

Yverdon-les-Bains

2027
Budget communal

@ Ville d’Yverdon-les-Bains / Sarah Carp

BROCHURE DU BUDGET 2027

TABLE DES MATIERES

Préavis au Conseil communal d'Yverdon-les-Bains 2

Résumé du budget 2027 par dicastère

Tableau comparatif des charges et des revenus par dicastère 14
Graphiques des charges et des revenus par dicastère 15

Budget 2027 par dicastère

Chancellerie, Urbanisme, Bâtiments, Jumelage 16
Sécurité publique, Population et numérique, Sports 32
Mobilité, Environnement, Durabilité, AggloY 52
Service des énergies 58
Jeunesse et cohésion sociale 76
Finances, Ressources humaines 100
Culture, Infrastructure 110

Tableaux des charges et des revenus par nature

Tableau comparatif des charges et des revenus par nature 128
Tableau comparatif des charges et des revenus par nature à 3 niveaux 131
Graphique des revenus et des charges par nature en % 133
Graphique de la répartition des charges et revenus par nature en milliers de francs 134

Budget 2027 des investissements et des placements

Budget des investissements 135

Ressources humaines

Evolution des postes au sein de l'administration communale 136
Description des nouveaux postes 138

Divers

Principales abréviations 139

Yverdon-les-Bains

Municipalité

7 octobre 2026

PR26.26PR

PREAVIS AU CONSEIL COMMUNAL D'YVERDON-LES-BAINS

concernant le budget 2027

Monsieur le Président,
Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers,

Dans sa séance du 7 octobre 2026, la Municipalité a adopté le projet de budget pour l'année 2027.

Conformément à l'article 102 du règlement du Conseil communal, ce projet de budget et les explications qui l'accompagnent sont renvoyés à la Commission des finances pour étude et rapport.

Contexte financier général

Le budget 2027 de la Ville d'Yverdon-les-Bains est établi dans un contexte de reprise économique mesurée en Suisse, mais avec de fortes incertitudes sur l'environnement international. Si les perspectives de croissance demeurent positives à moyen terme et si le renchérissement devrait rester globalement modéré, les tensions commerciales, l'évolution des prix de l'énergie, les incertitudes géopolitiques et les effets indirects des nouveaux droits de douane américains appellent à la prudence. Comme l'a proposé la Municipalité dans son préavis PR26.18PR du 20 août 2026 concernant l'arrêté d'imposition 2027, le cadre de la construction du budget 2027 postule la stabilité du taux d'imposition communal à 75 points. Les éléments concernant la nouvelle péréquation intercommunale impactent positivement le futur budget communal pour l'année 2027. Sur le plan des recettes fiscales, la planification reste ambitieuse par rapport aux années précédentes, liée notamment à la hausse du nombre de frontaliers, mais légèrement plus faible quant au produit de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

La planification financière telle qu'établie prévoit le maintien, au bouclement des comptes, d'une marge d'autofinancement positive de l'ordre de CHF 16 millions en moyenne annuelle sur l'ensemble de la nouvelle législature, un nouveau plafond d'endettement fixé à CHF 495 millions d'ici à 2031, restant largement en-deçà des normes cantonales en la matière, et un niveau de déficit tendant à l'équilibre financier pour la fin de la législature 2026-2031, principalement au bouclement des comptes.

Caractéristiques du budget 2027

Le budget 2027 de la Ville d'Yverdon-les-Bains est présenté sur MCH2, le nouveau modèle comptable harmonisé de 2ème génération. De légères adaptations de numéros de fonctions et de comptes par nature ont été effectuées après concertation avec l'Etat de Vaud. Ce modèle a pour objectifs de renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes et de se rapprocher des normes internationales. La situation financière des communes et des associations de communes sera, d'ici 2029, plus transparente et sa lecture plus aisée pour

chaque citoyenne et citoyen. MCH2 comporte un nouveau plan comptable vaudois et des recommandations en matière de comptabilisation.

A partir du budget 2027, la brochure présente une importante nouveauté, avec la création d'un budget des investissements pour l'année 2027, basé sur le plan des investissements 2025-2034.

La construction budgétaire pour l'année 2027 s'est basée sur le principe d'une «enveloppe financière globale nette» attribuée à chaque service de la Ville par la Municipalité. Ces enveloppes n'ont pas empêché des mesures d'économies supplémentaires dans le cadre de l'examen du budget 2027.

La fixation de ces enveloppes budgétaires fait suite à la mise en place d'une nouvelle méthodologie découlant de l'analyse des prestations délivrées, impliquant en amont les dicastères et services, ceci en vue d'optimiser les allocations financières sur la base du futur programme de législature 2026-2031 et des choix politiques entrepris.

Comme pour l'exercice 2026, le budget 2027 se base sur une enveloppe financière par service comprenant les demandes de nouveaux postes (ETP). La Municipalité n'a pas instauré de « Personalstopp », mais elle a demandé aux services de créer des postes de façon contenue. L'objectif visé était de permettre aux services de réfléchir à la réallocation des ressources, par exemple en cas de départs naturels.

En parallèle, la Municipalité disposait d'une enveloppe particulière d'environ CHF 2 millions prévue pour des projets découlant de choix politiques, pouvant comprendre la création de postes nouveaux. Finalement, une grande partie de cette enveloppe a été utilisée dans le but de réduire le déficit budgétaire.

Ces enveloppes prennent en compte, par rapport au budget 2026, une augmentation de 1.4% des traitements salariaux (1,1% d'augmentations statutaires, 0.2% de rattrapage de l'indexation et 0.1% d'inflation), une diminution de 6% pour les biens, les services, les marchandises et les coûts d'entretien dits compressibles (avec une baisse de 2% pour les fournitures du Service des énergies), et une stagnation pour l'ensemble des revenus (mais avec -2.5% sur les revenus fiscaux du Service des finances et -2.5% sur les revenus du Service des énergies).

Ainsi, ce projet de budget 2027 fait état de 18.11 ETP supplémentaires pour un montant de CHF 2.201 mios, portant dans une large mesure sur des augmentations de taux de postes existants. Les postes supplémentaires sont répartis dans plusieurs services de la Ville, plus particulièrement au Service de la jeunesse et cohésion sociale (JECOS) et au Service population et numérique (PON). Le Service de la sécurité publique, qui engage le personnel policier pour le compte de l'Association intercommunale PNV, voit ses effectifs augmenter de 4 policiers supplémentaires. Afin de maîtriser l'impact financier, les nouveaux engagements seront différés au 1er mai 2027, en lieu et place du 1er janvier 2027.

Le budget 2027 propose globalement les mesures d'accompagnement suivantes :

- Engagement d'un psychologue de rue (0.7 ETP) et d'un travailleur social de proximité quartier (0.7 ETP) dans le domaine de la jeunesse afin de sécuriser les accompagnements et d'améliorer la coordination avec les partenaires de santé.
- Augmentation de la capacité d'accueil de l'UAPE de la Villette de 24 à 48 places dès la rentrée scolaire 2026/27 pour CHF 207'000.- (divers comptes du centre de coût 21800).
- Augmentation de la capacité d'accueil à l'UAPE de Champvent pour le repas de midi ainsi que pour l'accueil de l'après-midi pour CHF 121'000.- (divers comptes du centre de coût 21800). Ces charges supplémentaires sont intégralement compensées par

des contributions additionnelles des communes de Chamblon, Champvent, Mathod, Suscévaz et Treycovagnes (cpte 54500.4612.01).

- Renforcement des restaurants scolaires face à l'augmentation des prix d'achat, à la nécessité de renforcer l'accompagnement des élèves entre les restaurants scolaires et les différents sites scolaires, ainsi qu'aux adaptations salariales réglementaires. La subvention versée à la Fondation Petitmaître est augmentée de CHF 123'235.- (cpte 21802.3636.15).
- Création en 2027 de 34 nouvelles places d'accueil préscolaire dans les locaux de l'ancien site scolaire de Général-Guisan. La subvention accordée à la Fondation yverdonnoise pour l'accueil de l'enfance (FYAE) est augmentée de CHF 123'985.- (cpte 54500.3634.17).
- Plan canicule, avec le transfert de la responsabilité du plan canicule de SSP à JECOS. Afin de renforcer le suivi et de répondre de manière adéquate aux enjeux liés aux épisodes de fortes chaleurs, en particulier pour les personnes âgées, un budget de CHF 24'000.- est proposé (cpte 53500.3010.10).
- Création par le secteur logement d'un lieu d'accueil et d'un foyer sécurisé destinés aux femmes victimes de violence, en réponse au postulat PO26.02PO, pour CHF 50'000.- (cpte 56000.3130.00).
- Reconduction de l'ouverture d'une ligne saisonnière (estivale) de transport public entre la Gare et la Plage, pour un coût de CHF 100'000.-.
- Augmentation de plusieurs soutiens à des sociétés sportives, culturelles ou du domaine social, en lien avec des manifestations particulières ou des activités pérennes.

Le budget 2027 prévoit une baisse de la tarification pour l'électricité de 4.25% (environ de CHF 29.- TTC/an) pour la majorité des clients (catégorie H1) et de 3.83% (environ de CHF 112.- TTC/an) pour les entreprises (catégorie C1), soit une baisse du prix moyen de vente de 8.2% par rapport à 2026 principalement due à la baisse des coûts d'approvisionnement en énergie et des coûts d'acheminement, ainsi qu'une baisse des coûts d'approvisionnement de gaz (de 4.3% par rapport à 2026). Le tarif pour le réseau de recharge public pour la mobilité électrique baisse également avec un tarif qui reste attractif à 49 ct/kWh TTC.

La contribution financière de la Commune pour les transports publics urbains (fonction 62910), complétée de la subvention communale aux abonnements des transports publics pour les jeunes et les seniors ainsi que de la reconduction d'une ligne de bus saisonnière pour desservir la plage en été 2027 connaît une hausse de 4.21%, pour un montant global de CHF 6.481 mios, en raison principalement de l'amortissement des bus électriques. A noter que les coûts des transports publics urbains sont en grande partie compensés, à hauteur de 56,6%, par le volet des charges particulières des villes dans le cadre de la nouvelle péréquation intercommunale.

Du côté des revenus, le projet de budget prévoit une augmentation de la contribution de la péréquation intercommunale suite à la nouvelle péréquation vaudoise (+ CHF 4.501 mios, cptes 93000.4622.71/72), une hausse de l'impôt sur les frontaliers (+ CHF 0.8 mio, cpte 95000.4601.01) due à une augmentation annuelle du nombre de frontaliers, un prix de vente moyen plus bas pour l'électricité (cpte 87100.4250.83), une augmentation des dédommagements communaux du RéAjy en lien avec l'accroissement du nombre de places d'accueil de jour (+ CHF 0.171 mio, cpte 54500.4612.01), une augmentation des redevances d'utilisation des places de parc du personnel communal et des établissements scolaires (+ CHF 94'000.-, cpte 61512.4240.61), une hausse des tarifs horaires et d'abonnements du réseau de vélos en libre-service (+ CHF 27'000.-, cpte 63300.4472.00), une adaptation des tarifs du réseau d'accueil de jour (+ CHF 133'000.-, cptes 21800/01.4260.06), une entrée payante pour le CACY (+ CHF 20'000.-, cpte 31100.4250.07), l'introduction du parking payant pour les 300 places de parc à la Plage (+ CHF 30'000.-, cpte 61510.4240.61), un prélèvement de CHF 0.95 mio dans le fonds d'égalisation de la péréquation (cpte 99000.4894.00), de CHF 2.8 mios dans le fonds pour fluctuation du prix du gaz (87200.4511.00), et finalement la

vente de terrains dans le secteur du Parc scientifique et technologique ainsi qu'une rente de DDP sur le bâtiment de la colonie de Bellevue.

Le budget 2027 des communes vaudoises reste principalement influencé par les effets de la nouvelle péréquation intercommunale et des modalités de financement de la participation à la cohésion sociale (« facture sociale »), mais aussi, sur le plan fiscal, par la réforme de l'imposition des entreprises (RIE III) en vigueur depuis 2019 dans le Canton de Vaud et par l'entrée en vigueur de la Réforme fiscale et du financement de l'AVS (RFFA), acceptée lors de la votation fédérale du 19 mai 2019.

Selon les analyses des milieux bancaires, les taux d'intérêt, qui avaient commencé à diminuer dès mars 2024, ont atteint un niveau bas avec un taux directeur de la Banque nationale suisse (BNS) fixé à 0 % à la suite de la décision du 19 juin 2025. Aujourd'hui, dans un contexte économique plus incertain, notamment en raison des tensions internationales, ces taux devraient globalement se stabiliser. De légères variations à la hausse restent possibles, mais aucune évolution marquée n'est attendue à court terme. Concernant l'inflation, celle-ci devrait rester faible en Suisse. Les prévisions actuelles indiquent un taux d'environ 0,7 % en 2027 et proche de 1 % en 2028. Ces niveaux restent modérés et compatibles avec une situation de stabilité des prix. En raison du niveau de la dette de la Ville et des investissements à consentir pour l'année 2027, la Commune sera sensible à toute hausse des conditions de crédit.

Rentrées fiscales

Les recettes fiscales 2025 ont été supérieures à celles de l'année 2024, principalement en raison du produit des impôts sur les frontaliers et des impôts conjoncturels. En 2026, selon les relevés mensuels envoyés par la Direction générale de la fiscalité (DGF, anciennement Administration cantonale des impôts), la situation au 30 août est inférieure aux prévisions, notamment au niveau des recettes d'imposition des personnes physiques. Pour le budget 2027, il a été tenu compte d'un taux de croissance de 0.51% pour les personnes physiques, prenant partiellement en compte l'inflation, et une légère augmentation de la population.

Pour information, le budget 2027 de l'Etat de Vaud, tel qu'établi avant le vote sur « l'initiative des 12% » introduisant une réduction de 12% de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur la fortune, prévoit une hausse de 4.1% des rentrées fiscales, principalement liée à l'impôt sur les personnes morales. La faible hausse de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (+0.8%) s'explique par la réduction supplémentaire de la fiscalité sur le revenu de -2% pour atteindre les -7% de diminution selon la décision du Grand Conseil.

		Indice 76.5		Indice 75						Indice 75	
		Comptes (MCH1 et MCH2 à partir de 2024)								Budget	
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
96100.340001	Intérêts bonifiés	-26	-19	-26	-8	-6	-6	-21	-47	-20	-45
91000.318101	Défalcations et remises	-1'628	-1'545	-1'317	-1'535	-1'306	-1'293	-1'038	-1'288	-1'400	-1'400
91000.400000	Revenu des personnes physiques (PP)	49'342	50'886	49'612	48'988	49'793	51'375	42'449	41'514	43'850	43'350
91000.400100	Fortune des PP	4'600	4'728	4'682	4'696	5'052	4'994	4'891	4'780	5'050	5'050
91000.400200	Impôts à la source des PP							2'427	2'414	2'500	2'500
95000.460101	Impôts sur les frontaliers des PP							6'037	7'964	7'800	8'600
91000.401000	Bénéfices des sociétés	5'452	4'709	4'912	3'133	3'786	3'885	4'365	4'258	4'400	4'400
91000.401100	Capital des sociétés	370	629	789	720	380	780	736	782	700	800
91000.401900	Complémentaire sur immeubles	719	703	590	700	733	515	694	702	620	700
91000.402100	Impôts fonciers	4'048	4'192	4'386	4'401	4'698	4'736	7'328	7'566	7'500	7'700
91000.402300	Droits de mutations sur les ventes	1'609	2'005	1'647	2'435	2'802	3'143	3'581	1'388	3'050	3'000
91000.402400	Impôts sur successions et donations	1'473	845	1'060	1'383	883	1'559	1'484	1'432	1'500	1'500
91000.403300	Chiens	58	59	59	62	61	66	67	73	67	74
91000.400900	Récupération d'impôts	561	386	287	593	309	234	232	427	250	350
96100.440100	Intérêts de retard sur créances	473	614	626	555	483	505	534	606	500	500
95000.460100	Impôts sur les gains immobiliers	1'777	1'001	1'228	2'456	1'585	2'239	1'314	5'747	1'750	1'950
		68'828	**69'193**	**68'535**	**68'579**	**69'253**	**72'732**	**75'080**	**78'318**	**78'117**	**79'029**

Financement de la 13ème rente AVS et de la Réforme fiscale et du financement de l'AVS (RFFA)

La 13e rente AVS, acceptée par le peuple et les cantons en mars 2024, sera versée pour la première fois en décembre 2026. Son coût est estimé à environ CHF 4,2 milliards en 2026 et augmentera progressivement ces prochaines années. Après plusieurs discussions, le Parlement a retenu un financement supplémentaire reposant uniquement sur la TVA. Le taux normal de TVA devrait ainsi être relevé de 0,4 point de pourcentage dès 2028. Le taux réduit restera inchangé et aucune hausse des cotisations salariales n'est prévue. Cette augmentation de la TVA devrait rapporter environ CHF 1,5 milliard par année à l'AVS. Comme elle nécessite une modification de la Constitution, elle devra encore être soumise au vote du peuple et des cantons. Le versement de la 13e rente est toutefois assuré dès décembre 2026, ce qui permettra d'améliorer le revenu des personnes bénéficiaires.

Pour le budget communal 2027, aucune hausse de TVA ni de cotisations salariales n'est donc à prévoir. Les éventuelles conséquences financières et fiscales pour la Commune interviendront au plus tôt dès 2028.

La péréquation financière intercommunale

L'architecture de la nouvelle péréquation, entrée en vigueur au 1er janvier 2025, se présente globalement de la manière suivante :

- une **péréquation des ressources** compensant 80% des disparités de capacité financière entre les communes, tout en conservant la solidarité actuelle entre elles. Celle-ci est renforcée par une dotation minimale garantissant à toutes les communes une capacité financière minimale égale à 90% de la moyenne cantonale.

  ⇨ La Ville d'Yverdon-les-Bains est bénéficiaire de la péréquation des ressources.

- une **péréquation des besoins** structurels compensant les charges particulières supportées par certaines communes en raison de facteurs objectifs sur lesquels elles n'ont aucune prise. Ce mécanisme garantit que deux communes avec les mêmes caractéristiques soient traitées à l'identique. Les facteurs retenus sont la surface productive, l'altitude et la déclivité du territoire, ainsi que le nombre d'élèves pondérés.

⇨ La Ville d'Yverdon-les-Bains n'est pas impactée par la péréquation des besoins.

- une **compensation des charges particulières des villes** qui se traduit par des montants versés aux communes en fonction de leur population et par une compensation des communes qui doivent financer les déficits des lignes de trafic urbain.

  ⇨ La Ville d'Yverdon-les-Bains est bénéficiaire de la compensation des charges particulières des villes.

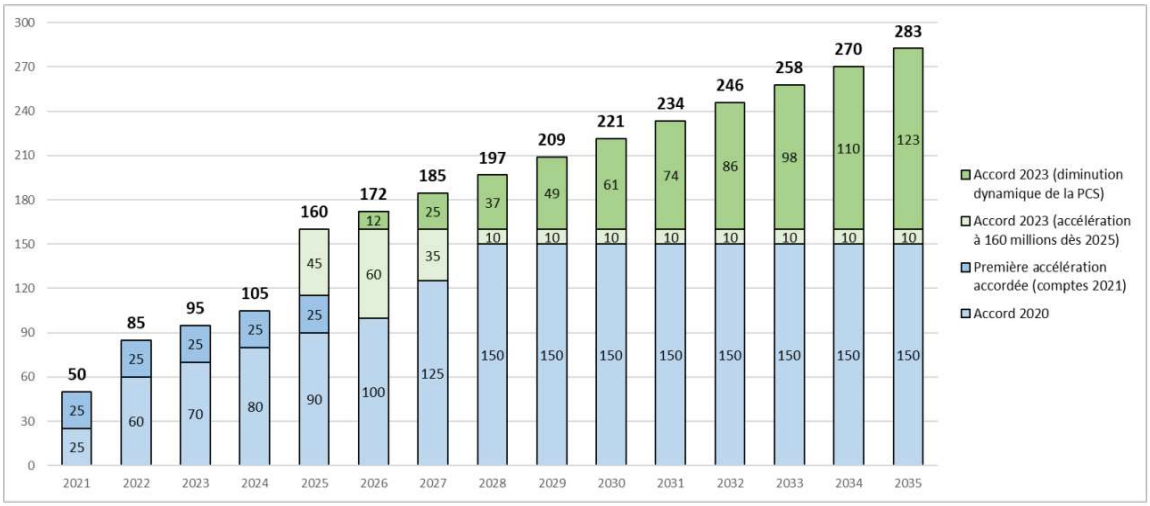
Sur cette base, notre Commune devrait percevoir pour 2027 environ CHF 52.25 mios du fonds de la nouvelle péréquation financière intercommunale.

La participation à la cohésion sociale (anciennement appelée : *« la facture sociale »*)

Avec l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation, la répartition des factures cantonales liées à la participation à la cohésion sociale (PCS) s'effectuera selon la population des communes et non plus selon des critères de capacité financière. Dès 2026, la part des communes aux augmentations des dépenses sociales diminue de moitié environ (de 33,3% à 17%, soit une baisse annuelle moyenne pour les communes de CHF 12.5 mios).

L'accord Etat-communes de mars 2023 sur les finances communales prévoit une accélération et un renforcement du rééquilibrage financier en faveur des communes (CHF 185 mios pour 2027).

Vue d'ensemble du rééquilibrage financier (2021 à 2035) :



Dans le cadre de la préparation de son budget 2027, le Canton a prévu pour les communes vaudoises au titre de la participation à la cohésion sociale un montant total de CHF 861.5 millions.

Le montant total qui sera facturé à la Commune d'Yverdon-les-Bains au titre de la participation à la cohésion sociale 2027 se monte à CHF 30.305 mios, soit une augmentation de plus de CHF 0.714 mios.

Charges et revenus par nature

Le budget de fonctionnement pour l'exercice 2027 présente **un total des charges** de CHF 326'836'190.- (CHF 317'050'815.- en 2026), soit une augmentation de 3.09% (+ CHF 9'785'375.-) principalement due aux charges de transfert et aux charges du personnel.

Charges par nature	Budget 2027 charges	en %	Budget 2026	Diff. B27/B26	Comptes 2025
Charges de personnel	96'483'790	29.5%	93'445'145	3'038'645	84'184'951
Biens et services et autres charges d'exploitation	81'118'625	24.8%	79'219'970	1'898'655	78'572'605
Amortissements du patrimoine administratif	22'179'645	6.8%	20'545'190	1'634'455	23'630'608
Charges financières	7'940'055	2.4%	7'479'040	461'015	7'210'096
Attributions aux fonds et financements spéciaux	4'135'985	1.3%	3'117'005	1'018'980	3'592'955
Charges de transfert	86'416'635	26.4%	75'054'555	11'362'080	74'478'427
Imputations internes	28'561'455	8.7%	38'189'910	-9'628'455	35'507'412
Total des charges	326'836'190	100.0%	317'050'815	9'785'375	307'177'054

En considérant les dépenses courantes (le total des dépenses moins les amortissements, les attributions aux fonds et les imputations internes), les charges augmentent de CHF 16'515'855.- soit + 6.54%.

	Budget 2027	Budget 2026	Différence
Total des charges	326'836'190	317'050'815	9'785'375
- Amortissements	-24'906'345	-23'027'350	
- Attributions aux fonds	-4'135'985	-3'117'005	
- Imputations internes	-28'561'455	-38'189'910	
Dépenses courantes	269'232'405	252'716'550	16'515'855

Les charges de personnel sont en hausse de 3.25% (+ CHF 3'038'645.-). L'augmentation de la masse salariale provient d'une part des augmentations statutaires et du rattrapage de l'inflation (+ 1.4% au total), ainsi que des nouveaux postes supplémentaires dans différents services (+ 18.11 ETP). En outre, l'équivalent de 15.16 EPT figure dans les charges salariales, pour des postes administrativement rattachés à la Ville mais remboursés totalement ou partiellement par le Canton ou les entités régionales.

Le total des achats de biens et de services est en hausse (+ CHF 1'898'655.-, soit +2.40%). Dans le détail, on constate une diminution des quantités d'achat d'eau et une augmentation d'achat d'électricité et de gaz naturel, principalement en raison du coût de l'approvisionnement. On relève également une hausse des prestations de service et honoraires, ainsi que des frais d'entretien et de rénovation des bâtiments, des frais d'entretien et travaux de génie civil, de la consommation d'énergie propre et une attribution aux débiteurs douteux.

Les amortissements du patrimoine administratif augmentent de CHF 1'634'455.- (+7.96%), en raison notamment de la nouvelle politique d'amortissement sur MCH2 et des nouveaux investissements. Les principaux amortissements concernent diverses réalisations récentes et en prévision, ainsi que les crédits d'études, notamment dans les bâtiments et constructions du patrimoine administratif tels que le collège des Rives, l'Axe principal d'agglomération (route de contournement), la modernisation de la STEP 2020, la réfection de diverses rues, la modification du parking de la Place d'Armes, du Théâtre Benno-Besson, des collèges de la Passerelle et du Cheminet, les études du Pôle sportif des Rives et de la patinoire, des aménagements de transports publics, le plan Canopée et le renforcement de l'arborisation, la numérisation ainsi que l'adaptation du réseau à la transition énergétique.

Les charges financières sont en hausse de 6.16% (+ CHF 461'015.-) en raison principalement de la hausse des amortissements sur le patrimoine financier et de la politique des taux

d'intérêts, basé sur le niveau d'endettement. Le taux moyen des emprunts est de 1.3% en septembre 2026. Les charges d'entretien liés au patrimoine financier sont également en augmentation.

Les attributions aux fonds de CHF 4'135'985.- (+32.69%) augmentent en raison d'une hausse au fonds pour l'épuration des eaux, au fonds pour la gestion des déchets, d'une attribution au fonds de renouvellement du réseau électrique et au fonds de renouvellement du réseau des eaux.

Les charges de transfert augmentent de CHF 11'362'080.- (+15.14%). Cette hausse est principalement due à l'introduction d'un nouveau mode de comptabilisation de la participation à PNV, suite à la mise en place d'une comptabilité indépendante pour cette association, à la participation à la nouvelle facture sociale et au SDIS régional Nord vaudois, à l'aide aux écoles de musique, à la promotion économique, ainsi qu'à des subventions à la Fondation Petitmaître, à la FYAE, au Centre d'accueil de Zone bleue et des aides aux sociétés sportives. Le coût lié au contrat-cadre des transports publics (TRAVYS) augmente également, avec un soutien aux abonnements des jeunes et des séniors et le maintien d'une ligne de bus saisonnière.

Les imputations internes de CHF 28'561'455.- (-25.21%) connaissent une diminution, en raison principalement de la sortie de la participation aux coûts de la police régionale. Il comprend également la répartition des intérêts internes et de l'entretien des bâtiments et la répartition des charges indirectes du Service des énergies.

Le total des revenus du budget 2027 est de CHF 317'023'545.-, soit une augmentation de 2.97% (+ CHF 9'133'230.-).

Revenus par nature	Budget 2027 revenus	en %	Budget 2026	Diff. B27/B26	Comptes 2025
Revenus fiscaux	69'424'000	21.9%	69'487'000	-63'000	65'335'094
Patentes et concessions	140'000	0.0%	120'000	20'000	90'957
Taxes et redevances	102'739'830	32.4%	104'077'480	-1'337'650	103'860'807
Revenus divers	1'447'000	0.5%	1'527'000	-80'000	662'468
Revenus financiers	11'814'010	3.7%	11'217'995	596'015	9'388'799
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	4'116'140	1.3%	4'189'760	-73'620	7'404'451
Revenus de transfert	97'831'110	30.9%	77'581'170	20'249'940	79'551'951
Revenus extraordinaires	950'000	0.3%	1'500'000	-550'000	1'500'000
Imputations internes	28'561'455	9.0%	38'189'910	-9'628'455	35'507'412
Total des revenus	317'023'545	100.0%	307'890'315	9'133'230	303'301'939

En ne considérant que les recettes courantes (les revenus totaux moins les prélèvements aux fonds moins les imputations internes), les revenus augmentent de CHF 19'385'305.-, soit de +7.34%.

	Budget 2027	Budget 2026	Différence
Total des revenus	317'023'545	307'890'315	9'133'230
- Prélèvements aux fonds	-5'066'140	-5'689'760	
- Imputations internes	-28'561'455	-38'189'910	
Recettes courantes	283'395'950	264'010'645	19'385'305

Les revenus fiscaux, hors impôts sur les gains immobiliers et l'impôt sur les frontaliers, connaissent une légère diminution de CHF 63'000.- (-0.09%). Le revenu des personnes physiques est en baisse, malgré la légère hausse de l'inflation et de la population, ainsi que des conséquences de la RIE III.

Les revenus des patentes et concessions augmentent à CHF 140'000.- pour l'utilisation du réseau de gaz.

Les taxes, émoluments, ventes et redevances sont en baisse de CHF 1'337’650.- (- 1.29%). Cette baisse est principalement due au transfert des amendes radar à l’association PNV pour CHF 3.2 mios. En contrepartie, on relève une hausse de la facturation des services à des tiers, des redevances d’utilisation des places de parc, de la vente et du droit de timbre pour le réseau d’électricité. La vente d’eau est en baisse et les ventes d’électricité et de gaz sont en hausse. On relève une baisse du produit des amendes, des émoluments communaux pour le contrôle des habitants et des frais de comptage et d’abonnements. Finalement, on relève une hausse de la participation des parents aux frais de pensions des camps et pour les unités d’accueil pour enfants.

Les revenus divers sont en baisse de CHF 80’000.- (-5.24%). Ils comprennent principalement les prestations propres sur des immobilisations corporelles du Service des énergies et du Service mobilité, environnement et durabilité.

Les revenus financiers augmentent de CHF 596’015.- (+5.31%), en raison de la budgétisation des dividendes extraordinaires de Gaznat. On relève une hausse des loyers des bâtiments du patrimoine financier et de la location des installations. Il comprend également des produits de la valorisation foncière telle que la vente de terrains au PST, ainsi qu’une rente de DDP sur le bâtiment de la colonie de Bellevue.

Les prélèvements aux fonds diminuent de CHF 73’620.- (-1.76%). Ils concernent le fonds de provision pour fluctuations du prix du gaz, le fonds de l’éclairage public, le fonds de l’efficacité énergétique, le fonds pour prestations de fin de mandat et le fonds PST infrastructure.

Les revenus de transfert augmentent de CHF 20'249’940.- (+26.10%), principalement en raison de l’introduction d’un nouveau mode de comptabilisation de la participation à PNV, suite à la mise en place d’une comptabilité indépendante pour cette association, du retour sur le fonds de la nouvelle péréquation intercommunale, des impôts sur les frontaliers, de la participation au SDIS régional vaudois, des frais d’écolage de l’entente scolaire et finalement des subventions à la FAJE.

Les revenus extraordinaires de CHF 950’000.- découlent d’un prélèvement spécial sur le fonds d’égalisation de la péréquation.

Endettement

Le montant des dettes à long terme de la Ville s’élève à **CHF 301'269’400.-** à fin septembre 2026, en baisse d’environ CHF 3 millions suite à des remboursements d’emprunts. Compte tenu de nos prévisions pour le compte de fonctionnement 2026, de la trésorerie actuelle, et si les investissements restent au niveau fixé par la Municipalité, l’endettement ne devrait pas connaître de grands changements d'ici à la fin de l'année.

En 2027, le 2.94% des recettes fiscales budgétées servira à payer les charges d’intérêts (intérêts passifs sans le Service des énergies, ni les immeubles HLM), soit un pourcentage plus bas que pour l’année 2026 (3.18%).

Autofinancement

L’autofinancement prévu au budget 2027 est supérieur au montant budgété pour l’année 2026 (CHF 14'163’545.- vs CHF 11'294’095.-). Sur la base du plan des investissements, cette marge ne permettra pas de financer les divers projets planifiés pour l’année 2027 (environ CHF 50.61 millions). En effet, la Ville devrait emprunter plus de CHF 36 millions si tous les investissements inventoriés sont réalisés.

On rappellera toutefois que lors d'une année dite normale et sauf en présence de grands projets, à l'exemple du collège des Rives ou de l'Axe principal d'agglomération, la capacité d'investissement effective de la Ville oscille entre CHF 20 et 25 mios par année.

	AUTOFINANCEMENT ET INVESTISSEMENTS			
	Année	Autofinancement	Investissements	Degré d'autofin.
Comptes	2016	21'498'539	30'981'405	69.39%
	2017	22'086'802	34'783'959	63.50%
	2018	23'107'851	46'292'884	49.92%
	2019	23'855'574	58'590'810	40.72%
	2020	26'075'406	29'396'772	88.70%
	2021	23'053'338	19'412'404	118.76%
	2022	20'596'595	22'507'458	91.51%
	2023	23'089'354	22'020'673	104.85%
	2024	18'824'660	16'495'461	114.12%
	2025	18'019'393	23'287'818	77.38%
Budgets	2026	11'294'095	43'017'000	26.25%
	2027	14'163'545	50'611'000	27.99%

Résumé et conclusion

En résumé, le budget 2027 se présente de la façon suivante :

Charges	CHF	326'836'190.-
Revenus	CHF	317'023'545.-
Résultat (excédent de charges)	**CHF**	**9'812'645.-**

Le budget 2027 a été établi sur le principe du « budget base zéro » ainsi que sur des « enveloppes financières globales nettes » à disposition de chaque service de la Ville, selon les informations en cours au moment de son élaboration. Les enveloppes financières à disposition des services comprenaient les demandes de postes nouveaux, qui devaient être créés pour 2027 avec une extrême modération. Les services se sont efforcés d'élaborer ce budget avec le souci permanent de réduire au maximum les coûts de fonctionnement, sans toutefois réduire la qualité des prestations offertes à la collectivité. La Ville faisant face à un équilibre financier fragile, la Municipalité a analysé le bien-fondé des dépenses présentées par les services, tout en se réservant une enveloppe particulière pour mettre en œuvre des mesures ciblées découlant de choix politiques.

