COMMUNE DE RENNAZ

MUNICIPALITÉ

AU CONSEIL GÉNÉRAL

PREAVIS N° 05 / 2026-2031

Budget 2027

TABLE DES MATIÈRES

1. PRÉAMBULE 3
2. MCH2 ET ÉVOLUTION DU PLAN COMPTABLE 3
3. RÉSUMÉ DU PROJET DE BUDGET POUR L'EXERCICE 2027 4
4. COMPTES DE RÉSULTAT À TROIS NIVEAUX 5
5. ANALYSE DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE 7
6. ANALYSE DES REVENUS DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE 9
7. MARGE D'AUTOFINANCEMENT 11
8. BUDGET DES INVESTISSEMENTS 12
9. CONCLUSIONS 12

Madame la Présidente,

Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers,

1. Préambule

Conformément aux dispositions légales,

- de la Loi du 28 février 1956 sur les communes (LC, art. 93a),
- du Règlement du 14 septembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom, art. 5 et 6),
- du Règlement du Conseil général de Rennaz approuvé le 21 janvier 2019 (art. 78 et ss),

la Municipalité soumet à votre approbation le projet de budget de fonctionnement pour l'année 2027.

Nous vous rappelons que selon le règlement du Conseil général de Rennaz, le projet du budget doit être remis au Conseil au plus tard le 15 novembre de chaque année (art. 80), le vote devant intervenir avant le 15 décembre (art. 81).

2. MCH2 et évolution du plan comptable

L'exercice 2027 constitue la deuxième année d'application du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) au sein de notre Commune.

Pour rappel, ce modèle, introduit au 1er janvier 2026, pour la commune de Rennaz, vise notamment à renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes des collectivités publiques et à améliorer la lisibilité et la transparence des informations financières.

La mise en œuvre de MCH2 se poursuit progressivement. La Direction générale des finances communales de la DGAIC publie régulièrement des mises à jour et diverses précisions permettant d'ajuster le plan comptable ainsi que les différents états financiers. L'objectif est qu'en 2027, l'ensemble des communes et associations intercommunales vaudoises appliquent des principes comptables harmonisés.

Dans le cadre de l'élaboration du budget 2027, notre plan comptable a fait l'objet de plusieurs adaptations que vous retrouverez dans les commentaires détaillés du présent document. Ces ajustements visent principalement à assurer une comptabilisation plus précise des charges et des revenus dans les natures de comptes appropriées, conformément aux principes de MCH2. Quelques adaptations ponctuelles pourraient encore intervenir au cours des prochaines années, à mesure que les pratiques et l'expérience liées à l'application de MCH2 continueront de se consolider.

La présentation du budget intègre désormais également le compte de résultats à trois niveaux, qui distingue le résultat des activités d'exploitation, le résultat opérationnel et le résultat extraordinaire. Cet état financier fait partie intégrante du projet de budget, au même titre que les autres tableaux financiers.

3. Résumé du projet de budget pour l'exercice 2027

Le projet de budget 2027 présente un excédent de charges de CHF 313'140.00, contre un excédent de revenus de CHF 141'930.00 au budget 2026. Cette différence de CHF 462'470.00 se justifie partiellement par les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux, à hauteur de CHF 550'360.00, qui avaient été intégrés au budget 2026.

Pour rappel, ces prélèvements résultaient de la dissolution de certains fonds de réserve qui, dans le cadre de l'application des nouvelles règles comptables liées à MCH2, ne peuvent plus être maintenus sans base réglementaire spécifique. Leur absence en 2027 influence donc significativement le résultat budgétaire et explique en grande partie l'écart constaté entre les deux exercices.

Après une première année d'application du modèle comptable MCH2, le budget 2027 offre désormais une base de comparaison plus pertinente avec l'exercice précédent. Certaines variations doivent néanmoins encore être appréciées avec prudence, compte tenu des ajustements apportés au plan comptable et de l'affectation de certaines charges et de certains revenus à de nouvelles natures de comptes.

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts en CHF B27-B26	Ecarts en CHF B27-C25
Charges	6'862'090.00	6'771'890.00	6'010'570.37	90'200.00	851'519.63
Revenus	6'541'450.00	6'913'820.00	6'807'661.91	- 372'370.00	- 266'211.91
Excédents de charges	320'640.00			462'570.00	1'117'731.54
Excédents de revenus		141'930.00	797'091.54		

Les charges prévues au budget 2027 s'élèvent à CHF 6'862'090.00, soit une augmentation de CHF 90'200.00 par rapport au budget 2026. Les revenus sont quant à eux estimés à CHF 6'541'450.00, en diminution de CHF 372'370.00 par rapport au budget précédent.

