0.00	0.30	0.30
Sécurité scolaire	0.00	0.00	0.10	0.10	0.10
Total ETP Administration	4.35	3.65	3.70	3.60	4.00
Total salaires Administration	495'300	408'540	392'695	401'600	541'000
Contrôle des habitants (620)					
Préposée au CH	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Adjointe Préposée au CH	0.50	0.60	0.60	0.60	0.60
Total ETP CH	1.30	1.40	1.40	1.40	1.40
Total salaires CH	153'000	143'830	141'620	139'900	136'000
Service Technique (410)					
Technicien communal	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Architecte	0.75	0.75	0.80	0.60	0.00
Collaboratrice administrative	0.75	0.75	0.80	0.00	0.00
Collaboratrice administrative à l'urbanisme	0.30	0.00	0.00	0.00	0.00
Total ETP Service Technique	2.80	2.50	2.60	1.60	1.00
Total salaires Service Technique	277'000	251'140	255'900	171'300	dans le (110)
Voirie (430)					
Responsable	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00
Employé 1	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Employé 2	1.00	1.00	1.00	0.95	0.80
Employé 3	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Apprenti-e (à partir de juillet 25)	0.10	0.10	0.10	0.00	0.00
Voirie SPG	0.00	0.00	0.00	0.00	0.80
Responsable Env. & Bât	0.00	0.00	0.00	0.50	0.50
Patrouilleur scolaire	0.00	0.00	0.00	0.05	0.05
Total ETP Voirie	4.10	4.10	4.10	4.50	4.15
Total salaires Voirie	360'000	368'180	343'500	375'600	401'000
Conciergerie (35*)					
Responsable	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00
Employé 1	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Employé 2	1.00	1.00	0.70	0.50	0.00
Stagiaires - étudiants	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
Responsable Env. & Bât.	0.00	0.00	0.00	0.10	0.10
Employé 3	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Total ETP Conciergerie	3.10	3.10	2.80	2.70	2.20
Total salaires Conciergerie	253'260	245'225	220'000	214'400	170'600
Total général ETP					
	15.65	14.75	14.60	13.80	12.75
Total général salaires					
	1'538'560	1'416'915	1'353'715	1'302'800	1'248'600
Total nombre de collaborateurs					
	20	19	20	17	14

Pour information:

Déchetterie intercommunale (451)						
Responsable		0.40	0.40	0.40	0.00	0.00
Employé 1		0.00	0.54	0.54	0.54	0.54
Employé 2		0.80	0.50	0.50	0.00	0.00
Employé 3		0.70	0.50	0.00	0.00	0.00
Employé 4 (samedis)		0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
Employé 5 (étudiants)		0.10	0.00	0.00	0.00	0.00
MS Gardien		0.00	0.00	0.00	0.00	0.20
Responsable Env. & Bât.		0.00	0.00	0.00	0.10	0.10
IR gardien		0.00	0.00	0.50	0.50	0.20
MT gardien samedi		0.00	0.00	0.00	0.00	0.47
Total ETP Déchet. intercom.		2.10	2.04	2.04	1.24	1.61
Total salaires Déchet. intercom.		185'000	169'900	169'390	104'400	125'000
Honoraires (prest. externes)		0	0.00	0.00	0.36	
Total Honoraires (prest. externes)		0	-	-	26'000	

RÉCAPITULATION PAR SERVICES

Commune de Commugny	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Administration générale	2'349'429	105'761 2'243'668	2'181'961	112'347 2'069'614	2'342'091.94	319'288.60 2'022'803.34
2 Finances	11'020'195 9'905'907	20'926'102	10'529'036 9'648'771	20'177'807	6'057'174.67 14'011'230.61	20'068'405.28
3 Domaines et Bâtiments	1'295'205	656'782 638'423	1'272'875	716'657 556'218	1'029'743.54	742'883.90 286'859.64
4 Travaux	2'658'276	1'196'243 1'462'033	3'196'635	1'861'645 1'334'990	2'220'272.05	1'074'068.38 1'146'203.67
5 Instruction publique et culte	1'985'240	0 1'985'240	1'888'085	0 1'888'085	1'685'676.14	0.00 1'685'676.14
6 Police	1'149'697	50'000 1'099'697	1'116'603	50'000 1'066'603	1'210'044.95	69'475.30 1'140'569.65
7 Sécurité sociale	4'040'378	0 4'040'378	3'960'798	0 3'960'798	7'754'387.57	634.40 7'753'753.17
Total	24'498'420	22'934'887	24'145'993	22'918'456	22'299'390.86	22'274'755.86
Excédents charges ou revenus		1'563'533		1'227'537		24'635.00
Totaux égaux	24'498'420	24'498'420	24'145'993	24'145'993	22'299'390.86	22'299'390.86

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'349'429	105'761	2'181'961	112'347	2'342'091.94	319'288.60
10	Autorités	372'107	0	356'607	0	346'424.89	0.00
11	Secrétariat municipal - administration générale	1'031'284	372'107 68'914	914'200	356'607 25'500	761'079.62	346'424.89 33'070.75
15	Affaires culturelles et de loisirs	207'543	962'370 0	208'933	888'700 0	455'609.85	728'008.87 251'255.85
16	Tourisme	10'000	207'543 10'000	10'000	208'933 10'000	8'115.00	204'354.00 8'115.00
17	Sport	149'346	0	76'909	50'000	0.00	0.00
18	Transports publics	315'342	149'346 26'847	336'104	26'909 26'847	548'221.75	26'847.00
19	Service informatique	263'808	288'495 0	279'208	309'257 0	222'640.83	521'374.75 0.00
			263'808		279'208		222'640.83
2	Finances	11'020'195	20'926'102	10'529'036	20'177'807	6'057'174.67	20'068'405.28
21	Impôts	218'000	20'002'585	215'000	19'271'000	268'193.00	19'058'220.71
22	Service financier	19'784'585	923'517	19'056'000	906'807	18'790'027.71	940'655.57
23	Amortissements et réserves	10'802'195	9'878'678	10'314'036	9'407'229	5'786'605.91	4'845'950.34
		0	0	0	0	2'375.76	69'529.00
						67'153.24	
3	Domaines et Bâtiments	1'295'205	656'782	1'272'875	716'657	1'029'743.54	742'883.90
31	Terrains	0	14'733	0	15'000	0.00	14'732.95
32	Forêts et pâturages	14'733	0	15'000	0	14'732.95	0.00
		5'000	5'000	5'000	5'000	7'952.37	7'952.37
35	Bâtiments	1'290'205	642'049	1'267'875	701'657	1'021'791.17	728'150.95
			648'156		566'218		293'640.22