Ce budget est impacté par un léger rattrapage de l'inflation sur le traitement salarial, des demandes de postes nouveaux, une hausse des coûts des transports publics urbains comprenant le maintien d'une ligne de bus saisonnière, des prix d'énergie stables et à la baisse pour l'électricité, une augmentation des mesures d'accompagnement du tissu associatif (Maison d'Ailleurs, Amalgame, la Dérivée, le Castrum et les ArTpenteurs notamment) et du soutien aux associations sportives (Centre Régional de performance Lac de Neuchâtel-triathlon, Fan zone avec la coupe du Monde féminine, le sommet national e-sport, Mölkky Championnat du Monde, National Games, Gressy Airfest 2027, Tour de Romandie Hommes, des subventions supplémentaires pour la Fondation Petitmaître et pour l'accueil de jour en préscolaire et parascolaire, et finalement la recherche d'une hausse de revenus avec la nouvelle péréquation, des redevances d'utilisation des places de parc, de nouvelles recettes fiscales, des adaptations de tarifs du réseau d'accueil de jour et du réseau de vélos en libre-service, et la valorisation foncière d'une partie du patrimoine communal (vente de terrains au PST et rente de DDP sur le bâtiment de la colonie de Bellevue).

Pour ces trois prochaines années, la marge d'autofinancement restera en dessous des besoins en investissements communaux, et ce même si les dépenses d'investissements sont régulièrement moins importantes que les montants budgétés ou portés au plan des investissements. La dette pourrait augmenter ; en tout état de cause, la Ville devra rester attentive à son évolution, ainsi qu'à celle des taux d'intérêts.

La Ville continue de se donner les moyens de réaliser les projets prioritaires à son développement en proposant de nouvelles recettes. Dans ce contexte, la Municipalité mène, dans le même esprit, un important travail de fond sur le futur plan des investissements, en identifiant les dépenses absolument indispensables et en les répartissant au mieux dans le temps.

La Ville doit se concentrer sur les missions de base d'une collectivité publique, sachant que sa marge de manœuvre est extrêmement limitée. De nombreuses prestations sont effectivement liées à des obligations légales ou rendues nécessaires pour maintenir un niveau de service suffisant. En sa qualité de chef-lieu du Nord vaudois, la Ville se doit également d'offrir des prestations de qualité à la population de l'ensemble du district. Cette double contrainte appelle à une certaine prudence lors de l'élaboration du budget.

La Municipalité ne souhaite pas terminer ce préavis sans remercier l'ensemble des citoyennes et citoyens ainsi que les contribuables pour les efforts consentis en faveur de la collectivité et adresser ses sentiments de gratitude aux collaboratrices et collaborateurs des services communaux pour leur engagement et leur disponibilité.

◊◊◊◊◊◊

Au vu de ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, de bien vouloir adopter le budget pour l'année 2027, en votant le texte ci-après :

LE CONSEIL COMMUNAL D'YVERDON-LES-BAINS

sur proposition de la Municipalité,

entendu le rapport de la Commission des finances et

considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

décide :

Article 1 : Le budget de la bourse communale est arrêté comme suit pour l'année 2027 :

	Mouvement financier	Imputations internes	Totaux
Charges	298'274'735	28'561'455	**326'836'190**
Revenus	288'462'090	28'561'455	**317'023'545**
Excédent de charges	9'812'645		**9'812'645**

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le syndic : Le secrétaire :

F. Armada F. Zürcher

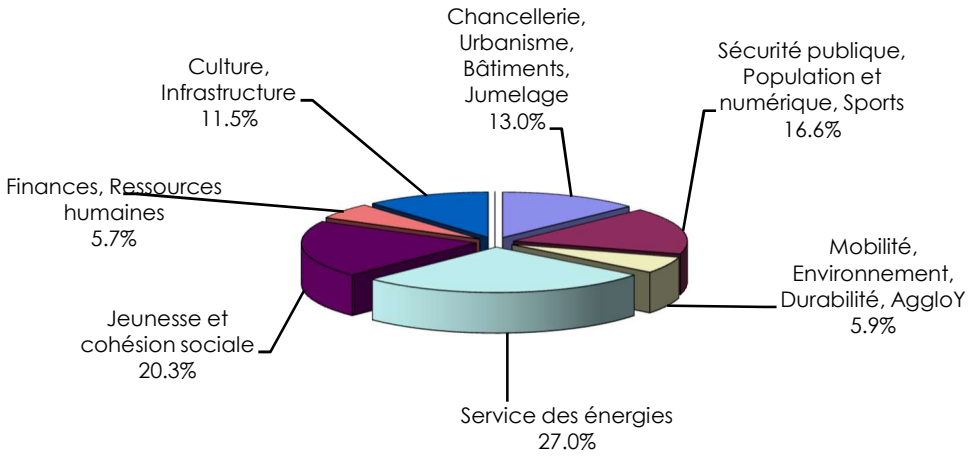
Tableau comparatif des charges et des revenus par dicastère

	Budget 2027		Budget 2026	
	charges	revenus	charges	revenus
Chancellerie, Urbanisme, Bâtiments, AggloY	42'337'880	11'108'550	41'481'975	11'137'530
Sécurité publique, Population et numérique, Sports	54'406'580	31'239'960	53'397'455	31'873'460
Mobilité, Environnement, Durabilité	19'236'300	1'293'180	17'973'800	1'157'220
Service des énergies	88'307'080	98'307'060	84'737'940	94'998'340
Jeunesse et cohésion sociale	66'387'295	14'121'435	63'567'490	13'022'705
Finances, Ressources humaines	18'472'085	144'317'045	17'898'335	139'120'370
Culture, Infrastructure	37'688'970	16'636'315	37'993'820	16'580'690
Totaux	326'836'190	317'023'545	317'050'815	307'890'315
Excédent de charges	**-9'812'645**		**-9'160'500**	

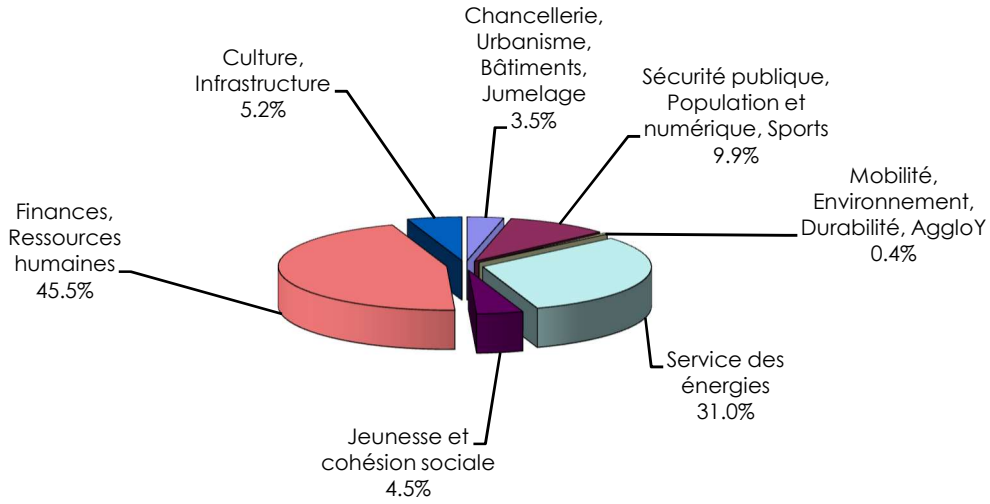
Autofinancement

	Budget 2027	Budget 2026
Résultat de l'exercice	-9'812'645	-9'160'500
Amortissements	24'906'345	23'027'350
Attributions aux fonds	4'135'985	3'117'005
Prélèvements aux fonds	-5'066'140	-5'689'760
Autofinancement	**14'163'545**	**11'294'095**

BUDGET 2027
REPARTITION DES CHARGES PAR DICASTERE



BUDGET 2027
REPARTITION DES REVENUS PAR DICASTERE



		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Chancellerie - urbanisme - bâtiments	**42'337'880**	**11'108'550**	**41'481'975**	**11'137'530**	**39'763'758**	**11'311'822**
	Chancellerie	**7'508'265**	**391'600**	**7'673'225**	**419'720**	**6'981'425**	**502'432**
01100	**Conseil communal**	**515'160**		**499'620**		**404'084**	
3000.00	* Traitements des autorités	253'080		239'190		212'740	
3000.10	Jetons de présence	139'500		139'500		107'656	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	16'270		15'600		13'952	
3052.00	Caisse de pension	29'430		28'860		25'110	
3053.00	Assurances accidents	700		1'010		744	
3054.00	Cotisations patronales AF	6'640		6'450		5'689	
3059.00	PC famille	240		210		130	
3099.00	Autres charges de personnel	500		1'700		140	
3100.00	Matériel de bureau	19'800		25'100		12'029	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					8'933	
3130.00	Prestations de services et honoraires	2'000		2'000		1'880	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	500		500		146	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	31'000		25'000			
3130.32	Frais de ports	1'000		500		929	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	14'500		14'000		14'004	
01200	**Municipalité**	**3'162'500**	**174'000**	**3'394'015**	**227'620**	**2'853'955**	**150'732**
3000.00	* Traitements des autorités	1'018'780		1'059'970		936'522	
3000.10	Jetons de présence	15'000		5'000		5'311	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	2'000		8'500		1'398	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	63'340		68'660		60'117	
3052.02	Caisse de pension, Municipalité	178'280		177'360		199'528	
3053.00	Assurances accidents	2'710		4'440		3'710	
3054.00	Cotisations patronales AF	25'840		28'010		24'713	
3059.00	PC famille	900		980		566	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'750		5'500		5'411	
3099.00	Autres charges de personnel	2'000		2'000		862	
3101.00	* Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	500		20'000		490	
3102.00	* Imprimés, publications	25'300		15'800		1'680	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					54'298	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	165'920		291'520		226'808	
3130.02	Contributions et cotisations	128'030		127'300		118'196	
3130.15	* Frais de réceptions et de manifestations	87'050		133'975			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	95'000		85'000		86'129	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	79'000		84'000		70'391	
3511.00	Attributions aux fonds	78'700		78'300		74'922	
3634.00	* Dons, aides et subventions aux entreprises publiques			20'000			
3636.00	* Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	203'300		262'700		138'171	
3636.16	Promotion économique	713'000		686'500		700'421	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	20'100		22'100		2'213	
3910.00	* Imputations internes prestations de service	126'100		95'500		61'389	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	121'900		110'900		80'710	
4260.00	Remboursement de frais		500		500		168
4260.01	Remboursements jetons, traitements						16'333
4260.02	Jetons et indemnités à rembourser		18'500		18'500		14'230
4511.00	* Prélèvement fonds généraux capital propre		35'000		88'620		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		120'000		120'000		120'000

01100.3000.00 1.6 postes vs 1.6, comprend les élections fédérales et cantonales

01200.3000.00 4.6 postes vs 4.6

01200.3010.10 Transféré sur la nouvelle fonction 16201 - CECRY

01200.3101.00 Transféré sur la fonction 16201 - CECRY

01200.3102.00 Augmentation des coûts d'annonces dans la presse
Comprend les élections cantonales générales et les élections fédérales 2027

01200.3130.00 Annulation des Jardins du Casino

01200.3130.15 Pas d'événements spéciaux (Présidence GC, visite des districts)

01200.3634.00 Transféré sur la fonction 16201 - CECRY

01200.3636.00 Abbaye, cortège (tous les 2 ans)

01200.3910.00 Comprend les élections cantonales générales et les élections fédérales 2027

01200.4511.00 Prélèvement au fonds de prestations de fin de mandats des Municipaux (cpte 2910.11)

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
02200	**Chancellerie**	**2'550'950**	**105'000**	**2'454'550**	**105'000**	**2'330'949**	**215'796**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'780'440		1'772'390		1'580'976	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	95'630		65'630		79'043	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	123'760		118'120		104'766	
3052.00	Caisse de pension	311'790		301'110		239'352	
3053.00	Assurances accidents	5'510		7'630		6'671	
3054.00	Cotisations patronales AF	50'470		48'260		43'564	
3059.00	PC famille	1'750		1'690		997	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	24'200		25'500		13'348	
3099.00	Autres charges de personnel	3'000		3'000		1'410	
3100.00	Matériel de bureau	24'250		27'000		22'112	
3101.10	Fournitures destinées à la vente					108'062	
3102.00	Imprimés, publications	14'820		11'705		14'589	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					2'427	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	6'000		6'000		7'418	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	42'170		22'800		74'273	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	4'200		4'725		4'192	
3130.02	Contributions et cotisations	760		860		750	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	2'500		2'500			
3130.32	Frais de ports	6'000		5'000		6'059	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	12'000		12'000		8'398	
3134.00	Primes d'assurances	870		870		585	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500		500			
3161.00	Location d'objets mobiliers	500		500		518	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4'300		4'000		4'315	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	10'000		10'000			
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	25'290		2'640		5'290	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					1'595	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	240		120		240	
4240.00	Facturation des services à des tiers		500		500		113'976
4260.00	Remboursement de frais		13'000		13'000		9'320
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		91'500		91'500		92'500
02201	**Communication**	**345'000**		**355'000**		**256'503**	
3102.00	Imprimés, publications	40'000		40'000		17'096	
3102.10	Actions de communication	305'000		315'000		239'406	
02202	**Conseil juridique**	**11'000**	**1'600**	**11'000**		**5'950**	**1'610**
3102.00	Imprimés, publications	2'000		2'000		1'842	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	9'000		9'000		4'108	
4260.00	Remboursement de frais		1'600				1'610
32901	**Jumelages**	**69'900**	**2'000**	**69'900**		**52'004**	**1'800**
3000.10	Jetons de présence	1'500		1'500		853	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.					3	
3054.00	Cotisations patronales AF					1	
3059.00	PC famille						
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					47'189	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	68'000		68'000			
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.					205	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	400		400		3'751	
4240.00	Facturation des services à des tiers		2'000				1'800
35000	**Culte protestant**	**514'265**	**22'000**	**576'030**	**15'000**	**655'926**	**25'559**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	80'780		102'370		67'005	

02200.3010.00	15.3 postes vs 15.1, 0.3 ETP nouveau poste de chargé·e de communication + 0.8 ETP nouveau poste de juriste + 0.1 ETP nouveau poste d'assistant·e administratif/ive + 1 ETP transféré au cpte 16201.3010.00 + 0.5 ETP transféré au cpte 02212.3010.00 + 0.5 ETP transféré du cpte 72000.3010.00
02200.3010.10	Augmentation du budget des auxiliaires en raison des élections cantonales 2027
02200.3130.00	Augmentation des mandats externes
02200.3320.00	Nouvel amortissement pour le marketing urbain
35000.3010.00	0.82 poste vs 1.07, 0.25 ETP transféré au cpte 21700.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	20'000		22'000		19'209	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'480		7'990		4'744	
3052.00	Caisse de pension	13'360		16'830		18'856	
3053.00	Assurances accidents	300		500		381	
3054.00	Cotisations patronales AF	2'650		3'290		1'935	
3059.00	PC famille	100		120		44	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	700		700		10	
3101.03	Fournitures et prestations légales	2'500		2'500		2'390	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	150		150			
3120.00	Consommation d'énergie	52'800		65'300		51'814	
3130.00	Prestations de services et honoraires	1'000		1'000			
3134.00	Primes d'assurances	10'150		10'030		8'434	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	18'020		18'020		18'020	
3634.00	Dons, aides et subventions aux entreprises publiques	37'800		37'000		36'028	
3910.00	Imputations internes prestations de service	6'600		8'400		4'520	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	600		600		600	
3930.01	Imputations internes, entretiens, parts églises	257'835		276'790		419'497	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	2'440		2'440		2'440	
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		22'000		15'000		25'559
35001	**Culte catholique**	**339'490**	**87'000**	**313'110**	**72'100**	**422'054**	**106'935**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	19'200		19'110		19'655	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	29'000		27'000		28'892	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'110		2'960		2'997	
3052.00	Caisse de pension	8'020		3'220		8'535	
3053.00	Assurances accidents	140		190		205	
3054.00	Cotisations patronales AF	1'270		1'250		1'222	
3059.00	PC famille	50		40		28	
3101.03	Fournitures et prestations légales	11'000		10'880		9'295	
3120.00	Consommation d'énergie	30'700		32'100		38'533	
3120.10	Evacuation déchets divers					195	
3130.00	Prestations de services et honoraires	28'200		29'000		28'784	
3134.00	Primes d'assurances	9'400		9'600		8'858	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6'100		5'600		16'187	
3144.10	* Entretien-rénovations des bâtiments	92'100		62'100		120'594	
3634.00	Dons, aides et subventions aux entreprises publiques	25'000		23'960		29'314	
3910.00	Imputations internes prestations de service	6'700		6'700		7'620	
3930.01	Imputations internes, entretiens, parts églises	69'500		79'400		101'142	
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		87'000		72'100		106'935
	Urbanisme	**4'351'875**	**686'000**	**4'036'890**	**635'500**	**3'622'054**	**466'758**
79000	**Urbanisme administration**	**687'270**	**1'000**	**698'410**	**500**	**502'994**	**3'385**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	366'530		361'570		349'269	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	5'690		5'690		5'831	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	23'920		23'610		22'397	
3052.00	Caisse de pension	63'520		62'550		59'502	
3053.00	Assurances accidents	1'250		1'360		1'204	
3054.00	Cotisations patronales AF	9'760		9'640		9'301	
3059.00	PC famille	340		330		213	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	15'000		15'000		7'442	
3099.00	Autres charges de personnel	2'000		1'400		590	

35001.3010.00 0.17 poste vs 0.17

35001.3144.10 Remise en état du parvis de la Paroisse St-Pierre

79000.3010.00 2.7 postes vs 2.7

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3100.00	Matériel de bureau	5'000		6'000		3'315	
3102.00	Imprimés, publications	1'500		1'500		1'124	
3102.10	Actions de communication	16'500		18'000		17'756	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'000		2'000		1'351	
3130.01	* Frais de téléphone et raccordement	4'000		5'000		4'993	
3130.02	Contributions et cotisations	4'500		5'000		4'156	
3130.32	* Frais de ports	1'500		8'000		1'091	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	40'000		46'500		11'977	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	122'260		122'260			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000		3'000		1'481	
4260.00	Remboursement de frais		1'000		500		3'385
79001	**Service d'urbanisme**	**2'511'035**	**140'000**	**2'393'950**	**140'000**	**2'156'054**	
3000.10	Jetons de présence	2'000		2'000		1'057	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	806'250		827'140		792'128	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	55'195		55'190		45'505	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	55'360		56'700		53'825	
3052.00	Caisse de pension	137'760		141'840		136'631	
3053.00	Assurances accidents	2'890		3'280		3'087	
3054.00	Cotisations patronales AF	22'580		23'190		21'968	
3059.00	PC famille	780		790		503	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	267'000		250'000		149'932	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	40'000		40'000		39'521	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	127'460		145'370		159'805	
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	617'980		421'610		344'140	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	324'430		378'260		355'122	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation					620	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	51'350		48'580		52'210	
4210.02	Emoluments administratifs		40'000		40'000		
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		100'000		100'000		
79002	**Police des constructions**	**1'153'570**	**545'000**	**944'530**	**495'000**	**963'006**	**463'373**
3000.10	Jetons de présence	30'000		33'000		15'097	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	626'160		606'580		600'577	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	40'240		38'980		38'873	
3052.00	Caisse de pension	105'590		101'780		97'391	
3053.00	Assurances accidents	2'100		2'240		2'230	
3054.00	Cotisations patronales AF	16'410		15'900		16'120	
3059.00	PC famille	570		550		369	
3102.00	* Imprimés, publications	35'000		45'000		27'175	
3130.32	* Frais de ports	7'000				6'292	
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	135'000		75'000		54'453	
3132.01	RIBT - Honoraires et frais d'expertises	5'500		5'500		4'428	
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	50'000					
3511.00	Attributions aux fonds	100'000		20'000		100'000	
4200.00	Indemnités places de parcs		100'000		20'000		100'000
4210.02	Emoluments administratifs		350'000		370'000		291'324
4260.00	* Remboursement de frais		35'000		45'000		38'389
4612.06	RIBT - Prestations aux communes		60'000		60'000		33'660
	Bâtiments	**30'029'270**	**9'807'360**	**29'195'570**	**9'857'965**	**28'715'665**	**10'144'693**
02240	**Gérance**	**532'410**	**532'410**	**513'990**	**513'990**	**502'212**	**502'212**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	409'000		404'280		392'948	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	7'500					

79000.3130.01 Changement d'opérateur, baisse des tarifs d'abonnement

79001.3010.00 6.6 postes vs 6.6

79001.3300.40 Nouvel amortissement pour le réaménagement des places de jeux - P1

79002.3010.00 5.6 postes vs 5.6

79002.3102.00 Lié au cpte 4260.00
79002.3130.32 Transféré du cpte 79000.3130.32
79002.3132.00 Mandat externe d'un architecte

79002.3320.00 Nouvel amortissement pour un outil informatique

79002.4260.00 Lié au cpte 3102.00

02240.3010.00 3.5 postes vs 3.55, 0.05 ETP transféré au cpte 02900.3010.00

02240.3010.10 Auxiliaire pour la numérisation de documents

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	26'770		25'980		25'230	
3052.00	Caisse de pension	69'440		68'370		64'588	
3053.00	Assurances accidents	1'400		1'490		1'447	
3054.00	Cotisations patronales AF	10'920		10'600		10'287	
3059.00	PC famille	380		370		235	
3100.00	Matériel de bureau	2'000		2'900		1'478	
3130.32	* Frais de ports	5'000				4'344	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					1'655	
4240.00	Facturation des services à des tiers		62'500		57'500		58'815
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		469'910		456'490		443'397
02241	**Gestion immobilière et maintenance**	**2'113'500**	**2'113'500**	**2'299'310**	**2'299'310**	**2'122'173**	**2'122'173**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'628'490		1'765'750		1'599'208	
3049.00	Piquets et permanences	610				547	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	104'670		113'460		102'135	
3052.00	Caisse de pension	274'310		296'710		260'046	
3053.00	Assurances accidents	5'460		6'520		5'834	
3054.00	Cotisations patronales AF	42'690		46'270		41'686	
3059.00	PC famille	1'470		1'600		952	
3130.00	Prestations de services et honoraires	18'000		18'000		2'097	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	10'000		14'500		66'281	
3134.00	Primes d'assurances	3'100		2'770		2'712	
3151.02	Entretien des véhicules	24'700		28'460		33'920	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA			5'040		5'040	
3910.00	Imputations internes prestations de service					1'484	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.			230		230	
4240.00	Facturation des services à des tiers		1'500		1'500		7'745
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		2'112'000		2'297'810		2'114'427
02900	**Administration et développement immobilier**	**1'457'410**	**25'450**	**1'293'130**	**30'450**	**1'170'175**	**31'797**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'046'530		911'270		823'293	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	5'690		5'690		5'833	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	67'610		58'920		53'359	
3052.00	Caisse de pension	180'640		156'920		138'891	
3053.00	Assurances accidents	3'530		3'380		2'960	
3054.00	Cotisations patronales AF	27'570		24'040		22'354	
3059.00	PC famille	960		830		513	
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	18'520		15'420		11'257	
3099.00	Autres charges de personnel	4'000		3'000		3'541	
3100.00	Matériel de bureau	8'000		8'500		8'405	
3102.00	Imprimés, publications	2'000		2'100		2'443	
3102.10	Actions de communication	3'500		4'000		1'217	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	6'300		6'500		5'855	
3130.00	Prestations de services et honoraires	30'000		32'500		35'545	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	14'700		14'700		14'942	
3130.02	Contributions et cotisations	1'000		1'000		801	
3130.32	* Frais de ports	5'000		10'000		1'536	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	29'000		31'000		35'034	
3134.00	Primes d'assurances	360		360		304	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'500		3'000		2'093	
4240.00	* Facturation des services à des tiers		25'000		30'000		31'437
4260.00	Remboursement de frais		450		450		360
02901	**Bâtiments patrimoine administratif**	**5'452'850**	**1'019'680**	**5'015'030**	**1'073'560**	**4'982'198**	**1'403'737**

02240.3130.32 Transféré de la fonction 02900

02241.3010.00 14.67 postes vs 16.15, 0.6 ETP transféré au cpte 02900.3010.00 + 0.5 ETP transféré au cpte 02901.3010.00 + 0.3 ETP transféré au cpte 96300.3010.00 + 0.2 ETP transféré au cpte 96301.3010.00 + 0.12 ETP transféré du cpte 21700.3010.00

02900.3010.00 7.95 postes vs 7.05, 0.05 ETP transféré du cpte 02240.3010.00 + 0.6 ETP transféré du cpte 02241.3010.00 + 0.1 ETP transféré du cpte 02901.3010.00 + 0.15 ETP transféré du cpte 21700.3010.00

02900.3090.00 Comprend la formation continue du chargé de sécurité

02900.3130.32 Transfert sur la fonction 02240

02900.4240.00 Evolution des prestations en faveur de la FYL pour Montagny 13

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	573'460		451'910		363'256	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	58'470		53'545		55'752	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	40'610		32'480		28'851	
3052.00	Caisse de pension	92'660		72'200		48'687	
3053.00	Assurances accidents	2'120		1'890		1'755	
3054.00	Cotisations patronales AF	16'570		13'310		11'891	
3059.00	PC famille	580		450		272	
3101.41	Logistique produits, fournit. nettoyage, désinfection	31'640		31'650		29'638	
3101.42	Exploitation produits, fournit. nettoyage, désinfection	7'300		7'550		8'399	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	10'000		13'550		13'096	
3111.01	Maintenance, matériel et machines	45'600		44'900		24'617	
3111.02	* Matériel et outillage d'exploitation	7'300		6'000		4'546	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux	9'800		10'000		10'002	
3120.01	Consommation d'eau	17'980		16'615		19'383	
3120.02	Consommation d'eau fontaines+WC	30'510		33'410		27'639	
3120.03	* Consommation de gaz	161'300		320'165		257'922	
3120.04	Consommation de combustibles	10'780		11'010		10'546	
3120.05	Consommation d'électricité	152'970		147'050		144'205	
3120.06	Consommation chauffage à distance	110'305					
3130.00	Prestations de services et honoraires	97'800		112'600		105'435	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'900		1'900		1'896	
3134.00	Primes d'assurances	108'950		109'230		85'325	
3137.00	Impôts et taxes	31'450		33'395		29'568	
3140.00	* Entretien des terrains, parcs et loisirs	23'035		19'485		12'270	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	284'575		276'465		250'970	
3144.10	* Entretien-rénovations des bâtiments	307'100		230'500		248'662	
3144.11	* Amélioration des bâtiments	92'000		133'000		207'391	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	122'260		122'260		290'371	
3162.01	Charges fixes chauffage à distance	55'500					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'300		3'500		3'290	
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	1'680'970		1'536'680		1'598'255	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	17'450		17'450		17'450	
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	413'520		266'050		208'972	
3910.00	Imputations internes prestations de service	692'215		743'390		716'985	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	140'870		141'440		144'900	
4260.00	Remboursement de frais		500		1'000		399
4260.03	Remboursement de dommages						11'220
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA		295'615		322'290		306'435
4900.00	Imputations internes locations matériel		11'400		10'600		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		30'000		30'000		30'000
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		239'170		224'760		224'444
4930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments		219'175		254'600		444'058
4930.01	Imputations internes, entretiens, parts églises		223'820		230'310		387'182
21700	**Bâtiments scolaires**	**14'735'455**	**894'305**	**14'620'885**	**895'645**	**14'832'018**	**1'021'150**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	2'480'820		2'485'270		2'430'369	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	45'300		45'200		62'262	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	162'320		162'580		157'745	
3052.00	Caisse de pension	394'580		394'350		366'691	
3053.00	Assurances accidents	8'350		9'440		9'195	

02901.3010.00	6.5 ETP vs 5.4, 0.5 ETP transféré du cpte 02241.3010.00 + 0.65 ETP transféré du cpte 21700.3010.00 + 0.05 ETP transféré du cpte 96300.3010.00 + 0.1 ETP transféré au cpte 02900.3010.00
02901.3111.02	Achat d'un chariot de nettoyage pour les nouveaux locaux
02901.3120.03	Transfert sur les cptes 3120.06 consommation chauffage à distance, 3162.01 charges fixes chauffage à distance, Château et HdV
02901.3140.00	Augmentation du nombre de tailles des haies, Temple Fontenay et Gressy
02901.3144.10	Mesures protection incendie, remplacement centrales d'alarme incendie, HdV et Maison d'Ailleurs
02901.3144.11	Transfert entre les différents patrimoines
02901.3300.40	Nouvel amortissement pour l'entretien et la modernisation des infrastructures techniques des institutions culturelles
02901.3320.00	Nouvel amortissement pour un crédit d'étude pour l'entretien des bâtiments et l'assainissement énergétique
21700.3010.00	30.25 postes vs 30.62, 0.12 ETP transféré au cpte 02241.3010.00 + 0.15 ETP transféré au cpte 02900.3010.00 + 0.65 ETP transféré au cpte 02901.3010.00 + 0.25 transféré du cpte 35000.3010.00 + 0.3 ETP transféré du cpte 96300.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3054.00	Cotisations patronales AF	66'190		66'360		64'321	
3059.00	PC famille	2'290		2'280		1'475	
3100.00	Matériel de bureau	380		400		310	
3101.41	Logistique produits, fournit. nettoyage, désinfection	135'500		138'250		159'054	
3111.01	* Maintenance, matériel et machines	65'000		55'600		83'215	
3111.02	Matériel et outillage d'exploitation	5'750		6'000		4'800	
3120.01	Consommation d'eau	68'240		65'770		70'671	
3120.03	* Consommation de gaz	229'350		1'038'600		940'125	
3120.04	* Consommation de combustibles	24'080		69'000		55'711	
3120.05	Consommation d'électricité	437'450		424'455		411'117	
3120.06	Consommation chauffage à distance	619'505					
3130.00	Prestations de services et honoraires	233'890		249'300		233'136	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'700		1'700		1'687	
3134.00	Primes d'assurances	160'210		157'880		131'214	
3137.00	Impôts et taxes	35'180		37'070		33'291	
3140.00	* Entretien des terrains, parcs et loisirs	257'200		185'980		153'585	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	614'180		624'550		614'602	
3144.10	* Entretien-rénovations des bâtiments	471'000		351'100		698'961	
3144.11	Amélioration des bâtiments	68'000		75'000		156'181	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	70'220		70'000		150'046	
3162.01	Charges fixes chauffage à distance	309'850					
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	5'118'545		5'246'920		5'226'427	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	363'940		351'870		363'940	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	463'400		361'030		356'750	
3910.00	Imputations internes prestations de service	679'945		747'100		690'605	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	576'000		576'000		576'000	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	567'090		621'830		628'532	
4260.00	Remboursement de frais		3'000				5'002
4260.03	Remboursement de dommages						50'351
4472.00	* Locations pour utilisation des biens-fonds PA		216'865		190'185		284'940
4472.02	Locations restaurants / buvettes						300
4611.00	* Dédommagements des cantons et concordats		80'000		125'000		122'066
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		590'640		576'660		554'692
4930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments		3'800		3'800		3'800
43400	**Abattoirs**			**3'790**		**3'216**	**300**
3134.00	* Primes d'assurances			3'790		3'216	
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA						300
96300	**Immeubles du patrimoine financier**	**3'779'475**	**3'765'975**	**3'481'510**	**3'585'140**	**3'276'013**	**3'612'218**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	153'370		129'700		104'703	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	19'550		20'750		25'868	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	11'120		9'670		7'610	
3052.00	Caisse de pension	25'050		20'280		15'944	
3053.00	Assurances accidents	590		570		621	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'540		3'970		3'104	
3059.00	PC famille	160		140		71	
3130.00	Prestations de services et honoraires					36'052	
3130.09	Garde et surveillance					1'370	
3137.00	Impôts et taxes					19'509	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais					530	