Les principales évolutions constatées entre les budgets 2026 et 2027 sont détaillées dans les chapitres suivants. D'une manière générale, la Municipalité a veillé à établir des prévisions réalistes et prudentes, tant en matière de charges que de revenus.

Il convient enfin de rappeler que le budget constitue une prévision établie plusieurs mois avant la clôture de l'exercice concerné et repose sur l'hypothèse que l'ensemble des dépenses prévues sera réalisé. Dans la pratique, certaines dépenses peuvent être reportées, adaptées ou ne pas être engagées dans leur intégralité. L'expérience montre ainsi que les charges budgétisées ne sont généralement pas entièrement réalisées, ce qui peut conduire, lors du bouclement des comptes, à un résultat plus favorable que celui initialement prévu.

4. Comptes de résultat à trois niveaux

	Commune de Rennaz	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
	Charges d'exploitation	***6'840'090.00***	***6'749'390.00***	***5'995'020.04***
30	Charges de personnel	1'685'580.00	1'622'100.00	1'427'203.66
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'516'360.00	1'485'260.00	1'140'548.72
33	Amortissements du patrimoine administratif	226'730.00	254'060.00	335'434.19
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	54'940.00	115'620.00	370'693.92
36	Charges de transfert	3'221'280.00	3'188'350.00	2'711'239.55
39	Imputations internes	135'200.00	84'000.00	9'900.00
	Revenus d'exploitation	***6'126'940.00***	***6'507'210.00***	***6'327'730.61***
40	Revenus fiscaux	1'998'500.00	1'998'500.00	3'574'475.45
41	Patentes et concessions	40'000.00	40'000.00	149'157.15
42	Taxes et redevances	851'550.00	839'450.00	969'999.10
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	550'360.00	15'901.46
46	Revenus de transferts	3'101'690.00	2'994'900.00	1'608'297.45
49	Imputations internes	135'200.00	84'000.00	9'900.00
	Résultat provenant des activités d'exploitation	- 713'150.00	- 242'180.00	332'710.57
34	Charges financières	22'000.00	22'500.00	15'550.33
44	Revenus financiers	306'850.00	298'950.00	309'774.45
	Résultat financier	284'850.00	276'450.00	294'224.12
	Résultat operationnel	- 428'300.00	34'270.00	626'934.69
38	Charges extraordinaires	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	107'660.00	107'660.00	170'156.85
	Résultat extraordinaire	107'660.00	107'660.00	170'156.85
	Résultat total du compte de résultats	- 320'640.00	141'930.00	797'091.54

Le compte de résultats à trois niveaux permet de distinguer le résultat provenant des activités d'exploitation, le résultat financier et le résultat extraordinaire, offrant ainsi une lecture plus détaillée de la formation du résultat global.

La comparaison entre les budgets 2027 et 2026 peut désormais être effectuée sur une base comptable relativement homogène, ces deux exercices étant établis selon le modèle MCH2. En revanche, la comparaison détaillée avec les comptes 2025 doit être interprétée avec prudence. En effet, le passage à MCH2 au 1er janvier 2026 a entraîné une réorganisation du plan comptable ainsi qu'une nouvelle affectation de certaines charges et de certains revenus entre les différentes natures de comptes.

Les écarts parfois importants constatés entre les comptes 2025 et les budgets 2026 et 2027 ne traduisent donc pas nécessairement une évolution équivalente des charges ou des revenus de la Commune, mais peuvent résulter, en partie, de ces changements de classification. Le résultat global demeure toutefois comparable.

Pour 2027, le résultat provenant des activités d'exploitation présente un excédent de charges de CHF 713'150.00, contre CHF 242'180.00 au budget 2026. Le résultat financier, positif à hauteur de CHF 284'850.00, permet de ramener l'excédent de charges au niveau opérationnel à CHF 428'300.00.

Après prise en compte du résultat extraordinaire positif de CHF 107'660.00, le projet de budget 2027 présente finalement un excédent de charges de CHF 320'640.00.

Les principales variations expliquant l'évolution du résultat entre les budgets 2026 et 2027 sont présentées et commentées dans les chapitres suivants.

5. Analyse des charges de fonctionnement par nature

Les écarts par rapport aux comptes 2025 restent indicatifs, le passage à MCH2 ayant entraîné une réorganisation du plan comptable et une nouvelle affectation de certaines charges et de certains revenus.