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Travaux	2'658'276	1'196'243	3'196'635	1'861'645	2'220'272.05	1'074'068.38
41	Urbanisme et travaux	386'225	44'000	354'540	48'000	326'542.16	32'164.55
			342'225		306'540		294'377.61
43	Voirie et routes	1'029'445	0	1'685'467	720'500	825'676.03	41'981.64
			1'029'445		964'967		783'694.39
44	Parcs, promenades et cimetières	80'363	0	91'983	37'500	37'835.59	758.62
			80'363		54'483		37'076.97
45	Traitement des ordures ménagères et des déchets	1'152'243	1'152'243	1'054'645	1'055'645	999'163.57	999'163.57
				1'000			
47	Cours d'eau, rives et ports	10'000	0	10'000	0	31'054.70	0.00
			10'000		10'000		31'054.70
5	Instruction publique et culte	1'985'240	0	1'888'085	0	1'685'676.14	0.00
51	Enseignement primaire	963'348	0	941'798	0	778'889.20	0.00
			963'348		941'798		778'889.20
52	Enseignement secondaire	970'786	0	893'157	0	862'671.74	0.00
			970'786		893'157		862'671.74
54	Office d'orientation professionnelle	3'775	0	4'250	0	4'244.80	0.00
			3'775		4'250		4'244.80
58	Temples et cultes	47'331	0	48'880	0	39'870.40	0.00
			47'331		48'880		39'870.40
6	Police	1'149'697	50'000	1'116'603	50'000	1'210'044.95	69'475.30
61	Corps de police	786'132	10'000	757'221	10'000	865'189.40	16'173.30
			776'132		747'221		849'016.10
62	Office de la population	213'850	40'000	204'830	40'000	209'375.15	53'302.00
			173'850		164'830		156'073.15
65	Défense contre l'incendie	81'540	0	86'052	0	74'889.25	0.00
			81'540		86'052		74'889.25
66	Protection civile	68'175	0	68'500	0	60'591.15	0.00
			68'175		68'500		60'591.15

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Sécurité sociale	4'040'378	0	3'960'798	0	7'754'387.57	634.40
71	Service social, communal et intercommunal	942'546	0	916'168	0	888'861.22	0.00
			942'546		916'168		888'861.22
72	Prévoyance sociale	3'079'752	0	3'025'510	0	6'848'286.40	634.40
			3'079'752		3'025'510		6'847'652.00
73	Santé publique	18'081	0	19'120	0	17'239.95	0.00
			18'081		19'120		17'239.95
Total		24'498'420	22'934'887	24'145'993	22'918'456	22'299'390.86	22'274'755.86
Excédents charges ou revenus			1'563'533		1'227'537		24'635.00
Totaux égaux		24'498'420	24'498'420	24'145'993	24'145'993	22'299'390.86	22'299'390.86

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'349'429	105'761	2'181'961	112'347	2'342'091.94	319'288.60
10	Autorités	372'107		356'607		346'424.89	
101	Conseil communal	67'500		52'000		42'691.69	
101.3001	Jetons de présence et indemnités	36'000		35'100		29'600.00	
101.3030	A.V.S. - A.I. et ass. Chômage	1'500		1'500		1'466.56	
101.3060	Remboursement de frais	100		100			
101.3099	Charges diverses des autorités	7'500		9'000		7'367.57	
101.3101	Imprimés et fournitures de bureau	18'000		2'000		98.02	
Brochure et autres matériels pour élections 2026-2031							
101.3111	Achats divers informatique	3'600		3'600		3'437.90	
101.3181	Frais de ports et comptes postaux	800		700		721.64	
102	Municipalité	304'607		304'607		303'733.20	
102.3001	Traitements des municipaux	265'002		265'002		265'002.00	
102.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	23'400		23'400		22'529.40	
102.3050	Assurance accident	1'205		1'205		1'201.80	
102.3060	Vacations et remboursement de frais	15'000		15'000		15'000.00	
11	Secrétariat municipal - administration générale	1'031'284	68'914	914'200	25'500	761'079.62	33'070.75
110	Secrétariat municipal - administration générale	1'031'284	68'914	914'200	25'500	761'079.62	33'070.75
110.3010	Traitement du personnel	495'300		408'540		344'237.49	
Voir annexe II du préavis							
110.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	46'000		40'000		31'850.47	
110.3040	Caisse de pension	80'000		67'000		56'406.84	
110.3050	Assurance maladie et accident	9'000		10'000		8'775.09	
110.3060	Indemnités et remboursement de frais					462.50	
110.3091	Frais pour la formation du personnel	9'100		6'000		4'665.05	
110.3099	Charges diverses du personnel	3'000		4'000		3'492.50	
110.3101	Imprimés et fournitures de bureau	12'030		20'000		12'644.01	
110.3102	Communication	20'900		23'300		16'405.78	
110.3111	Achat de mobilier, machines et équipements de bureaux	25'000		12'000		3'752.32	
Meubles de bureau pour administration							
110.3116	Achats d'équipements et de matériel spécialisé	500		1'000		432.00	
110.3117	Achat matériel et articles publicitaires	2'000		2'000		1'038.77	
110.3161	Location local de stockage	6'000		6'000		6'000.00	

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	150'414		99'000		107'079.69	
110.3170	Réceptions et manifestations					
Fête au village en plus des autres manifestations habituelles						
Cadeaux fête des écoles et activités pour les aînés (CHF 53'413.60) pris sur fonds de réserve (voir 110.4809)						
110.3181	Frais de ports et comptes postaux	16'700		15'000		14'068.46
110.3182	Frais de téléphone et de télécommunication	6'440		12'600		13'272.05
110.3185	Honoraires et frais d'expertises	90'000		110'000		83'649.35
Frais d'avocats ventilés dans les différentes fonctions						
110.3186	Assurances choses et RC	18'400		18'260		18'125.95
110.3187	Emoluments	500		500		624.70
110.3193	Cotisations associations	27'000		27'000		26'794.10
110.3650	Aides, dons et participations	13'000		32'000		7'302.50
Subventions LARC et Amicale arrivées à terme						
110.4350	Ventes d'imprimés et divers		500		500	582.00
110.4359	Ventes et prestations de services					5'024.15
110.4360	Remboursements de frais		10'000		10'000	8'048.00
110.4361	Remboursement de salaire et charges sociales					957.20
110.4516	Part. canton aux charges d'aménagement du					4'778.00
110.4521	Particip. à des charges de justice et de sécurité publique		5'000		5'000	11'715.20
110.4653	Particip. et subventions de tiers					1'966.20
110.4809	Prélèvement sur autres provisions		53'414		10'000	
Voir commentaire sous 110.3170						
15	Affaires culturelles et de loisirs	207'543		208'933		455'609.85
150	Affaires culturelles et de loisirs	207'543		208'933		192'972.92
150.3512	Participation à des charges cantonales	28'690		28'785		28'433.50
150.3523	APEI - ludothèque & bibliothèque	38'610		38'743		31'864.47
150.3651	Subventions à Stés cult. et sport.	130'760		131'805		123'352.60
150.3653	LEM communale	9'483		9'600		9'322.35
151	Centre sportif					262'636.93
151.3523	Redevance pour terrain de sport					25'000.00
151.3524	Dépenses					237'636.93
151.4523	Recettes					251'255.85
16	Tourisme	10'000	10'000	10'000	10'000	8'115.00
160	Office du tourisme	10'000	10'000	10'000	10'000	8'115.00
160.3523	Part versée au Conseil Régional	10'000		10'000		7'506.38