21700.3111.01	Entretien et renouvellement de machines
21700.3120.03	Transfert sur les cptes 3120.06 consommation chauffage à distance et 3162.01 charges fixes chauffage à distance
21700.3120.04	Transfert sur les cptes 3120.06 consommation chauffage à distance et 3162.01 charges fixes chauffage à distance
21700.3140.00	Remplacement de jeux suite aux contrôles
21700.3144.10	Mesures protection incendie. Remplacement et réparation des stores
21700.3300.40	Nouvel amortissement pour la toiture de la salle triple des Isles Nouvel amortissement pour les salles de gym, classes et UAPE de la Passerelle
21700.4472.00	Augmentation des locations facturées aux clubs pendant les weeks-ends et les vacances
21700.4611.00	Participation du canton suite aux futurs travaux des Isles
43400.3134.00	Transféré sur la fonction 96300, cpte 3439.00
96300.3010.00	1.65 postes vs 1.7, 0.3 ETP transféré du cpte 02241.3010.00 + 0.05 ETP transféré au cpte 02901.3010.00 + 0.3 ETP transféré au cpte 21700.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					187	
3430.40	* Travaux de gros entretien, bâtiments PF	311'350		294'050		319'983	
3430.41	Amélioration des bâtiments PF	21'000		7'500		31'072	
3431.00	Entretien courant des biens-fonds par des tiers PF	72'220		73'255		68'956	
3431.01	Logistique produits, fournit. nettoyage, désinfection PF	16'700		20'000		23'619	
3431.03	* Entretien des terrains, parcs de loisirs PF	64'850		33'470		28'675	
3431.04	Maintenance, matériel et machines PF	8'300		8'400		5'763	
3439.00	* Primes d'assurance PF	74'450		69'690		58'984	
3439.01	Consommation d'eau PF	67'010		68'070		65'961	
3439.02	Consommation de gaz PF	42'700		44'140		36'949	
3439.03	Consommation d'électricité PF	50'630		51'210		46'138	
3439.04	Consommation de combustibles PF	3'000		3'000			
3439.06	Impôts et taxes PF	19'520		19'540			
3439.07	Frais de déplacement et autres frais PF	700		1'650			
3439.08	Garde et surveillance PF	9'000		9'000			
3439.09	Prestations de services PF	48'290		49'700			
3441.40	* Réévaluations et amortissements des bâtiments PF	1'817'630		1'566'920		1'445'890	
3910.00	Imputations internes prestations de service	697'785		738'785		688'816	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	239'960		238'050		239'640	
4240.00	Facturation des services à des tiers						13'369
4260.00	Remboursement de frais						37'052
4260.03	Remboursement de dommages						18'185
4430.01	Loyers bâtiments patrimoine financier		3'245'340		3'041'720		3'034'555
4439.00	Facturation des services à des tiers PF		9'500		7'600		
4439.01	Remboursement de frais et dommages PF		40'000		30'000		
4900.00	Imputations internes locations matériel		2'000		2'000		
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		401'335		430'420		432'422
4930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments		67'800		73'400		76'635
96301	**Bâtiments HLM**	**1'958'170**	**1'456'040**	**1'967'925**	**1'459'870**	**1'827'660**	**1'451'106**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	99'190		79'120		77'976	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	10'800		16'975		10'500	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	7'080		6'180		6'187	
3052.00	Caisse de pension	16'100		12'780		3'308	
3053.00	Assurances accidents	380		370		355	
3054.00	Cotisations patronales AF	2'890		2'550		2'525	
3059.00	PC famille	100		90		58	
3130.00	Prestations de services et honoraires					13'211	
3130.09	Garde et surveillance					5'533	
3430.40	* Travaux de gros entretien, bâtiments PF	223'900		214'000		190'741	
3430.41	* Amélioration des bâtiments PF			16'000			
3431.00	* Entretien courant des biens-fonds par des tiers PF	34'785		39'545		34'042	
3431.01	Logistique produits, fournit. nettoyage, désinfection PF	11'900		12'900		8'457	
3431.03	Entretien des terrains, parcs de loisirs PF	21'010		21'010		21'200	
3431.04	Maintenance, matériel et machines PF	5'500		6'100		4'835	
3439.00	Primes d'assurance PF	18'940		18'680		15'876	
3439.01	Consommation d'eau PF	55'810		69'470			
3439.03	Consommation d'électricité PF	44'120		45'200			
3439.05	Consommation d'énergie PF					101'734	
3439.06	Impôts et taxes PF	250		490			
3439.08	Garde et surveillance PF	9'000		9'500			
3439.09	* Prestations de services PF	17'700		20'800			
3439.11	* Consommation chauffage à distance PF	37'050					
3441.40	Réévaluations et amortissements des bâtiments PF	639'070		645'240		639'070	
3910.00	Imputations internes prestations de service	579'145		607'425		568'602	

96300.3430.40 Mesures protection incendie

96300.3431.03 Comprend l'abattage d'un arbre, l'entretien du refuge Gressy suite aux dégâts causés par des sangliers, le remplacement de jeux et la suppression de la haie à Orbe 41

96300.3439.00 Transféré du cpte 43400.3134.00

96300.3441.40 Nouvel amortissement pour la rénovation énergétique Rue des Jordils 65

96301.3010.00 1.1 poste vs 0.9, 0.2 ETP transféré du cpte 02241.3010.00

96301.3010.10 Transfert sur prestations de services, Sous-Bois 17-23

96301.3430.40 Mesures protection incendie
96301.3430.41 Transfert entre les différents patrimoines
96301.3431.00 Baisse de certains contrats d'entretien

96301.3439.09 Augmentation des prestations, Sous-Bois 17-23. Réduction, Bullet 3
96301.3439.11 Transfert des charges fixes du chauffage à distance, Sous-Bois 11/13/15

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	123'450		123'500		123'450	
4240.00	Facturation des services à des tiers						15'926
4260.00	Remboursement de frais						11'993
4430.01	Loyers bâtiments patrimoine financier		1'427'260		1'433'090		1'420'907
4439.00	Facturation des services à des tiers PF		16'500		19'500		
4439.01	Remboursement de frais et dommages PF		10'000		5'000		
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		2'280		2'280		2'280
	AggloY	**448'470**	**223'590**	**576'290**	**224'345**	**444'614**	**197'939**
79070	**Bureau AggloY**	**448'470**	**223'590**	**576'290**	**224'345**	**444'614**	**197'939**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	257'230		352'460		279'776	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	19'200		19'200		400	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	18'200		23'880		17'775	
3052.00	Caisse de pension	42'410		60'480		42'730	
3053.00	Assurances accidents	1'040		1'540		1'085	
3054.00	Cotisations patronales AF	7'870		9'770		7'330	
3059.00	PC famille	350		340		168	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000		6'000		1'380	
3100.00	Matériel de bureau	4'300		5'300		4'101	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	150		150			
3102.00	Imprimés, publications	1'350		1'350		981	
3102.10	Actions de communication	19'000		20'000		28'426	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	700		900		166	
3120.05	Consommation d'électricité	600		1'000		600	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	350		450		171	
3130.32	Frais de ports	300		300		415	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	17'000		20'250		8'478	
3134.00	Primes d'assurances	20		20		13	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	500		1'000		184	
3910.00	Imputations internes prestations de service	17'600		17'600		16'200	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	34'300		34'300		34'236	
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		136'945		136'945		128'385
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		86'645		87'400		69'554
	Sécurité - incendie - population et numérique -	**54'406'580**	**31'239'960**	**53'397'455**	**31'873'460**	**52'594'153**	**31'233'311**
	Sécurité publique	**41'213'415**	**28'543'920**	**41'217'095**	**29'264'560**	**41'114'816**	**29'098'649**
02903	**Concessions**	**180'530**	**366'300**	**183'940**	**366'300**		
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	51'720		50'820			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'330		3'270			
3052.00	Caisse de pension	8'620		8'440			
3053.00	Assurances accidents	150		220			
3054.00	Cotisations patronales AF	1'360		1'340			
3059.00	PC famille	50		50			
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	1'500		1'500			
3120.05	Consommation d'électricité	500		1'000			
3142.04	Entretien concessions	87'900		91'900			
3160.01	Redevances d'utilisation	25'400		25'400			
4240.62	Taxes diverses		120'000		120'000		
4240.63	Taxes d'amarrages		140'000		140'000		
4240.65	Redevances affichage		100'000		100'000		
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA		6'300		6'300		
11100	**Coût de la Police Régionale**	**14'614'040**	**14'614'040**	**15'560'760**	**15'560'760**	**14'410'014**	**14'410'014**

79070.3010.00 2.8 postes vs 2.8

02903.3010.00 0.5 poste vs 0.5

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3000.10	Jetons de présence			25'000		19'651	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	9'131'190		8'605'130		8'328'936	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	862'000		995'360		787'144	
3049.00	Piquets et permanences	228'660		233'210		228'151	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	656'770		649'170		599'463	
3052.00	Caisse de pension	1'690'400		1'674'790		1'447'176	
3053.00	Assurances accidents	28'020		41'870		38'437	
3054.00	Cotisations patronales AF	267'830		265'760		244'848	
3059.00	PC famille	9'210		9'130		5'605	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			580'000		456'094	
3099.00	Autres charges de personnel			40'200		41'904	
3100.00	Matériel de bureau			17'500		18'381	
3102.00	Imprimés, publications					12'043	
3102.10	Actions de communication			16'000		22'889	
3110.00	Meubles et appareils de bureau			120'000		81'849	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage			222'500		163'061	
3113.00	Matériel informatique			10'000		9'795	
3130.02	Contributions et cotisations			11'800			
3130.07	Frais de mise en fourrière			25'000		15'489	
3130.32	Frais de ports			10'000		10'011	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts			94'600		112'366	
3133.00	Charges d'utilisations informatiques			154'300		148'741	
3134.00	Primes d'assurances	2'460		2'460		1'525	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau			13'100		16'055	
3153.00	Entretien informatique et matériel			15'600		15'305	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences			34'000		27'371	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais			10'000		20'744	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	11'110		11'110		11'110	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	127'140		102'680		96'080	
3910.00	Imputations internes prestations de service	1'040'300		1'057'400		989'900	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	554'500		510'700		435'500	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	4'450		2'390		4'390	
4210.03	Emoluments de mise en fourrière				23'000		25'530
4240.00	Facturation des services à des tiers				195'000		259'415
4270.00	Amendes				500'000		266'230
4270.01	Amendes radar				3'200'000		2'838'020
4612.03	Facturation aux communes de PNV				501'600		330'709
4612.08	Facturation à PNV		14'614'040				
4910.01	Part. Yverdon coût Police régionale				11'141'160		10'690'111
11101	**Charges de sécurité publique**	**12'190'760**		**12'068'360**		**11'575'815**	
3611.02	Part. aux coûts de la réforme policière	948'220		927'200		885'704	
3612.08	Participation PNV	11'242'540					
3910.01	Part. aux coûts de Police Régionale NV			11'141'160		10'690'111	
11102	**Véhicules et garage**	**358'680**	**264'900**	**373'630**	**277'000**	**341'023**	**227'300**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	55'020		54'150		51'235	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'540		3'480		3'292	
3052.00	Caisse de pension	9'260		9'090		8'710	
3053.00	Assurances accidents	160		230		212	
3054.00	Cotisations patronales AF	1'450		1'420		1'342	
3059.00	PC famille	50		50		31	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		3'000		2'937	
3111.05	Achats de véhicules	77'200		83'700		81'776	
3134.00	Primes d'assurances	14'000		14'000		9'917	
3151.02	Entretien des véhicules	195'000		198'500		175'561	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA			5'750		5'750	

11100.3010.00	78.6 postes vs 80, 1 ETP transféré au cpte 14000.3010.00 + 1 ETP transféré au cpte 61503.3010.00 + 0.6 ETP transféré du cpte 14003.3010.00
11102.3010.00	0.5 poste vs 0.5

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.			260		260	
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		264'900		277'000		227'300
11103	**Sécurité scolaire**	**206'580**	**206'580**	**216'960**	**217'000**	**204'760**	**204'760**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	154'980		154'980		145'090	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	9'960		9'960		8'209	
3053.00	Assurances accidents	430		650		622	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'070		4'250		3'349	
3059.00	PC famille	140		120		77	
3099.00	Autres charges de personnel	1'000		1'000		759	
3102.10	Actions de communication	16'000		16'000		15'580	
3120.00	Consommation d'énergie	800		800		448	
3151.00	* Entretien de machines, appareils et équipements	19'200		29'200		30'626	
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		206'580		217'000		204'760
14000	**Police administrative**	**3'484'240**	**1'195'300**	**3'163'030**	**1'168'700**	**2'910'971**	**1'125'742**
3000.10	Jetons de présence	500		500		150	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	2'554'300		2'345'520		2'138'780	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	61'500		15'630		61'615	
3049.00	Piquets et permanences	2'910		2'750		2'861	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	168'270		151'890		138'289	
3052.00	Caisse de pension	435'590		397'830		349'132	
3053.00	Assurances accidents	7'180		9'810		8'908	
3054.00	Cotisations patronales AF	68'620		61'970		56'965	
3059.00	PC famille	2'370		2'130		1'306	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'000		2'000		1'984	
3099.00	Autres charges de personnel	3'000		3'000		3'358	
3100.00	Matériel de bureau	8'000		8'000		7'782	
3102.00	Imprimés, publications	3'500		3'500		3'664	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	4'000		4'000		7'301	
3130.32	Frais de ports	12'000		11'000		13'252	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	60'500		60'500		69'158	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000		3'000		5'994	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	80'000		80'000			
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					3'018	
3611.01	Virements des taxes de séjour					37'457	
4240.00	Facturation des services à des tiers		1'100'400		1'100'400		1'082'278
4910.00	* Imputations internes pour prestations de services		94'900		68'300		43'464
14001	**Réception - communications**	**522'700**	**418'200**	**545'300**	**436'300**	**522'900**	**418'300**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	273'550		290'520		268'169	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	17'580		18'670		17'220	
3052.00	Caisse de pension	44'500		47'810		42'898	
3053.00	Assurances accidents	750		1'210		1'110	
3054.00	Cotisations patronales AF	7'170		7'620		7'022	
3059.00	PC famille	250		270		161	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'000		2'000		1'979	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	18'900		19'200		24'703	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	22'000		22'000		27'636	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences	136'000		136'000		132'003	
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		418'200		436'300		418'300
14002	**Locaux**	**855'030**	**589'800**	**785'050**	**546'000**	**717'709**	**467'483**

11103.3151.00 Agrandissement du cabanon au jardin de circulation

14000.3010.00 21.2 postes vs 20.2, 1 ETP transféré du cpte 11100.3010.00

14000.3010.10 Médiateurs nocturnes transférés de la fonction 14003 Observatoire de la sécurité

14000.4910.00 Prestations supplémentaires pour le Tour de Romandie Hommes

14001.3010.00 3 postes vs 3

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	168'870		111'800		96'699	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'930		7'190		6'238	
3052.00	Caisse de pension	27'230		18'090		16'637	
3053.00	Assurances accidents	470		460		402	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'460		2'930		2'544	
3059.00	PC famille	170		110		58	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	11'500		11'500		10'394	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	4'000		4'000		3'346	
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	10'700		1'000		9'384	
3120.05	Consommation d'électricité	36'000		36'000		20'616	
3130.00	Prestations de services et honoraires	17'600		17'600		23'567	
3134.00	Primes d'assurances	960		960		693	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	29'700		35'700		41'808	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	532'440		537'710		485'323	
4240.00	Facturation des services à des tiers		1'000		1'000		
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		588'800		545'000		467'483
14003	**Observatoire de la sécurité**	**420'930**		**574'330**			
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	289'880		362'710			
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires			45'500			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	18'630		26'220			
3052.00	Caisse de pension	49'750		62'180			
3053.00	Assurances accidents	800		1'710			
3054.00	Cotisations patronales AF	7'600		10'750			
3059.00	PC famille	270		260			
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000		7'000			
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	1'000		1'000			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	46'000		51'000			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000		6'000			
15000	**SDIS**	**3'969'230**	**2'005'800**	**3'772'700**	**1'839'600**	**3'559'440**	**1'812'971**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'461'700		1'369'060		1'339'977	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	43'200					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	93'930		87'970		85'422	
3052.00	Caisse de pension	249'370		233'360		221'493	
3053.00	Assurances accidents	4'010		5'670		5'319	
3054.00	Cotisations patronales AF	38'320		35'870		35'075	
3059.00	PC famille	1'330		1'240		802	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000		4'500		8'581	
3099.00	Autres charges de personnel	8'400		7'500		7'694	
3133.00	Charges d'utilisations informatiques			2'800			
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2'000		1'000			
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	15'000		15'000		19'323	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	192'920		192'620		192'754	
3612.01	* Participtation SDIS régional Nord vaudois	1'806'980		1'770'080		1'596'951	
3910.00	Imputations internes prestations de service	20'000		20'000		20'000	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	26'070		26'030		26'048	
4210.02	Emoluments administratifs						10'350
4240.00	Facturation des services à des tiers		75'000				
4612.02	Facturation à SDIS Régional NV		1'930'800		1'839'600		1'802'621
16100	**Stand de tir**	**42'760**	**10'000**	**37'260**	**10'000**	**38'691**	**6'000**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	20'000		15'000		11'380	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'290		960		747	
3052.00	Caisse de pension					1'881	

14002.3010.00	2 postes vs 1.26, 0.7 ETP transféré du cpte 77100.3010.00 + 0.04 ETP Nouveau poste de concierge
14002.3111.00	Equipement vestiaire avec armoires pour personnel féminin et centralistes
14003.3010.00	2.3 postes vs 2.9, 0.6 ETP transféré au cpte 11100.3010.00
15000.3010.00	12.1 postes vs 11.4, 0.6 ETP nouveau poste d'assistant·e administratif/ive + 0.1 ETP nouveau poste d'employé·e administratif/ive
15000.3612.01	30'600 habitants à CHF 59.05/habitant

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3053.00	Assurances accidents	60		60		48	
3054.00	Cotisations patronales AF	530		410		305	
3059.00	PC famille	20		10		7	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	500		500			
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	10'000		10'000		16'151	
3120.00	Consommation d'énergie	5'200		5'200		3'780	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	500		500		1'583	
3134.00	Primes d'assurances	3'160		3'120		2'549	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500		1'500		260	
4472.05	Locations terrains sportifs		10'000		10'000		6'000
16200	**Protection civile**	**633'070**		**552'515**		**3'237'205**	**2'685'432**
3120.00	Consommation d'énergie	5'000		5'000		10'781	
3134.00	Primes d'assurances	1'560		1'540		1'305	
3601.09	Remboursement part cantonale					2'662'816	
3612.00	* Participtation régionalisation PCi	626'510		545'975		562'303	
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre						2'685'432
16201	**CECRY, cellule de crises**	**260'310**	**10'000**				
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	157'260					
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	5'000					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'440					
3052.00	Caisse de pension	27'720					
3053.00	Assurances accidents	460					
3054.00	Cotisations patronales AF	4'270					
3059.00	PC famille	160					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'500					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	20'000					
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	22'500					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000					
4240.00	* Facturation des services à des tiers		10'000				
61503	**Signalisation routière**	**1'014'060**	**80'000**	**839'540**	**80'000**	**873'826**	**16'763**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	463'120		332'830		347'574	
3049.00	Piquets et permanences	210				195	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	29'770		21'390		22'344	
3052.00	Caisse de pension	77'040		54'590		42'941	
3053.00	Assurances accidents	1'270		1'380		1'440	
3054.00	Cotisations patronales AF	12'140		8'720		9'112	
3059.00	PC famille	420		300		209	
3102.00	Imprimés, publications	5'000		5'000		3'706	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage			3'000		5'809	
3120.05	Consommation d'électricité	18'500		32'000		15'932	
3141.65	Entretien signalisation routière	258'000		254'000		275'049	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	61'000		61'000		61'335	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	5'780		10'780		5'780	
3300.60	* Amortissements planifiés, biens meubles PA	68'220		42'130		68'780	
3910.00	Imputations internes prestations de service	10'000		10'000		10'000	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	3'590		2'420		3'620	
4240.00	Facturation des services à des tiers		80'000		80'000		16'763
61510	**Places de stationnement**	**258'500**	**5'640'000**	**257'000**	**5'610'000**	**263'180**	**4'604'696**
3100.00	Matériel de bureau	14'000		14'000		10'411	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	30'000		32'000		29'315	
3120.05	Consommation d'électricité	500		1'000		263	
3130.00	Prestations de services et honoraires	110'000		111'000		119'376	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	35'000		30'000		35'009	

16200.3612.00 CHF 20.21 par habitant / 31'000 habitants

16201.3010.00 1 poste vs 0, 1 ETP transféré du cpte 02200.3010.00

16201.3010.10 Transfert CECRY de la fonction 01200 Municipalité

16201.4240.00 Facturation de services proposés par la CECRY

61503.3010.00 4.5 postes vs 3.5, 1 ETP transféré du cpte 11100.3010.00

61503.3300.60 Concerne le renouvellement des carrefours à feux

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	11'000		11'000		10'807	
3910.00	Imputations internes prestations de service	58'000		58'000		58'000	
4240.61	* Redevances d'utilisation places de parc		5'630'000		5'600'000		4'594'696
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		10'000		10'000		10'000
61511	**Amendes**	**1'539'760**	**2'740'800**	**1'488'870**	**2'727'700**	**1'397'724**	**2'336'062**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'005'900		974'670		886'242	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	64'630		62'630		56'919	
3052.00	Caisse de pension	165'200		159'110		129'885	
3053.00	Assurances accidents	2'760		4'040		3'668	
3054.00	Cotisations patronales AF	26'360		25'540		23'211	
3059.00	PC famille	910		880		532	
3100.00	Matériel de bureau	38'000		38'000		26'599	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'500		2'500		2'452	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	15'000		15'000		13'673	
3113.00	Matériel informatique	1'500		1'500		1'572	
3130.00	Prestations de services et honoraires	10'000		10'000		8'328	
3130.32	Frais de ports	120'000		110'000		128'214	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences	87'000		85'000		84'076	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					32'356	
4210.02	Emoluments administratifs		360'000		360'000		316'890
4270.00	Amendes		2'050'000		2'050'000		1'701'272
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		330'800		317'700		317'900
77100	**Services des inhumations**	**617'835**	**332'200**	**754'450**	**355'200**	**843'361**	**370'989**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	206'540		284'220		277'245	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	50'000		50'000		108'707	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	16'490		21'480		24'290	
3052.00	Caisse de pension	32'910		46'000		28'964	
3053.00	Assurances accidents	710		1'400		1'580	
3054.00	Cotisations patronales AF	6'730		8'830		9'904	
3059.00	PC famille	240		310		227	
3100.00	Matériel de bureau	2'300		2'300		2'293	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	2'000		2'000		2'017	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	3'000		3'000		4'542	
3120.00	* Consommation d'énergie	45'000		75'000		64'018	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	600		600		257	
3130.10	Service des inhumations	44'000		44'000		46'024	
3130.32	Frais de ports	500		500		511	
3134.00	Primes d'assurances	500		500		450	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	35'000		29'000		76'081	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	1'300		1'300		1'241	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	25'790		33'980		33'980	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	60'400		65'400		40'400	
3910.00	Imputations internes prestations de service	21'680		21'480		14'258	
3930.01	Imputations internes, entretiens, parts églises	58'685		59'320		102'541	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	3'460		3'830		3'830	
4612.04	Concessions, tombes et urnes		60'000		60'000		28'200
4612.05	Prestations pour inhumations		110'000		110'000		106'791
4930.01	Imputations internes, entretiens, parts églises		162'200		185'200		235'998
85001	**Foires et marchés**	**44'400**	**70'000**	**43'400**	**70'000**	**43'515**	**53'908**

61510.4240.61 Introduction du stationnement payant à la Plage en été

61511.3010.00 10.5 postes vs 10.5

77100.3010.00 2.5 postes vs 3.2, 0.7 ETP transféré au cpte 14002.3010.00

77100.3120.00 Rénovation du centre funéraire

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	2'000		2'000		1'026	
3120.00	Consommation d'énergie	5'000		4'000		5'181	
3612.02	Part communale à l'équarissage	1'000		1'000		909	
3910.00	Imputations internes prestations de service	36'400		36'400		36'400	
4240.66	Taxes foires et marchés		70'000		70'000		53'908
96302	**Concessions**					**174'682**	**358'229**
3010.00	Salaires du personnel administratif et exploitation					50'170	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.					3'224	
3052.00	Caisse de pension					8'094	
3053.00	Assurances accidents					207	
3054.00	Cotisations patronales AF					1'314	
3059.00	PC famille					30	
3120.05	Consommation d'électricité					343	
3142.04	Entretien concessions					85'671	
3160.01	Redevances d'utilisation					25'629	
4240.62	Taxes diverses						132'846
4240.63	Taxes d'amarrages						119'390
4240.65	Redevances affichage						99'694
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA						6'300
	Population et numérique	**4'350'450**	**907'520**	**3'536'020**	**826'000**	**2'416'830**	**556'805**
02203	**Archives communales**	**593'740**	**1'000**	**506'120**	**1'000**	**369'566**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	336'630		308'980		211'876	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	80'000		30'000		29'639	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	27'010		21'790		15'512	
3052.00	Caisse de pension	57'520		51'710		31'728	
3053.00	Assurances accidents	1'170		1'410		999	
3054.00	Cotisations patronales AF	11'020		8'920		6'326	
3059.00	PC famille	390		300		145	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	22'000		22'000		15'942	
3134.00	Primes d'assurances	500		510		363	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	57'500		60'500		57'037	
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		1'000		1'000		
02210	**Contrôle des habitants et guichet unique**	**1'791'190**	**699'520**	**1'820'060**	**793'000**	**1'267'087**	**533'305**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	915'630		857'080		667'808	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	212'630		298'600		60'102	
3049.00	Piquets et permanences			300			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	73'970		74'240		46'768	
3052.00	Caisse de pension	155'700		137'230		114'927	
3053.00	Assurances accidents	3'170		4'800		3'152	
3054.00	Cotisations patronales AF	30'170		30'700		19'071	
3059.00	PC famille	1'060		1'050		436	
3100.00	Matériel de bureau					5'235	
3101.10	Fournitures destinées à la vente	111'500		101'700			
3102.00	Imprimés, publications			1'000			
3110.00	Meubles et appareils de bureau					8'105	
3111.01	Maintenance, matériel et machines	7'000		3'000			
3120.05	Consommation d'électricité					11'000	
3130.32	Frais de ports					23'730	
3134.00	Primes d'assurances	360		360		255	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences	10'000		10'000		580	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds					32'746	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais					925	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					4'225	

02203.3010.00 3 postes vs 2.9, 0.1 ETP nouveau poste de spécialiste en gestion documentaire

02203.3010.10 Engagement d'un auxiliaire pour le traitement des archives des bâtiments communaux

02210.3010.00 8.45 postes vs 8.45

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3601.00	* Rbt part cantonale cartes identités CH	10'000		25'000		28'991	
3601.01	Rbt part cantonale taxes permis étrangers	260'000		270'000		239'031	
3602.00	Virements des taxes de séjour			5'000			
4210.01	Emoluments cantonaux contrôle des habitants		550'000		550'000		518'425
4210.04	* Emoluments communaux contrôle des habitants		27'000		120'000		14'880
4240.00	Facturation des services à des tiers		122'520		123'000		
02211	**Naturalisations**	**13'000**	**32'000**	**19'100**	**32'000**		**23'500**
3130.00	Prestations de services et honoraires	6'500		7'100			
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	6'500		12'000			
4210.00	Emoluments de chancellerie						23'500
4210.02	Emoluments administratifs		32'000		32'000		
02212	**Direction et administration PON**	**1'952'520**	**175'000**	**1'190'740**		**780'177**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	808'590		658'070		438'299	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	205'000		20'000		61'645	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	68'620		43'580		31'651	
3052.00	Caisse de pension	173'550		113'890		69'240	
3053.00	Assurances accidents	2'940		2'810		1'918	
3054.00	Cotisations patronales AF	28'000		17'810		13'114	
3059.00	PC famille	970		630		301	
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	21'030		8'150		5'448	
3099.00	Autres charges de personnel	6'000		2'000		402	
3100.00	Matériel de bureau	10'000		13'650		7'085	
3102.00	Imprimés, publications	2'800		4'800		1'733	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					2'958	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	12'000		28'000		742	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	115'000		60'500		68'345	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'000		2'400		670	
3130.02	Contributions et cotisations	6'500		6'460		5'880	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	2'500		500			
3130.32	Frais de ports	25'000		20'000		1'105	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	25'000		20'000		22'250	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	11'000		9'000		3'243	
3300.60	* Amortissements planifiés, biens meubles PA	200'000					
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	227'020		158'490		43'180	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.					970	
4260.00	Remboursement de frais		30'000				
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		145'000				
	Sports	**8'842'715**	**1'788'520**	**8'644'340**	**1'782'900**	**9'062'507**	**1'577'857**
21991	**Sports scolaires facultatifs**	**25'400**	**20'000**	**50'390**	**40'000**	**27'383**	**10'350**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	4'000		4'000		6'820	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	260		260		368	
3053.00	Assurances accidents	20		20		36	
3054.00	Cotisations patronales AF	110		110		150	
3059.00	PC famille	10				3	
3100.00	Matériel de bureau	1'000		1'000		1'775	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	20'000		45'000		18'230	
4611.00	* Dédommagements des cantons et concordats		20'000		40'000		10'350
34100	**Bureau des sports**	**2'837'950**	**243'320**	**2'546'620**	**193'000**	**2'667'229**	**216'327**
3000.10	Jetons de présence	500		500		857	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	760'070		771'760		745'755	

02210.3601.00	Dès 2027, les cartes d'identité biométriques seront faites à Lausanne
02210.4210.04	Réajustement de l'estimation des recettes
02212.3010.00	6.8 postes vs 4.9, 1.4 ETP nouveaux postes de chef.fes de projet + 0.5 ETP transféré du cpte 02200.3010.00
02212.3010.10	Engagements d'auxiliaires pour la gestion de projets d'innovation
02212.3090.00	Augmentation des demandes de formations et transfert des formations transversales de la fonction 02230
02212.3130.00	Transféré "MaCommuneEnUnClic" de la fonction 02230 Office informatique
02212.3300.60	Nouvel amortissement pour la stratégie numérique
02212.3320.00	Concerne l'amortissement pour les projets des transformations numériques
21991.3130.00	Non intégration des cours dans le programme J+S de la Confédération
21991.4611.00	Lié au cpte 3130.00
34100.3010.00	6.45 postes vs 6.45

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	63'800		37'500		23'563	
3049.00	Piquets et permanences	410		480		324	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	51'690		51'070		49'340	
3052.00	Caisse de pension	129'200		131'480		106'052	
3053.00	Assurances accidents	2'220		3'290		3'189	
3054.00	Cotisations patronales AF	21'080		20'860		20'413	
3059.00	PC famille	730		720		467	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'000		1'000		970	
3099.00	Autres charges de personnel	3'000		3'000		2'411	
3100.00	Matériel de bureau	4'000		4'000		4'493	
3102.00	Imprimés, publications	5'000		5'000		5'259	
3102.10	* Actions de communication	83'100		7'500		6'113	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					322'379	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	900		1'000		748	
3120.05	Consommation d'électricité	1'200					
3130.00	* Prestations de services et honoraires	146'600		140'200		133'054	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'000		2'000		1'937	
3130.02	Contributions et cotisations	3'590		3'050			
3130.04	Promotion marketing	15'500		15'500		21'756	
3130.15	* Frais de réceptions et de manifestations	517'500		467'700			
3130.32	Frais de ports	1'500		2'000		1'373	
3134.00	Primes d'assurances	1'620		1'420		3'454	
3151.02	Entretien des véhicules	2'000		2'000		282	
3158.01	* Maintenance de logiciels, licences	10'620		4'550			
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	39'000		39'000		39'683	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000		5'000		6'152	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	137'050		136'510		139'310	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	4'940				4'940	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					590	
3636.08	* Aides aux sociétés sportives	559'500		427'500		529'647	
3661.00	Amortissements non-planifiés des subventions d'investissements					235'000	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	300		600			
3910.00	Imputations internes prestations de service	400				110	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	247'470		244'400		245'360	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	13'460		16'030		12'250	
4240.00	* Facturation des services à des tiers		140'000		106'000		128'276
4240.02	* Locations de matériel		10'000				
4635.00	* Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		93'320		87'000		88'051
34101	**Installations piscines et patinoire**	**3'543'090**	**1'234'000**	**3'567'695**	**1'218'000**	**3'779'122**	**1'136'703**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'100'830		1'084'630		1'038'440	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	295'000		293'700		374'423	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	89'700		88'580		89'428	
3052.00	Caisse de pension	194'080		175'250		172'562	
3053.00	Assurances accidents	3'840		5'730		6'136	
3054.00	Cotisations patronales AF	36'600		36'480		36'644	
3059.00	PC famille	1'300		1'220		839	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'100		11'300		6'071	
3099.00	Autres charges de personnel	1'100		1'100		1'065	
3100.00	Matériel de bureau	1'200		1'200		1'558	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	87'000		97'000		111'536	

34100.3010.10	Augmentation temporaire pour l'application de mesures en lien avec la plateforme santé
34100.3102.10	Dépenses de communication liées aux manifestations transférées du cpte 3130.15
34100.3130.00	Lancement d'un projet de promotion de l'activité physique avec les UAPE
34100.3130.15	Accueil du prologue du Tour de Romandie, développement de l'offre événementielle seniors, achat de matériel événementiel
34100.3158.01	Licence pour le logiciel de gestion des bénévoles et la gestion de projets
34100.3636.08	Subventions National Esport Summit et Regional Games transférée du cpte 3130.15. Création d'un Centre Régional de Performance de triathlon, soutien pour une fan zone pour la coupe du monde féminine, championnats du monde de Mölkky, Gressy AirFest
34100.4240.00	Recettes supplémentaires liées à l'augmentation des participant-es aux manifestations Triathlon et Course de la Bonne Résolution
34100.4240.02	Location du matériel manifestations du service à des tiers
34100.4635.00	Collaboration avec d'autres communes pour le programme Minimove
34101.3010.00	12.3 postes vs 12.3

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3102.00	Imprimés, publications	600		600		1'634	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	34'000		36'600		44'492	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux	5'500		6'000		4'984	
3120.01	Consommation d'eau	115'000		115'000		145'083	
3120.03	Consommation de gaz			270'000		299'482	
3120.04	Consommation de combustibles	500		1'000		2'122	
3120.05	* Consommation d'électricité	255'000		265'900		321'120	
3120.06	* Consommation chauffage à distance	140'000					
3130.00	* Prestations de services et honoraires	47'850		33'100		33'407	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'350		1'350		1'475	
3130.02	Contributions et cotisations	650		650		650	
3134.00	Primes d'assurances	9'860		9'770		3'966	
3137.00	Impôts et taxes	90'090		83'690		96'239	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	5'000		13'000		15'768	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'850		3'500		1'085	
3144.10	Entretien-rénovations des bâtiments	41'900		52'300		58'714	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	91'670		97'565		91'387	
3158.01	* Maintenance de logiciels, licences	12'670					
3160.00	* Loyers et bail à ferme des biens-fonds	360'000		420'000		420'000	
3162.01	* Charges fixes chauffage à distance	130'000					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	300		300		222	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	304'340		303'580		338'490	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	44'260		30'000		26'560	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					4'548	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	29'950		27'600		28'990	
4240.00	Facturation des services à des tiers		101'000		101'000		101'049
4240.06	Entrées et abonnements						449'732
4250.07	Entrées et abonnements		510'000		510'000		
4472.01	* Locations des installations		167'000		151'000		132'923
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		456'000		456'000		453'000
34102	**Sites de sport (terrains des Isles, des Vuagères, skatepark)**	**278'415**	**21'200**	**156'110**	**21'200**	**238'127**	**12'500**
3102.10	Actions de communication	3'000		3'000			
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	46'720		37'250		32'546	
3120.01	Consommation d'eau	21'600		21'600		10'755	
3120.05	Consommation d'électricité	11'000		12'200		10'838	
3134.00	Primes d'assurances	110		110		95	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	26'500		26'400		33'719	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5'000		6'000		11'434	
3144.10	* Entretien-rénovations des bâtiments	8'265		500			
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	149'480		41'290		130'220	
3910.00	* Imputations internes prestations de service			5'900		2'660	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	6'740		1'860		5'860	
4240.02	* Locations de matériel		5'000				
4472.05	Locations terrains sportifs		16'200		16'200		12'500
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations				5'000		
34103	**Stade municipal**	**2'157'860**	**270'000**	**2'323'525**	**310'700**	**2'350'646**	**201'977**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	716'220		699'410		685'461	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires					9'343	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	46'410		45'260		44'706	
3052.00	Caisse de pension	115'190		110'860		103'062	
3053.00	Assurances accidents	1'980		2'920		2'881	
3054.00	Cotisations patronales AF	18'930		18'460		18'258	
3059.00	PC famille	660		630		418	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'300		3'300		1'730	