CHARGES PAR NATURE	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	*Ecarts B27-B26*
30 Charges de personnel	1'685'580.00	1'622'100.00	1'427'203.66	*63'480.00*
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'516'360.00	1'485'260.00	1'140'548.72	*31'100.00*
33 Amortissements du patrimoine administratif	226'730.00	254'060.00	335'434.19	*-27'330.00*
34 Charges financières	22'000.00	22'500.00	15'550.33	*-500.00*
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	54'940.00	115'620.00	370'693.92	*-60'680.00*
36 Charges de transfert	3'221'280.00	3'188'350.00	2'711'239.55	*32'930.00*
38 Charges extraordinaires	-	-	-	-
39 Imputations internes	135'200.00	84'000.00	9'900.00	*51'200.00*
TOTAL DES CHARGES	6'862'090.00	6'771'890.00	6'010'570.37	*90'200.00*

30 Charges de personnel CHF 1'685'580.00

L'augmentation de CHF 63'480.00 par rapport au budget 2026 résulte principalement des éléments suivants :

- la prise en compte sur une année complète du troisième collaborateur de la voirie ;
- compte tenu de la charge de travail supplémentaire liée notamment à la mise en œuvre et au suivi du nouveau plan comptable MCH2, il a été décidé d'augmenter le taux d'activité de la boursière de 10 % en raison de l'augmentation constante des taches a effectuer et afin d'éviter des heures supplémentaires ;
- une indexation de 1 % liée à l'évolution du coût de la vie a été prise en compte dans les charges de personnel, conformément à l'indice suisse des prix à la consommation.

31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation CHF 1'516'360.00

L'augmentation de CHF 31'100.00 en comparaison au budget 2026 se justifie par les éléments suivants :

- des travaux d'entretien sont prévus, notamment sur la façade du collège ;
- un adaptation des coûts de la SATOM nous contraint d'augmenter les coûts liés au recyclage et au traitement des déchets.

33 Amortissements du patrimoine administratif **CHF 226'730.00**

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

34 Charges financières **CHF 22'000.00**

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

35 Attributions aux fonds et financements spéciaux **CHF 54'940.00**

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

36 Charges de transfert **CHF 3'221'280.00**

L'augmentation de CHF 32'930.00 entre les deux budgets est due :

- à une légère hausse de la participation communale au nouveau système de péréquation. Après les importantes variations constatées en 2026 lors de sa mise en œuvre, les montants prévus pour 2027 présentent une évolution modérée.

38 Charges extraordinaires **CHF 0.00**

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

39 Imputations internes **CHF 135'200.00**

L'augmentation du budget 2027 de CHF 51'200.00 s'explique principalement par les éléments suivants :

- la prise en compte sur une année complète du troisième collaborateur de la voirie ;
- une indexation de 1 % liée à l'évolution de l'indice suisse des prix à la consommation été prise en compte dans les charges de personnel;
- le temps consacré par des collaborateurs à des tâches relevant des fonctions communales sont répartis en fonction des secteurs d'activité.

6. Analyse des revenus de fonctionnement par nature

REVENUS PAR NATURE	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts B27-B26
40 Revenus fiscaux	**1'998'500.00**	1'998'500.00	3'574'475.45	-
41 Patentes et concessions	**40'000.00**	40'000.00	149'157.15	-
42 Taxes et redevances	**851'550.00**	839'450.00	969'999.10	*12'100.00*
44 Revenus financiers	**306'850.00**	298'950.00	309'774.45	*7'900.00*
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	550'360.00	15'901.46	*-550'360.00*
46 Revenus de transferts	**3'101'690.00**	2'994'900.00	1'608'297.45	*106'790.00*
48 Revenus extraordinaires	**107'660.00**	107'660.00	170'156.85	-
49 Imputations internes	**135'200.00**	84'000.00	9'900.00	*51'200.00*
TOTAL DES REVENUS	**6'541'450.00**	**6'913'820.00**	**6'807'661.91**	***-372'370.00***

40 Revenus fiscaux — CHF 1'998'500.00

Ce poste reste inchangé par rapport au budget 2026. Les revenus fiscaux ont été estimés avec prudence, sur la base des dernières données disponibles et en tenant compte du maintien du taux d'imposition communal à 64 % en 2027, comme en 2026, contre 66 % en 2025.

41 Patentes, concessions — CHF 40'000.00

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

42 Taxes et redevances — CHF 851'550.00

L'augmentation de CHF 12'100.00 entre les deux budgets s'explique notamment par :

- une augmentation des taxes liées à la gestion des déchets, notamment afin de tenir compte de la hausse des coûts facturés par la SATOM ainsi que de l'ouverture de la nouvelle déchetterie. Pour rappel, que le domaine de la gestion des déchets doit être autofinancé, les charges correspondantes devant être couvertes par les taxes et autres recettes affectées, et non par les recettes fiscales générales de la Commune.