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
160.3902	Participation du tourisme à l'entretien des parcs et jardins					608.62	
160.4066	Taxes de séjour		10'000		10'000		8'115.00
17	Sport	149'346		76'909	50'000		
170	Centre sportif	38'774		35'179	50'000		
170.3523	Centre sportif	38'774		35'179			
170.4523	Recette centre sportif				50'000		
Revenu suite rachat centre sportif intégré au bilan							
171	Piscine et Patinoire	110'571		41'730			
171.3523	Piscine et patinoire	110'571		41'730			
1er budget annuel de charges d'exploitation							
18	Transports publics	315'342	26'847	336'104	26'847	548'221.75	26'847.00
180	Transports publics	315'342	26'847	336'104	26'847	548'221.75	26'847.00
180.3510	Part. à des charges cantonales	249'054		262'280		205'848.10	
180.3527	Part. à des charges communales	56'288		63'824		67'503.65	
180.3667	Aides et subventions individuelles	10'000		10'000		6'400.00	
180.3809	Attribution à fonds de réserve					268'470.00	
180.4809	Prélèvement sur autres provisions		26'847		26'847		26'847.00
19	Service informatique	263'808		279'208		222'640.83	
190	Service informatique	263'808		279'208		222'640.83	
190.3111	Achats divers informatique	10'000		31'000		7'336.80	
190.3151	Maintenance informatique	20'600		35'500		35'550.85	
190.3163	Locations objets mobiliers	123'708		116'708		106'610.97	
190.3185	Honoraires informatique	69'500		56'000		31'712.25	
190.3329	Amort. autres biens	40'000		40'000		41'429.96	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Finances	11'020'195	20'926'102	10'529'036	20'177'807	6'057'174.67	20'068'405.28
21	Impôts	218'000	20'002'585	215'000	19'271'000	268'193.00	19'058'220.71
210	Impôts	218'000	20'002'585	215'000	19'271'000	268'193.00	19'058'220.71
210.3187	Frais de perception des impôts	130'000		130'000		133'805.62	
210.3190	Imputation forfaitaire sur impôts	44'000		30'000		76'106.69	
210.3191	Impôts et taxes - Défalcons d'impôts	41'500		53'000		53'761.69	
210.3291	Intérêts rémunérateurs	2'500		2'000		4'519.00	
210.4001	Impôts sur le revenu		14'200'000		13'600'000		13'230'486.63
Ensemble des revenus (210 impôts) basé sur l'augmentation moyenne des dix dernières années et tenant compte du taux d'imposition à 58%							
210.4002	Impôts sur la fortune		2'500'000		2'400'000		2'278'726.84
210.4003	Impôts à la source		50'000		120'000		44'589.07
210.4004	Impôts spécial sur les étrangers		150'000		110'000		219'099.95
210.4011	Impôts sur le bénéfice net des PM		80'000		70'000		53'257.15
210.4012	Impôts sur le capital des PM		13'000		13'000		13'615.00
210.4013	Impôts compl. sur les immeubles des PM		18'000		18'000		1'017.35
210.4020	Impôts foncier		1'400'000		1'350'000		1'350'309.75
210.4040	Droits de mutation		700'000		700'000		670'743.35
210.4050	Impôts sur les successions et donations		10'000		10'000		
210.4061	Impôts sur les chiens		25'000		25'000		23'100.00
210.4090	Impôts récupérés après défalcons		10'000		10'000		43'782.75
210.4223	Intérêts moratoires		100'000		100'000		100'883.10
210.4411	Impôts sur les gains immobiliers		700'000		700'000		984'291.35
210.4415	Rétrocession sur l'impôt des frontaliers		40'000		35'000		37'825.30
210.4519	Participation du canton RIE III / RFFA		6'585		10'000		6'493.12
22	Service financier	10'802'195	923'517	10'314'036	906'807	5'786'605.91	940'655.57
220	Service financier						
220.3181	Frais de ports et de comptes postaux	10'802'195	923'517	10'314'036	906'807	5'786'605.91	940'655.57
220.3183	Frais bancaires	1'000		1'000		513.28	
		37'000		2'000		1'752.24	
Intérêts bancaires sur crédit de construction rénovation du centre scolaire							
220.3184	Frais de contentieux et de poursuites	2'000		2'000		1'101.20	
220.3189	Frais divers					106.20	
220.3301	Amortissements débiteurs et créanciers					75.99	
220.3520	Péréquation en faveur des communes	10'762'195		10'309'036		5'783'057.00	

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Selon simulation NPV du canton					
	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220.4220	Revenus du patrimoine financier	33'000				66'536,74
220.4360	Remboursement de frais		33'000			71,50
220.4390	Autres recettes					303,33
220.4412	Part à la taxe CO2					1'136,00
220.4520	Péréquation provenant des communes	890'517	873'807			872'450,00
220.45201	Péréquation provenant des communes - dcppte déf. année préc.					158,00
23	Amortissements et réserves				2'375,76	69'529,00
230	Amortissements et réserves				2'375,76	69'529,00
230.3809	Provision pour risques					
230.4809	Prélèvement sur autres provisions				2'375,76	69'529,00