34101.3120.05 Nouvelle machinerie patinoire - panneaux photovoltaïques sur la piscine couverte
34101.3120.06 Raccordement CAD-STEP. Part de la consommation transférée du cpte 3120.03
34101.3130.00 Augmentation des prestations de nettoyages en soirée pour la piscine couverte

34101.3158.01 Logiciels pour la gestion d'accès piscines et la gestion des planning du personnel
34101.3160.00 Réduction du loyer versé à Piscine couverte SA
34101.3162.01 Raccordement CAD-STEP. Part des frais fixes transférée du cpte 3120.03

34101.4472.01 Valorisation de la patinoire hors-glace

34102.3111.00 Matériel pour un parcours mesuré et achat de totem d'informations sur les installations

34102.3144.10 Contrats d'entretien des vestiaires des Vuagères
34102.3300.40 Concerne l'amortissement du vestiaire du terrain des Vuagères

34102.3910.00 Réalisation en interne de l'entretien des Vuagères

34102.4240.02 Transféré du cpte 4635.00

34103.3010.00 8.7 postes vs 8.5, 0.2 ETP nouveau poste de Greenkeeper

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3099.00	Autres charges de personnel	500		500		907	
3100.00	Matériel de bureau	600		600		282	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	7'000		9'000		10'195	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		4'000		3'003	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	48'200		52'400		45'492	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux	4'000		5'000		4'818	
3120.01	Consommation d'eau	23'000		23'000		26'180	
3120.03	* Consommation de gaz	2'000		112'405		105'986	
3120.04	Consommation de combustibles	18'000		15'000		12'996	
3120.05	Consommation d'électricité	49'500		47'800		68'143	
3120.06	* Consommation chauffage à distance	40'000					
3130.00	* Prestations de services et honoraires	68'725		110'000		169'271	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'000		700		803	
3134.00	Primes d'assurances	10'450		10'330		8'742	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	190'500		190'000		229'559	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	44'250		44'990		36'821	
3144.10	Entretien-rénovations des bâtiments	10'000		10'000		31'681	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	52'500		63'500		52'747	
3162.01	* Charges fixes chauffage à distance	70'405					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	400		400		194	
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	547'880		676'370		613'480	
3910.00	Imputations internes prestations de service	15'200		15'200		13'020	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	47'060		51'490		50'470	
4260.03	Remboursement de dommages						10'725
4472.05	* Locations terrains sportifs		147'000		187'700		64'675
4631.00	Subventions des cantons et concordats						3'577
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		123'000		123'000		123'000
	Mobilité - environnement - durabilité	**19'236'300**	**1'293'180**	**17'973'800**	**1'157'220**	**17'240'140**	**1'195'516**
	Mobilité	**14'032'430**	**468'000**	**13'079'060**	**275'300**	**12'670'858**	**311'990**
61504	**Mobilité**	**2'014'060**	**19'500**	**1'935'800**	**18'000**	**1'739'983**	**4'592**
3000.10	Jetons de présence	1'300		1'300			
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	832'660		830'440		731'165	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	30'000		30'000			
3049.00	Piquets et permanences	1'810		1'480		1'704	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	55'550		55'390		49'790	
3052.00	Caisse de pension	138'780		138'350		113'795	
3053.00	Assurances accidents	6'020		3'580		3'650	
3054.00	Cotisations patronales AF	22'660		22'620		20'381	
3059.00	PC famille	790		770		463	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000		6'000		2'034	
3100.00	Matériel de bureau	4'000		4'000		4'085	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	400		400		89	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		3'000		1'267	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	100'000		100'000		96'495	
3111.05	Achats de véhicules					7'000	
3120.05	Consommation d'électricité	2'000		2'000			
3130.00	Prestations de services et honoraires	48'700		47'200		39'290	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	700		700		763	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	138'300		136'000		135'952	
3134.00	Primes d'assurances	60		60		43	
3151.02	Entretien des véhicules					1'386	
3160.00	* Loyers et bail à ferme des biens-fonds			25'000		47'307	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'500		2'100		2'327	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	286'740		204'870		174'650	

34103.3120.03 Raccordement CAD-STEP transféré au cpte 3120.03 (sauf Stade de l'USY, pas raccordé CAD-STEP)

34103.3120.06 Raccordement CAD-STEP. Part de la consommation transférée du cpte 3120.03

34103.3130.00 Réalisation en interne de certaines tâches

34103.3162.01 Raccordement CAD-STEP. Part des frais fixes transférée du cpte 3120.03

34103.3300.40 Fin de l'amortissement pour la sécurisation du stade municipal

34103.4472.05 Réduction des loyers estimés pour la Fédératon Suisse de Rugby, adaptation des tarifs à Yverdon Sport Women et Yverdon Sport Academy

61504.3010.00 8 postes vs 8

61504.3160.00 Déménagement de la filière mobilité dans des locaux appartenant à la Ville

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	306'650		298'140		280'267	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	25'440		22'400		26'080	
4240.00	Facturation des services à des tiers		4'500		3'000		4'592
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		15'000		15'000		
61512	**Plan de mobilité de l'administration**	**203'490**	**267'000**	**112'160**	**173'000**	**83'759**	**183'146**
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'490				156	
3053.00	Assurances accidents	370				13	
3054.00	Cotisations patronales AF	3'460				64	
3059.00	PC famille	120				1	
3099.00	* Autres charges de personnel	132'000		64'760		52'528	
3100.00	Matériel de bureau	2'500		2'500			
3111.05	Achats de véhicules	7'000		7'000			
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	45'150		33'500		30'997	
3151.02	Entretien des véhicules	2'000		2'000			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'400		2'400			
4240.61	* Redevances d'utilisation places de parc		267'000		173'000		183'146
61901	**Direction et administration MED**	**455'040**					
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	345'240					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	24'440					
3052.00	Caisse de pension	62'380					
3053.00	Assurances accidents	2'660					
3054.00	Cotisations patronales AF	9'970					
3059.00	PC famille	350					
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'500					
3130.00	Prestations de services et honoraires	3'700					
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	3'000					
3130.32	Frais de ports	800					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000					
62900	**Transports publics régionaux**	**4'560'000**		**4'493'600**		**4'072'232**	
3621.01	* Part. coût transports NV-Vallée de Joux	4'560'000		4'493'600		4'072'232	
62910	**Transports publics urbains**	**6'481'840**		**6'219'500**		**6'463'841**	
3634.22	* Contrat-cadre Travys	6'181'840		5'919'500			
3635.00	Participation déficit Travys					6'463'841	
3637.07	Aides abonnements TP jeunes et séniors	300'000		300'000			
63300	**Vélos en libre service**	**282'000**	**105'500**	**282'000**	**68'500**	**278'347**	**95'840**
3130.00	Prestations de services et honoraires	282'000		282'000		278'347	
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA		105'500		68'500		95'840
63301	**Vélostation**	**36'000**	**76'000**	**36'000**	**15'800**	**32'696**	**28'412**
3130.00	Prestations de services et honoraires	11'800		11'800		5'643	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	24'200		24'200		27'053	
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA		76'000		15'800		28'412
	Environnement	**4'472'950**	**814'180**	**4'165'580**	**879'420**	**3'898'734**	**883'526**
34201	**Parcs et promenades**	**2'985'480**	**107'980**	**3'121'830**	**170'800**	**2'831'748**	**185'208**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'779'290		1'875'840		1'636'850	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	159'780		159'780		102'617	
3049.00	Piquets et permanences	35'380		37'440		35'243	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	126'870		133'200		110'990	
3052.00	Caisse de pension	288'590		305'650		252'674	
3053.00	Assurances accidents	13'750		8'600		14'037	

61512.3099.00	Augmentation des primes écomobilité
61512.3132.00	Augmentation des frais de traitement liés à l'augmentation des recettes
61512.4240.61	Adaptation tarifaire pour le personnel communal et des écoles (60 CHF/mois à 100%)
61901.3010.00	4 postes vs 0, 0.8 ETP nouveau poste chef de filière, 2.2 ETP transférés du cpte 61900.3010.00 + 1 ETP transféré du cpte 72000.3010.00
62900.3621.01	Selon budget communiqué par la DGMR-MT
62910.3634.22	Selon offre TRAVYS du 8 mai 2026, avec la ligne de la plage en plus
34201.3010.00	19.8 postes vs 20.4, 0.6 ETP transféré au cpte 76900.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3054.00	Cotisations patronales AF	51'740		54'510		45'365	
3059.00	PC famille	1'790		1'860		1'038	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'000		8'000		8'711	
3101.02	Achats plantes et produits	100'000		100'000		119'510	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	61'730		56'500		57'805	
3120.00	* Consommation d'énergie	45'000		65'000		61'820	
3134.00	Primes d'assurances	1'150		1'160		836	
3140.00	* Entretien des terrains, parcs et loisirs	155'620		137'500		195'662	
3144.10	Entretien-rénovations des bâtiments	24'000		25'000		35'680	
3151.00	* Entretien de machines, appareils et équipements	50'000		67'500		69'750	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'500		5'000		3'872	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	19'140		19'140		19'140	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	52'150		52'150		52'150	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	8'000		8'000		8'000	
4240.00	Facturation des services à des tiers		15'000		15'000		52'860
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		15'000		60'000		50'000
4910.00	* Imputations internes pour prestations de services		77'980		95'800		82'348
76900	**Environnement**	**1'061'410**	**190'000**	**589'900**	**175'000**	**541'718**	**145'550**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	370'530					
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	63'000		12'480		7'495	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	27'860		800		482	
3052.00	Caisse de pension	61'940					
3053.00	Assurances accidents	3'020		50		57	
3054.00	Cotisations patronales AF	11'370		340		196	
3059.00	PC famille	400		10		5	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000		1'000		910	
3106.00	Achats de fournitures pour soins et analyses	11'500		13'000		10'471	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'000		3'000		4'595	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	1'000		2'000		2'003	
3130.03	Organisation générale	207'700		207'700		241'742	
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	29'500		42'100		41'636	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	600		600		287	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	36'570		57'710		36'570	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	114'010		126'340		101'150	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	45'950		42'170		45'950	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	63'310		69'460		36'950	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	11'150		11'140		11'220	
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		15'000				
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		60'000		60'000		50'000
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		115'000		115'000		95'550
81800	**Montagne de la ville**	**55'060**	**72'000**	**58'500**	**72'105**	**58'332**	**69'441**
3130.09	Garde et surveillance	18'000		17'000		16'451	
3130.11	Exploitation du bois	15'250		16'250		17'506	
3134.00	Primes d'assurances	4'410		4'350		3'689	
3141.60	Entretien des chemins	10'000		12'000		11'686	
3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	7'400		8'900		9'000	
4250.40	Ventes exploitation viticoles et sylvicoles		15'000		15'000		12'544
4430.00	Loyers terrains et fermages patrimoine financier		26'000		26'000		26'000

34201.3120.00	Diminution de la consommation d'eau potable, utilisation REUT
34201.3140.00	Curage des noues sèches à Y-Parc afin d'assurer le volume de récupération des eaux de pluie
34201.3151.00	Véhicules et machines d'entretien électriques, diminution des coûts d'entretien
34201.4910.00	Certains bâtiments scolaires seront repris par des prestataires privés suite aux rémaénagements des cours d'école
76900.3010.00	3.5 postes vs 0, 2.9 ETP transférés du cpte 61900.3010.00 + 0.6 ETP transféré du cpte 34201.3010.00
76900.3132.00	Arrêt des mandats d'effarouchement des corbeaux freux

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		31'000		31'105		30'897
81801	**Domaines**	**5'000**	**139'200**	**5'000**	**156'000**	**32'712**	**136'765**
3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	5'000		5'000		32'712	
4430.00	Loyers terrains et fermages patrimoine financier						121'765
4470.00	Loyers terrains et fermages PA		124'200		141'000		
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		15'000		15'000		15'000
82000	**Forêts de plaine**	**309'000**	**232'000**	**329'200**	**232'365**	**375'317**	**286'990**
3130.09	Garde et surveillance	41'500		40'000		41'153	
3130.11	Exploitation du bois	100'000		106'000		122'204	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	64'800		73'000		100'363	
3141.60	Entretien des chemins	14'500		16'000		18'197	
3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	84'000		90'000		89'201	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	4'200		4'200		4'200	
4250.40	Ventes exploitation viticoles et sylvicoles		108'330		113'500		101'087
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		123'670		118'865		185'903
85010	**Vignes**	**57'000**	**73'000**	**61'150**	**73'150**	**58'907**	**59'572**
3130.02	Contributions et cotisations	600		550		564	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	29'700		32'000		30'782	
3134.00	Primes d'assurances	1'200		2'900		1'166	
3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	25'500		25'700		26'395	
4250.40	Ventes exploitation viticoles et sylvicoles		73'000		73'150		59'572
	Durabilité	**730'920**	**11'000**	**729'160**	**2'500**	**670'548**	
76100	**Durabilité**	**730'920**	**11'000**	**729'160**	**2'500**	**670'548**	
3000.10	Jetons de présence	1'600		1'600		750	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	310'500		301'220		313'392	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	91'260		90'000		58'535	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	25'820		25'150		23'871	
3052.00	Caisse de pension	60'130		51'080		65'279	
3053.00	Assurances accidents	1'500		1'640		1'541	
3054.00	Cotisations patronales AF	10'540		10'370		10'962	
3059.00	PC famille	370		350		251	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'000		4'000		3'020	
3099.00	Autres charges de personnel	1'000		1'000		105	
3100.00	Matériel de bureau	1'000		1'000		975	
3102.00	Imprimés, publications	200					
3102.10	Actions de communication	20'000		18'000		5'074	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					3'024	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		9'000		1'650	
3130.00	Prestations de services et honoraires	3'000		6'000		6'000	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	500		500			
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	4'000		4'000			
3130.32	Frais de ports	500		1'000		497	
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	52'000		40'000		18'703	
3160.00	* Loyers et bail à ferme des biens-fonds	20'000		45'000		41'072	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000		1'000		573	
3634.06	Subventions pour le développement durable	25'000		25'000		21'203	
3634.08	Coopération internationale	93'000		92'250		91'500	
3910.00	Imputations internes prestations de service					360	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	1'000				2'210	
4240.00	Facturation des services à des tiers		2'500		2'500		
4631.00	* Subventions des cantons et concordats		8'500				
	Service des énergies	**88'307'080**	**98'307'060**	**84'737'940**	**94'998'340**	**79'185'559**	**92'183'969**

76100.3010.00 2.6 postes vs 2.6

76100.3132.00 Divers projets dont le plan climat de deuxième génération ainsi que des collaborations avec les communes vaudoises et le Canton

76100.3160.00 Mutualisation des locaux avec le service de la Culture pour les salles de conférence

76100.4631.00 Nouvelle subvention cantonale pour le projet de prêt de vélo

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Eclairage public et fibre optique	**2'833'190**	**2'610'470**	**2'591'260**	**2'315'400**	**2'207'878**	**1'787'027**
61505	**Eclairage public**	**1'294'640**	**1'294'640**	**1'096'570**	**1'096'570**	**895'855**	**895'855**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	152'320		161'990		120'945	
3049.00	Piquets et permanences	1'110		1'510			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	9'860		10'510		7'830	
3052.00	Caisse de pension	24'990		26'580		19'554	
3053.00	Assurances accidents	300		1'260		246	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'020		4'290		3'193	
3059.00	PC famille	140		150		73	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	60'000				92'560	
3120.05	Consommation d'électricité	286'480		286'480		155'006	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	178'000		111'000		79'954	
3143.00	* Entretien d'autres travaux de génie civil	30'000				29'975	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	219'470		195'510		210'215	
3511.00	Attributions aux fonds					98'586	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	311'260		282'350		61'758	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	16'690		14'940		15'960	
4260.00	Remboursement de frais		12'500		12'500		
4260.03	Remboursement de dommages		25'000		25'000		64'348
4290.00	Taxe éclairage public		841'000		855'000		831'507
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		416'140		204'070		
64000	**Réseau fibre-optique**	**1'538'550**	**1'315'830**	**1'494'690**	**1'218'830**	**1'312'023**	**891'172**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	72'740		71'360		70'318	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	4'680		4'590		4'518	
3052.00	Caisse de pension	11'980		11'710		11'203	
3053.00	Assurances accidents	140		550		142	
3054.00	Cotisations patronales AF	1'910		1'870		1'842	
3059.00	PC famille	70		70		42	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'000		4'000		345	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	20'000		25'000		10'641	
3130.00	Prestations de services et honoraires	308'390		322'780		273'514	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	3'000		3'000			
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	680'110		697'600		680'110	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	344'230		266'550		172'047	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	87'300		85'610		87'300	
4240.87	Location du réseau		1'245'830		1'150'830		821'172
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		70'000		68'000		70'000
	Approvisionnement en eau	**10'403'500**	**10'523'500**	**11'026'370**	**11'096'370**	**9'710'089**	**9'811'949**
71000	**Achats et ventes eau**	**3'478'550**	**8'800'000**	**4'896'810**	**9'547'070**	**4'306'276**	**8'246'714**
3101.81	* Achats d'eau	2'323'000		4'400'000		3'686'926	
3120.05	Consommation d'électricité	350'000		350'000		278'213	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux					296'023	
3511.00	Attributions aux fonds	513'910					
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	291'640		146'810		45'115	
4240.01	Frais de comptage et abonnement		730'000		730'000		729'718
4240.83	Taxes uniques de raccordements		500'000		500'000		335'227
4240.89	Ventes d'eau		7'500'000		7'965'000		
4240.90	Ventes d'eau redondance		70'000		70'000		
4250.80	Ventes d'eau						7'075'310
4250.81	Ventes eau redondance						106'459
4510.00	Prélèvement sur les fonds spéciaux				282'070		
71001	**Entretien du réseau eau**	**3'479'940**	**513'500**	**3'077'790**	**579'300**	**2'678'660**	**493'116**

61505.3010.00 1.6 postes vs 1.7, 0.1 ETP transféré au cpte 87101.3010.00

61505.3130.00 Contrôle périodique électrique et mécanique des candelabres
61505.3143.00 Contrôle périodique électrique et mécanique des candelabres

64000.3010.00 0.75 poste vs 0.75

71000.3101.81 Mise en place d'un DDP à Bellerive - 1 mio M3

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	660'130		660'770		583'227	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	107'320		75'000			
3049.00	Piquets et permanences	9'520		13'330		9'425	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	49'930		48'140		38'015	
3052.00	Caisse de pension	111'240		110'920		96'139	
3053.00	Assurances accidents	1'500		5'490		1'190	
3054.00	Cotisations patronales AF	20'370		19'730		15'550	
3059.00	PC famille	710		670		357	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	27'100		20'000		11'289	
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	257'200		190'700		148'692	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	240'000		165'000		153'485	
3134.00	Primes d'assurances	2'500					
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	444'510		400'510		455'493	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	1'547'910		1'367'530		1'165'798	
4240.86	Droit de timbre facturé à Sagenord		375'000		375'000		375'000
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		25'000		90'000		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		113'500		114'300		118'116
71002	**Exploitation eau**	**2'551'210**	**790'000**	**2'342'520**	**670'000**	**1'993'336**	**712'493**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	497'830		501'830		331'349	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	187'480		75'000		1'148	
3049.00	Piquets et permanences	4'010		7'260		3'940	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	44'300		37'530		21'612	
3052.00	Caisse de pension	83'150		83'930		55'779	
3053.00	Assurances accidents	1'340		4'230		681	
3054.00	Cotisations patronales AF	18'070		15'400		8'813	
3059.00	PC famille	630		520		202	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	139'000		129'000		100'599	
3130.00	Prestations de services et honoraires	178'230		178'230		272'416	
3130.02	* Contributions et cotisations	10'000				5'485	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	6'000		6'000		8'923	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	593'870		495'810		519'665	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA			70'000			
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	732'590		677'290		606'914	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	54'710		60'490		55'810	
4240.80	Frais d'exploit. fact. à SAGENORD		720'000		600'000		612'662
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		40'000		40'000		13'869
4510.00	Prélèvement sur les fonds spéciaux						85'963
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		30'000		30'000		
71003	**Installations intérieures eau**	**593'800**		**479'250**		**474'051**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	189'700		186'420		182'725	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'190		11'980		11'739	
3052.00	Caisse de pension	31'840		31'200		29'931	
3053.00	Assurances accidents	370		1'430		369	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'970		4'890		4'787	
3059.00	PC famille	180		170		109	
3110.00	Meubles et appareils de bureau						
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	4'500		4'500		1'358	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	32'000		2'000		15'130	
3151.81	Entretien et achat des compteurs	5'000		5'000			
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	313'050		231'660		227'902	

71001.3010.00	5.93 postes vs 6.08, 0.35 ETP transféré du cpte 87201.3010.00 + 0.5 ETP transféré au cpte 87102.3010.00
71001.3111.00	Réparations et renouvellement des BH, des branchements et vannes défectueuses. Rattrapage du vieillissement des installations et interventions liées aux fuites
71001.3130.00	Réparations et renouvellement des BH, des branchements et vannes défectueuses. Rattrapage du vieillissement des installations et interventions liées aux fuites
71002.3010.00	4.73 postes vs 4.73
71002.3130.02	SSIGE / SVGW (Société Suisse de l'Industrie du Gaz et des Eaux)
71003.3010.00	1.75 postes vs 1.75
71003.3130.00	Accompagnement à la finalisation de la digitalisation des processus

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71014	**Activités accessoires eau**	**300'000**	**420'000**	**230'000**	**300'000**	**257'766**	**359'626**
3101.10	Fournitures destinées à la vente	180'000		120'000		159'650	
3910.00	Imputations internes prestations de service	120'000		110'000		98'116	
4240.00	Facturation des services à des tiers		420'000		300'000		359'626
	Electricité	**35'783'930**	**36'812'350**	**33'594'260**	**35'297'070**	**31'918'194**	**37'015'114**
87100	**Achats et ventes électricité**	**13'594'010**	**13'972'500**	**11'555'960**	**12'330'000**	**12'166'255**	**13'279'783**
3101.84	* Achats d'électricité	12'420'150		10'453'030		11'190'955	
3130.04	Promotion marketing	120'000		120'000		92'578	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	1'053'860		982'930		882'722	
4250.83	* Ventes d'électricité		13'446'720		11'830'000		13'279'783
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre				500'000		
4910.85	* Ventes d'électricité pertes actives du réseau		525'780				
87101	**Entretien du réseau électricité**	**12'885'710**	**20'098'580**	**13'634'330**	**20'366'600**	**12'619'603**	**21'279'998**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	863'810		1'074'560		978'579	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	225'000		150'000		42'558	
3049.00	Piquets et permanences	13'030		26'450		12'923	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	70'800		80'380		64'733	
3052.00	Caisse de pension	144'910		179'220		155'503	
3053.00	Assurances accidents	2'130		9'070		2'228	
3054.00	Cotisations patronales AF	28'880		32'960		26'784	
3059.00	PC famille	1'000		1'120		613	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	36'990		52'000		40'950	
3101.87	Acheminement HT/THT	3'045'270		3'044'030		3'484'543	
3101.88	Frais d'acheminement de tiers	489'600		480'000		372'361	
3101.89	* Prestations Swissgrid	228'000				469'588	
3101.90	* Réserve d'électricité de la Confédération	204'000					
3101.91	Coûts solidaires Swissgrid	228'000					
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	457'000		398'000		236'468	
3130.00	Prestations de services et honoraires	193'900		243'900		166'307	
3134.00	Primes d'assurances	4'380				5'497	
3143.00	* Entretien d'autres travaux de génie civil	110'000		82'000		59'658	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	50'000		50'000		34'335	
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	35'920		15'000		16'920	
3601.80	Taxe EL - Réserve hivernale			1'450'000		277'246	
3601.81	Taxe cantonale EL énergie	730'000		730'000		713'801	
3601.82	Taxe EL - Supplément réseau selon LEne	2'780'000		2'780'000		2'931'725	
3601.83	Emolument cantonal CCSSEL	25'000		25'000		23'963	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	2'391'500		2'730'300		2'501'942	
3910.85	Pertes actives du réseau	525'780					
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	810		340		380	
4240.00	Facturation des services à des tiers		70'000		70'000		106'912
4240.01	Frais de comptage et abonnement		1'106'200		1'270'000		1'451'603
4240.82	Refact.frais d'acheminement de tiers		361'600		361'600		371'767
4240.83	Taxes uniques de raccordements		350'000		350'000		259'948
4240.85	Droit de timbre		13'775'780		12'980'000		13'538'164
4240.91	Taxe hivernale de la Confédération				1'450'000		273'650
4240.93	Prestations Swissgrid		228'000				1'558'178
4240.94	Réserve d'électricité de la Confédération		204'000				
4240.95	Coûts solidaires Swissgrid		228'000				
4250.83	Ventes d'électricité						226
4290.02	Taxe cantonale EL énergie		730'000		730'000		713'801
4290.03	Taxe EL - Supplément réseau selon LEne		2'780'000		2'780'000		2'931'725
4290.04	Emolument cantonal CCSSEL		25'000		25'000		23'963
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		200'000		250'000		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		40'000		100'000		50'061

87100.3101.84	Clients captifs : 78'036 MWh / clients marché : 25'000 MWh
87100.4250.83	Ventes 104 GWh
87100.4910.85	Nouvelle règlementation Mantelerlass - facturation des pertes au réseau en lien avec le cpte 87101.3910.85
87101.3010.00	7.98 poste vs 10.28, 0.1 ETP transféré du cpte 61505.3010.00 + 0.1 ETP transféré du cpte 87903.3010.00 + 1.3 ETP transféré au cpte 87102.3010.00 + 0.2 ETP transféré au cpte 87107.3010.00 + 1 ETP transféré au cpte 87908.3010.00
87101.3101.89	Nouveau mode de comptabilisation MCH2 compensé par le cpte 4240.93
87101.3101.90	Nouveau mode de comptabilisation MCH2 compensé par le cpte 4240.94
87101.3143.00	Augmentation de l'entretien et des contrôles périodiques des stations et des réseaux MT/BT
87101.3320.00	Concerne l'amortissement des prestations support au SEY

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
87102	**Exploitation électricité**	**6'319'570**	**70'000**	**5'280'630**	**50'000**	**4'594'955**	**15'703**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'012'810		747'500		799'209	
3049.00	Piquets et permanences	1'510		3'430		1'459	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	65'170		48'250		51'335	
3052.00	Caisse de pension	171'850		126'900		133'489	
3053.00	Assurances accidents	1'960		5'760		1'613	
3054.00	Cotisations patronales AF	26'580		19'680		21'019	
3059.00	PC famille	920		680		480	
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	63'500		20'000		16'357	
3130.00	Prestations de services et honoraires	139'000		100'000		18'421	
3130.02	Contributions et cotisations	103'000		86'000		91'278	
3151.81	Entretien et achat des compteurs	18'000		18'000		902	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	2'246'460		2'169'000		2'125'531	
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	178'620		33'100		49'890	
3511.00	Attributions aux fonds	230'000		230'000			
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	1'795'210		1'425'210		1'060'521	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	264'980		247'120		223'450	
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		50'000		50'000		15'703
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		20'000				
87103	**Activités accessoires électricité**	**520'000**	**870'000**	**430'000**	**650'000**	**511'868**	**894'794**
3101.10	Fournitures destinées à la vente	460'000		330'000		461'807	
3910.00	Imputations internes prestations de service	60'000		100'000		50'061	
4240.00	Facturation des services à des tiers		870'000		650'000		894'794
87104	**Efficacité énergétique**	**1'939'880**	**1'358'000**	**2'066'170**	**1'590'000**	**1'660'281**	**1'224'138**
3132.81	* Actions pour développement durable	530'000		590'000		371'373	
3634.06	Subventions pour le développement durable			40'000			
3637.80	* Actions pr efficacité énergétique	810'000		960'000		850'860	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	599'880		476'170		438'048	
4240.84	Taxe environnementale		708'000		690'000		712'685
4511.00	* Prélèvement fonds généraux capital propre		650'000		900'000		510'453
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats						1'000
87105	**Bornes électriques**	**283'990**	**202'500**	**196'210**	**124'000**	**145'823**	**162'039**
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	30'000		5'000			
3120.05	* Consommation d'électricité	150'000		115'000		71'548	
3130.00	Prestations de services et honoraires	30'000		30'000		42'485	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'500		2'500			
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	30'420		41'830		30'420	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	39'700					
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	1'370		1'880		1'370	
4240.00	* Facturation des services à des tiers		202'500		124'000		162'039
87106	**Energie solaire participative**						**125'743**
4250.84	Ventes d'énergie solaire						125'743
87107	**Production solaire**	**240'770**	**240'770**	**430'960**	**186'470**	**219'409**	**32'916**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	31'020		11'770		24'627	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'000		760		1'549	
3052.00	Caisse de pension	5'170		2'000		4'007	
3053.00	Assurances accidents	60		100		49	

87102.3010.00	8.7 postes vs 6.4, 0.5 ETP transféré du cpte 71001.3010.00 + 1.3 ETP transféré du cpte 87101.3010.00 + 0.5 ETP transféré du cpte 87201.3010.00
87102.3111.00	Augmentation du matériel IEL - OIBT
87102.3320.00	Nouvel amortissement pour Mantelerlass
87104.3132.81	1/3 de la taxe : 230 KCHF et 300 KCHF de prélèvement au fonds pour le développement durable (291086)
87104.3637.80	2/3 de la taxe : 460 KCHF et 350 KCHF de prélèvement au fonds pour l'efficacité énergétique et les énergies renouvelables (291087)
87104.4511.00	Utilisation du fonds 350K pour les services des énergies et 300K pour le service de la durabilité
87105.3111.00	Achat de bornes pour le remplacement du matériel hors garantie
87105.3120.05	450'000 kWh pour un tarif d'approvisionnement moyen - hypothèse de 33.63 cts/kWh TTC
87105.4240.00	450'000 kWh pour un tarif de revente de 50 cts/kWh TTC et une consommation de 10% par eCarUp
87107.3010.00	0.3 poste vs 0.1, 0.2 ETP transféré du cpte 87101.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3054.00	Cotisations patronales AF	820		310		631	
3059.00	PC famille	30		20		15	
3101.85	Achats d'autres énergies			220'360			
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	33'000		48'000		19'734	
3120.05	Consommation d'électricité	1'000		1'400		1'098	
3130.00	Prestations de services et honoraires	30'500		54'300		9'328	
3130.02	Contributions et cotisations	3'000		3'000		2'000	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	6'680		6'680		6'680	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	126'890		81'660		149'092	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	600		600		600	
4250.83	Ventes d'électricité		240'770		186'470		32'916
	Gaz	**25'610'380**	**34'684'660**	**24'569'010**	**33'332'460**	**24'549'854**	**32'770'335**
87200	**Achats et ventes gaz**	**17'226'520**	**25'534'670**	**16'660'505**	**24'633'470**	**17'693'398**	**24'199'259**
3101.82	* Taxe CO2	5'642'800		5'635'760		5'670'791	
3101.83	* Achats de gaz naturel	10'891'870		10'327'105		11'383'354	
3130.04	Promotion marketing	30'000		30'000		19'539	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	661'850		667'640		619'714	
4250.82	* Ventes de gaz		17'091'870		16'997'710		18'507'786
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		2'800'000		2'000'000		
4699.01	* Taxe CO2		5'642'800		5'635'760		5'691'473
87201	**Entretien du réseau gaz**	**4'537'080**	**8'394'990**	**4'664'455**	**8'198'990**	**3'834'525**	**7'954'908**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	660'130		723'110		624'082	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	5'000		10'000			
3049.00	Piquets et permanences	9'520		13'330		9'425	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	43'360		47'960		40'637	
3052.00	Caisse de pension	111'240		121'010		102'563	
3053.00	Assurances accidents	1'300		5'690		1'274	
3054.00	Cotisations patronales AF	17'690		19'570		16'618	
3059.00	PC famille	620		680		381	
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	37'340		24'940		14'929	
3101.88	Frais d'acheminement de tiers	1'584'260		1'584'255		1'298'336	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	159'500		201'000		130'988	
3130.00	Prestations de services et honoraires	125'000		135'500		81'813	
3130.02	* Contributions et cotisations	145'000					
3134.00	Primes d'assurances	2'500		4'500		2'530	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	253'990		223'800		143'437	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	1'380'630		1'549'110		1'367'512	
4120.01	Concession d'utilisation réseaux eau-gaz-électricité		140'000		120'000		90'957
4240.01	Frais de comptage et abonnement		700'000		700'000		682'069
4240.83	Taxes uniques de raccordements		50'000		50'000		15'952
4240.85	Droit de timbre		5'785'730		5'524'730		7'048'148
4240.92	Droit de timbre amont		1'584'260		1'584'260		
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		100'000		160'000		50'896
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		35'000		60'000		66'886
87202	**Exploitation gaz**	**2'860'980**	**285'000**	**2'356'550**	**200'000**	**2'118'460**	**149'454**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	497'830		501'830		432'057	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	75'000					
3049.00	Piquets et permanences	7'420		10'810		7'345	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	37'290		32'940		28'227	
3052.00	Caisse de pension	83'150		83'930		72'038	
3053.00	Assurances accidents	1'130		3'930		889	
3054.00	Cotisations patronales AF	15'210		13'440		11'510	
3059.00	PC famille	530		470		265	