44 Revenus financiers — CHF 306'850.00

Ce point n'amène pas de commentaire particulier.

45 Prélèvements sur financements spéciaux CHF 0.00

Aucun prélèvement sur les fonds et financements spéciaux n'est prévu au budget 2027. Pour rappel, un montant de CHF 550'360.00 avait été inscrit au budget 2026 à la suite de la dissolution partielle de certains fonds de réserve qui, conformément aux nouvelles règles comptables liées à MCH2, ne pouvaient plus être maintenus sans base réglementaire spécifique.

Cette opération ayant un caractère exceptionnel, aucun montant n'est prévu à ce titre en 2027. Par ailleurs, les taxes affectées aux différents financements spéciaux (déchets, eau et épuration) ont été adaptées afin de mieux couvrir les charges correspondantes et de respecter le principe d'autofinancement de ces secteurs.

46 Revenus de transferts CHF 3'101'690.00

La ventilation des montants de la nouvelle péréquation augmente ce revenu de CHF 106'790.00. Se référer au point « 36 - Charges de transfert » évoquée précédemment (page 8).

48 Revenus extraordinaires CHF 107'660.00

Ce point correspond aux amortissements des préavis d'investissements.

49 Imputations internes CHF 135'200.00

Cette rubrique comprend les imputations internes prévues par les nouvelles directives en matière de comptabilité communale, notamment la répartition des prestations des collaborateurs entre les différents secteurs, ainsi que la valorisation du terrain de la caserne.

7. Marge d'autofinancement

Commune de Rennaz		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
3	**Total des charges**	**6'862'090.00**	**6'771'890.00**	**6'010'570.37**
33	Amortissements du patrimoine administratif	226'730.00	254'060.00	335'434.19
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	54'940.00	115'620.00	370'693.92
38	Charges extraordinaires	-	-	-
39	Imputations internes	135'200.00	84'000.00	9'900.00
	Charges nettes	**6'445'220.00**	**6'318'210.00**	**5'294'542.26**
4	**Total des revenus**	**6'541'450.00**	**6'913'820.00**	**6'807'661.91**
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	550'360.00	15'901.46
48	Revenus extraordinaires	107'660.00	107'660.00	170'156.85
49	Imputations internes	135'200.00	84'000.00	9'900.00
	Revenus nets	**6'298'590.00**	**6'171'800.00**	**6'611'703.60**
	Marge d'autofinancement	**-146'630.00**	**-146'410.00**	**1'317'161.34**
	Résultat de l'exercice	**-320'640.00**	**141'930.00**	**797'091.54**

La marge d'autofinancement, également appelée cash-flow de fonctionnement ou marge brute d'autofinancement, est un indicateur permettant de mesurer les ressources financières générées par l'activité courante de la Commune.

Elle correspond à la différence entre les revenus et les charges ayant une incidence sur les liquidités. Son calcul exclut notamment les amortissements, les attributions et prélèvements aux fonds et financements spéciaux, les imputations internes ainsi que les éléments extraordinaires.

La marge d'autofinancement constitue un indicateur important pour une collectivité publique, puisqu'elle permet d'apprécier sa capacité à financer ses investissements par ses propres ressources et/ou à rembourser sa dette.

Pour 2027, la marge d'autofinancement s'établit à CHF -146'630.00, contre CHF -146'410.00 au budget 2026. Elle demeure ainsi pratiquement stable entre les deux exercices, avec un écart de seulement CHF 220.00.

Cette stabilité mérite d'être relevée alors que le résultat budgétaire passe d'un excédent de revenus de CHF 141'930.00 en 2026 à un excédent de charges de CHF 320'640.00 en 2027. Cette différence s'explique notamment par les opérations comptables sans incidence directe sur les liquidités, et par, des prélèvements sur les fonds et financements spéciaux qui avaient été prévus au budget 2026.

La marge d'autofinancement négative indique que, sur la base des prévisions budgétaires, les revenus courants ne couvrent pas entièrement les dépenses courantes. Il convient toutefois de relever que les recettes ont été évaluées de manière particulièrement prudente lors de l'élaboration du budget 2027, afin de ne pas anticiper des revenus dont la réalisation ne peut être garantie. Par ailleurs, comme lors des exercices précédents, certaines dépenses budgétisées pourraient ne pas être réalisées dans leur intégralité.

La marge d'autofinancement devra néanmoins faire l'objet d'un suivi attentif, au regard des investissements futurs de la Commune et de leurs besoins de financement.