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Domaines et Bâtiments	1'295'205	656'782	1'272'875	716'657	1'029'743,54	742'883,90
31	Terrains		14'733		15'000		14'732,95
310	Terrains		14'733		15'000		14'732,95
310.4230	Locations de terrains		14'733		15'000		14'732,95
32	Forêts et pâturages	5'000		5'000		7'952,37	
320	Forêts et pâturages	5'000		5'000		7'952,37	
320.3146	Entretien des forêts	5'000		5'000		7'952,37	
35	Bâtiments	1'290'205	642'049	1'267'875	701'657	1'021'791,17	728'150,95
350	Maison communale	185'921	9'000	171'615	9'000	135'209,39	8'510,00
350.3010	Traitement du personnel	24'810		24'810		23'592,71	
350.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	2'330		2'330		2'297,21	
350.3040	Caisse de pension	4'000		4'000		3'876,96	
350.3050	Assurance maladie et accident	450		581		623,31	
350.3060	Indemnités et remboursement de frais	180		180		180,00	
350.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	5'000		5'000			
350.3120	Electricité, eau, chauffage	20'000		20'000		17'487,75	
350.3141	Entretien des bâtiments et monuments	52'437		38'000		26'492,35	
350.3185	Honoraires et frais d'expertises	10'000		10'000		7'208,10	
350.3186	Primes d'assurances	1'500		1'500		1'481,00	
350.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	65'214		65'214		51'970,00	
350.4270	Locations avec bail		8'000		8'000		7'560,00
350.4360	Remboursement de frais		1'000		1'000		950,00
351	Centre scolaire communal	382'185	362'232	394'059	405'757	332'855,64	454'705,70
351.3010	Traitement du personnel	75'400		74'900		74'647,56	
351.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	7'000		7'050		6'974,17	
351.3040	Caisse de pension	12'030		12'030		11'722,68	
351.3050	Assurance maladie et accident	1'350		2'000		1'893,11	
351.3060	Indemnités et remboursement de frais	540		540		540,00	
351.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	10'000		10'000		2'758,80	
351.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	5'000		5'000		247,35	
351.3120	Electricité, eau, chauffage	90'000		90'000		82'519,10	
351.3141	Entretien des bâtiments et monuments	120'326		132'000		96'735,69	

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026						Budget 2025				Comptes 2024	
	Charges		Revenus		Charges		Revenus		Charges		Revenus	
351.3185	Honoraires et frais d'expertises	30'000			30'000				26'136.90			
351.3186	Assurances choses et RC	7'800			7'800				7'733.45			
351.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	22'739			22'739				20'946.83			
351.4270	Locations avec bail		354'952				398'052				394'552.00	
Diminution des loyers suite travaux de rénovation												
351.4271	Locations diverses		2'000				1'000				3'062.50	
351.4360	Remboursement de frais		5'280				6'705				46'591.20	
Diminution des forfaits chauffage suite travaux de rénovation												
351.4517	Part. du canton à des charges de trafic et d'énergie										10'500.00	
352	Stand de tirs	10'450	8'635		10'450	8'636			6'826.95		5'641.55	
352.3120	Electricité, eau, chauffage	50			50				42.55			
352.3141	Entretien des bâtiments et monuments	5'000			5'000				962.10			
352.3185	Honoraires et frais d'expertises	4'050			4'050				4'568.15			
352.3186	Assurances choses et RC	450			450				364.15			
352.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	900			900				890.00		5'641.55	
352.4521	Part. des communes		8'635				8'636					
353	Salle communale	134'206	44'465		112'639	59'600			86'236.52		62'900.15	
353.3010	Traitement du personnel	27'300			25'050				25'027.36			
353.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	1'300			2'400				2'337.75			
353.3040	Caisse de pension	4'050			4'050				3'922.68			
353.3050	Assurance maladie et accident	490			600				634.47			
353.3060	Indemnités et remboursement de frais	180			180				180.00			
353.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	2'000			2'000							
353.3114	Achat de machines, matériel d'exploitation et d'entretien	2'000			2'000				21'728.85			
353.3120	Electricité, eau, chauffage	25'000			25'000				23'293.36			
353.3141	Entretien des bâtiments et monuments	60'827			40'300				3'379.45			
353.3186	Assurances choses et RC	3'500			3'500				5'732.60			
353.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	7'559			7'559							
353.4270	Locations avec bail		19'800				39'600				36'200.00	
Fin du contrat de bail au 30.06.2026												
353.4271	Locations diverses		24'665				20'000				24'995.00	
353.4360	Remboursement de frais										1'705.15	
354	Parc Marguerite	57'400			57'400				56'317.20			
354.3120	Electricité, eau, chauffage	3'500			3'500				2'455.20			

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026				Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges		Revenus		Charges		Revenus	
354.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil		53 900		53 900		53 862.00	
355	Bâtiments communaux (général)		83 525		82 860		49 303.55	
355.3010	Traitement du personnel		11 900		10 000		7 627.45	
Jobs d'été étudiants								
355.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage		1 200		950		414.90	
355.3050	Assurance maladie et accident		500		260		103.80	
355.3091	Frais pour la formation du personnel		1 275					
355.3099	Autres charges de personnel		1 000		1 000		1 539.40	
355.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux		5 000		8 000			
355.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation		1 000		1 000			
355.3120	Electricité, eau, chauffage		1 500		1 500		466.50	
355.3130	Achat de fournitures diverses		25 000		25 000		18 943.30	
355.3141	Entretien des bâtiments et monuments		13 000		13 000		3 600.00	
355.3154	Entretien des machines		1 000		1 000		1 212.05	
355.3185	Honoraires et prestations de service		21 000		21 000		15 251.10	
355.3186	Assurances choses et RC		150		150		145.05	
356	Bâtiment Laiterie		45 211	42 980	63 200	42 980	24 375.50	42 320.00
356.3120	Electricité, eau, chauffage		15 000		15 000		8 796.00	
356.3141	Entretien des bâtiments et monuments		7 011		10 000		7 476.70	
356.3185	Honoraires et prestations de service		15 000		30 000			
356.3186	Assurances choses et RC		500		500		440.80	
356.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.		7 700		7 700		7 662.00	
356.4270	Locations avec bail			39 120		39 120		38 460.00
356.4360	Remboursement de frais			3 860		3 860		3 860.00
357	Bâtiment SAC UAPE		229 102	134 737	216 607	135 684	210 178.30	112 949.40
357.3010	Traitement du personnel		52 600		50 965		51 098.21	
357.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage		4 900		4 790		4 773.26	
357.3040	Caisse de pension		7 932		7 932		7 748.79	
357.3050	Assurance maladie et accident		950		1 200		1 295.60	
357.3060	Indemnités et remboursement de frais		120		120		120.00	
357.3080	Personnel intermédiaire facturé par des tiers						11 512.65	
357.3112	Achat du mobilier scolaire						2 557.29	
357.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux		30 000		15 000			
Réaménagement cuisine et machine vaisselle haut débit								

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
357.3120	Electricité, eau, chauffage	14'000		14'000		11'762.85	
357.3141	Entretien des bâtiments et monuments	22'900		26'900		24'098.87	
357.3185	Honoraires et frais d'expertises	6'000		6'000		4'707.45	
357.3186	Assurances choses et RC	2'000		2'000		1'977.87	
357.3312	Amort. obligatoires bâtiments et constructions	87'700		87'700		88'525.46	
357.4270	Locations avec bail		86'842		86'842		70'000.00
357.4351	Vente d'électricité		1'000		1'000		949.40
357.4360	Refacturation de frais		46'895		47'842		42'000.00
358	Bâtiment SAC Centre jeunes	162'205	40'000	159'045	40'000	120'488.12	41'124.15
358.3010	Traitement du personnel	61'250		59'500		44'565.46	
358.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	5'700		5'600		4'163.01	
358.3040	Caisse de pension	9'275		9'275		6'803.79	
358.3050	Assurance maladie et accident	1'100		1'390		1'129.86	
358.3060	Indemnités et remboursement de frais	180		180		192.50	
358.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	2'000		2'000		2'857.90	
358.3120	Electricité, eau, chauffage	7'000		7'000		4'368.30	
358.3141	Entretien des bâtiments et monuments	27'800		26'200		9'926.05	
358.3185	Honoraires et frais d'expertises	3'000		3'000		2'353.70	
358.3186	Assurances choses et RC	1'000		1'000		988.93	
358.3312	Amort. obligatoires bâtiments et constructions	43'900		43'900		43'138.62	
358.4270	Locations avec bail		40'000		40'000		40'000.00
358.4362	Remboursements de frais						1'124.15