87200.3101.82	256 GWh (pertes 2% comprises) à 0.02161 CHF/kWh
87200.3101.83	Volume d'achat : 167 GWh tarif & 89 GWh contrats. Puissance, Molécule, GO et assurance risque inclus. Frais d'acheminement exclus
87200.4250.82	Volume des ventes : 167 GWh tarif et 89 GWh inclus sur la marge
87200.4699.01	256 GWh, hors pertes de 2% à 2.161 cts/kWh
87201.3010.00	5.93 postes vs 6.78, 0.35 ETP transféré au cpte 71001.3010.00 + 0.5 ETP transféré au cpte 87102.3010.00
87201.3090.00	Team building - formation aux facteurs clés des équipes durables
87201.3130.02	Transféré de la fonction 87900 Direction
87202.3010.00	4.73 postes vs 4.73

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	46'500		36'500		17'998	
3120.05	Consommation d'électricité	6'000					
3130.00	Prestations de services et honoraires	50'500		35'500		11'451	
3130.02	* Contributions et cotisations	100'000		8'000		89'618	
3151.80	Entretien exploitation GNC	207'000		207'000		123'933	
3151.81	Entretien et achat des compteurs	5'000		5'000			
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	712'100		520'470		573'898	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	5'560				4'780	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	9'540		20'000		9'540	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	942'570		819'660		676'452	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	58'650		57'070		58'460	
4250.82	Ventes de gaz		150'000		200'000		149'454
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		100'000				
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		35'000				
87203	**Installations intérieures gaz**	**715'800**		**727'500**		**642'258**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	189'700		186'420		182'725	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'190		11'980		11'741	
3052.00	Caisse de pension	31'840		31'200		29'934	
3053.00	Assurances accidents	370		1'430		369	
3054.00	Cotisations patronales AF	4'970		4'890		4'787	
3059.00	PC famille	180		170		110	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	15'500		15'500		9'001	
3130.00	Prestations de services et honoraires	48'000		28'000		25'581	
3910.80	Répartition des charges indirectes SEY	413'050		447'910		378'009	
87204	**Activités accessoires gaz**	**270'000**	**470'000**	**160'000**	**300'000**	**261'213**	**466'714**
3101.10	Fournitures destinées à la vente	200'000		100'000		194'327	
3910.00	Imputations internes prestations de service	70'000		60'000		66'886	
4240.00	Facturation des services à des tiers		470'000		300'000		466'714
	Services généraux SEY	**13'676'080**	**13'676'080**	**12'957'040**	**12'957'040**	**10'799'544**	**10'799'544**
87900	**Direction**	**1'381'280**	**1'381'280**	**1'425'760**	**1'425'760**	**1'298'735**	**1'298'735**
3000.10	Jetons de présence	1'500		1'500		1'150	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	660'040		621'200		619'695	
3049.00	Piquets et permanences			3'430		2'222	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	42'410		40'140		38'591	
3052.00	Caisse de pension	115'150		108'760		104'573	
3053.00	Assurances accidents	1'280		4'790		1'111	
3054.00	Cotisations patronales AF	17'300		16'370		16'124	
3059.00	PC famille	600		570		369	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	36'000		36'000		10'258	
3099.00	Autres charges de personnel	5'000		10'000		3'993	
3102.00	Imprimés, publications	2'000		3'000		1'396	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					19'455	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	10'000		10'000		9'606	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	50'000		50'000			
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	120'000		200'000		154'680	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	20'000		20'000		15'213	
3910.00	Imputations internes prestations de service	300'000		300'000		300'300	
4512.00	Prélèvements provenant de legs et fondations		25'000		25'000		6'543
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		1'356'280		1'400'760		1'292'192
87901	**Immeubles**	**809'440**	**809'440**	**791'640**	**791'640**	**733'184**	**733'184**

87202.3130.02 Augmentation de la cotisation au fonds biogaz (ASIG)

87203.3010.00 1.75 postes vs 1.75

87900.3010.00 4.6 postes vs 4.2, 0.2 ETP transféré du cpte 87903.3010.00 + 0.2 ETP transféré du cpte 87905.3010.00

87900.3132.00 Transféré sur le cpte 3130.00.87909

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation			86'190		85'490	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.			5'540		5'479	
3052.00	Caisse de pension			13'860		13'368	
3053.00	Assurances accidents			670		173	
3054.00	Cotisations patronales AF			2'260		2'234	
3059.00	PC famille			80		51	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	2'000		2'000		3'095	
3101.80	Achats d'énergie	175'000		150'000		112'396	
3110.00	* Meubles et appareils de bureau	26'400					
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	2'000		2'000		1'102	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	39'800		16'450		25'828	
3134.00	Primes d'assurances	32'040		31'590		25'839	
3137.00	Impôts et taxes	2'000		2'000		1'144	
3144.00	* Entretien des bâtiments, immeubles	192'600		179'400		157'386	
3150.00	* Entretien de meubles et appareils de bureau	38'000					
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	241'390		241'390		241'390	
3910.00	Imputations internes prestations de service	30'000		30'000		30'000	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	28'210		28'210		28'210	
4472.00	Locations pour utilisation des biens-fonds PA		40'260		54'260		37'589
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		769'180		737'380		695'595
87902	**Services généraux**	**621'575**	**621'575**				
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	264'230					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	16'980					
3052.00	Caisse de pension	45'630					
3053.00	Assurances accidents	510					
3054.00	Cotisations patronales AF	6'930					
3059.00	PC famille	240					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000					
3099.00	Autres charges de personnel	3'000					
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	152'400					
3130.00	* Prestations de services et honoraires	57'000					
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	68'655					
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		621'575				
87903	**Ingénierie**	**479'030**	**479'030**	**1'403'300**	**1'403'300**	**1'194'567**	**1'194'567**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	373'000		1'024'640		909'780	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires			5'000			
3049.00	Piquets et permanences	1'210		3'140			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	24'050		66'360		57'858	
3052.00	Caisse de pension	63'890		173'860		150'613	
3053.00	Assurances accidents	730		7'900		1'759	
3054.00	Cotisations patronales AF	9'810		27'070		23'856	
3059.00	PC famille	340		930		546	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000		11'000		9'691	
3100.00	* Matériel de bureau			9'000		719	
3110.00	* Meubles et appareils de bureau			26'400		27'044	
3130.00	Prestations de services et honoraires			10'000		12'701	
3150.00	* Entretien de meubles et appareils de bureau			38'000			
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif				150'000		
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		479'030		1'253'300		1'194'567
87904	**Informatique**	**3'090'795**	**3'090'795**	**3'352'900**	**3'352'900**	**2'202'749**	**2'202'749**
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires			150'000			

87901.3010.00	0 poste vs 1, 1 ETP transféré au cpte 87902
87901.3110.00	Transféré du cpte 3110.00.87903
87901.3130.00	Sécuritas et caméras, onduleur Socomec
87901.3144.00	Partenaire de nettoyage et entretien des stores
87901.3150.00	Aménagement du bâtiment administratif SEY, transféré du cpte 3150.00.87903
87902.3010.00	2 postes vs 0, 1 ETP transféré du cpte 87901.3010.00 + 1 ETP transféré du cpte 87903.3010.00
87902.3111.00	Transféré du cpte 3099.00.87900
87902.3130.00	Transféré du cpte 3111.00.87908
87902.3132.00	Transféré du cpte 3130.00.87908
87903.3010.00	3 postes vs 8.8, 0.1 ETP transféré au cpte 87101.3010.00 + 0.2 ETP transféré au cpte 87900.3010.00 + 1 ETP transféré au cpte 87902.3010.00 + 0.3 ETP transféré au cpte 87906.3010.00 + 4.2 ETP transféré au cpte 87909.3010.00
87903.3100.00	Transféré sur la fonction 87909 SI-SIT
87903.3110.00	Transféré sur la fonction 87901 Immeubles
87903.3150.00	Transféré sur la fonction 87901 Immeubles
87904.3010.10	Transféré sur la fonction 87909 SI-SIT

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.			9'640			
3053.00	Assurances accidents			630			
3054.00	Cotisations patronales AF			4'110			
3059.00	PC famille			120			
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	35'250		25'800		13'301	
3100.00	Matériel de bureau	6'000		15'000		590	
3113.00	Matériel informatique	106'450		92'950		89'594	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	492'700		652'500		372'253	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	79'855		60'840		41'631	
3130.02	Contributions et cotisations	7'500		7'500		6'744	
3133.00	Charges d'utilisations informatiques	690'290		778'330		452'275	
3153.00	Entretien informatique et matériel	43'400		58'730		32'373	
3158.00	Maintenance site internet	23'780		12'580		6'400	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences	604'460		608'530		352'610	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	143'490		81'750		71'994	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	110'950		105'900		110'200	
3910.00	Imputations internes prestations de service	739'660		682'610		646'226	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	7'010		5'380		6'560	
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		3'090'795		3'352'900		2'202'749
87905	**Service commercial et développement**	**2'103'210**	**2'103'210**	**2'032'540**	**2'032'540**	**1'892'234**	**1'892'234**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'397'920		1'439'320		1'394'701	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	89'820		92'480		89'255	
3052.00	Caisse de pension	239'210		246'690		231'608	
3053.00	Assurances accidents	2'700		11'030		2'787	
3054.00	Cotisations patronales AF	36'630		37'720		36'541	
3059.00	PC famille	1'260		1'300		838	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	14'000		14'000		11'384	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					38'148	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	150'000		70'000		16'405	
3130.04	Promotion marketing	80'000		80'000		68'896	
3130.15	* Frais de réceptions et de manifestations	90'000		40'000			
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	1'630				1'630	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	40				40	
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		2'103'210		2'032'540		1'892'234
87906	**Administration et finance**	**2'598'540**	**2'598'540**	**2'872'000**	**2'872'000**	**2'624'955**	**2'624'955**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'246'140		1'480'730		1'481'670	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	205'000		205'000		117'248	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	93'250		108'310		100'840	
3052.00	Caisse de pension	209'100		249'830		245'822	
3053.00	Assurances accidents	2'800		12'210		3'642	
3054.00	Cotisations patronales AF	38'030		44'420		41'624	
3059.00	PC famille	1'320		1'500		952	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	37'900		35'000		11'629	
3100.00	Matériel de bureau	25'000		35'000		22'362	
3130.00	Prestations de services et honoraires	100'000		80'000		55'189	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	70'000		70'000		51'386	
3130.32	Frais de ports	110'000		90'000		98'512	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau					149	
3180.00	Attribution ou dissolution débiteurs douteux	270'000		270'000		236'647	
3181.00	Pertes sur débiteurs	105'000		105'000		31'763	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					40'519	
3910.00	Imputations internes prestations de service	85'000		85'000		85'000	
4240.00	Facturation des services à des tiers		395'000		395'000		387'638

87904.3130.00 Transféré sur la fonction 87909 SI-SIT

87905.3010.00 11.33 postes vs 11.53, 0.2 ETP transféré au cpte 87900.3010.00

87905.3130.00 Adaptation à la nouvelle LVLEne, spécialiste en planification énergétique

87905.3130.15 Forum SEY et évènements de lancement et animation

87906.3010.00 11.5 postes vs 13.2, 0.3 ETP transféré du cpte 87903.3010.00 + 2 ETP transférés au cpte 87909.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		100'000		160'000		
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		2'103'540		2'317'000		2'237'317
87907	**Véhicules**	**443'610**	**443'610**	**424'860**	**424'860**	**306'055**	**306'055**
3134.00	Primes d'assurances	18'610		19'410		15'205	
3137.00	Impôts et taxes	40'000		50'000		10'454	
3151.02	Entretien des véhicules	160'000		130'000		112'950	
3161.00	Location d'objets mobiliers	200'000		200'000		146'996	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	20'000		20'000		20'000	
3910.00	Imputations internes prestations de service	5'000		5'000			
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.			450		450	
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		443'610		424'860		306'055
87908	**Logistique**	**745'480**	**745'480**	**654'040**	**654'040**	**547'065**	**547'065**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	362'840		292'460		215'199	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	105'000					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	30'070		18'800		13'800	
3052.00	Caisse de pension	58'960		48'190		35'133	
3053.00	Assurances accidents	910		2'250		435	
3054.00	Cotisations patronales AF	12'270		7'670		5'627	
3059.00	PC famille	430		270		129	
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	25'000		254'400		145'212	
3120.09	Variation de stock SEY	150'000				108'252	
3130.00	Prestations de services et honoraires			30'000		23'278	
4250.04	Ventes récupérations diverses		20'000		20'000		14'227
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		725'480		634'040		532'838
87909	**SI-SIT**	**1'403'120**	**1'403'120**				
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	652'720					
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	150'000					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	51'580					
3052.00	Caisse de pension	109'000					
3053.00	Assurances accidents	1'550					
3054.00	Cotisations patronales AF	21'040					
3059.00	PC famille	730					
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	10'000					
3100.00	Matériel de bureau	5'000					
3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000					
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	5'000					
3130.00	* Prestations de services et honoraires	390'000					
3130.02	Contributions et cotisations	1'500					
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		150'000				
4910.80	Répartition des charges indirectes SEY		1'253'120				
	Jeunesse et cohésion sociale	**66'387'295**	**14'121'435**	**63'567'490**	**13'022'705**	**61'251'767**	**12'417'975**
21200	**Charges scolaires et parascolaires EP**			**744'670**	**851'000**	**742'054**	**822'910**
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires			3'000		5'258	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.			320		12	
3053.00	Assurances accidents			20		22	
3054.00	Cotisations patronales AF			140		5	
3059.00	PC famille						
3104.21	Matériel didactique, EPP			14'400		14'766	
3104.22	Matériel didactique, EPEG			15'200		15'328	
3110.20	Mobilier scolaire			115'000		137'349	
3120.10	Evacuation déchets divers			1'300			

87908.3010.00	4 postes vs 3, 1 ETP transféré du cpte 87101.3010.00
87908.3010.10	Remplacement lié à la réalisation du service civil longue durée
87908.3111.00	Transféré sur la fonction 87902 Services généraux et 87909 SI-SIT
87909.3010.00	6.2 postes vs 0, 4.2 ETP transférés du cpte 87903.3010.00 + 2 ETP transférés du cpte 87906.3010.00
87909.3090.00	Transféré de la fonction 87903 Ingénierie
87909.3130.00	Transféfé des fonctions 87900 Direction et 87904 Informatique
21200.3010.10	Transféré dans les fonctions 21202 EPP enseignement primaire Pestalozzi et 21203 EPEG enseignement primaire Edmond Gilliard

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.00	Prestations de services et honoraires			5'900		4'153	
3130.20	Frais divers EPP			1'500		2'106	
3130.21	Frais divers EPEG			1'500		1'593	
3150.20	Entretien mobilier et équipements scolaires			2'000		3'002	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds			500			
3612.03	Ecolages versés à d'autres communes			10'000		12'130	
3637.01	Aides individuelles camps et courses EPP			43'850		36'654	
3637.02	Aides individuelles camps et courses EPEG			45'850		60'205	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.			1'000		1'585	
3910.00	Imputations internes prestations de service			473'790		438'500	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation			9'400		9'385	
4240.00	Facturation des services à des tiers				1'500		821
4260.07	Participation aux frais de pension camps				19'500		36'580
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats				200'000		261'171
4612.00	Ecolages communes				630'000		524'338
21201	**Enseignement spécialisé EP**	**77'905**	**65'000**	**75'905**	**65'000**	**73'573**	**63'200**
3110.20	Mobilier scolaire	6'000		6'500		4'545	
3130.22	Frais de transports des élèves	1'000		1'500		1'124	
3910.00	Imputations internes prestations de service	9'000		6'000		6'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	58'105		58'105		58'104	
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	3'800		3'800		3'800	
4611.03	Subventions SESAF		65'000		65'000		63'200
21202	**EPP enseignement primaire Pestalozzi**	**355'475**	**472'750**				
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	1'500					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	100					
3053.00	Assurances accidents	10					
3054.00	Cotisations patronales AF	40					
3059.00	PC famille	10					
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	13'200					
3110.20	Mobilier scolaire	52'000					
3130.00	Prestations de services et honoraires	4'300					
3150.20	Entretien mobilier et équipements scolaires	1'000					
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	250					
3612.03	Ecolages versés à d'autres communes	5'000					
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	40'680					
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	500					
3910.00	Imputations internes prestations de service	232'685					
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	4'200					
4240.00	Facturation des services à des tiers		500				
4260.07	Participation aux frais de pension camps		9'750				
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		147'500				
4612.00	Ecolages communes		315'000				
21203	**EPEG enseignement primaire Edmond Gilliard**	**366'710**	**446'000**				
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	1'500					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	100					
3053.00	Assurances accidents	10					
3054.00	Cotisations patronales AF	40					
3059.00	PC famille	10					
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	13'900					
3110.20	Mobilier scolaire	52'000					
3130.00	Prestations de services et honoraires	4'300					
3150.20	Entretien mobilier et équipements scolaires	1'000					
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	500					

21202.3010.10 Transféré de la fonction 21200 Charges scolaires et parascolaires EP

21203.3010.10 Transféré de la fonction 21200 Charges scolaires et parascolaires EP

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3612.03	Ecolages versés à d'autres communes	5'000					
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	48'410					
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	500					
3910.00	Imputations internes prestations de service	235'240					
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	4'200					
4240.00	Facturation des services à des tiers		500				
4260.07	Participation aux frais de pension camps		13'000				
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		117'500				
4612.00	Ecolages communes		315'000				
21300	**Charges scolaires et parascolaires ESLM**	**664'795**	**694'800**	**666'165**	**682'600**	**621'440**	**633'731**
3110.20	Mobilier scolaire	51'500		51'500		80'325	
3120.10	Evacuation déchets divers			1'300			
3130.00	Prestations de services et honoraires	1'800		2'000		1'953	
3150.20	Entretien mobilier et équipements scolaires	2'000		4'000		2'590	
3612.03	Ecolages versés à d'autres communes	9'000		11'000		11'408	
3637.03	Aides individuelles à la formation et aux études	75'730		75'950		43'409	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	1'000		1'000		1'155	
3910.00	Imputations internes prestations de service	144'875		145'540		128'797	
3910.02	Imputations internes part déficit bibliothèque	376'390		371'175		350'772	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	2'500		2'700		1'030	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		16'800		17'600		
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		90'000		80'000		82'417
4612.00	Ecolages communes		582'000		582'000		545'755
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		6'000		3'000		5'559
21301	**Charges scolaires et parascolaires ESDF**	**653'745**	**680'600**	**646'945**	**664'400**	**584'121**	**538'883**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	400					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	30					
3053.00	Assurances accidents	10					
3054.00	Cotisations patronales AF	20					
3059.00	PC famille	10					
3110.20	Mobilier scolaire	7'000		7'000		13'149	
3120.10	Evacuation déchets divers			1'300			
3130.00	Prestations de services et honoraires	1'800		1'600		889	
3150.20	Entretien mobilier et équipements scolaires	3'500		3'500		6'801	
3612.03	Ecolages versés à d'autres communes	4'000		4'000		4'658	
3612.07	Part communale à OSP-Nord	39'800		41'600		39'996	
3637.03	Aides individuelles à la formation et aux études	77'900		73'950		39'360	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	1'000		1'000		1'000	
3910.00	Imputations internes prestations de service	139'185		139'120		124'701	
3910.02	Imputations internes part déficit bibliothèque	376'390		371'175		350'722	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	2'700		2'700		2'845	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		17'600		14'400		6'148
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		43'000		30'000		42'174
4612.00	Ecolages communes		620'000		620'000		490'561
21800	**Unités d'accueil pour écoliers - UAPE**	**4'631'055**	**2'581'300**	**4'187'945**	**2'321'430**	**3'677'412**	**2'282'317**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	295'780		267'910		177'428	
3010.01	* Salaires du personnel pédagogique	2'144'740		1'962'530		1'729'411	

21800.3010.00	3.67 postes vs 3.15, 0.2 ETP nouveau poste de gestionnaire de dossiers + 0.32 ETP nouveau poste d'intendant·e
21800.3010.01	24.51 postes vs 21.56, 0.6 ETP nouveau poste d'éducateur/trice spécialisé·e + 0.7 ETP nouveau poste d'assistant·e socio-éducatif·ive + 1 ETP nouveau poste autre personnel encadrant + 0.25 ETP nouveau poste d'assistant·e socio-éducatif·ive + 0.4 ETP nouveau poste autre personnel encadrant

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	7'600		9'800		4'559	
3010.11	* Salaires du personnel pédagogique, auxiliaires	210'235		194'335		225'733	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	20'540		17'890		11'574	
3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, pédagogique	157'120		138'630		126'564	
3052.00	Caisse de pension	49'400		42'970		29'069	
3052.01	Caisse de pension, pédagogique	362'560		319'150		266'967	
3053.00	Assurances accidents	920		1'190		746	
3053.01	Assurances accidents, pédagogique	6'770		9'000		9'208	
3054.00	Cotisations patronales AF	8'420		7'320		4'720	
3054.01	Cotisations patronales AF, pédagogique	64'120		56'570		52'156	
3059.00	PC famille	360		310		108	
3059.01	PC famille pédagogique	2'250		2'000		1'199	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	17'700		19'800		3'999	
3099.00	Autres charges de personnel	3'400		2'400		232	
3100.00	Matériel de bureau	5'900		9'000		5'267	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	13'000		12'700		12'456	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	24'100		23'500		26'960	
3105.00	* Denrées alimentaires	486'600		448'300		406'607	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	18'500		19'800		18'482	
3120.05	Consommation d'électricité	3'500		4'000		3'753	
3130.00	Prestations de services et honoraires	185'500		177'000		132'035	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	3'400		4'100		1'999	
3130.32	Frais de ports	5'500		3'900		4'139	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	131'000		126'800		113'790	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	700		700		261	
3611.04	Remboursement subvention FAJE année préc.					22'065	
3637.03	* Aides individuelles à la formation et aux études	25'500		9'700		8'100	
3910.00	* Imputations internes prestations de service	198'500		132'000		117'000	
3920.00	* Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	177'440		164'640		160'828	
4260.00	Remboursement de frais						43'515
4260.06	Participation des parents		1'590'000		1'454'000		1'299'329
4611.04	Subvention FAJE						816'981
4611.05	Aide au démarrage FAJE						92'880
4611.06	Remboursement subvention FAJE année préc.						29'612
4631.04	* Subvention FAJE		991'300		867'430		
21801	**Accueil pour enfants en milieu scolaire - APEMS**	**1'629'735**	**1'034'000**	**1'602'140**	**1'022'935**	**1'442'685**	**909'629**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	94'990		93'540		45'330	
3010.01	* Salaires du personnel pédagogique	807'780		784'030		741'859	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	3'600		3'000		2'125	
3010.11	Salaires du personnel pédagogique, auxiliaires	49'520		49'450		61'050	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'370		6'230		3'083	
3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, pédagogique	55'120		53'580		52'334	
3052.00	Caisse de pension	15'290		15'010		4'444	
3052.01	Caisse de pension, pédagogique	132'460		127'840		118'802	
3053.00	Assurances accidents	310		430		199	
3053.01	Assurances accidents, pédagogique	2'380		3'470		3'554	
3054.00	Cotisations patronales AF	2'620		2'560		1'257	
3054.01	Cotisations patronales AF, pédagogique	22'480		21'870		21'362	
3059.00	PC famille	120		120		29	
3059.01	PC famille pédagogique	810		780		489	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'100		10'000		4'260	
3099.00	Autres charges de personnel	2'400		1'400		712	

21800.3010.11 Agrandissement des UAPE de la Villette et de Champvent

21800.3105.00 Agrandissement des UAPE de la Villette et de Champvent

21800.3637.03 Installation de panneaux phoniques et d'une mezzannine à l'UAPE de Fontenay

21800.3910.00 Comprend l'UAPE de la Villette
21800.3920.00 Augmentation du loyer interne UAPE Villette

21800.4631.04 En lien avec l'augmentation de la masse salariale éducative

21801.3010.00 1.1 poste vs 1.1

21801.3010.01 8.5 postes vs 8.5

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3100.00	Matériel de bureau	1'700		1'700		1'381	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	11'400		11'400		8'980	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	5'500					
3105.00	Denrées alimentaires	185'435		197'180		162'939	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'200		5'700		5'363	
3130.00	Prestations de services et honoraires	49'000		51'800		44'018	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'150		1'050		1'025	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	500		500		58	
3611.04	Remboursement subvention FAJE année préc.					14'765	
3637.03	Aides individuelles à la formation et aux études	2'900		2'900		1'667	
3910.00	Imputations internes prestations de service	80'000		75'000		60'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	81'600		81'600		81'600	
4260.00	Remboursement de frais						25'225
4260.06	Participation des parents		685'000		682'000		
4260.07	Participation aux frais de pension camps						474'846
4611.04	Subvention FAJE						323'556
4611.05	Aide au démarrage FAJE						52'200
4611.06	Remboursement subvention FAJE année préc.						13'233
4630.00	Subventions de la Confédération						20'570
4631.04	Subvention FAJE		349'000		340'935		
21802	**Restaurants scolaires**	**1'409'735**	**12'000**	**1'282'975**		**1'232'957**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	30'130		27'370		27'895	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'940		1'760		1'792	
3052.00	Caisse de pension	5'290		4'750		4'724	
3053.00	Assurances accidents	90		120		116	
3054.00	Cotisations patronales AF	790		720		731	
3059.00	PC famille	30		30		17	
3100.00	Matériel de bureau					2	
3636.15	* Fondation Petitmaître	1'241'475		1'118'240		1'051'800	
3910.00	Imputations internes prestations de service	20'000		20'000		30'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	109'990		109'985		115'881	
4910.00	* Imputations internes pour prestations de services		12'000				
21803	**Prestations parascolaires**	**711'205**	**19'500**	**672'030**	**18'000**	**609'748**	**16'230**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	107'250		103'400		89'166	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	398'000		370'000		359'381	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	33'760		31'050		22'099	
3052.00	Caisse de pension	17'730		16'980		14'157	
3053.00	Assurances accidents	1'450		2'030		2'113	
3054.00	Cotisations patronales AF	13'770		13'110		9'011	
3059.00	PC famille	480		360		206	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'500		9'500		2'097	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	1'000		500		420	
3102.10	Actions de communication	800		800		960	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	900		1'200		563	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	1'500		500			
3636.00	* Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	63'965		69'300		69'300	
3910.00	Imputations internes prestations de service	51'000		45'000		40'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	9'100		8'300		276	
4260.06	Participation des parents		19'500		18'000		16'230

21802.3010.00 0.2 poste vs 0.2

21802.3636.15 Augmentation du prix d'achat des repas et renforcement de l'accompagnement des enfants entre les sites scolaires et les restaurants scolaires

21802.4910.00 Refacturation en lien avec la gestion de mon portail (mes devoirs et mes vacances)

21803.3010.00 1.08 poste vs 1.08

21803.3010.10 Renforcement de l'encadrement

21803.3636.00 Transfert de la subvention à l'APEY sur la promotion du Pédibus sur le compte 54400.3130.02

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21910	**Transports scolaires EP**			**429'000**		**434'528**	
3130.22	* Frais de transports des élèves			429'000		434'528	
21911	**Transports scolaires ESLM**	**10'500**	**3'000**	**8'000**	**3'000**	**15'237**	**2'771**
3130.22	Frais de transports des élèves	10'500		8'000		15'237	
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		3'000		3'000		2'771
21912	**Transports scolaires ESDF**	**26'900**	**3'000**	**26'800**	**3'000**	**31'384**	**1'511**
3130.22	Frais de transports des élèves	26'900		26'800		31'384	
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		3'000		3'000		1'511
21913	**Transports scolaires UAPE**	**252'000**		**210'000**		**216'990**	
3130.22	* Frais de transports des élèves	252'000		210'000		216'990	
21914	**Transports scolaires APEMS**	**20'000**		**35'000**		**20'402**	
3130.22	Frais de transports des élèves	20'000		35'000		20'402	
21915	**Transports scolaires EPP**	**160'000**					
3130.22	* Frais de transports des élèves	160'000					
21916	**Tranports scolaires EPEG**	**254'000**					
3130.22	* Frais de transports des élèves	254'000					
21930	**Camps sportifs EPP**	**217'540**	**80'000**	**210'040**	**73'000**	**237'874**	**76'242**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	11'250		11'250		12'586	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	730		720			
3053.00	Assurances accidents	40		50		52	
3054.00	Cotisations patronales AF	300		310			
3059.00	PC famille	20		10			
3130.00	Prestations de services et honoraires	14'250		14'250		14'252	
3130.22	Frais de transports des élèves	55'750		47'750		63'407	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'000		3'000		5'689	
3134.00	Primes d'assurances	600		600		980	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	94'500		94'500		103'872	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000		2'500		2'037	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	100		100			
3910.00	Imputations internes prestations de service	35'000		35'000		35'000	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		30'000		28'000		28'320
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		50'000		45'000		47'922
21931	**Camps sportifs EPEG**	**221'460**	**89'400**	**217'980**	**86'200**	**239'137**	**82'750**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	9'000		9'000		12'332	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	580		580		29	
3053.00	Assurances accidents	30		40		51	
3054.00	Cotisations patronales AF	240		250		12	
3059.00	PC famille	10		10			
3130.00	Prestations de services et honoraires	4'500		3'800		5'634	
3130.22	Frais de transports des élèves	63'000		60'000		73'643	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	6'000		6'000		5'730	
3134.00	Primes d'assurances	1'000		1'000		1'580	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	100'400		100'100		103'518	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500		2'000		1'508	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	200		200		100	
3910.00	Imputations internes prestations de service	35'000		35'000		35'000	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		32'400		31'200		29'840
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		57'000		55'000		52'910
21932	**Camps sportifs ESLM**	**240'390**	**97'600**	**235'790**	**91'800**	**264'169**	**92'454**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	11'700		11'700		15'243	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	760		750			

21910.3130.22 Répartis dans les fonctions 21915 pour EPP et 21916 pour EPEG

21913.3130.22 Augmentation du nombre de places d'accueil dans les UAPE de la Villette de de Champvent

21915.3130.22 Transféré de la fonction 21910 Transport scolaires EP

21916.3130.22 Transféré de la fonction 21910 Transport scolaires EP

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3053.00	Assurances accidents	40		50		64	
3054.00	Cotisations patronales AF	310		320			
3059.00	PC famille	20		10			
3130.00	Prestations de services et honoraires	9'000		9'000		9'133	
3130.22	Frais de transports des élèves	61'860		57'960		76'051	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'500		3'500		3'343	
3134.00	Primes d'assurances	800		800		1'280	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	114'700		114'000		120'722	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'600		2'600		3'332	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	100		100			
3910.00	Imputations internes prestations de service	35'000		35'000		35'000	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		37'600		36'800		32'960
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		60'000		55'000		59'494
21933	**Camps sportifs ESDF**	**197'060**	**79'600**	**192'170**	**68'800**	**199'678**	**71'539**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	7'200		7'200		9'412	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	470		460			
3053.00	Assurances accidents	20		30		39	
3054.00	Cotisations patronales AF	190		200			
3059.00	PC famille	10		10			
3130.00	Prestations de services et honoraires	1'900		1'900		2'240	
3130.22	Frais de transports des élèves	55'250		50'950		57'830	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	2'500		2'500		2'284	
3134.00	Primes d'assurances	700		700		1'104	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	92'120		91'420		89'797	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'600		1'600		1'892	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	100		200		80	
3910.00	Imputations internes prestations de service	35'000		35'000		35'000	
4260.07	Participation aux frais de pension camps		29'600		28'800		25'600
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		50'000		40'000		45'939
21990	**Conseil d'établissement**	**62'400**		**32'150**		**23'035**	
3000.10	Jetons de présence	5'400		6'400		2'245	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.					19	
3053.00	Assurances accidents						
3054.00	Cotisations patronales AF					5	
3059.00	PC famille						
3130.00	Prestations de services et honoraires	500		500		339	
3634.05	* Projets d'établissements	54'500		23'250		17'790	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.					638	
3910.00	Imputations internes prestations de service	1'500		1'500		1'500	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	500		500		500	
21992	**Administration prestations écoles (Entente)**	**517'500**	**517'500**				
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	243'230					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	15'630					
3052.00	Caisse de pension	40'510					
3053.00	Assurances accidents	670					
3054.00	Cotisations patronales AF	6'380					
3059.00	PC famille	220					
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	1'560					
3099.00	Autres charges de personnel	1'250					
3102.00	Imprimés, publications	500					
3110.00	Meubles et appareils de bureau	500					
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	5'550					
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	1'000					

21990.3634.05 Spectacle musical pour le 200ème anniversaire de la mort de M. Pestalozzi

21992.3010.00 2.35 postes vs 0, 0.45 ETP transféré du cpte 31290.3010.00 + 1.9 ETP transféré du cpte 57900.3010.00

21992.3090.00 Transféré de la fonction 57900 Direction et administration JECOS

21992.3111.00
Transféré de la fonction 134290 Colonie de vacances et achat de 45 abonnements annuels pour le nouveau parc Alti'Loisirs à Ste-Croix pour les séjours d'école à la montagne, courses d'école et autres sorties scolaires