8. Budget des investissements

Les dépenses d'investissement envisagées sont présentées à la fin du présent budget. Conformément à l'art. 18 RCCom, elles ne sont pas soumises au vote du Conseil général dans le cadre de l'adoption du budget.

Chaque projet d'investissement n'ayant pas encore fait l'objet d'une décision sera soumis ultérieurement au Conseil général par le biais d'un préavis spécifique. Celui-ci pourra alors se prononcer sur le projet ainsi que sur son mode de financement.

Ces investissements répondent aux besoins identifiés par la Municipalité et doivent être planifiés afin d'anticiper l'entretien, le renouvellement et le développement des infrastructures communales.

Il convient toutefois de relever que, depuis plusieurs années, la réalisation de certains investissements est retardée en raison notamment de la durée des procédures administratives. Leur mise en œuvre doit dès lors parfois être reportée sur les exercices suivants, indépendamment de la volonté de la Municipalité.

9. Conclusions

Le projet de budget 2027 présente un excédent de charges de CHF 320'640.00. Ce résultat doit toutefois être apprécié en tenant compte du caractère exceptionnel de certains éléments qui avaient favorablement influencé le budget 2026, notamment les prélèvements sur les fonds et financements spéciaux à hauteur de CHF 550'360.00, lesquels ne se renouvellent pas en 2027.

Cette deuxième année d'application du modèle comptable MCH2 permet désormais une lecture et une comparaison plus pertinentes avec l'exercice précédent, même si certaines adaptations du plan comptable restent encore nécessaires. Par ailleurs, la mise en œuvre du nouveau système de péréquation continue d'influencer les charges et les revenus de transfert de la Commune, bien que les variations soient désormais plus modérées qu'en 2026.

Dans l'établissement de ce budget, la Municipalité s'est attachée à maintenir une approche prudente et réaliste. Elle reste attentive à l'évolution des charges de fonctionnement, en particulier celles sur lesquelles la Commune dispose d'une marge de manœuvre limitée, tout en veillant à assurer les prestations nécessaires à la population.

La Municipalité entend poursuivre une gestion rigoureuse et responsable des finances communales, tout en garantissant l'entretien et la préservation du patrimoine communal ainsi que le bon fonctionnement des infrastructures et des services. Les dépenses prévues ont ainsi été évaluées en tenant compte des besoins connus et prévisibles.

Enfin, il convient de rappeler que le budget demeure un exercice prévisionnel.

Les charges, notamment celles liées à l'entretien, aux réparations ou à des événements imprévus, ainsi que des recettes extraordinaires peuvent survenir en cours d'exercice. La Municipalité continuera dès lors à suivre attentivement l'évolution de la situation financière tout au long de l'année.

Au vu des éléments exposés dans le présent préavis, la Municipalité vous prie, Madame la Présidente, Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL GÉNÉRAL DE RENNAZ

- vu le préavis municipal N° 05 /2026-2031 ;
- ouï le rapport de la commission de gestion et des finances ;
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

DÉCIDE

D'approuver le budget de fonctionnement pour l'année 2027, qui présente les résultats suivants :

Charges	**CHF**	**6'862'090.00**
Revenus	**CHF**	**6'541'450.00**
Résultat (perte présumée)	**CHF**	**320'640.00**

Préavis validé par la Municipalité lors de sa séance du 26 octobre 2026.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic — La Secrétaire

Fabio Lecci — Sacha Brun

Annexes :
- ✓ Budget 2027
- ✓ Budget 2027 et plan des investissements

COMMUNE DE RENNAZ

MUNICIPALITE

AU CONSEIL GENERAL

Budget 2027

Budget par ordre administratif

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
0	*Administration générale*	*1'206'700.00*	*220'550.00*	*1'233'050.00*	*311'650.00*
1	*Ordre et sécurité publics, défense*	*973'750.00*	*754'390.00*	*939'700.00*	*743'050.00*
2	*Formation*	*920'500.00*	*89'100.00*	*908'200.00*	*90'100.00*
3	*Culture, sport et loisirs, église*	*214'680.00*	*-*	*226'750.00*	*5'000.00*
5	*Prévoyance sociale*	*29'600.00*	*-*	*26'600.00*	*15'000.00*
6	*Trafic et télécommunications*	*642'480.00*	*116'700.00*	*615'390.00*	*213'860.00*
7	*Protection de l'environnement et aménagement du territoire*	*848'450.00*	*681'800.00*	*828'700.00*	*716'700.00*
8	*Économie publique*	*111'400.00*	*8'900.00*	*106'500.00*	*8'900.00*
9	*Finances et impôts*	*1'914'530.00*	*4'670'010.00*	*1'887'000.00*	*4'809'560.00*
Total charges		**6'862'090.00**		**6'771'890.00**	
Total revenus			**6'541'450.00**		**6'913'820.00**
	Excédent charges	**320'640.00**			
	Excédent revenus				**141'930.00**