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Travaux	2'658'276	1'196'243	3'196'635	1'861'645	2'220'272.05	1'074'068.38
41	Urbanisme et travaux	386'225	44'000	354'540	48'000	326'542.16	32'164.55
410	Service technique	386'225	44'000	354'540	48'000	326'542.16	32'164.55
410.3010	Traitement du personnel	277'000		251'140		241'152.00	
410.3030	A.V.S. - A.I. et ass. Chômage	25'700		23'400		22'145.08	
410.3040	Caisse de pension	41'500		41'500		37'767.25	
410.3050	Assurance maladie et accident	6'550		7'300		7'024.73	
410.3060	Indemnités et remboursement de frais	1'200		1'200		1'200.00	
410.3091	Frais pour la formation du personnel	4'275		3'000			
410.3102	Frais d'annonces	10'000		7'000		6'646.55	
410.3185	Honoraires et prestations de service	20'000		20'000		10'606.55	
410.4308	Taxes pour abattage arbres		2'000		5'000		400.00
410.4313	Emoluments de permis de construire		40'000		40'000		25'813.75
410.4319	Emoluments administratifs divers		2'000		3'000		1'850.00
410.4361	Remboursement de salaire et charges sociales						4'100.80
43	Voirie et routes	1'029'445		1'685'467	720'500	825'676.03	41'981.64
430	Voirie et routes	1'029'445		1'685'467	720'500	825'676.03	41'981.64
430.3010	Traitement du personnel	360'000		368'180		352'745.05	
430.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	33'400		35'700		33'069.51	
430.3040	Caisse de pension	58'500		58'500		54'347.10	
430.3050	Assurance maladie et accident	9'500		11'800		10'984.59	
430.3060	Indemnités et remboursement de frais	2'650		2'650		2'400.00	
430.3091	Frais formation personnel	8'125		4'000		1'336.20	
430.3099	Autres charges de personnel	4'000		3'000		2'946.08	
430.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	11'000		1'000			
Armoire anti-feu pour batteries appareils électriques/accus							
430.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	20'000		45'000		2'364.35	
430.3120	Electricité, eau, chauffage	30'000		30'000		27'369.40	
430.3124	Achats et consommation de combustibles	5'500		5'500		3'639.30	
430.3130	Achats de fournitures diverses	15'000		15'000		9'543.80	
430.3142	Entretien du réseau routier	100'813		93'500		78'994.30	
Augmentation des frais de balayeuse intercommunale							
430.3143	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage pub	91'000		86'000		56'842.22	

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026						Budget 2025				Comptes 2024	
	Charges		Revenus		Charges		Revenus		Charges		Revenus	
430.3154	Entretien machines et du matériel d'exploitation et d'entret	7'000			7'000				2'466.15			
430.3155	Entretien véhicules, engins auto-moteurs et accessoires	10'000			10'000				4'650.45			
430.3182	Frais de téléphone et de télécommunication	3'260			3'260				840.90			
430.3185	Honoraires et prestations de service	20'000			20'000				24'711.35			
430.3186	Assurances choses et RC	11'450			13'500				9'415.40			
430.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux	5'000			5'000				4'561.85			
430.3192	Taxes et frais divers	6'000			6'000				4'223.00			
430.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	156'387			123'237				80'009.73			
Ajout de l'amortissement du préavis 2025/07 - Adoption de l'arrêt de bus "Commugny centre" et sécurisation chemin de la Dauphine												
430.3313	Amort. oblig. machines, mobilier, véhicules	60'860			17'140				17'140.00			
Ajout préavis 03/2025 - Achat de deux véhicule électriques + installation de bornes de recharges												
Ajout préavis éclairage public prévu en 2026												
430.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif				720'500				41'075.30			
Pas de prélèvement sur fonds de réserve pour projets futurs												
430.4360	Remboursement de frais										906.34	
430.4807	Prélèv. s/réserve pour projets futurs										41'075.30	
44	Parcs, promenades et cimetières	80'363			91'983			37'500	37'835.59		758.62	
440	Parcs, promenades et cimetières	80'363			91'983			37'500	37'835.59		758.62	
440.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	5'000			5'000							
440.3145	Entretien de parcs et zones de loisirs	63'500			40'000				37'758.24			
Augmentation des frais d'entretien des plantations												
440.3163	Location mobilier - Geoconcept	2'300										
Application gestion du cimetière												
440.3186	Assurances choses et RC	80							77.35			
440.3312	Amort. oblig. de bâtim. et constr.	9'483			9'483							
440.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif				37'500						150.00	
440.4360	Remboursement de frais							37'500				
440.4809	Prélèvement aux fonds de réserve										608.62	
440.4902	Participation du tourisme à l'entretien et parcs et jardins											
45	Traitement des ordures ménagères et des déchets	1'152'243	1'152'243	1'054'645	1'055'645	999'163.57	999'163.57					
450	Gestion des déchets	518'593	518'593	484'685	485'685	444'737.64	444'737.64					
450.31011	Carte d'accès	1'800		1'800		1'799.72						
450.3130	Achat de fournitures diverses	2'500		2'500		2'070.00						
450.31881	Ordures ménagères élimination	60'000		60'000		57'447.47						