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	500					
3910.00	Imputations internes prestations de service	200'000					
4240.00	Facturation des services à des tiers		100				
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		517'400				
29900	**Orientation professionnelle**	**149'500**	**149'500**	**152'500**	**152'500**	**153'671**	**153'671**
3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000		6'000		5'794	
3120.00	Consommation d'énergie	3'500		4'000		3'579	
3120.10	Evacuation déchets divers	350		350		454	
3130.00	Prestations de services et honoraires	20'000		20'000		20'445	
3134.00	Primes d'assurances	150		150		106	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	114'500		116'000		117'294	
3910.00	Imputations internes prestations de service	6'000		6'000		6'000	
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		149'500		152'500		153'671
34290	**Colonies de vacances**	**227'890**	**20'000**	**290'350**	**20'100**	**555'693**	**28'521**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	21'240		63'500		104'239	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	36'400		36'400		65'181	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'720		6'460		8'314	
3052.00	Caisse de pension	3'560		10'470		15'967	
3053.00	Assurances accidents	170		580		760	
3054.00	Cotisations patronales AF	1'540		2'710		3'390	
3059.00	PC famille	70		100		78	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'100		600		1'160	
3099.00	* Autres charges de personnel			1'900		552	
3100.00	Matériel de bureau	725		725		1'046	
3105.00	Denrées alimentaires	8'550		8'550		16'935	
3111.00	* Achats matériel, machines et outillage	4'000		9'850		10'964	
3130.22	Frais de transports des élèves	3'250		3'125		3'901	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	750		500			
3134.00	Primes d'assurances	1'310		1'310		1'316	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	800		800		1'451	
3910.00	Imputations internes prestations de service	45'000		40'000		40'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	585		1'900			
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	95'120		100'870		280'438	
4240.00	Facturation des services à des tiers				100		
4260.06	Participation des parents		20'000		20'000		
4260.07	Participation aux frais de pension camps						28'521
43300	**Clinique dentaire de la jeunesse**	**1'136'400**	**790'000**	**1'099'730**	**760'000**	**1'122'077**	**653'817**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	708'430		709'980		697'709	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires					4'627	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	45'530		45'620		45'445	
3052.00	Caisse de pension	119'740		120'020		98'511	
3053.00	Assurances accidents	1'950		2'940		2'929	
3054.00	Cotisations patronales AF	18'580		18'620		18'699	
3059.00	PC famille	660		660		428	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'300		7'400		6'854	
3099.00	Autres charges de personnel	2'050		2'370		1'552	
3099.10	Santé et sécurité au travail	1'000					
3100.00	Matériel de bureau	7'000		7'000		6'484	
3102.10	Actions de communication	500		500			
3106.00	Achats de fournitures pour soins et analyses	56'700		56'700		62'890	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'000		1'500		1'000	
3111.01	Maintenance, matériel et machines	10'000		10'000		9'945	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux	1'000		1'200		253	
3116.00	Matériel et équipement dentaires	4'000		4'000		53'852	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	30'500		500		430	

34290.3010.00 0.2 poste vs 0.65, 0.45 ETP transféré au cpte 21992.3010.00

34290.3099.00 Transféré sur la fonction 21992 Adminstration prestations écoles (Entente)

34290.3111.00 Transféré partiellement sur la fonction 21992 Administration prestations écoles (Entente)

43300.3010.00 6.25 poste vs 6.25

43300.3130.00 Facturation des anesthésies générales pour les patients qui bénéficient des régimes sociaux comprensé par le cpte 4260.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'100		2'300		1'915	
3130.32	Frais de ports	200		100		163	
3134.00	Primes d'assurances	620		620		446	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	300		500		140	
3637.04	Participation communale	20'000		20'000		25'565	
3910.00	Imputations internes prestations de service	31'000		21'000		16'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	49'440		49'400		49'440	
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	16'800		16'800		16'800	
4260.00	Remboursement de frais		30'000				
4260.30	Facturations des soins		760'000		760'000		653'817
43301	**Service médical**	**86'420**	**10'000**	**75'390**	**2'500**	**82'041**	**9'470**
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	1'000		1'000		306	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	70		60			
3053.00	Assurances accidents	10				1	
3054.00	Cotisations patronales AF	30		30			
3059.00	PC famille	10					
3106.00	Achats de fournitures pour soins et analyses	8'800		8'800		7'884	
3130.04	* Promotion marketing	45'500		34'500		38'048	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	25'000		25'000		29'801	
3910.00	Imputations internes prestations de service	6'000		6'000		6'000	
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		10'000		2'500		9'470
53500	**Prestations et contributions seniors**	**277'940**	**50'000**	**118'750**		**35'500**	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	39'000					
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	970					
3053.00	Assurances accidents	50					
3054.00	Cotisations patronales AF	400					
3059.00	PC famille	20					
3102.10	* Actions de communication	4'000					
3130.02	* Contributions et cotisations	7'000		3'000			
3130.03	* Organisation générale	15'000					
3130.15	* Frais de réceptions et de manifestations	3'500					
3511.00	Attributions aux fonds					11'225	
3634.10	* Aides et subventions pour les aînés (COSY)	81'000		30'750		19'275	
3636.11	Centre Les Alizés	80'000		80'000			
3636.12	Connaissance 3	5'000		5'000		5'000	
3637.07	* Aides abonnements TP jeunes et séniors	42'000					
4611.00	* Dédommagements des cantons et concordats		50'000				
54400	**Enfance et famille**	**983'985**	**104'190**	**886'700**	**101'700**	**829'989**	**108'512**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	262'780		244'970		211'130	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	122'500		107'000		152'218	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	25'200		29'000		18'253	
3052.00	Caisse de pension	45'110		40'940		38'855	
3053.00	Assurances accidents	1'100		1'890		1'496	
3054.00	Cotisations patronales AF	10'290		12'080		7'443	
3059.00	PC famille	370		390		170	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'600		9'400		5'120	
3099.00	Autres charges de personnel	600		700		307	
3100.00	Matériel de bureau	6'800		6'600		9'171	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	26'330		29'800		39'216	
3105.00	Denrées alimentaires	40'500		40'500		23'877	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	36'900		18'540		13'700	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'000		1'000			

43301.3130.04 Nouvelles formations : 1er secours pour les élèves de 9ème et prévention de la violence chez les jeunes, compensés en partie par des financements additionnels cantonaux (PSPS) cpte 4611.00

53500.3010.10 Tranféré du plan canicule de SSP

53500.3102.10 Analyse des besoins des seniors dans le cadre de l'établissement de la politique communale en faveur des seniors (location de salles, collations, matériel d'animation et de communication)
53500.3130.02 Renforcement du tissus associatif en faveur des seniors
53500.3130.03 Soutien à différentes mesures en faveur des seniors : information et l'accessibilité des prestations, la lutte contre l'isolement social, l'habitat et l'inculsion sociale
53500.3130.15 Cérémonie d'accueil des nouveaux retraités, transféré de la fonction 57901

53500.3634.10 1 CHF par habitant et dissolution de 50'000 CHF du fonds de réserve pour financement du parc Hopp-la aux 4-Marronniers.

53500.3637.07 Remboursement des abonnements de bus pour les seniors, transféré de la fonction 57901
53500.4611.00 Dissolution du fonds de réserve du COSY (voir cpte 3634.10)

54400.3010.00 2.52 postes vs 2.32, 0.2 ETP nouveau poste de chargé·e de projet

54400.3010.10 Semaine de centre aéré additionnelle au printemps

54400.3130.00 Mise en oeuvre du plan d'actions UNICEF, commune amie des enfants

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.02	* Contributions et cotisations	236'530		228'400		234'793	
3130.22	Frais de transports des élèves					7'546	
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	25'750		500			
3134.00	Primes d'assurances	500		500		762	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	24'100		24'300		24'177	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000		3'000		829	
3636.00	* Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	29'400		20'000			
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	1'000		1'000			
3910.00	Imputations internes prestations de service	56'000		50'000		30'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	18'625		16'190		10'927	
4260.00	Remboursement de frais		12'000		20'000		
4260.06	* Participation des parents		77'700		71'700		56'382
4260.07	Participation aux frais de pension camps						15'810
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats						3'000
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		14'490		10'000		33'320
54401	**Jeunesse animation et loisirs**	**1'425'580**	**52'500**	**1'446'200**	**70'500**	**1'150'210**	**46'772**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	714'300		679'400		562'715	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	120'680		154'600		154'588	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	58'400		54'910		45'063	
3052.00	Caisse de pension	124'370		112'480		85'529	
3053.00	Assurances accidents	2'550		3'590		3'882	
3054.00	Cotisations patronales AF	23'840		22'630		18'375	
3059.00	PC famille	880		790		420	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	14'000		14'000		3'821	
3099.00	Autres charges de personnel	4'500		4'500		3'139	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection			500			
3102.00	Imprimés, publications	11'260		11'650		11'209	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	84'200		98'600		61'108	
3105.00	* Denrées alimentaires	17'250		25'250		21'017	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					13'043	
3120.00	Consommation d'énergie	7'500		7'500		8'337	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	3'000		3'000		2'624	
3130.02	Contributions et cotisations	800		800		140	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	30'000		30'000			
3130.22	Frais de transports des élèves	15'900		17'000		14'735	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	35'000		35'000		27'763	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	2'400		2'400		2'400	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais			100			
3511.00	Attributions aux fonds					9'837	
3634.09	* Aides et subventions au conseil des jeunes	41'000		40'750		30'263	
3636.00	Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	35'000		48'000		15'735	
3637.00	Aides individuelles culture, loisirs, sports	750		750			
3910.00	Imputations internes prestations de service	72'000		72'000		51'050	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	6'000		6'000		3'418	
4260.03	Remboursement de dommages						5'399
4260.06	* Participation des parents				43'500		
4260.07	* Participation aux frais de pension camps		25'500				30'803
4611.00	* Dédommagements des cantons et concordats		14'000		14'000		
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		13'000		13'000		10'570
54500	**Réseau d'accueil de jour - RéAjy**	**11'541'310**	**4'581'740**	**11'088'625**	**4'243'900**	**10'801'856**	**4'255'036**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	428'350		381'140		467'827	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	15'630		15'630		8'854	

54400.3130.02	Transfert de la subvention à l'APEY pour la promotion du pédibus de la fonction 21803
54400.3132.00	Externalisation de la confection des repas suite à la diminution du nombre de cuisinier (2->1) et ressource pour l'inclusion des enfants à besoins particuliers.
54400.3636.00	Soutien à Impact Jeunes (devoirs accompagné)
54400.4260.06	Semaine de centre aéré supplémentaire au printemps
54401.3010.00	7.3 postes vs 6.8, 0.4 ETP nouveau poste de personnel d'intendance et éducatif + 0.6 ETP transféré au cpte 57901.3010.00 + 0.7 ETP nouveau poste de psychologue de rue
54401.3105.00	Diminution des activités du food-truck social
54401.3634.09	1 CHF par habitant et dissolution de 10'000 CHF du fonds de réserve du Conseil des jeunes
54401.4260.06	Transféré sur le cpte 4260.07
54401.4260.07	Réduction des activités du food truck
54401.4611.00	Dissolution de 10'000 CHF du fonds de réserve du Conseil des jeunes
54500.3010.00	3.75 postes vs 3.25, 0.5 ETP nouveau poste de chargé-e de projet

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	29'600		25'490		30'170	
3052.00	Caisse de pension	75'700		64'740		58'410	
3053.00	Assurances accidents	1'280		1'650		2'025	
3054.00	Cotisations patronales AF	12'070		10'420		12'302	
3059.00	PC famille	430		360		282	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'500		2'500		498	
3099.00	Autres charges de personnel	400		400		77	
3100.00	* Matériel de bureau	4'000					
3130.02	Contributions et cotisations	212'450		214'410		213'813	
3171.00	Excursions, voyages scolaires et camps	15'000		10'000		10'609	
3611.03	* Restitution subv. FAJE aux garderies	3'212'325		3'059'540		3'218'161	
3611.04	Remboursement subvention FAJE année préc.					38'234	
3612.04	Accueil familial de jour	646'000		646'000		633'560	
3634.17	* FYAE	4'384'845		4'260'860		3'783'560	
3634.18	* Contrib. aux autres réseaux convent.	60'000		30'000		57'764	
3634.19	Restit.contrib.réseaux aux garderies	80'000		80'000		78'081	
3636.14	* Arche de Noë	1'784'890		1'754'890		1'754'890	
3636.15	Fondation Petitmaître	404'840		420'595		352'740	
3910.00	Imputations internes prestations de service	170'000		110'000		80'000	
4260.05	Contributions des employeurs		60'000		60'000		42'879
4260.06	* Participation des parents		20'000		6'000		19'183
4611.04	Subvention FAJE						3'220'295
4611.06	Remboursement subvention FAJE année préc.						36'104
4612.01	* Dédommagement des communes et ass. intercomm.		1'079'415		908'360		833'224
4631.04	Subvention FAJE		3'262'325		3'109'540		
4634.05	Contrib. des autres réseaux convent.		160'000		160'000		103'352
56000	**Office du logement**	**661'840**	**110'000**	**511'750**	**85'000**	**596'801**	**136'751**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	211'590		177'120		168'560	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	14'570		11'380		11'099	
3052.00	Caisse de pension	37'860		29'680		25'531	
3053.00	Assurances accidents	630		740		716	
3054.00	Cotisations patronales AF	5'950		4'650		4'936	
3059.00	PC famille	220		160		113	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'500		3'000		20	
3099.00	Autres charges de personnel	1'000		1'000		75	
3130.00	* Prestations de services et honoraires	52'000		2'000		4'714	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement			500		279	
3636.13	Sleep-in (accueil de nuit)	20'000		20'000		20'000	
3637.09	Part. abaiss. des loyers HLM	40'000		40'000		40'440	
3637.10	* Aides individuelles au logement	220'000		170'000		273'798	
3910.00	Imputations internes prestations de service	30'000		25'000		20'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	26'520		26'520		26'520	
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		110'000		85'000		136'751
57300	**Intégration**	**835'310**	**175'100**	**747'170**	**175'100**	**670'416**	**172'864**
3000.10	Jetons de présence	11'000		11'000		10'973	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	311'430		287'430		242'758	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	60'950		58'950		64'299	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	24'880		22'900		19'142	
3052.00	Caisse de pension	52'770		47'390		35'524	
3053.00	Assurances accidents	1'070		1'490		1'586	
3054.00	Cotisations patronales AF	10'150		9'430		7'798	

54500.3100.00	Mobilier pour les locaux de la route de Lausanne 17
54500.3611.03	En lien avec l'augmentation de la masse salariale des partenaires du réseaux d'accueil de jour
54500.3634.17	Adaptation de la subvention en lien avec l'ouverture de 34 nouvelles places d'accueil préscolaire sur l'ancien site scolaire de Général Guisan
54500.3634.18	Adaptation à la consommation 2025 en lien avec une augmentation des enfants domiciliés dans le RéAjY placés dans d'autres réseaux
54500.3636.14	Adaptation de la subvention en lien avec les mesures salariales de la CCT
54500.4260.06	Augmentation des nombre d'enfants domiciliés dans le RéAjy placés dans d'autres réseaux d'accueil de jour
54500.4612.01	Augmentation des contributions des communes en lien avec l'augmentation du nombre de places à l'UAPE de Chamblon/Champvent
56000.3010.00	2.15 postes vs 1.65, 0.5 ETP nouveau poste de gestionnaire de dossiers
56000.3130.00	En lien avec le projet d'une maison des femmes à Yverdon
56000.3637.10	Augmentation du nombre de bénéficiaires de l'aide individuelle au logement compensé à 50% par des recettes cantonales cpte 4611.00
57300.3010.00	3.14 postes vs 2.94, 0.2 ETP nouveau poste de chargé·e de projet

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3059.00	PC famille	360		330		178	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000		5'000		4'699	
3099.00	Autres charges de personnel	1'300		1'300		1'276	
3102.00	Imprimés, publications	4'500		4'500		2'207	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'400		1'400		279	
3130.02	Contributions et cotisations	2'500		2'500		2'376	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	2'500		2'500			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	72'500		65'000		67'669	
3634.00	Dons, aides et subventions aux entreprises publiques	40'800		36'900		36'904	
3634.11	* Commission Consultation Suisses-Immigrés	73'800		30'750		22'349	
3636.09	Association lire et écrire	42'000		42'000		42'000	
3636.10	Caritas cours de français	76'400		76'400		76'400	
3910.00	Imputations internes prestations de service	40'000		40'000		32'000	
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		175'100		175'100		172'864
57900	**Direction et administration JECOS**	**1'068'935**	**1'002'355**	**1'182'070**	**1'179'000**	**1'176'336**	**986'000**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	538'880		656'240		644'849	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	15'630		31'260		21'689	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	38'530		42'170		41'753	
3052.00	Caisse de pension	98'460		112'350		106'955	
3053.00	Assurances accidents	1'660		2'720		2'728	
3054.00	Cotisations patronales AF	15'720		17'200		17'182	
3059.00	PC famille	550		600		394	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'500		2'500		1'749	
3099.00	Autres charges de personnel	1'200		1'200		1'261	
3100.00	Matériel de bureau	15'000		15'000		15'758	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	3'500		4'000		3'238	
3102.00	Imprimés, publications	3'000		1'500		3'926	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					6'348	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000		5'000		5'936	
3130.00	Prestations de services et honoraires	2'000		2'000		1'521	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	4'500		4'500		4'577	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	5'000		4'000			
3130.32	* Frais de ports	10'000		20'000		18'752	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	95'000		81'000		100'090	
3134.00	Primes d'assurances	1'230		1'230		940	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500		500			
3151.02	Entretien des véhicules	3'000		3'000		2'696	
3160.00	* Loyers et bail à ferme des biens-fonds	64'560					
3161.00	Location d'objets mobiliers	2'000		2'000		2'406	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500		2'000		1'488	
3920.00	* Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	114'815		144'900		144'900	
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	25'200		25'200		25'200	
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		1'002'355		1'179'000		986'000
57901	**Service social communal**	**5'007'075**	**200'000**	**4'901'650**	**281'240**	**4'696'968**	**272'394**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	824'170		654'970		555'034	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	64'000		47'000		32'964	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	63'070		45'110		37'574	
3052.00	Caisse de pension	144'580		109'110		90'770	
3053.00	Assurances accidents	2'710		2'920		2'522	
3054.00	Cotisations patronales AF	25'730		18'460		15'321	
3059.00	PC famille	910		630		350	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'250		14'250		6'453	
3099.00	Autres charges de personnel	1'800		3'800		1'914	
3100.00	Matériel de bureau	6'500		7'500		6'421	

57300.3634.11 Célébration des 50 ans de la CCSI

57900.3010.00 4.2 postes vs 5.3, 0.8 ETP nouveau poste de responsable finance et qualité + 1.9 ETP transférés au cpte 21992.3010.00
57900.3010.10 Un seul apprentii

57900.3130.32 Distribution des frais de port directement dans les structures du RéAjy

57900.3160.00 Nouveaux locaux à la rue de Lausanne 17

57900.3920.00 Diminution en lien avec l'utilisation partielle des locaux de la rue de Neuchâtel 4

57901.3010.00 8.01 postes vs 6.31, 0.1 ETP nouveau poste de chef·fe de secteur + 0.3 ETP nouveau poste de chef·fe de projet + 0.6 ETP transféré du cpte 54401.3010.00 + 0.7 ETP travailleur-se social-e
57901.3010.10 Renforcement de l'encadrement au 12

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	250		250			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	200		200		180	
3105.00	Denrées alimentaires	2'400		2'400			
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					46'005	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	13'000		13'000		10'062	
3120.00	Consommation d'énergie	3'250		6'250		2'713	
3130.00	Prestations de services et honoraires	99'500		92'120		97'116	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'800		3'200		1'892	
3130.02	Contributions et cotisations	86'800		89'800		84'484	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	59'500		54'500			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	4'500		4'335		3'333	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'000		3'000		2'198	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	94'130		104'300		58'038	
3612.05	Centre social régional	185'000		183'750		195'570	
3634.13	AFPT zone bleue	268'500		267'625		156'162	
3634.16	Polyval					7'000	
3634.20	Railfair	1'500		1'500		525	
3636.00	* Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	307'690		401'240		393'643	
3636.11	Centre Les Alizés					78'425	
3636.17	Fondation vaudoise de probation	6'200		6'150		6'066	
3637.05	Allocation d'aide aux familles	650'000		680'000		651'719	
3637.06	Frais funéraires indigents vaudois	10'000		10'000		9'031	
3637.07	* Aides abonnements TP jeunes et séniors			42'000		43'511	
3637.08	Aides complémentaires communales	1'990'000		1'960'000		2'046'703	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.					990	
3910.00	Imputations internes prestations de service	75'855		70'000		50'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	2'280		2'280		2'280	
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		200'000		281'240		272'394
93001	**Prévoyance sociale**	**30'305'000**		**29'590'900**		**28'713'785**	
3621.00	Participation à la facture sociale	30'305'000		29'590'900		28'713'785	
	Finances - ressources humaines	**18'472'085**	**144'317'045**	**17'898'335**	**139'120'370**	**17'302'869**	**135'672'590**
	Finances	**14'460'890**	**144'178'045**	**13'934'830**	**138'998'370**	**13'554'527**	**135'552'551**
02100	**Administration des finances**	**2'647'170**	**401'000**	**2'462'370**	**401'000**	**3'310'057**	**436'810**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'169'590		1'088'060		981'856	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	15'000		5'000			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	78'110		69'920		62'345	
3052.00	Caisse de pension	205'820		186'240		163'626	
3053.00	Assurances accidents	3'350		4'510		3'799	
3054.00	Cotisations patronales AF	31'860		28'530		25'709	
3059.00	PC famille	1'110		990		589	
3090.00	* Formation et perfectionnement du personnel	7'000		7'500		961	
3099.00	Autres charges de personnel	7'500		6'500		4'484	
3100.00	Matériel de bureau	10'200		10'500		12'360	
3102.00	Imprimés, publications	2'800		2'500		2'494	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					4'552	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'500		5'500		5'500	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	800		800		805	
3130.02	Contributions et cotisations	2'000		1'000			
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	3'000		3'000			
3130.32	Frais de ports	7'500		7'500		6'508	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	80'000		80'000		39'695	
3132.02	* Frais de contentieux et de poursuites	250'000		220'000		243'642	
3134.00	Primes d'assurances	80		80		56	
3137.30	* Commissions de perception	530'000		500'000		527'690	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500		500			

57901.3636.00 CASO : internalisation de la cheffe de projet et adaptation au financement cantonal, voir cpte 4635.00

57901.3637.07 Transféré sur la fonction 53500 Prestations et contributions seniors

02100.3010.00 9.6 postes vs 8.8, 0.8 ETP nouveau poste d'analyste financier/ière

02100.3090.00 Formation continue dans l'expertise du contrôle interne

02100.3132.02 Concerne les avances pour les frais de contentieux, compensé en partie par le cpte 4260.00

02100.3137.30 Concerne la fiscalité

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'800		3'800		3'461	
3180.00	Attribution ou dissolution débiteurs douteux					1'018'790	
3181.00	* Pertes sur débiteurs	220'000		220'000		156'863	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	1'000				12'067	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					23'777	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	10'650		9'940		8'430	
4210.10	Frais de rappel		35'000		35'000		46'766
4260.00	* Remboursement de frais		180'000		190'000		148'024
4260.01	Remboursements jetons, traitements		50'000		40'000		54'365
4419.01	Récupération ADB						34'944
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		136'000		136'000		152'712
02230	**Office informatique**	**4'109'360**	**1'168'175**	**3'926'680**	**1'126'480**	**3'207'839**	**1'124'802**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'305'810		1'283'150		1'152'940	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	48'000		38'000		35'413	
3049.00	Piquets et permanences	910		140		865	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	87'050		84'970		75'972	
3052.00	Caisse de pension	223'970		222'000		189'236	
3053.00	Assurances accidents	3'730		5'560		4'736	
3054.00	Cotisations patronales AF	35'500		34'670		31'188	
3059.00	PC famille	1'230		1'160		714	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	22'050		26'900		31'493	
3100.00	Matériel de bureau	58'500		52'000		79'724	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	3'500		3'000			
3102.00	Imprimés, publications	2'000		2'000		935	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux	200		200		200	
3113.00	Matériel informatique	369'500		417'950		259'828	
3120.00	Consommation d'énergie	2'800		2'400		1'398	
3130.00	Prestations de services et honoraires	201'100		193'400		226'570	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	37'600		37'600		30'953	
3130.02	Contributions et cotisations	7'300		7'250		5'965	
3130.32	Frais de ports	500		500		5	
3133.00	* Charges d'utilisations informatiques	833'110		756'710		550'122	
3134.00	Primes d'assurances	4'020		4'020		3'378	
3137.00	Impôts et taxes	600		600		697	
3151.02	Entretien des véhicules	2'900		2'700		1'773	
3153.00	Entretien informatique et matériel	87'250		58'650		45'795	
3158.00	Maintenance site internet	29'400		25'820		890	
3158.01	Maintenance de logiciels, licences	444'100		420'600		345'559	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	81'400		81'400			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000		5'000		1'235	
3300.60	* Amortissements planifiés, biens meubles PA	128'350		78'350		48'350	
3611.05	Participation aux coûts de cybersécurité	9'800		9'800		9'728	
3910.00	Imputations internes prestations de service	70'000		68'000		70'000	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	2'180		2'180		2'180	
4240.00	Facturation des services à des tiers						4'700
4260.00	Remboursement de frais		311'430		330'430		374'676
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		844'260		783'210		745'426
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		12'485		12'840		
02231	**Unité géom.et inform.du territoire (SIT)**	**745'740**	**93'000**	**702'700**	**86'000**	**602'457**	**78'563**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	417'760		409'960		340'198	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	45'000		30'000		45'679	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	29'750		28'270		24'695	

02100.3181.00 Traitement des ADB et divers loyers non récupérables

02100.4260.00 Remboursement des frais de gestion du SDIS, des frais de contentieux et des fais de poursuite fiscaux

02230.3010.00 10.4 postes vs 10.4

02230.3133.00 Augmentations annoncées par Microsoft et Abacus

02230.3300.60 Nouvel amortissement pour l'infrastructure informatique

02231.3010.00 3.7 postes vs 3.7

02231.3010.10 Augmentation de la charge de travail liée à la numérisation des prestations communales

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3052.00	Caisse de pension	70'560		69'040		57'983	
3053.00	Assurances accidents	1'280		1'830		1'592	
3054.00	Cotisations patronales AF	12'130		11'570		10'175	
3059.00	PC famille	430		390		233	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'000		9'800		4'188	
3100.00	Matériel de bureau	300		300			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	100					
3102.00	Imprimés, publications	500		500		400	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	400					
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					1'040	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'200		1'000		1'000	
3120.00	Consommation d'énergie	600		600			
3130.00	* Prestations de services et honoraires	71'100		64'100		61'759	
3130.02	Contributions et cotisations	17'500		17'500		16'981	
3130.15	* Frais de réceptions et de manifestations	1'200		1'000			
3133.00	Charges d'utilisations informatiques	13'000		13'000		8'202	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	16'600		16'600			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'000		3'000			
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	32'710		23'710		27'710	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	620		530		620	
4240.00	Facturation des services à des tiers		90'000		83'000		76'563
4260.00	Remboursement de frais		1'000		1'000		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		2'000		2'000		2'000
84000	**Tourisme**	**892'640**	**250'000**	**898'790**	**260'000**	**745'106**	**276'060**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	41'680		47'760		14'325	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires					4'810	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'680		3'070		958	
3052.00	Caisse de pension	6'660		7'840		618	
3053.00	Assurances accidents	120		200		111	
3054.00	Cotisations patronales AF	1'100		1'260		391	
3059.00	PC famille	40		50		9	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	200		20'110		110	
3602.00	Virements des taxes de séjour	125'000		130'000		120'000	
3636.00	* Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	715'150		688'500		603'774	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	10					
4240.60	Taxes de séjour		250'000		260'000		246'060
4260.00	Remboursement de frais						30'000
85000	**Délégué à l'économie**	**460'050**	**70'000**	**454'910**	**75'000**	**456'156**	**99'786**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	174'610		170'380		184'132	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	25'000		25'000			
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'830		12'560		11'691	
3052.00	Caisse de pension	31'100		30'280		33'694	
3053.00	Assurances accidents	550		820		710	
3054.00	Cotisations patronales AF	5'240		5'160		4'824	
3059.00	PC famille	190		180		111	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	14'860		14'860		14'860	
3636.16	Promotion économique	195'000		195'000		205'466	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	670		670		670	
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		70'000		75'000		99'786

02231.3130.00 Maintenance, sécurité et support lié à la mise en production de nouveaux formulaires et du module PolCo de Geocity

02231.3130.15 Participation aux frais des rencontres liées aux nouvelles prestations de géoformulaires

84000.3010.00 0.5 poste vs 0.5

84000.3636.00 Nouveauté avec les crèches de Noël

85000.3010.00 1 poste vs 1

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
91000	**Impôts**	**1'400'000**	**69'424'000**	**1'400'000**	**69'487'000**	**1'287'753**	**65'335'094**
3181.01	Défalcations et remises	1'400'000		1'400'000		1'287'753	
4000.00	Impôts sur le revenus, personnes physiques		43'350'000		43'850'000		41'513'511
4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		5'050'000		5'050'000		4'780'032
4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		2'500'000		2'500'000		2'414'087
4009.00	Impôts divers récupérés		350'000		250'000		426'917
4010.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales		4'400'000		4'400'000		4'258'132
4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		800'000		700'000		782'111
4019.00	Impôts complémentaires s/immeubles		700'000		620'000		701'691
4021.00	Impôts fonciers		7'700'000		7'500'000		7'566'414
4023.00	Droits de mutations		3'000'000		3'050'000		1'387'528
4024.00	Impôts sur successions et donations		1'500'000		1'500'000		1'431'554
4033.00	Impôts sur les chiens		74'000		67'000		73'115
93000	**Péréquation financière**		**52'250'000**		**47'748'500**		**45'883'451**
4622.71	* Péréquation des ressources		42'225'000		38'305'900		36'916'361
4622.72	Péréquation compensation des villes		10'025'000		9'442'600		8'967'090
95000	**Parts aux recettes**		**11'969'200**		**10'998'500**		**15'110'536**
4240.88	Indemnité pr usage du sol (SEY)		840'000		855'000		831'491
4601.00	Impôts sur les gains immobiliers		1'950'000		1'750'000		5'746'514
4601.01	Impôts sur les frontaliers		8'600'000		7'800'000		7'963'902
4601.02	Taxe vente boissons alcooliques à l'emporter		100'000		90'000		99'512
4601.10	Réforme fiscale et financement de l'AVS - RFFA		479'200		503'500		469'117
96100	**Service financier**	**3'780'930**	**3'715'670**	**3'645'380**	**3'427'890**	**3'945'159**	**5'671'449**
3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	15'000		15'000		9'024	
3400.01	Intérêts bonifiés	45'000		20'000		47'133	
3401.00	* Intérêts courus sur emprunts	240'000		100'000			
3401.01	Pensionskasse Post 1.30% 2014-28	65'000		65'000		65'000	
3401.04	PostFinance 1.80% 2014-2026			90'000		90'000	
3401.05	PostFinance 2.04% 2014-26			183'600		183'600	
3401.06	PostFinance 2.82% 2010-25					141'000	
3401.10	Helvetia 1.24% 2014-28	62'000		62'000		62'000	
3401.11	Helvetia 1.5% 2012-26			75'000		75'000	
3401.12	Helvetia 1.54% 2013-25					123'200	
3401.13	Helvetia 1.62% 2014-29	81'000		81'000		81'000	
3401.14	Helvetia 2.24% 2013-33	112'000		112'000		112'000	
3401.17	Vaud.Assur.1.80% 2012-27	36'300		36'000		36'000	
3401.18	Pensionskasse Post 0.91% 2015-29	91'000		91'000		91'000	
3401.19	Csse de pensions Migros 1.10% 2015-30	110'000		110'000		110'000	
3401.21	BCGE 0.7% 2016-2026			23'340		56'000	
3401.22	Caisse de pension Etat GE 0.89% 2015-2027	44'500		44'500		44'500	
3401.23	Basler Kantonalbank 0.59% 2016-2031	59'000		59'000		59'820	
3401.24	Basler Kantonalbank 0.97% 2017-2032	49'180		49'180		49'174	
3401.25	BCV 0.95% 2017-2032	288'960		288'960		288'958	
3401.26	BCV 1.11% 2018-2033	337'630		337'630		337'625	
3401.27	Basler Kantonalbank 1.04% 2018-2033	72'800		72'800		73'811	
3401.28	Caisse de pension ZH BKV 0.93% 2019-2034	279'000		279'000		279'000	
3401.29	SUVA 0.34% 2019-2034	34'000		34'000		34'000	
3401.30	SUVA 0.3% 2020-2035	60'000		60'000		60'000	
3401.31	Csse de pension Migros 0.65% 2020-2035	84'500		84'500		84'500	
3401.32	Caisse de pension ZH BVK 0.83% 2021-2036	182'600		182'600		182'600	
3401.33	Basler Kantonalbank 2.15% 2022-2036	215'000		215'000		217'986	
3401.34	BVK caisse de pension ZH 2.53% 2023-2038	455'400		455'400		455'400	
3401.35	BVK caisse de pension ZH 1.5% 2024-2039	300'000		300'000		300'000	
3401.36	PostFinance 1.40% 2025-2035	70'000		70'000			
3401.37	PostFinance 1.57% 2026-2037	219'800					
3401.38	PostFinance 1.59% 2026-2038	159'000					
3419.00	Pertes de change sur monnaies étrangères					183'051	