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
0	*Administration générale*	*1'206'700.00*	*220'550.00*	*1'233'050.00*	*311'650.00*
01	Législatif et exécutif	373'150.00	20'000.00	386'100.00	20'000.00
011	Législatif	39'400.00	-	35'600.00	-
0110	Législatif	39'400.00	-	35'600.00	-
01100.3000.01	Salaires des autorités et commissions	28'000.00	-	25'000.00	-
01100.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	800.00	-	800.00	-
01100.3100.01	Matériel de bureau	200.00	-	-	-
01100.3102.01	Imprimés, publications	2'500.00	-	2'000.00	-
01100.3105.01	Denrées alimentaires	7'000.00	-	7'000.00	-
01100.3110.01	Meubles et appareils de bureau	100.00	-	-	-
01100.3118.01	Immobilisations incorporelles, licences de logiciel	300.00	-	300.00	-
01100.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	500.00	-	500.00	-
012	Exécutif	333'750.00	20'000.00	350'500.00	20'000.00
0120	Exécutif	333'750.00	20'000.00	350'500.00	20'000.00
01200.3000.01	Salaires des autorités et commissions	230'000.00	-	250'000.00	-
01200.3000.02	Salaires des commissions	10'000.00	-	10'000.00	-
01200.3049.01	Paiements aux autorités et commissions, forfaits téléphone ou autres	2'750.00	-	-	-
01200.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	25'000.00	-	25'000.00	-
01200.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	35'000.00	-	35'000.00	-
01200.3099.01	Autres charges repas	5'000.00	-	10'000.00	-
01200.3100.01	Matériel de bureau	3'000.00	-	3'000.00	-
01200.3102.01	Imprimés, publications	3'500.00	-	3'500.00	-
01200.3105.01	Denrées alimentaires	5'000.00	-	-	-
01200.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	500.00	-	-	-
01200.3170.01	Remboursements de frais effectifs, transports	14'000.00	-	14'000.00	-
01200.4612.01	Dédommagements des communes et associations intercommunales	-	20'000.00	-	20'000.00

01100.3100.01 et 01100.3110.01 — Sous l'ancien modèle comptable, les différentes natures de charges liées au législatif n'étaient pas distinguées. Dans le cadre de MCH2, ces dépenses sont désormais comptabilisées séparément selon leur nature.

01200.3049.01 — Les frais de téléphonie, auparavant inclus dans les autres charges du compte 01200.3099.01 sont désormais comptabilisés séparément afin d'en améliorer le suivi.

01200.3099.01 et 01200.3105.01 — Le modèle MCH2 prévoit une comptabilisation distincte des denrées alimentaires qui étaient auparavant intégrées aux autres charges.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
02	**Services généraux**	**833'550.00**	**200'550.00**	**846'950.00**	**291'650.00**
021	**Administration des finances et des contributions**	**144'500.00**	**23'500.00**	**139'530.00**	**23'000.00**
0210	Administration des finances et des contributions	144'500.00	23'500.00	139'530.00	23'000.00
02100.3010.01	Salaires du personnel communal	101'000.00	-	100'400.00	-
02100.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	11'000.00	-	10'800.00	-
02100.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	21'200.00	-	21'100.00	-
02100.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'300.00	-	4'230.00	-
02100.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00	-	2'000.00	-
02100.3099.01	Autres charges de personnel, cadeaux, repas	500.00	-	500.00	-
02100.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	-	-	-
02100.3113.01	Matériel informatique	1'300.00	-	-	-
02100.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	800.00	-	-	-
02100.3130.05	Cotisations membres actifs	100.00	-	-	-
02100.3132.01	Frais contentieux	500.00	-	-	-
02100.3137.01	Impôts, taxes et émoluments, frais de perception	500.00	-	500.00	-
02100.3170.01	Remboursements de frais effectifs, transports	300.00	-	-	-
02100.4910.01	Imputations internes pour prestations de services	-	13'600.00	-	13'100.00
02100.4910.02	Participations aux frais administratifs SDIS	-	9'900.00	-	9'900.00

02100.3113.01 Le remplacement de l'ordinateur au service de la bourse est prévu afin de répondre aux nouvelles exigences en matière de cybersécurité et de garantir un niveau de sécurité informatique adéquat.