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026						Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges		Revenus		Charges		Revenus		Charges	Revenus
450.31882	Ordures ménagères transport	100'000			100'000				81'698.05	
450.31883	Ordures ménagères autres déchets	1'500			1'500				1'070.25	
450.3301	Amortissements débiteurs								1'477.85	
450.3312	Amortissement bâtiments et constructions	27'000			27'000				26'960.00	
450.35261	Participation à la Sadec	13'644			13'644				13'644.00	
450.35262	Participation à la déchetterie intercommunale	312'149			278'241				258'570.30	
Part de Commugny aux coûts d'exploitation de la déchetterie (voir commentaire sous 451)										
450.4342	Taxe forfaitaire déchets			270'000			270'000			265'837.29
450.4343	Rétrocession taxe au sac			100'000			100'000			115'670.95
450.4344	Taxe entreprises			4'000			4'000			5'620.00
450.4349	Taxe élimination déchets carnés			1'500			1'500			571.10
450.4358	Vente carte d'accès			1'000			1'000			1'063.83
450.4399	Produits extraordinaires			4'000			4'000			4'092.98
450.4812	Prélèvement à la réserve ordures ménagères			56'853			11'825			
Prélèvement sur fonds 9280.04 (ordures ménagères)										
450.48121	Prélèvement à la réserve ordures ménagères									45'656.54
450.49092	Part à charge du social			81'240			93'360			6'224.95
451	Déchetterie intercommunale	630'450		630'450	566'760		566'760	551'532.60	551'532.60	
451.3010	Traitement du personnel	185'000			169'900			186'178.24		
451.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	17'200			16'000			16'367.13		
451.3040	Caisse de pension	23'000			23'000			23'336.00		
451.3050	Assurance maladie et accident	4'900			4'310			5'425.51		
451.3060	Indemnités et remb. de frais							1'500.00		
451.3091	Frais formation personnel	4'000			5'000					
451.3099	Charges diverses du personnel	4'000			4'000			3'873.97		
451.3101	Imprimés et fourniture de bureau	3'000								
Communication/flyers										
451.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	14'000			2'000			13'347.65		
Réfection de la signalétique et achat d'une armoire de stockage pour piles lithium										
451.3120	Electricité, eau, chauffage	2'000			2'000			1'833.62		
451.3124	Achats et consommation de combustibles	600			600			359.46		
451.3130	Achat de fournitures diverses	3'500			3'500			3'494.65		
451.3141	Entretien des bâtiments et monuments	58'600			8'000			6'156.85		
Mise au norme des gardes-corps										
451.3145	Entretien parcs et de zones à loisirs				4'600			4'569.46		

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Contrat renégocié					
451.3154	Entretien des machines, du matériel d'exploitation et d'entr	1 000		3 000	2 791,95	
451.3162	Droit de superficie	4 400		4 200	4 101,00	
451.3163	Location objets mobiliers	16 500		16 500	16 217,40	
451.3170	Réceptions et manifestations	1 300		1 300	2 086,84	
451.3182	Frais de téléphone et de télécommunication	600		500	325,15	
451.3185	Honoraires et frais d'expertises	33 000		46 000	13 341,00	
451.31852	Honoraires DESA	23 000		21 500	21 014,40	
451.3186	Assurances choses et RC	700		700	581,15	
451.31881	Frais d'élimination	146 700		146 700	135 365,42	
451.31882	Frais de transport	67 450		67 450	66 302,66	
451.31883	Transport et élimination DSM	16 000		16 000	22 963,09	
451.4343	Rétrocession taxe au sac		7 000		7 000	7 174,43
451.4351	Vente d'électricité		100		100	270,14
451.4360	Ristourne sur élimination des déchets		5 000		5 000	5 993,48
451.4361	Rétrocession TEA sur le verre		17 000		17 000	21 873,65
451.4362	Remboursement de frais		6 000		6 000	10 442,85
451.4363	Remboursement de salaire et charges sociales					12 616,00
451.4526	Participation des communes		595 350		531 660	493 162,05
Tannoy CHF 180 580,09						
Chavannes-des-Bois CHF 102 621,33						
Commugny CHF 312 148,58						
452	Déchets particuliers	3 200	3 200	3 200	2 893,33	2 893,33
452.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux	3 200		3 200	2 893,33	
452.4812	Prélèvement au fonds pour déchets		3 200		3 200	2 893,33
47	Cours d'eau, rives et ports	10 000		10 000	31 054,70	
470	Dépotoirs et cours d'eaux	10 000		10 000	31 054,70	
470.3147	Entretien des cours d'eau	10 000		10 000	31 054,70	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Instruction publique et culte	1'985'240		1'888'085		1'685'676.14	
51	Enseignement primaire	963'348		941'798		778'889.20	
510	Enseignement primaire	963'348		941'798		778'889.20	
510.3522	Participation APEI - primaire	963'348		941'798		778'889.20	
52	Enseignement secondaire	970'786		893'157		862'671.74	
520	Enseignement secondaire	970'786		893'157		862'671.74	
520.3522	Participation APEI - secondaire	970'786		893'157		862'671.74	
54	Office d'orientation professionnelle	3'775		4'250		4'244.80	
540	Office d'orientation professionnelle	3'775		4'250		4'244.80	
540.3522	Participation Office d'orientation professionnelle, Nyon	3'775		4'250		4'244.80	
Diminution de 1.40 à 1.25 CHF/habitant							
58	Temples et cultes	47'331		48'880		39'870.40	
580	Temples et cultes	47'331		48'880		39'870.40	
580.3521	Autres participations	400		400		361.40	
580.3522	Part versée à la Régie des Eglises	46'931		48'480		39'509.00	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Police	1'149'697	50'000	1'116'603	50'000	1'210'044.95	69'475.30
61	Corps de police	786'132	10'000	757'221	10'000	865'189.40	16'173.30
610	Corps de police	786'132	10'000	757'221	10'000	865'189.40	16'173.30
610.3163	Locations objets mobiliers	7'000		4'900			
Application gestion des amendes							
610.3185	Honoraires et frais d'expertises	280'000		260'000		258'873.40	
Indexation des tarifs et nouveau contrat vidéosurveillance							
610.3511	Participation à des charges cantonales	499'132		492'321		606'316.00	
610.4360	Remboursement de frais		3'000		3'000		2'194.00
610.4370	Amendes		7'000		7'000		13'979.30
62	Office de la population	213'850	40'000	204'830	40'000	209'375.15	53'302.00
620	Office de la population	213'850	40'000	204'830	40'000	209'375.15	53'302.00
620.3010	Traitement du personnel	153'000		143'830		144'221.16	
620.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	14'200		13'500		13'461.60	
620.3040	Caisse de pension	23'900		23'900		24'034.56	
620.3050	Assurance maladie et accident	2'750		3'600		3'653.28	
620.3102	Documentation et frais d'annonces	20'000		20'000		24'004.55	
620.4311	Emoluments pièces d'identité et attestations		10'000		10'000		10'290.00
620.4312	Emoluments permis de séjour		30'000		30'000		41'612.00
620.4363	Remboursement de salaire et charges sociales						1'400.00
65	Défense contre l'incendie	81'540		86'052		74'889.25	
650	Défense contre l'incendie	81'540		86'052		74'889.25	
650.3521	Participation SDIS	81'540		86'052		74'889.25	
Réduction de 28.40 CHF à 27 CHF par habitant							
66	Protection civile	68'175		68'500		60'591.15	
660	Protection civile	68'175		68'500		60'591.15	
660.3521	Participation ORPC	68'175		68'500		60'591.15	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Sécurité sociale	4'040'378		3'960'798		7'754'387.57	634.40
71	Service social, communal et intercommunal	942'546		916'168		888'861.22	
710	Service social, communal et intercommunal	942'546		907'328		862'341.22	
710.3188	Enlèvement déchets encombrants	40'000		40'000		39'726.75	
710.3525	Participation APEJ	894'546		864'828		822'614.47	
Pré et parascolaire							
710.3655	Aide sociale	8'000		2'500			
713	Aide sanitaire d'urgence			8'840		26'520.00	
713.3315	Amort. autres subventions			8'840		26'520.00	
Fin de l'amortissement du soutien aux commerces (COVID)							
72	Prévoyance sociale	3'079'752		3'025'510		6'848'286.40	634.40
720	Prévoyance sociale	3'079'752		3'025'510		6'848'286.40	634.40
720.3515	Participation à la cohésion sociale	2'971'427		2'904'725		6'815'213.00	
720.3525	Action sociale régionale	22'555		22'880		22'358.95	
720.3650	Contribution AVASAD	4'530		4'545		4'489.50	
720.3909	Imputation de charges des déchets	81'240		93'360		6'224.95	
677 Jeunes à 120 CHF HT							
720.4519	Facture sociale décripte final AP						634.40
73	Santé publique	18'081		19'120		17'239.95	
730	Santé publique	18'081		19'120		17'239.95	
730.3650	Part. au Centre funéraire Nyon	6'303		7'000		5'267.95	
730.3651	Part. à la Clinique dentaire scolaire	11'778		12'120		11'972.00	