93000.4622.71 Lié à la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV)

96100.3401.00 Le taux moyen des emprunts est budgété à 1.3% (1.3% en 2026)

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					6'557	
3636.00	Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif			43'510			
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	12'260		5'360		6'220	
4400.00	Intérêts des liquidités		5'000		5'000		
4401.00	* Intérêts des créances et comptes courants		500'000		500'000		606'221
4401.01	Intérets courus sur emprunts						128'064
4402.00	* Intérêts des placements financiers		4'480		510'000		1'140'782
4411.00	Gains comptables sur immeubles						1'320'043
4419.01	Récupération ADB		30'000		30'000		
4419.02	Produits de change						86'770
4420.00	* Dividendes sur participations		805'240				
4450.00	* Revenus provenant de prêts PA		21'750		21'750		22'058
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin. théor.		2'349'200		2'361'140		2'367'510
96309	**Autres immeubles PF**		**3'650'000**		**3'650'000**		
4411.00	* Gains comptables sur immeubles		3'200'000		3'200'000		
4430.00	* Loyers terrains et fermages patrimoine financier		450'000		450'000		
96900	**Autres patrimoines financiers**	**425'000**	**200'000**	**444'000**	**200'000**		
3419.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	200'000		200'000			
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements	150'000		174'000			
3420.01	Frais cptes bancaires, postaux, encais. SEY	75'000		70'000			
4419.02	* Produits de change		200'000		200'000		
97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**37'000**		**38'000**		**36'000**
4699.00	* Redistribution taxe CO2		37'000		38'000		36'000
99000	**Préfinancement et amortissements supplémentaires**		**950'000**		**1'500'000**		**1'500'000**
4894.00	* Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire		950'000		1'500'000		1'500'000
	Resources humaines	**4'011'195**	**139'000**	**3'963'505**	**122'000**	**3'748'342**	**120'039**
02220	**Ressources humaines**	**2'149'190**	**139'000**	**2'184'760**	**122'000**	**2'000'557**	**120'039**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'305'040		1'322'910		1'268'652	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	130'000		130'000		57'305	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	92'210		93'430		84'662	
3052.00	Caisse de pension	222'050		240'750		203'823	
3053.00	Assurances accidents	3'860		6'110		5'413	
3054.00	Cotisations patronales AF	37'610		38'140		35'143	
3059.00	PC famille	1'300		1'290		805	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	130'000		130'000		121'800	
3091.00	Recrutement du personnel	55'000		55'000		56'254	
3099.00	Autres charges de personnel	50'000		50'000		50'998	
3099.10	Santé et sécurité au travail	10'000		10'000		10'736	
3100.00	Matériel de bureau	6'000		6'000		5'911	
3102.00	Imprimés, publications	1'000		1'000		956	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	11'000		11'000		17'382	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	4'000		4'000		3'568	
3130.32	Frais de ports	10'000		10'000		15'846	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	55'000		55'000		53'756	
3134.00	Primes d'assurances	120		130		62	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	10'000		10'000		7'284	
3300.60	Amortissements planifiés, biens meubles PA	15'000		10'000			
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation					200	

96100.4401.00 Intérêts de retard et moratoires perçus sur la fiscalité

96100.4402.00 Les dividendes sont transférés au cpte 4420.00

96100.4420.00 Comprend les dividendes extraordinaires de Gaznat
96100.4450.00 Intérêts liés au prêt d'actionnaire à Y-CAD SA de 2024 à 2048, remboursable à partir de 2028

96309.4411.00 Vente de terrain au PST
96309.4430.00 Rente de DDP de la Colonie de Bellevue

96900.4419.02 Différence de change entre le taux moyen mensuel de l'AFC et le aux du marché lors du paiement

97100.4699.00 Remboursement par l'AVS de la taxe sur le CO2

99000.4894.00 Prélèvement sur le fonds d'égalisation de la péréquation (cpte 2940.09)

02220.3010.00 11 postes vs 11

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4260.00	Remboursement de frais		4'500		4'500		2'539
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		134'500		117'500		117'500
02221	**Office du personnel - assurances**	**1'242'245**		**1'205'535**		**1'184'260**	
3010.20	* Primes de fidelités	239'500		220'900		163'325	
3010.30	* Indemnités de départ	200'000		118'000		222'004	
3043.00	Allocation compensatoire	351'400		391'000		429'072	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	50'820		46'900		54'692	
3053.00	Assurances accidents	2'170		3'030		2'755	
3054.00	Cotisations patronales AF	20'730		19'130		22'595	
3059.00	PC famille	720		660		539	
3060.00	Pensions aux retraités et veuves	5'500		5'500		5'520	
3060.10	Indexation des pensions	15'800		20'500		18'581	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	23'040		38'400		24'811	
3134.00	Primes d'assurances	332'565		341'515		240'366	
02222	**Bureau des salaires**	**619'760**		**573'210**		**563'525**	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	445'180		417'220		418'114	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	32'000		32'000		29'407	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	31'060		28'870		28'757	
3052.00	Caisse de pension	77'080		71'040		68'399	
3053.00	Assurances accidents	1'330		1'860		1'853	
3054.00	Cotisations patronales AF	12'670		11'820		11'727	
3059.00	PC famille	440		400		268	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	20'000		10'000		5'000	
	Culture - infrastructure	**37'688'970**	**16'636'315**	**37'993'820**	**16'580'690**	**39'838'821**	**19'286'760**
	Culture	**12'505'695**	**3'088'135**	**12'241'360**	**2'966'730**	**11'585'365**	**2'689'996**
02902	**La Marive**	**1'093'690**	**616'800**	**1'073'080**	**546'850**	**1'009'309**	**400'225**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	371'720		387'640		377'161	
3010.10	* Salaires du personnel des auxiliaires	145'000		130'000		119'702	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	33'210		33'260		31'020	
3052.00	Caisse de pension	62'170		65'280		59'455	
3053.00	Assurances accidents	1'420		2'160		2'056	
3054.00	Cotisations patronales AF	13'540		13'720		12'649	
3059.00	PC famille	480		450		290	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000		2'000		2'000	
3099.10	Santé et sécurité au travail	1'000		1'000			
3100.00	Matériel de bureau	1'000		600		1'100	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	15'200		14'200		8'269	
3101.10	Fournitures destinées à la vente	60'500		69'000		50'916	
3102.00	Imprimés, publications	14'500		15'000		19'379	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	5'000		5'000		5'367	
3120.00	Consommation d'énergie	70'000		75'000		66'329	
3120.01	Consommation d'eau	6'500		5'500		6'481	
3120.03	Consommation de gaz	500		500		435	
3120.05	Consommation d'électricité	60'000		67'600		56'561	
3130.00	Prestations de services et honoraires	24'000		17'500		9'720	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	6'500		6'300		5'221	
3130.32	Frais de ports	500		600		367	
3134.00	Primes d'assurances	27'520		27'180		22'780	
3137.00	Impôts et taxes	4'900		4'800		4'357	
3144.10	Entretien-rénovations des bâtiments	10'000		10'000		1'635	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	18'750		19'000		10'393	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	500		500			

02221.3010.20 Comprend les primes fidélités rétroactives 10 ans
02221.3010.30 En lien avec les nouveaux statuts du personnel et augmentation des départs en retraite

02222.3010.00 3.7 postes vs 3.5, 0.2 ETP nouveau poste d'assitant·e en gestion des salaires

02902.3010.00 3.5 postes vs 3.5

02902.3010.10 Renforcement technique et sécurité lors des manifestations

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	128'020		91'660		128'020	
3910.00	Imputations internes prestations de service	3'500		3'500		1'888	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	5'760		4'130		5'760	
4240.02	Locations de matériel		45'000		46'000		44'214
4240.04	Facturation heures de personnel		15'000		15'300		7'849
4240.61	Redevances d'utilisation places de parc		25'000		17'000		21'095
4250.00	Ventes de marchandises		8'000		6'000		7'332
4250.02	Ventes de nourriture		5'000		3'950		376
4250.03	Ventes de restauration		5'000		10'000		632
4260.00	Remboursement de frais		12'000		11'000		12'659
4472.00	* Locations pour utilisation des biens-fonds PA		405'000		360'000		242'534
4472.03	Locations bar / cuisine		31'500		25'500		27'076
4900.00	Imputations internes locations matériel		23'000		19'100		9'990
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		42'300		33'000		26'469
31100	**Centre d'art contemporain**	**695'640**	**65'915**	**689'825**	**45'915**	**667'801**	**48'403**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	342'310		335'370		328'125	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	27'350		25'000		28'310	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	23'760		23'160		22'623	
3052.00	Caisse de pension	58'200		56'850		53'740	
3053.00	Assurances accidents	1'020		1'500		1'547	
3054.00	Cotisations patronales AF	9'690		9'480		9'225	
3059.00	PC famille	340		330		211	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'600		1'600		600	
3099.00	Autres charges de personnel	500		500			
3099.10	Santé et sécurité au travail	1'000		1'000		632	
3100.00	Matériel de bureau	2'000		2'500		1'931	
3102.00	Imprimés, publications	49'000		51'000		60'719	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	900		1'150		901	
3103.01	Achats pour collections et musées	11'000		11'000		9'900	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	3'000		3'000		2'696	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					13'330	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	700		700		1'425	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	68'000		69'000		59'710	
3130.00	Prestations de services et honoraires	58'095		58'600		45'835	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'300		2'500		2'309	
3130.02	Contributions et cotisations	1'655		1'655		1'645	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	12'000		12'000			
3130.32	Frais de ports	2'000		2'500		1'745	
3134.00	Primes d'assurances	4'220		4'230		4'239	
3151.03	Entretien d'autres biens meubles	9'000		9'200		9'903	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	6'000		6'000		2'774	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					1	
3511.00	Attributions aux fonds					3'724	
4240.00	Facturation des services à des tiers		13'790		13'790		833
4250.07	* Entrées et abonnements		20'000				
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		5'000		5'000		28'825
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		3'000		3'000		2'345
4635.01	Participation de tiers, sans contre-prestation		22'625		22'625		12'000
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		1'500		1'500		4'400
31101	**Maison d'ailleurs et Espace Jules Verne**	**705'800**		**653'800**		**654'120**	
3134.00	Primes d'assurances	7'500		7'500		6'973	
3160.00	Loyers et bail à ferme des biens-fonds	18'300		18'300		19'148	
3634.04	* Fondation de la Maison d'Ailleurs	680'000		628'000		628'000	
32100	**Bibliothèque publique**	**2'367'220**	**1'228'215**	**2'318'430**	**1'204'915**	**2'256'561**	**1'204'197**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'266'200		1'232'460		1'175'040	

02902.4472.00 Projet en cours d'augmentation des tarifs

31100.3010.00 2.9 postes vs 2.9

31100.4250.07 Nouvelles recettes entrées CACY

31101.3634.04 Augmentation de la subvention selon la convention

32100.3010.00 12.95 postes vs 12.95

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	104'280		114'280		98'037	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	88'060		86'400		81'052	
3052.00	Caisse de pension	208'730		202'150		189'435	
3053.00	Assurances accidents	3'760		5'580		5'686	
3054.00	Cotisations patronales AF	35'920		35'380		34'014	
3059.00	PC famille	1'240		1'200		778	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'800		3'800		170	
3099.00	Autres charges de personnel	1'100		1'100		825	
3100.00	Matériel de bureau	17'000		17'000		17'059	
3102.00	Imprimés, publications	4'700		4'700		4'573	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	83'130		83'130		80'923	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	2'500		2'500		2'199	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					945	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		3'000		31'045	
3130.00	Prestations de services et honoraires	46'010		40'110		34'568	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	700		900		580	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	1'000		1'000			
3130.32	Frais de ports	1'700		1'500		1'561	
3134.00	Primes d'assurances	5'610		5'620		4'251	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'770		1'770		1'004	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	144'330		132'700		144'000	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					70	
3636.00	Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	9'000		9'000		11'850	
3910.00	Imputations internes prestations de service	25'000		25'000		25'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	237'180		237'180		237'180	
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	65'000		65'000		68'235	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	6'500		5'970		6'480	
4240.00	Facturation des services à des tiers		11'000		10'000		11'678
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre						37'236
4611.00	* Dédommagements des cantons et concordats		456'435		444'565		451'789
4635.01	Participation de tiers, sans contre-prestation		8'000		8'000		2'000
4910.03	Couvertures déficit bibliothèque		752'780		742'350		701'494
32200	**Administration théâtres et concerts**	**322'770**	**191'005**	**320'550**	**188'450**	**312'652**	**199'040**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	71'300		70'450		69'792	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	45'855		43'000		20'879	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	7'540		7'290		5'217	
3052.00	Caisse de pension	11'840		11'680		10'986	
3053.00	Assurances accidents	330		480		381	
3054.00	Cotisations patronales AF	3'080		3'030		2'128	
3059.00	PC famille	120		100		49	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	500		500			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	11'500		17'070		13'195	
3130.04	Promotion marketing	7'200		6'000		6'189	
3130.23	Cachets - spectacles scolaires	159'505		156'950		172'024	
3130.32	Frais de ports	2'000		2'000		1'102	
3161.00	Location d'objets mobiliers	2'000		2'000			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais					34	
3420.00	Frais cptes bancaires, postaux, encaissements					10'674	
4260.00	Remboursement de frais		6'000		6'000		10'802
4910.04	Spectacles scolaires-participation des écoles		185'005		182'450		188'238
32201	**Théâtre Benno Besson**	**2'038'830**	**553'000**	**1'910'560**	**559'600**	**1'811'731**	**505'840**

32100.4611.00 Remboursement cantonal des salaires scolaires - selon plan des postes

32200.3010.00 0.7 poste vs 0.7

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	798'860		783'710		719'112	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	104'500		103'000		85'701	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	58'050		56'980		51'319	
3052.00	Caisse de pension	133'960		131'010		118'982	
3053.00	Assurances accidents	2'480		3'680		3'698	
3054.00	Cotisations patronales AF	23'670		23'360		20'953	
3059.00	PC famille	820		790		479	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000		5'000		6'168	
3099.10	Santé et sécurité au travail	4'000		4'000		2'635	
3100.00	Matériel de bureau	7'000		8'000		6'567	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	4'500		5'000		4'169	
3101.01	Matériel de création	8'000		8'000		5'483	
3102.00	Imprimés, publications	65'000		65'000		66'053	
3102.01	Imprimés, publications - création	19'000		19'000		19'502	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	2'000		2'000		3'207	
3105.00	Denrées alimentaires	6'000		6'000		6'079	
3105.01	Créations - réceptions et hébergement					12'778	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					47'671	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	37'000		37'000		53'437	
3130.00	Prestations de services et honoraires	42'000		46'400		53'034	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	800		1'000		774	
3130.05	Créations - cachets	100'000		100'000		100'500	
3130.06	Créations - droits et cotisations	10'000		10'000		7'881	
3130.12	Créations - réceptions et hébergement	13'000		13'000			
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	52'000		58'000			
3130.32	Frais de ports	6'000		6'000		6'880	
3132.00	* Honoraires conseillers externes, experts	300'000		313'000		309'536	
3134.00	Primes d'assurances	930		930		1'388	
3137.00	Impôts et taxes	50'000		53'000		38'793	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500		900		510	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	6'000		6'000		9'441	
3300.40	* Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	50'000		25'000			
3300.60	* Amortissements planifiés, biens meubles PA	12'630				12'630	
3320.00	* Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	83'440		5'670		31'080	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	10'000		2'000		1'140	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	20'000		8'000		2'880	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	1'690		130		1'270	
4240.02	Locations de matériel		6'000		6'000		4'480
4240.04	Facturation heures de personnel		12'500		12'500		4'849
4240.06	Entrées et abonnements						302'127
4240.07	Créations - recettes						47'710
4250.01	Ventes recettes bar		2'000		2'600		931
4250.07	Entrées et abonnements		315'000		315'000		
4250.08	Créations - recettes		50'000		50'000		
4472.04	Locations de salles		10'500		16'500		9'250
4611.01	Créations - participation du canton						98'434
4631.00	Subventions des cantons et concordats		100'000		100'000		
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		25'000		25'000		21'336
4635.01	Participation de tiers, sans contre-prestation		5'000		5'000		
4900.00	Imputations internes locations matériel		2'000		2'000		
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		5'000		5'000		12'615
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		20'000		20'000		4'107
32202	**Echandole**	**989'590**	**274'200**	**978'000**	**262'000**	**970'228**	**280'826**

32201.3010.00 7.4 postes vs 7.4

32201.3132.00 Cachets selon le plan de saison

32201.3300.40 Nouvel amortissement pour l'amélioration du théâtre

32201.3300.60 Nouvel amortissement pour le remplacement de la sonorisation du TBB

32201.3320.00 Nouvel amortissement pour un crédit d'étude pour la rénovation des infrastructures du TBB

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	402'790		395'480		388'962	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	95'530		94'210		88'386	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	32'020		31'460		30'213	
3052.00	Caisse de pension	67'340		65'920		61'159	
3053.00	Assurances accidents	1'380		2'040		2'084	
3054.00	Cotisations patronales AF	13'070		12'950		12'320	
3059.00	PC famille	460		440		282	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000		1'500			
3099.10	Santé et sécurité au travail	500		1'000			
3100.00	Matériel de bureau	6'500		7'000		7'571	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	1'500		1'500		1'810	
3102.00	Imprimés, publications	74'000		74'000		74'566	
3104.00	Matériel didactique, fournitures, animations	4'000		3'000		2'660	
3105.00	Denrées alimentaires	13'000		13'000		12'655	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					25'573	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'000		1'000		1'200	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	13'000		13'000		13'488	
3120.00	Consommation d'énergie	7'400		7'400		7'261	
3130.00	Prestations de services et honoraires	19'000		18'000		17'921	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	1'500		1'500		1'258	
3130.05	Créations - cachets	63'000		63'000		63'000	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	22'500		22'500			
3130.32	Frais de ports	1'800		1'800		2'056	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	117'000		117'000		124'927	
3134.00	Primes d'assurances	440		440		317	
3137.00	Impôts et taxes	21'000		19'000		22'598	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4'500		3'500		4'912	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	1'000		2'000		470	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	3'360		4'360		2'580	
4240.02	Locations de matériel		1'000		500		1'049
4240.04	Facturation heures de personnel		3'000		3'000		5'764
4240.06	Entrées et abonnements						139'046
4250.00	Ventes de marchandises		500		500		
4250.01	Ventes recettes bar		28'000		30'000		23'572
4250.07	Entrées et abonnements		140'000		130'000		
4472.04	Locations de salles		4'000		6'000		4'120
4611.01	Créations - participation du canton		63'000		63'000		63'000
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		10'000		10'000		11'306
4635.01	Participation de tiers, sans contre-prestation		5'000		1'000		5'940
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		4'400		4'000		1'300
4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers		15'300		14'000		25'730
32900	**Direction du Service de la culture**	**4'292'155**	**159'000**	**4'297'115**	**159'000**	**3'902'963**	**51'465**
3000.10	Jetons de présence	2'000		3'200		1'600	
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	620'240		593'980		590'250	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	243'845		240'500		80'457	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	55'530		53'670		42'106	
3052.00	Caisse de pension	106'800		112'680		107'799	
3053.00	Assurances accidents	2'370		3'520		2'685	
3054.00	Cotisations patronales AF	22'650		22'080		18'052	
3059.00	PC famille	780		720		414	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'000		3'000		3'706	
3099.00	Autres charges de personnel	2'000		2'000		961	
3100.00	Matériel de bureau	2'500		2'500		3'094	
3102.00	Imprimés, publications	115'500		115'500		108'350	
3105.10	Frais de réceptions et de manifestations					4'740	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'000		3'000		12'860	

32202.3010.00 3.8 postes vs 3.8

32900.3010.00 4.8 postes vs 4.8

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.00	* Prestations de services et honoraires	78'500		53'500		49'748	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'000		2'000		1'615	
3130.15	Frais de réceptions et de manifestations	8'500		8'500			
3130.32	Frais de ports	2'500		2'500		2'330	
3134.00	Primes d'assurances	30		30		17	
3160.00	* Loyers et bail à ferme des biens-fonds	102'000		90'000		82'148	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'500		2'500		2'658	
3634.01	Aides ponctuelles aux musées	14'000		14'000		16'689	
3634.02	Musée d'Yverdon	649'000		649'000		631'370	
3634.03	Musée suisse de la mode	164'500		164'500		134'685	
3634.12	Aide aux écoles de musique	544'920		542'545		521'102	
3636.00	Dons, aides et subv. aux organis. privées à but non lucratif	724'560		753'760		670'550	
3636.01	* Amalgame	279'980		265'980		266'623	
3636.02	Subventions culturelles	97'000		107'000		73'000	
3636.03	Orchestre d'Yverdon	6'000		6'000		6'000	
3636.04	Subsides à la fanfare	46'950		46'950		49'974	
3636.05	Aide au cinéma	70'000		70'000		67'750	
3636.06	* Subvention Jeux du Castrum	280'000		263'000		263'000	
3636.07	* Subvention Numerik Games			60'000		50'000	
3900.00	Imputations internes approvis. en matériel et march.	4'000		4'000		595	
3910.00	Imputations internes prestations de service	9'000		9'000		12'170	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	26'000		26'000		23'866	
4511.00	Prélèvement fonds généraux capital propre		25'000		25'000		
4635.00	Participation de tiers, sponsoring contre-prestations		134'000		134'000		51'215
4635.01	Participation de tiers, sans contre-prestation						250
	Infrastructure	**25'183'275**	**13'548'180**	**25'752'460**	**13'613'960**	**28'253'456**	**16'596'764**
34200	**Plantages**	**185'000**	**167'000**	**182'430**	**167'100**	**193'661**	**187'497**
3000.10	Jetons de présence	1'000		2'000		203	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	25'000		25'000		19'267	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'610		1'610		1'241	
3053.00	Assurances accidents	180		110		148	
3054.00	Cotisations patronales AF	660		690		506	
3059.00	PC famille	30		20		12	
3101.81	Achats d'eau	91'700		86'700			
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	5'500		5'500		5'211	
3120.01	Consommation d'eau					107'924	
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	9'820		10'300		12'149	
3910.00	Imputations internes prestations de service	34'500		35'500		32'000	
3920.00	Imputations internes fermage, loyers, frais d'utilisation	15'000		15'000		15'000	
4430.00	Loyers terrains et fermages patrimoine financier						187'497
4470.00	Loyers terrains et fermages PA		167'000		167'100		
61500	**Voirie - routes communales**	**10'041'045**	**1'325'180**	**10'093'710**	**1'331'150**	**9'810'914**	**1'308'284**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	3'987'020		3'937'920		3'626'669	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	87'000		87'000		61'209	
3049.00	Piquets et permanences	141'590		118'840		141'279	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	270'860		266'240		243'577	
3052.00	Caisse de pension	638'900		629'320		541'277	
3053.00	Assurances accidents	29'330		17'170		29'211	
3054.00	Cotisations patronales AF	110'450		108'670		99'561	
3059.00	PC famille	3'800		3'730		2'274	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'000		7'000		6'363	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	58'620		59'000		46'964	
3120.00	Consommation d'énergie	35'000		35'000		33'034	
3120.04	Consommation de combustibles	36'000		37'000		35'987	
3130.08	Frais de déneigement	35'000		40'000		38'489	

32900.3130.00	Renforcement des formations de sécurité pour les institutions culturelles
32900.3160.00	Loyer à la Place de la Gare suite au départ du service de la durabilité
32900.3636.01	Augmentation de la subvention selon la convention
32900.3636.06	Augmentation de la subvention selon la convention
32900.3636.07	Cessation d'activité du festival
61500.3010.00	47 postes vs 47

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3140.00	Entretien des terrains, parcs et loisirs	40'000		40'000		69'649	
3141.61	Entretien du réseau routier	637'270		746'000		776'601	
3141.62	Nettoyages réseau routier	276'000		276'000		266'570	
3141.63	Abris de bus	12'000		12'000		6'458	
3141.64	Entretien ponts et passerelles	22'500		19'500		19'678	
3142.01	Entretien cours d'eau	30'000		30'000		59'862	
3142.02	Entretien rives du lac	25'000		25'000		26'457	
3142.03	Entretien plage	31'000		36'000		37'265	
3143.05	Nettoyage WC et fontaines	27'000		30'000		27'648	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	4'000		4'000		3'527	
3161.00	Location d'objets mobiliers	3'000		2'000		2'502	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000		1'000		400	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	2'981'440		2'918'150		2'999'794	
3320.00	Amortissements planifiés des immob. incorporelles PA	35'650		94'160		84'958	
3910.00	Imputations internes prestations de service	10'800		10'800		10'810	
3930.00	Imputations internes entretiens des bâtiments	84'855		120'130		130'020	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	378'960		382'080		382'820	
4240.00	Facturation des services à des tiers		30'000		30'000		64'933
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		190'000		190'000		180'000
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		104'000		104'000		91'877
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		1'001'180		1'007'150		971'475
61501	**Garage-atelier (MEI)**	**964'010**	**119'000**	**945'430**	**118'500**	**941'285**	**105'813**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	652'600		641'000		641'022	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	15'240		15'240			
3049.00	Piquets et permanences	29'060		22'530		28'961	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	44'780		43'620		42'896	
3052.00	Caisse de pension	109'570		107'310		103'246	
3053.00	Assurances accidents	4'860		2'810		5'103	
3054.00	Cotisations patronales AF	18'260		17'810		17'714	
3059.00	PC famille	640		610		405	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'000		8'000		5'796	
3111.00	Achats matériel, machines et outillage	54'500		62'500		34'868	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	25'500		23'000		60'108	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000		1'000		1'166	
4240.00	Facturation des services à des tiers		51'500		51'000		42'013
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		67'500		67'500		63'800
61502	**Véhicules (MEI)**	**889'240**	**67'000**	**807'590**	**67'000**	**832'720**	**58'539**
3134.00	Primes d'assurances	144'630		150'640		120'598	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	134'000		144'000		159'712	
3151.02	Entretien des véhicules	268'250		285'000		324'460	
3300.60	* Amortissements planifiés, biens meubles PA	336'240		218'900		218'900	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	6'120		9'050		9'050	
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		12'000		12'000		12'000
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		55'000		55'000		46'539
61900	**Direction et administration INFRA**	**1'620'980**	**387'000**	**2'240'090**	**447'000**	**1'955'245**	**417'000**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	1'086'020		1'532'230		1'315'754	

61501.3010.00 6 postes vs 6

61502.3300.60 Nouvel amortissement pour les véhicules, mobilité électrique et hydrogène

61900.3010.00 8.9 postes vs 13.7, 0.3 ETP transféré du cpte 72000.3010.00 + 2.9 ETP transférés au cpte 76900.3010.00 + 2.2 ETP transférés au cpte 61901.3010.00

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	61'240		111'760		115'743	
3049.00	Piquets et permanences	13'930		10'990		13'899	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	74'620		106'350		90'560	
3052.00	Caisse de pension	185'540		258'400		200'247	
3053.00	Assurances accidents	8'090		6'870		10'811	
3054.00	Cotisations patronales AF	30'430		43'510		37'514	
3059.00	PC famille	1'050		1'490		859	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000		6'000		6'972	
3099.00	Autres charges de personnel	4'400		4'400		4'376	
3100.00	Matériel de bureau	27'500		27'500		28'074	
3110.00	* Meubles et appareils de bureau	2'590		14'500		7'372	
3130.00	Prestations de services et honoraires	63'000		63'700		60'478	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	2'250		5'250		5'212	
3130.32	Frais de ports	3'000		3'800		3'063	
3134.00	Primes d'assurances	2'650		2'660		1'922	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000		3'000		3'302	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA	44'660		36'060		44'660	
3511.00	Attributions aux fonds					2'418	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	2'010		1'620		2'010	
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		160'000		220'000		210'000
4910.00	Imputations internes pour prestations de services		227'000		227'000		207'000
72000	**Traitement des eaux usées**	**4'340'200**	**1'215'000**	**4'695'800**	**1'215'000**	**8'468'234**	**5'151'130**
3010.00	* Salaires du personnel administratif et exploitation	804'740		968'310		849'120	
3010.10	Salaires du personnel des auxiliaires	87'500		98'200		34'722	
3049.00	Piquets et permanences	37'180		32'290		37'175	
3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	59'730		70'610		57'694	
3052.00	Caisse de pension	133'340		159'930		136'688	
3053.00	Assurances accidents	6'470		4'560		7'047	
3054.00	Cotisations patronales AF	24'360		28'910		23'661	
3059.00	PC famille	840		990		542	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'800		15'600		7'624	
3100.00	Matériel de bureau	1'500		4'000		8'554	
3101.00	* Matériel d'exploitation, fournitures, nettoyage, désinfection	409'955		375'455		400'304	
3106.00	Achats de fournitures pour soins et analyses	60'000		62'090		63'410	
3120.00	Consommation d'énergie	310'000		318'400		349'333	
3120.10	Evacuation déchets divers	54'875		56'560		55'840	
3120.11	* Evacuation boues	450'000		472'500		489'642	
3130.01	Frais de téléphone et raccordement	4'500		5'770		4'717	
3130.02	Contributions et cotisations					513	
3130.03	Organisation générale					421	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	36'000		42'430		46'051	
3134.00	Primes d'assurances	47'650		73'040		39'773	
3143.01	Entretien collecteurs généraux	30'000		30'000		32'071	
3143.02	Entretien collecteurs locaux	30'000		30'000		33'999	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	68'500		132'805		89'531	
3151.00	Entretien de machines, appareils et équipements	547'720		599'520		571'823	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'500		3'500		3'970	
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	549'740		535'910		2'177'083	
3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis et aménag. PA					1'750'000	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux					621'467	
3910.00	Imputations internes prestations de service	497'000		502'000		501'330	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	74'300		72'420		74'130	
4310.00	Prestations propres sur immob. corporelles portées à l'actif		130'000		130'000		130'000

61900.3110.00 Aménagement des "Containers" terminé et transfert de la part attribuée au nouveau service MED

72000.3010.00 8 postes vs 9.8, 0.3 ETP transféré au cpte 61900.3010.00 + 1 ETP transféré au cpte 61901.3010.00 + 0.5 ETP transféré au cpte 02200.3010.00

72000.3101.00 Adaptation du charbon actif et des réactifs selon monitoring 2025

72000.3120.11 Les éventuels apports des petites STEP non raccordées ne sont pas pris en compte car non planifiés

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4510.00	Prélèvement sur les fonds spéciaux						4'000'000
4612.01	Dédommagement des communes et ass. intercomm.		945'000		945'000		817'034
4612.07	Traitement des boues petites communes		140'000		140'000		204'095
72001	**STEP-compte épuration**	**3'159'800**	**6'285'000**	**2'804'200**	**6'285'000**	**2'343'056**	**5'660'160**
3300.30	Amortissements ouvrages génie civil et assainissement	43'310		38'770		41'140	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux	3'110'640		2'760'200		2'296'366	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	5'850		5'230		5'550	
4240.43	Taxes introductions aux collecteurs		630'000		630'000		423'407
4240.44	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien		5'655'000		5'655'000		5'236'753
73000	**Gestion des déchets**	**3'983'000**	**3'983'000**	**3'983'210**	**3'983'210**	**3'708'341**	**3'708'341**
3130.03	Organisation générale	126'000		156'000		137'988	
3130.32	Frais de ports					2'378	
3300.30	* Amortissements ouvrages génie civil et assainissement			65'530		65'530	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux	102'735		28'505		78'387	
3614.00	* Gestion STRID SA	3'026'985		3'002'405		2'757'958	
3910.00	Imputations internes prestations de service	715'000		724'870		660'200	
3940.00	Imputations internes intérêts et charges fin. théor.	12'280		5'900		5'900	
4240.40	Collectes déchets non-ménagers		129'250		129'250		119'979
4240.41	Taxe au sac		1'342'790		1'343'000		1'330'902
4240.42	Taxe recyclage verre		130'000		130'000		105'557
4240.45	Taxe forfaitaire déchets		2'380'960		2'380'960		2'151'902

73000.3300.30 Fin de l'amortissement pour la collecte des déchets IES

73000.3614.00 Augmentation des charges avec LEO et déchetterie mobile

		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
3	**CHARGES**	**326'836'190.00**	**317'050'815.00**	**307'177'054.71**
30	**Charges de personnel**	**96'483'790.00**	**93'445'145.00**	**84'184'951.31**
300	Autorités et commissions	1'484'660.00	1'533'160.00	1'316'815.58
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	74'015'250.00	70'995'965.00	64'551'046.30
304	Allocations	891'390.00	934'140.00	967'013.15
305	Cotisations patronales	19'001'410.00	18'362'290.00	16'139'757.50
306	Prestations de l'organisation qui employe	21'300.00	26'000.00	24'101.10
309	Autres charges de personnel	1'069'780.00	1'593'590.00	1'186'217.68
31	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**81'118'625.00**	**79'219'970.00**	**78'572'605.25**
310	Charges de matériel et de marchandises	41'765'525.00	40'517'225.00	42'492'022.25
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	3'180'960.00	3'468'100.00	2'901'281.60
312	Alimentation et élimination	4'782'125.00	5'192'720.00	5'068'522.43
313	Prestations de services et honoraires	16'708'115.00	15'988'615.00	13'231'472.32
314	Gros entretien et entretien courant	5'732'665.00	5'528'985.00	6'284'252.21
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	3'433'670.00	3'525'505.00	2'967'678.04
316	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	3'269'995.00	2'750'450.00	2'675'733.96
317	Remboursements de frais	250'570.00	253'370.00	219'826.47
318	Réévaluations sur créances	1'995'000.00	1'995'000.00	2'731'815.97
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'179'645.00**	**20'545'190.00**	**23'630'607.69**
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	19'811'625.00	18'643'580.00	21'995'141.44
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	2'368'020.00	1'901'610.00	1'635'466.25
34	**Charges financières**	**7'940'055.00**	**7'479'040.00**	**7'210'095.98**
340	Charges d'intérêts	3'768'670.00	3'596'510.00	3'749'330.85
341	Pertes réalisées sur PF	200'000.00	200'000.00	183'051.00
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	225'000.00	244'000.00	129'770.75
343	Charges pour biens-fonds PF	1'289'685.00	1'226'370.00	1'062'983.38
344	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	2'456'700.00	2'212'160.00	2'084'960.00
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**4'135'985.00**	**3'117'005.00**	**3'592'955.09**
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	4'135'985.00	3'117'005.00	3'592'955.09
36	**Charges de transfert**	**86'416'635.00**	**75'054'555.00**	**74'478'427.49**
360	Parts des revenus destinés à des tiers	3'930'000.00	5'415'000.00	6'997'572.16
361	Parts à des collectivités publiques	21'768'160.00	10'212'350.00	10'041'556.84
362	Péréquation financière et compensation des charges	34'865'000.00	34'084'500.00	32'786'016.85
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	25'853'475.00	25'342'705.00	24'418'281.64
366	Amortissements des subventions d'investissement			235'000.00
39	**Imputations internes**	**28'561'455.00**	**38'189'910.00**	**35'507'411.90**
390	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandise	38'400.00	33'700.00	9'990.00
391	Imputations internes pour prestations de service	22'990'750.00	32'594'800.00	29'653'613.90
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	2'506'310.00	2'452'960.00	2'328'625.80
393	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	676'795.00	747'310.00	1'147'672.20
394	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	2'349'200.00	2'361'140.00	2'367'510.00