02100.3132.01 Sous l'ancien modèle comptable, les frais de contentieux étaient intégrés dans un compte de charges diverses. Avec l'introduction de MCH2, ils sont désormais comptabilisés séparément selon leur nature, permettant ainsi un suivi plus précis de ces dépenses.

XXXXX.xxxx.xx Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction concernée.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
022	**Service administratif**	**565'850.00**	**100'700.00**	**547'400.00**	**159'700.00**
0220	Administration générale	461'050.00	30'000.00	446'350.00	89'000.00
02200.3010.01	Salaires du personnel communal	175'000.00	-	155'000.00	-
02200.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	18'900.00	-	17'550.00	-
02200.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	36'000.00	-	34'400.00	-
02200.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'500.00	-	6'900.00	-
02200.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00	-	4'000.00	-
02200.3099.01	Autres charges de personnel, cadeaux	2'000.00	-	16'000.00	-
02200.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000.00	-	5'000.00	-
02200.3102.01	Imprimés, publications	6'000.00	-	6'000.00	-
02200.3105.01	Denrées alimentaires	14'000.00	-	-	-
02200.3110.01	Meubles et appareils de bureau	3'000.00	-	2'000.00	-
02200.3113.01	Matériel informatique	1'300.00	-	5'000.00	-
02200.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	42'000.00	-	43'200.00	-
02200.3118.02	Immobilisations incorporelles, informatique GED	18'000.00	-	40'000.00	-
02200.3120.05	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	1'000.00	-	1'000.00	-
02200.3130.01	Frais de port	8'500.00	-	8'500.00	-
02200.3130.02	Frais de télécommunication	5'500.00	-	5'000.00	-
02200.3130.03	Honoraires informatiques	8'500.00	-	-	-
02200.3130.05	Cotisations aux institutions	8'500.00	-	13'600.00	-
02200.3132.01	Honoraires et frais d'expertises	65'000.00	-	50'000.00	-
02200.3134.01	Primes d'assurances choses	6'000.00	-	6'000.00	-
02200.3137.01	Impôts, taxes et émoluments	20'000.00	-	20'000.00	-
02200.3161.01	Loyers, frais d'utilisation photocopieur	6'350.00	-	6'200.00	-
02200.3170.01	Remboursements de frais effectifs, transports	1'000.00	-	1'000.00	-
02200.4210.01	Emoluments pour actes administratifs, ordonnances pénales	-	10'000.00	-	30'000.00
02200.4210.02	Emoluments pour actes administratifs, naturalisation	-	5'000.00	-	-
02200.4210.03	Emoluments pour actes administratifs, procédé de réclame	-	5'000.00	-	-
02200.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-	5'000.00	-	7'000.00
02200.4511.01	Prélèvements sur les fonds, informatique	-	-	-	50'000.00
02200.4479.01	Autres revenus, biens-fonds PA	-	5'000.00	-	2'000.00

02200.3105.01	Lors de l'établissement du budget 2026, les denrées alimentaires avaient été intégrées au compte 3099 par référence au budget précédent établi selon MCH1. MCH2 prévoyant une comptabilisation distincte de ces dépenses, celles-ci sont désormais affectées à la nature de compte correspondante dès le budget 2027.
02200.3130.03	Les honoraires liés aux prestations informatiques, qui n'avaient pas été distingués lors de l'établissement du budget 2026, sont désormais comptabilisés séparément. Cette distinction permet notamment de mieux suivre l'évolution de ces coûts, qui sont en constante augmentation.
02200.3132.01	La complexité croissante des dispositions légales et réglementaires, dans le domaine de la construction, nécessite de faire appel à des professionnels spécialisés. Par ailleurs, compte tenu de l'augmentation constante de la charge de travail de l'administration communale, il a été décidé de recourir davantage à des prestataires externes dans ce même domaine, afin d'assurer un traitement adéquat des dossiers.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
0221	Office de la population	98'800.00	15'000.00	96'050.00	15'000.00
02210.3010.01	Salaires du personnel communal	60'500.00	-	59'500.00	-
02210.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	6'700.00	-	6'280.00	-
02210.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	13'300.00	-	12'300.00	-
02210.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'600.00	-	2'470.00	-
02210.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00	-	1'000.00	-
02210.3100.01	Matériel de bureau	500.00	-	500.00	-
02210.3113.01	Matériel de bureau	1'300.00	-	-	-
02210.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	2'200.00	-	-	-
02210.3130.01	Frais de port	500.00	-	-	-
02210.3130.05	Cotisations membres actifs	200.00	-	4'000.00	-
02210.3601.01	Parts de revenus destinées aux cantons cartes identités	10'000.00	-	10'000.00	-
02210.4210.01	Emoluments pour actes administratifs	-	15'000.00	-	15'000.00
0224	Terrains, gérances et bâtiments (gestion administration)	6'000.00	55'700.00	5'000.00	55'700.00
02240.3910.01	Imputations internes pour prestations de service	1'000.00	-	-	-
02240.3140.01	Entretien des terrains	5'000.00	-	5'000.00	-
02240.4470.01	Fermages des terrains	-	17'400.00	-	17'400.00
02240.4470.02	Loyers et fermages, droit de superficie parcelle 175	-	23'000.00	-	23'000.00
02240.4470.03	Loyers parcelle DP 32	-	5'400.00	-	5'400.00
02240.4470.04	Loyers parcelle Caserne	-	9'900.00	-	9'900.00