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
3	Charges	24'498'420	24'145'993	22'299'390,86
30	Autorités et personnel	2'577'749	2'418'120	2'282'764,96
300	Autorités et commissions	301'002	300'102	294'602,00
301	Personnel administratif et d'exploitation	1'723'560	1'586'815	1'495'092,69
303	Assurances sociales	183'830	176'620	161'850,05
304	Caissees de pensions et de prévoyance	264'187	251'187	229'966,65
305	Assurances accidents et maladie	38'745	44'246	42'745,15
306	Indemnisations, remb. de frais	20'150	20'150	21'775,00
308	Personnel intérimaire	0	0	11'512,65
309	Autres charges des autorités et du personnel	46'275	39'000	25'220,77
31	Biens, services, marchandises	2'917'146	2'740'778	2'312'181,04
310	Imprimés et fournitures de bureau	85'730	74'100	61'598,63
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	153'100	152'600	40'131,13
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	214'150	214'150	182'828,88
313	Autres fournitures et marchandises	46'000	46'000	34'051,75
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	638'214	538'500	415'913,26
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations	39'600	56'500	46'671,45
316	Loyer, fermages et redevances d'utilisation	159'908	148'308	132'929,37
317	Réceptions et manifestations	151'714	100'300	109'166,53
318	Honoraires et prestations de services	1'310'230	1'294'320	1'128'004,56
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	118'500	116'000	160'885,48
32	Intérêts passifs	2'500	2'000	4'519,00
329	Autres intérêts	2'500	2'000	4'519,00

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
33	Amortissements	583'342	1'273'312	507'416.34
330	Amortissements du patrimoine financier	0	0	1'553.84
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	543'342	475'312	423'357.24
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	40'000	798'000	82'505.26
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	18'142'590	17'408'853	16'746'723.29
351	Remboursements, participations à des charges cantonales	3'748'303	3'688'111	7'655'810.60
352	Remb., particip. à des charges d'autres communes et assoc. de communes	14'394'286	13'720'742	9'090'912.69
36	Aides et subventions	193'854	209'570	168'106.90
365	Aides, subventions à des institutions privées	183'854	199'570	161'706.90
366	Aides individuelles	10'000	10'000	6'400.00
38	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	0	0	270'845.76
380	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	0	0	270'845.76
39	Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57
390	Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
4	Revenus	22'934'887	22'918'456	22'274'755.86
40	Impôts	19'166'000	18'436'000	17'936'842.84
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	16'900'000	16'230'000	15'772'902.49
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	111'000	101'000	67'889.50
402	Impôt foncier	1'400'000	1'350'000	1'350'309.75
404	Droits de mutation	700'000	700'000	670'743.35
405	Impôts sur les successions et donations	10'000	10'000	0.00
406	Impôts, taxes sur possession et dépense	35'000	35'000	31'215.00
409	Impôts récupérés après défalcation	10'000	10'000	43'782.75
42	Revenus du patrimoine	723'112	780'614	796'982.29
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	133'000	133'000	167'419.84
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	14'733	15'000	14'732.95
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	575'379	632'614	614'829.50
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	578'135	584'507	666'088.97
430	Taxes légales de remplacement	2'000	5'000	400.00
431	Emoluments	82'000	83'000	79'565.75
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	382'500	382'500	394'873.77
435	Ventes et prestations de service	2'600	2'600	7'889.52
436	Remboursements de tiers	98'035	100'407	164'984.32
437	Amendes	7'000	7'000	13'979.30
439	Autres recettes	4'000	4'000	4'396.31
44	Parts à des recettes cantonales	740'000	735'000	1'023'252.65

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny			
	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
441 Parts à des recettes cantonales	7'40'000	7'35'000	1'023'252.65
45 Participations et remboursements de collectivités publiques	1'506'087	1'479'103	1'556'788.17
451 Participations et remboursements du canton	6'585	10'000	22'405.52
452 Participations de communes et d'associations de communes, remboursements	1'499'502	1'469'103	1'634'382.65
46 Autres prestations et subventions	0	0	1'966.20
465 Participations et subventions de tiers	0	0	1'966.20
48 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	140'313	809'872	186'001.17
480 Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	80'261	794'847	137'451.30
481 Prélèvements sur les financements spéciaux	60'053	15'025	48'549.87
49 Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57
490 Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57

AUTOFINANCEMENT

Commune de Commugny		Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
3	Total charges	24'498'420	24'145'993	22'299'390.86	20'913'042.81	23'082'309.08	21'503'620.70
33	Amortissements	583'342	1'273'312	507'416.34	1'030'837.19	589'099.33	465'040.65
38	Attributions aux fonds de réserve	0	0	270'845.76	118'290.37	179'847.02	86'367.55
39	Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57	94'440.00	96'415.60	92'961.45
	Charges nettes	23'833'838	22'779'321	21'514'295.19	19'669'475.25	22'216'947.13	20'859'251.05
4	Total revenus	22'934'887	22'918'456	22'274'755.86	20'774'193.50	23'730'802.21	22'414'589.74
48	Prélèvements sur fonds de réserve	140'313	809'872	186'001.17	600'261.66	252'861.80	700'733.96
49	Imputations internes	81'240	93'360	6'833.57	94'440.00	96'415.60	92'961.45
	Revenus nets	22'713'334	22'015'224	22'081'921.12	20'079'491.84	23'381'524.81	21'620'894.33
	Résultat exercice	-1'563'533	-1'227'537	-24'635.00	-138'849.31	648'493.13	910'969.04
	Marge d'autofinancement	-1'120'504	-764'097	567'625.93	410'016.59	1'164'577.68	761'643.28

Marge d'autofinancement moyenne 2021-2024	725'966					
Impôts conjoncturels (mutations - successions - gains immobiliers)	1'410'000	1'410'000	1'655'034.70	1'545'793.00	2'364'425.40	2'190'966.05
Impôts conjoncturels moyens 2021-2024	1'939'055					

Rapport sur le préavis municipal n° 11/2025 concernant le budget 2026.