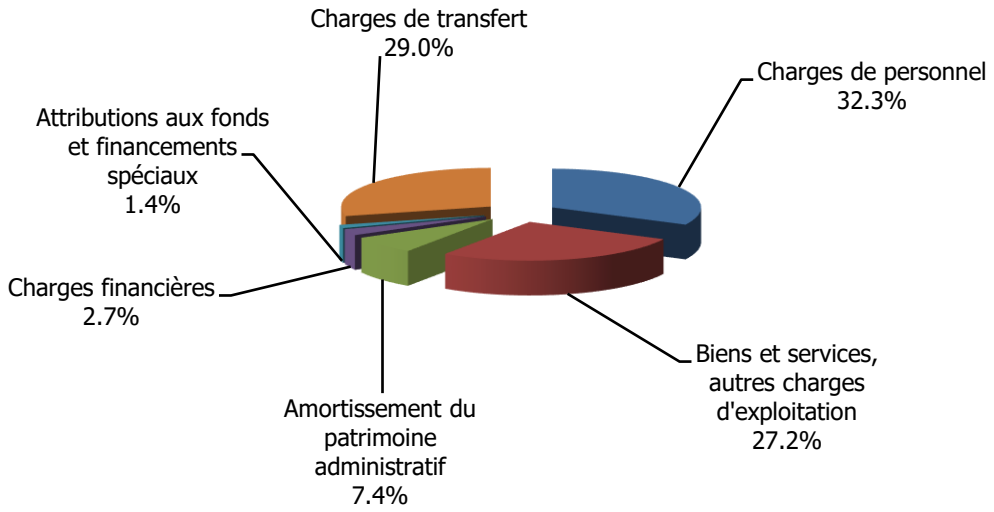
		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
4	**PRODUITS**	**-317'023'545.00**	**-307'890'315.00**	**-303'301'939.29**
40	**Revenus fiscaux**	**-69'424'000.00**	**-69'487'000.00**	**-65'335'094.01**
400	Impôts directs, personnes physiques	-51'250'000.00	-51'650'000.00	-49'134'547.81
401	Impôts directs, personnes morales	-5'900'000.00	-5'720'000.00	-5'741'934.20
402	Autres impôts directs	-12'200'000.00	-12'050'000.00	-10'385'497.00
403	Impôts sur la propriété et sur les charges	-74'000.00	-67'000.00	-73'115.00
41	**Patentes et concessions**	**-140'000.00**	**-120'000.00**	**-90'957.48**
412	Patentes et concessions	-140'000.00	-120'000.00	-90'957.48
42	**Taxes et redevances**	**-102'739'830.00**	**-104'077'480.00**	**-103'860'807.38**
420	Taxes de compensation	-100'000.00	-20'000.00	-100'000.00
421	Emoluments administratifs	-1'394'000.00	-1'530'000.00	-1'247'664.19
424	Taxes d'utilisation et prestations de services	-58'398'210.00	-57'882'720.00	-49'911'154.09
425	Recettes sur ventes	-32'229'190.00	-30'493'880.00	-39'497'950.85
426	Remboursements et participations de tiers	-4'192'430.00	-4'010'880.00	-3'797'520.56
427	Amendes	-2'050'000.00	-5'750'000.00	-4'805'521.67
429	Autres taxes	-4'376'000.00	-4'390'000.00	-4'500'996.02
43	**Revenus divers**	**-1'447'000.00**	**-1'527'000.00**	**-662'467.42**
431	Activation des prestations propres	-1'447'000.00	-1'527'000.00	-662'467.42
44	**Revenus financiers**	**-11'814'010.00**	**-11'217'995.00**	**-9'388'799.28**
440	Revenus des intérêts	-509'480.00	-1'015'000.00	-1'875'067.08
441	Gains réalisés PF	-3'430'000.00	-3'430'000.00	-1'441'756.81
442	Revenus de participations PF	-805'240.00		
443	Produit des biens-fonds PF	-5'224'600.00	-5'012'910.00	-4'790'723.53
445	Revenus financiers de prêts et de participations du PA	-21'750.00	-21'750.00	-22'058.47
447	Produit des biens-fonds PA	-1'822'940.00	-1'738'335.00	-1'259'193.39
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**-4'116'140.00**	**-4'189'760.00**	**-7'404'450.95**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés sous capita	-4'116'140.00	-4'189'760.00	-7'404'450.95
46	**Revenus de transfert**	**-97'831'110.00**	**-77'581'170.00**	**-79'551'950.87**
460	Part de revenus	-11'129'200.00	-10'143'500.00	-14'279'045.16
461	Dédommagements de collectivités publiques	-23'313'040.00	-8'771'640.00	-12'958'020.67
462	Péréquation financière et compensation des charges	-52'250'000.00	-47'748'500.00	-45'883'451.00
463	Subventions de collectivités et de tiers	-5'459'070.00	-5'243'770.00	-703'961.29
469	Autres revenus de transferts	-5'679'800.00	-5'673'760.00	-5'727'472.75
48	**Revenus extraordinaires**	**-950'000.00**	**-1'500'000.00**	**-1'500'000.00**
489	Prélèvements sur le capital propre	-950'000.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
49	**Imputations internes**	**-28'561'455.00**	**-38'189'910.00**	**-35'507'411.90**
490	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandise	-38'400.00	-33'700.00	-9'990.00
491	Imputations internes pour prestations de service	-22'990'750.00	-32'594'800.00	-29'653'613.90
492	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-2'506'310.00	-2'452'960.00	-2'328'625.80

		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
493	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-676'795.00	-747'310.00	-1'147'672.20
494	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	-2'349'200.00	-2'361'140.00	-2'367'510.00

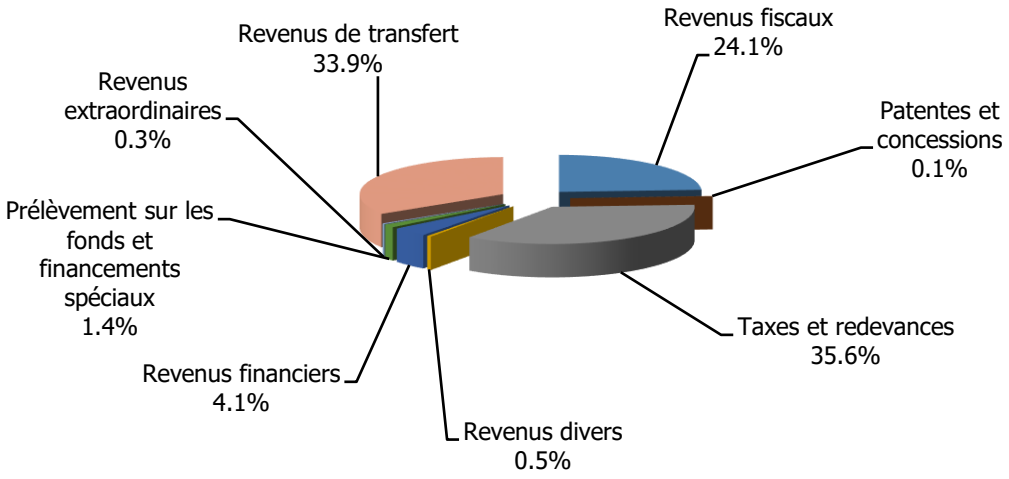
		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
	Charges d'exploitation	**290'334'680.00**	**271'381'865.00**	**264'459'546.83**
30	**Charges du personnel**	**96'483'790.00**	**93'445'145.00**	**84'184'951.31**
300	Autorités et commissions	1'484'660.00	1'533'160.00	1'316'815.58
301	Salaires personnel administratif et exploitation	74'015'250.00	70'995'965.00	64'551'046.30
304	Allocations	891'390.00	934'140.00	967'013.15
305	Cotisations patronales	19'001'410.00	18'362'290.00	16'139'757.50
306	Prestations de l'employeur	21'300.00	26'000.00	24'101.10
309	Autres charges du personnel	1'069'780.00	1'593'590.00	1'186'217.68
31	**Charges de biens et de service, autres charges d'exploitation**	**81'118'625.00**	**79'219'970.00**	**78'572'605.25**
310	Charges de matériel et de marchandises	41'765'525.00	40'517'225.00	42'492'022.25
311	Immobilisations ne pouvant être portés à l'actif	3'180'960.00	3'468'100.00	2'901'281.60
312	Alimentation et élimination, biens-fonds, PA	4'782'125.00	5'192'720.00	5'068'522.43
313	Prestations de services et honoraires	16'708'115.00	15'988'615.00	13'231'472.32
314	Entretien des terrains	5'732'665.00	5'528'985.00	6'284'252.21
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	3'433'670.00	3'525'505.00	2'967'678.04
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	3'269'995.00	2'750'450.00	2'675'733.96
317	Dédommagements	250'570.00	253'370.00	219'826.47
318	Réévaluations sur créances	1'995'000.00	1'995'000.00	2'731'815.97
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'179'645.00**	**20'545'190.00**	**23'630'607.69**
330	Immobilisations corporelles du PA	19'811'625.00	18'643'580.00	21'995'141.44
331	Immobilisations incorporelles du PA	2'368'020.00	1'901'610.00	1'635'466.25
35	**Attibutions aux fonds et financements spéciaux**	**4'135'985.00**	**3'117'005.00**	**3'592'955.09**
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux capital propre	4'135'985.00	3'117'005.00	3'592'955.09
36	**Charges de transfert**	**86'416'635.00**	**75'054'555.00**	**74'478'427.49**
360	Parts des revenus destinés à des tiers	3'930'000.00	5'415'000.00	6'997'572.16
361	Dédommagement à des collectivités publiques	21'768'160.00	10'212'350.00	10'041'556.84
362	Péréquation financière et compensation des charges	34'865'000.00	34'084'500.00	32'786'016.85
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	25'853'475.00	25'342'705.00	24'418'281.64
366	Amortissements des subventions d'investissements			235'000.00
	Revenus d'exploitation	**-275'698'080.00**	**-256'982'410.00**	**-256'905'728.11**
40	**Revenus fiscaux**	**-69'424'000.00**	**-69'487'000.00**	**-65'335'094.01**
400	Impôts directs des personnes physiques	-51'250'000.00	-51'650'000.00	-49'134'547.81
401	Impôts directs, personnes morales	-5'900'000.00	-5'720'000.00	-5'741'934.20
402	Autres impôts directs	-12'200'000.00	-12'050'000.00	-10'385'497.00
403	Impôts sur la possession et sur dépense	-74'000.00	-67'000.00	-73'115.00
41	**Revenus régaliens et de concessions**	**-140'000.00**	**-120'000.00**	**-90'957.48**
412	Concessions	-140'000.00	-120'000.00	-90'957.48
42	**Taxes**	**-102'739'830.00**	**-104'077'480.00**	**-103'860'807.38**
420	Taxes de compensation	-100'000.00	-20'000.00	-100'000.00

		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
421	Emoluments pour actes administratifs	-1'394'000.00	-1'530'000.00	-1'247'664.19
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	-58'398'210.00	-57'882'720.00	-49'911'154.09
425	Recettes sur ventes	-32'229'190.00	-30'493'880.00	-39'497'950.85
426	Remboursements	-4'192'430.00	-4'010'880.00	-3'797'520.56
427	Amendes	-2'050'000.00	-5'750'000.00	-4'805'521.67
429	Autres taxes	-4'376'000.00	-4'390'000.00	-4'500'996.02
43	**Revenus divers**	**-1'447'000.00**	**-1'527'000.00**	**-662'467.42**
431	Prestations propres sur immobilisations corporelles portées à l'actif	-1'447'000.00	-1'527'000.00	-662'467.42
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**-4'116'140.00**	**-4'189'760.00**	**-7'404'450.95**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés capital prop	-4'116'140.00	-4'189'760.00	-7'404'450.95
46	**Revenus de transfert**	**-97'831'110.00**	**-77'581'170.00**	**-79'551'950.87**
460	Part de revenus	-11'129'200.00	-10'143'500.00	-14'279'045.16
461	Dédommagement de collectivités locales	-23'313'040.00	-8'771'640.00	-12'958'020.67
462	Péréquation financière et compensation des charges	-52'250'000.00	-47'748'500.00	-45'883'451.00
463	Subventions de collectivités publiques et de tiers	-5'459'070.00	-5'243'770.00	-703'961.29
469	Différents revenus de transfert	-5'679'800.00	-5'673'760.00	-5'727'472.75
	RESULTAT PROVENANT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION	**14'636'600.00**	**14'399'455.00**	**7'553'818.72**
	Financements	**-3'873'955.00**	**-3'738'955.00**	**-2'178'703.30**
34	**Charges financières**	**7'940'055.00**	**7'479'040.00**	**7'210'095.98**
340	Charges d'intérêts	3'768'670.00	3'596'510.00	3'749'330.85
341	Pertes de change réalisées	200'000.00	200'000.00	183'051.00
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	225'000.00	244'000.00	129'770.75
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	1'289'685.00	1'226'370.00	1'062'983.38
344	Réévaluations, immobilisation patrimoine financier	2'456'700.00	2'212'160.00	2'084'960.00
44	**Revenus financiers**	**-11'814'010.00**	**-11'217'995.00**	**-9'388'799.28**
440	Revenus des intérêts	-509'480.00	-1'015'000.00	-1'875'067.08
441	Gains réalisés patrimoine financier	-3'430'000.00	-3'430'000.00	-1'441'756.81
442	Revenus de participations PF	-805'240.00		
443	Produits des biens-fonds patrimoine financier	-5'224'600.00	-5'012'910.00	-4'790'723.53
445	Revenus provenant de prêts PA	-21'750.00	-21'750.00	-22'058.47
447	Produits des biens-fonds patrimoine administratif	-1'822'940.00	-1'738'335.00	-1'259'193.39
	RESULTAT OPERATIONNEL	**10'762'645.00**	**10'660'500.00**	**5'375'115.42**
	Extraordinaires	**-950'000.00**	**-1'500'000.00**	**-1'500'000.00**
48	**Revenus extraordinaires**	**-950'000.00**	**-1'500'000.00**	**-1'500'000.00**
489	Prélèvements sur le capital propre	-950'000.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
	TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT	**9'812'645.00**	**9'160'500.00**	**3'875'115.42**

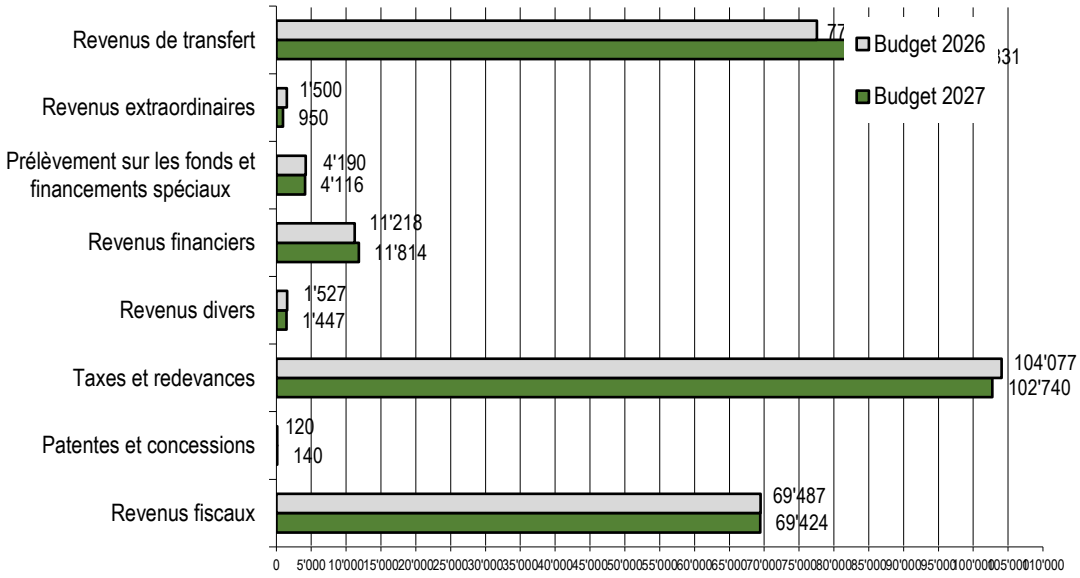
BUDGET 2027
REPARTITION DES CHARGES PAR NATURE
(sans les prestations internes)



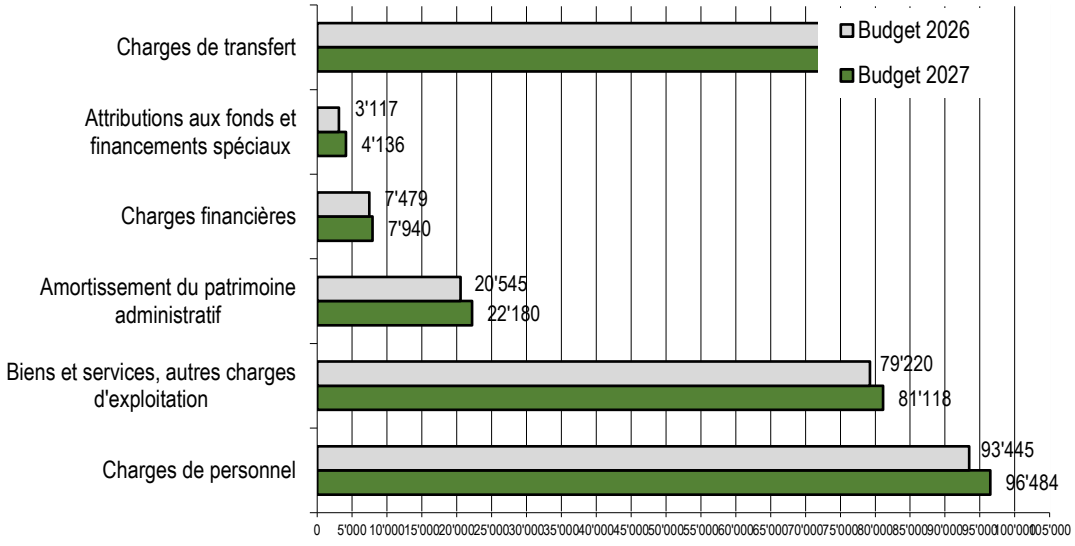
BUDGET 2027
REPARTITION DES REVENUS PAR NATURE
(sans les prestations internes)



REVENUS PAR NATURE EN MILLIERS DE FRANCS



CHARGES PAR NATURE EN MILLIERS DE FRANCS



Budget d'investissements et de placements 2027

(basé sur le plan des investissements 2025-2034)

Cptes	Classification	2027
500	187901	0
501	161500	7'855
501	161504	3'250
501	179001	600
502	176900	1'250
503	161505	548
503	164000	468
503	171002	1'788
503	172000	375
503	173000	0
503	187102	4'672
503	187105	300
503	187106	0
503	187202	2'013
503	187905	75
504	102200	0
504	102203	2'500
504	102901	8'731
504	102902	1'500
504	102903	0
504	121700	19'002
504	132100	0
504	132201	2'200
504	134101	3'000
504	134102	0
504	134103	600
504	161504	300
504	161900	0
504	172000	500
504	176900	800
504	177100	0
504	179001	3'406
506	102230	0
506	102231	300
506	102241	0
506	111100	140
506	114000	0
506	121700	0
506	132201	0
506	134100	0
506	134103	0
506	161502	550
506	161503	250
506	176900	0
506	187202	0
506	187904	350
520	102100	50
520	102212	500
520	102220	150
520	171002	116
520	179002	0
520	187101	0
520	187103	0
520	187202	34
520	187904	0
529	102200	100
529	102203	500

Cptes	Classification	2027
529	102901	3'192
529	121700	1'642
529	132201	0
529	134100	0
529	134101	0
529	161500	1'090
529	161504	0
529	171002	0
529	176900	300
529	179001	1'150
529	187102	0
529	187202	0
529	187905	110

611	161500	0
630	134103	0
630	161500	-294
630	161504	-285
631	102901	-284
631	121700	-64
631	134101	-1'500
631	161500	0
631	161504	0
631	176900	-1'212
631	179001	-182
631	187105	0
631	196300	-52
632	172000	-200
632	132100	0
632	121700	0
632	161504	0
632	179001	0
636	102212	-50
636	102901	-885
636	134102	0
636	161500	0
636	179001	0

Total net PA	**71'247**

107000	196100	-2'500
108000	196300	-17'110
108431	196301	42
108432	196300	1'655
108900	196300	276
441100	196100	-3'000

Total net PF	**-20'636**

Total PA et PF	**50'611**

Evolution des postes au sein de l'administration communale

CHANCELLERIE, URBANISME, BATIMENTS et AGGLOY	EPT au 31.08.2025	EPT au 31.08.2026	BUDGET 2026	BUDGET 2027
Chancellerie	13.00	15.14	15.10	15.30
Cultes	0.79	0.79	1.24	0.99
Administration bâtiment	7.00	8.30	7.05	7.95
Bâtiments (service technique)	14.90	15.60	16.15	14.67
Bâtiments administratifs	6.15	5.45	5.40	6.50
Conciergerie écoles	30.05	30.20	30.62	30.25
Conciergerie HLM et patrimoine financier	2.60	1.90	2.60	2.75
Office des gérances	3.50	3.50	3.55	3.50
Administration urbanisme	2.70	2.60	2.70	2.70
Urbanisme	6.50	6.42	6.60	6.60
Bureau AggloY	1.60	1.60	2.80	2.80
Police des constructions	5.60	6.40	5.60	5.60
Total annuel	94.39	97.90	99.41	99.61
SECURITE PUBLIQUE, POPULATION ET NUMERIQUE, SPORTS				
Police administrative et du commerce	18.40	18.60	20.20	21.20
Brigades des Parcs + Bureau contraventions	10.50	10.50	10.50	10.50
Conciergerie	1.26	1.00	1.26	2.00
Inhumations	4.20	2.65	3.20	2.50
Signalisation routière et garage	5.00	4.00	4.00	5.00
Police Régionale du Nord Vaudois	72.60	79.80	80.00	82.60
Observatoire	0.00	1.70	2.90	2.30
Centrale alarme-réception	2.80	2.80	3.00	3.00
CECRY	0.00	0.00	0.00	1.00
SDIS	11.40	12.20	11.40	12.10
Concessions	0.50	0.50	0.50	0.50
Population et numérique	3.40	2.70	4.90	6.80
Contrôle des habitants	6.50	7.90	8.45	9.25
Archives communales	1.30	2.80	2.90	3.00
Secrétariat aux sports	6.35	6.05	6.45	6.45
Installations piscine et patinoire	12.70	12.20	12.30	12.30
Stade	8.50	8.00	8.50	8.70
Total annuel	165.41	173.40	180.46	189.20
CULTURE ET INFRASTRUCTURE				
Administration et direction du service	4.90	4.90	4.80	4.80
Administration des théâtres	0.75	0.75	0.70	0.70
Théâtre Benno Besson	7.40	7.70	7.40	7.40
Echandole	3.95	4.50	3.80	3.80
Centre d'art contemporain	2.90	2.90	2.90	2.90
Marive	3.50	3.50	3.50	3.50
Bibliothèque publique	12.95	12.95	12.95	12.95
Administration Infrastructure	11.55	12.21	13.70	8.90
Voirie	45.00	43.30	47.00	47.00
Garage	6.00	5.80	6.00	6.00
STEP	9.00	8.00	9.80	8.00
Total annuel	107.90	106.51	112.55	105.95
JEUNESSE ET COHESION SOCIALE				
Clinique dentaire	6.55	6.05	6.25	6.25
Bâtiments Colonies	1.07	0.65	0.65	0.20
Direction et Administration JECOS	5.25	5.25	5.30	4.20
Administration prestations écoles (Entente)	0.00	0.00	0.00	2.35
Service social communal	5.81	5.42	6.31	8.01
Enfance et famille	1.96	2.17	2.32	2.52
Animation Jeunesse	5.45	8.40	6.80	7.30
Cantines scolaires	0.20	0.20	0.20	0.20
Prestations parascolaires	1.22	1.08	1.08	1.08
Réseau d'accueil de jour - RéAjy	4.60	4.30	3.25	3.75
Unités d'accueil pour écoliers - UAPE	23.36	25.97	24.71	28.18
Intégration	2.09	3.04	2.94	3.14
Office du logement	2.20	1.60	1.65	2.15
APEMS	8.75	10.15	9.60	9.60
Total annuel	68.51	74.28	71.06	78.93
MOBILITE, ENVIRONNEMENT, DURABILITE				
Direction et administration MED	0.00	0.00	0.00	4.00
Parc et promenade	19.60	19.50	20.40	19.80
Environnement	0.00	0.00	0.00	3.50
Durabilité	3.50	2.60	2.60	2.60
Mobilité	7.60	7.80	8.00	8.00
Total annuel	30.70	29.90	31.00	37.90

Evolution des postes au sein de l'administration communale

FINANCES ET RESSOURCES HUMAINES	EPT au 31.08.2025	EPT au 31.08.2026	BUDGET 2026	BUDGET 2027
Comptabilité générale	7.90	8.00	8.80	9.60
Economie	1.50	1.00	1.00	1.00
Tourisme	0.00	0.50	0.5	0.5
SIT	3.37	3.70	3.70	3.70
Informatique	9.50	10.40	10.40	10.40
Ressources humaines (avec BS)	14.50	14.65	14.50	14.70
Total annuel	36.77	38.25	38.90	39.90
SERVICE DES ENERGIES				
Direction	4.04	3.60	4.20	4.60
Immeubles	1.00	1.00	1.00	0.00
Bureau technique	7.80	7.80	8.80	3.00
Service commercial et développement	10.97	10.30	11.53	11.33
Administration et finance	13.50	12.20	13.20	11.50
Services généraux	0.00	0.00	0.00	2.00
Logistique	2.00	3.00	3.00	4.00
SI-SIT	0.00	0.00	0.00	6.20
Entretien réseau SEO	5.58	5.58	6.08	5.93
Exploitation SEO	2.75	4.25	4.72	4.73
Installation intérieur eau	1.75	1.75	1.75	1.75
Entretien réseau SEG	6.28	6.28	6.78	5.93
Exploitation SEG	3.75	4.25	4.72	4.73
Installation intérieur gaz	1.75	1.75	1.75	1.75
Entretien du réseau SEE	8.90	7.88	10.28	7.98
Exploitation SEE	6.40	7.60	6.40	8.70
Eclairage public	1.30	1.70	1.70	1.60
Réseau fibre optique	0.75	0.25	0.75	0.75
Production solaire	0.10	0.30	0.10	0.30
Total annuel	78.63	79.49	86.77	86.78
TOTAL POSTES DE TRAVAIL	582.30	599.73	620.15	638.27
POSTES REMBOURSES OU INDEMNISES				
Bureau AggloY	1.60	1.60	2.80	2.80
Bibliothèque publique	3.60	4.15	3.95	3.95
UAPE Chamblon	3.41	3.51	3.51	3.51
Police administrative (remb. Savatan + CDPV)	2.60	3.50	3.50	3.50
Police des constructions	0.40	0.40	0.40	0.40
Informatique	0.00	1.00	1.00	1.00
TOTAL	11.61	14.16	15.16	15.16
POSTES A CHARGE DE LA COMMUNE	570.69	585.57	604.99	623.11
APPRENTIS				
Assistant socio-éducatif	8.00	8.00		
Agent info documentaire	1.00	1.00		
Commerce	9.00	11.00		
Floriculture	3.00	3.00		
Paysagiste	1.00	1.00		
Electricien de réseau	2.00	1.00		
Menuisier	0.00	1.00		
TOTAL APPRENTIS	24.00	26.00		
STAGIAIRES				
Pré-apprentissage	3.00	4.00		
Pré-HES/Uni	1.00	0.00		
Post-formation	1.60	1.60		
En cours de formation	1.00	0.00		
MPC 3+1	1.00	0.00		
TOTAL STAGIAIRES	7.60	5.60		

Description des nouveaux postes du budget 2027
Pour un total de : 18.11 ETP

SERVICES	SECTEURS	POSTES	ETP	Entièrement/ partiellement financé
CHANC	Chancellerie	Assist. Administratif juridique	0.10	
CHANC	Chancellerie	Juriste	0.80	
CHANC	Chancellerie	Chargé-e de communication	0.30	
PON	Archives	Spécialiste en gestion documentaire	0.10	
PON	Contrôle des habitants	Collaborateur-trice administratif-ve	0.80	
PON	Direction et administration PON	Chef de projet mutualisé	0.40	
PON	Direction et administration PON	Chef-fe de projet innovation	1.00	
Sport	Direction et administration	Responsable espace vert	0.20	
RH	Bureau des salaires	Assistant-e en gestion des salaires	0.20	
FIN	Administration des finances	Spécialiste ERP comptable	0.80	
MED	Direction et administration MED	Responsable de filière	0.80	
JECOS	Intégration	Chargé-e de projet	0.10	
JECOS	Intégration	Chargé-e de projet	0.10	
JECOS	Logement	Gestionnaire de dossiers	0.50	
JECOS	RéAjy	Chargé-e de projet RéAjy	0.50	
JECOS	QAS	Travailleur social de proximité quartier	0.70	
JECOS	Jeunesse	Psychologue de rue	0.70	
JECOS	QAS	Chef-fe de projets, domaine précarité	0.30	X
JECOS	Jeunesse	Personnel d'intendance et éducatif	0.40	X
JECOS	QAS	Chef de secteur	0.10	
JECOS	Enfance et loisirs	Chargé-e de projet	0.20	
JECOS	Direction	Reponsable financier et qualité	0.80	
JECOS	UAPE Villette	Gestionnaire de dossiers	0.20	
JECOS	UAPE Villette	Intendance	0.32	
JECOS	UAPE Villette	Educateur-trice spécialisé-e	0.60	
JECOS	UAPE Villette	Assistant-e socio-éductif-ve	0.70	
JECOS	UAPE Villette	Autre personnel encadrant	1.00	
JECOS	UAPE Chamblon/Champvent	Assistant-e socio-éductif-ve	0.25	X
JECOS	UAPE Chamblon/Champvent	Autre personnel encadrant	0.40	X
SDIS	SDIS	Assistant-e administratif-ve	0.60	X
SDIS	SDIS	Employé administratif	0.10	X
SSP	Police administrative	Un-e intendant-e	0.04	
SSP-PNV	PNV	4 policiers	4.00	X
Total			18.11	

Principales abréviations utilisées

AC	Assurance chômage
AdCV	Association de communes vaudoises
AI	Assurance invalidité
AFPT	Association en faveur des personnes touchées par la toxicomanie
AIL	Aide individuelle au logement
AIERG	Association intercommunale pour l'épuration région Grandson
APG	Allocation perte de gain
AVASAD	Association vaudoise d'aide et de soins à domicile
AVS	Assurance vieillesse et survivants
BAT	Service des bâtiments
BCGE	Banque Cantonale de Genève
BCV	Banque Cantonale Vaudoise
BCI	Bureau Cantonal pour l'Intégration
BH	Bornes hydrantes
CIP	Caisse intercommunale de pensions
CMNV	Conservatoire de Musique du Nord Vaudois
CPEV	Caisse de pensions de l'Etat de Vaud
CRA	Centre de rencontre et d'animation
CSR	Centre social régional
DGEO	Direction générale de l'enseignement obligatoire et de la pédagogie spécialisée
ECA	Etablissement d'assurance contre l'incendie
EEPK	Erste Europäische Pfandbrief-und Kommunal-Kreditbank
EP	Eclairage public
EPEG	Etabl. primaire Edmond Gilliard
EPP	Etabl. primaire Pestalozzi
ESLM	Etabl. secondaire Léon-Michaud
ESDF	Etabl. secondaire de Félice
ETP	Equivalent plein temps
EU	Eaux usées
FAJE	Fondation pour l'accueil de jour des enfants
FIN	Service des finances
FYAE	Fondation Yverdonnoise pour l'Accueil de l'Enfance
GC	Génie civil
GNC	Gaz naturel carburant
HT/THT	Haute tension / Très haute tension
JECOS	Jeunesse & cohésion sociale
JS	Jeunesse & Sports
LAJE	Loi pour l'accueil de jour de la petite enfance
LNM	Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat
NV	Nord Vaudois
OFAS	Office fédéral des assurances sociales
OES	Office de l'enseignement spécialisé
ORCA	Organisation en cas de catastrophe
OSP	Orientation scolaire et professionnelle
PCi	Protection civile
PNV	Police du Nord vaudois
PPLS	Psychologie, psychomotricité et logopédie en milieu scolaire
PST	Parc scientifique et technologique
RAC	Classes de raccordement
RAS	Association pour la régionalisation de l'action sociale
RC	Assurance responsabilité civile
RH	Ressources humaines
RiBT	Réseau Intercommunal de Bureaux Techniques
SASH	Service des assurances sociales et de l'hébergement
SDIS	Service de Défense Incendie et Secours
SEY	Energie
SGA	Société générale d'affichage
SIC	Société industrielle et commerciale
SIT	Système d'information du territoire
SLR	Service de lutte contre le racisme
SPAS	Service de prévoyance et aides sociales
STE	Service des travaux et environnement
STEP	Station épuration des eaux
SCU	Service de la culture
TBB	Théâtre Benno Besson
UAPE	Unité d'accueil pour écoliers
UCV	Union des communes vaudoises
URB	Service de l'urbanisme