Commugny, le 26 novembre 2025

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Commission des finances, représentée par M. Philippe Alonso, M. Serge Vazquez, M. Cyril Schuler et M. Julien Meylan, a rencontré la Municipalité ainsi que la boursière communale le 10 novembre 2025 pour la présentation du budget 2026.

Nous les remercions pour la qualité de la documentation fournie, pour les analyses partagées ainsi que pour la transparence et la pertinence de leurs explications.

La Commission s'est ensuite réunie afin d'examiner les documents reçus et a pris position comme suit :

Résumé des Points Principaux

Le budget 2026 prévoit un déficit de **CHF 1,6 million**, soit une augmentation de **CHF 0,3 million** par rapport au budget 2025.

Les revenus sont estimés à **CHF 22,9 millions**, niveau comparable au budget 2025, tandis que les charges s'élèvent à **CHF 24,5 millions**, en hausse de **CHF 0,4 million**.

Les principaux facteurs influençant le budget 2026 sont :

- La hausse du point d'impôt approuvée par le Conseil ;
- Les conséquences financières des travaux de rénovation énergétique du centre scolaire, y compris un probable recours à l'emprunt en cours d'année ;
- L'augmentation des charges liées à la mise en service de la piscine-patinoire ;
- La hausse des charges de personnel due à la création d'un poste de chargé de projet, portant le nombre d'équivalent temps plein (ETP) de 14,75 à 15,65.

Les hypothèses retenues pour l'élaboration du budget nous sont apparues pertinentes et correctement justifiées.

Analyse des Revenus et des Dépenses

Les variations des revenus les plus significatives sont les suivantes :

- Les revenus sont budgétés en hausse de **CHF 0,4 million**, reflétant la croissance moyenne de la masse fiscale observée sur les dix dernières années, ainsi que de **CHF 0,3 million** liés à la hausse du point d'impôt. Nous relevons toutefois que des écarts importants par rapport à la moyenne des

années passées interviennent régulièrement, rendant la prévision pour une année donnée incertaine.

- Les revenus locatifs diminuent de **CHF 62'900**, conséquence de la libération de certains locaux devenus indisponibles ou partiellement utilisables durant les travaux de rénovation du centre scolaire.

Les variations des dépenses les plus significatives sont :

- Les charges liées à la péréquation intercommunale sont en hausse de **CHF 0,4 million** par rapport au budget 2024, calculée sur la base des paramètres fournis par le canton dans le cadre de la NPIV. Cette hausse est cohérente avec la progression budgétée des revenus fiscaux ;
- Les coûts liés à la piscine-patinoire, facturés directement à la commune ou via l'APEJ, en augmentation de **CHF 0,2 million** ;
- Les charges de personnel, en hausse de **CHF 0,1 million** (+8,6 %) en raison de la création d'un poste de chargé de projet ;
- Les amortissements issus des investissements votés en 2025 (préavis 2025/07 – arrêt de bus et chemin de la Dauphine), en augmentation de **CHF 68'030** ;
- Les coûts supplémentaires prévus pour la fête au village 2026, soit **CHF 51'414**.
- Une charge d'intérêt en lien avec l'endettement anticipé dès le milieu d'année pour **CHF 35'000**.

Nous notons que plusieurs éléments du budget ne sont pas encore des coûts engagés, mais plutôt des enveloppes budgétaires qui pourraient être décalées ou utilisées partiellement réduisant ainsi le déficit présenté.

Nous relevons par ailleurs que le traitement des ordures ménagères et des déchets présente un déficit structurel, les taxes actuelles ne permettant pas de couvrir les coûts. Une adaptation des taxes pourrait s'avérer nécessaire à l'avenir.

Liquidités et Dette

Concernant les liquidités, il est important de relever que le recours à l'endettement prévu dès 2026 découle avant tout du plan d'investissements adopté par le Conseil communal ces dernières années. Les projets approuvés — principalement la rénovation énergétique du centre scolaire mais aussi les réaménagements de la Vy-des-mores, du cimetière, de l'arrêt de bus Commugny centre et la sécurisation de la Dauphine — génèrent des besoins de trésorerie qui excèdent les liquidités courantes de la Commune. Dans ce contexte, l'endettement apparaît comme l'outil normal et attendu pour financer ces investissements structurants. Le budget prévoit donc un emprunt de CHF 2 millions dès le 1^{er} juillet 2026.

Marge d'Autofinancement,

La marge d'autofinancement est **négative de CHF 1,1 million**, soit une dégradation de **CHF 0,3 million** par rapport au budget précédent. Néanmoins, les moyens financiers de la commune apparaissent suffisants pour absorber le déficit prévu pour un exercice donné.

Ainsi, malgré la diminution de la marge d'autofinancement, le budget 2026 demeure acceptable compte tenu de la situation financière actuelle de la commune, notamment son absence de dette actuelle.

Toutefois, si plusieurs exercices devaient s'avérer véritablement déficitaires — pas selon le budget mais bien dans les comptes réalisés — une réévaluation des charges communales sous contrôle de la Municipalité et/ou une nouvelle hausse d'impôt pourraient devenir nécessaires.

Conclusion

Le budget 2026 présenté par la Municipalité reflète de manière cohérente les conséquences des décisions d'investissement prises précédemment. Il a été élaboré de manière structurée, sur la base d'hypothèses pertinentes et prudentes.

La Commission des finances estime que le déficit de **CHF 1,6 million** prévu pour 2026 demeure, à ce stade, dans les capacités financières de la commune et peut être considéré pour cette année encore comme acceptable. La marge d'autofinancement effective ne doit cependant pas devenir structurellement négative sans quoi des mesures de hausse des revenus (et donc des impôts) ou des baisses des charges devraient être envisagées.

En conséquence, et au vu des éléments qui précèdent, la Commission des finances, **à l'unanimité de ses membres**, recommande à Monsieur le Président ainsi qu'à Mesdames et Messieurs les Conseillers **d'accepter le préavis n° 11/2025**

Pour la Commission des finances :

Marianne Naegeli Philippe Alonso

Serge Vazquez Cyrill Schuler

Julien Meylan