02210.3113.01 Le remplacement d'un ordinateur à l'office de la population est prévu afin de répondre aux nouvelles exigences en matière de cybersécurité et de garantir un niveau de sécurité informatique adéquat.

XXXXX.xxxx.xx Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction concernée.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**123'200.00**	**76'350.00**	**160'020.00**	**108'950.00**
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	123'200.00	76'350.00	160'020.00	108'950.00
02901	*Bâtiments - Maison de commune*	*106'950.00*	*72'900.00*	*133'120.00*	*107'900.00*
02901.3010.01	Salaires du personnel communal	21'200.00	-	20'800.00	-
02901.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'770.00	-	1'650.00	-
02901.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	3'500.00	-	3'220.00	-
02901.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	680.00	-	650.00	-
02901.3030.01	Travailleur·euse·s temporaires	1'000.00	-	-	-
02901.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures, produits nettoyage	1'000.00	-	-	-
02901.3111.01	Machines, appareils et véhicules	10'000.00	-	15'000.00	-
02901.3120.01	Frais d'électricité	2'000.00	-	7'000.00	-
02901.3120.02	Frais d'eau	1'000.00	-	-	-
02901.3120.03	Frais de chauffage	4'000.00	-	-	-
02901.3130.10	Frais divers	500.00	-	500.00	-
02901.3134.01	Primes d'assurances choses	3'000.00	-	3'000.00	-
02901.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles	11'000.00	-	35'000.00	-
02901.3300.01	Amortissement rénovation enveloppe et Appartements	31'300.00	-	31'300.00	-
02901.3401.01	Intérêts passifs /// pas juste	-	-	15'000.00	-
02901.3940.01	Imputations internes pour intérêts	15'000.00	-		-
02901.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services	-	1'100.00	-	1'100.00
02901.4472.01	Locations	-	71'800.00	-	71'800.00
02901.4511.01	Prélèvements sur les fonds, maison de commune	-	-	-	35'000.00
02902	*Lavoir*	*7'600.00*	*1'050.00*	*23'000.00*	*1'050.00*
02902.3010.01	Salaires du personnel communal	-	-	-	-
02902.3110.01	Meubles et appareils de bureau	500.00	-	500.00	-
02902.3120.01	Frais d'électricité	2'500.00	-	3'500.00	-
02902.3134.01	Primes d'assurances choses	200.00	-	200.00	-
02902.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles	2'500.00	-	17'000.00	-
02902.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	1'900.00	-	1'800.00	-
02902.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services	-	50.00	-	50.00
02902.4472.01	Lavoir, location	-	1'000.00	-	1'000.00

02901.3120.01 et 02901.3120.02 et 02901.3120.03

Le budget 2026 regroupait les dépenses de ces trois comptes dans un seul compte. Dès 2027, celles-ci sont ventilées séparément.

02901.3401.01 et 02901.3940.01

Selon les directives MCH2, les intérêts doivent être comptabilisés dans la fonction 961 « Intérêts ». Afin de respecter les conclusions du préavis, ils sont ensuite réaffectés au bâtiment concerné au moyen d'une imputation interne. Le compte prévu lors de l'établissement du budget s'étant révélé incorrect, celui-ci sera corrigé lors du bouclement des comptes, conformément aux indications du Canton.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
02903	*Chalet du cimetière*	*1'750.00*	*2'400.00*	*1'500.00*	-
02903.3134.01	Primes d'assurances choses	250.00	-	-	-
02903.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles, chalet du cimetière	1'500.00	-	1'500.00	-
02903.4472.01	Locations	-	2'400.00	-	-
02904	*Bâtiment de voirie (ancienne laiterie)*	*1'900.00*	-	*1'900.00*	-
02904.3120.01	Frais d'électricité	1'400.00	-	1'400.00	-
02904.3144.01	Entretien courant	500.00	-	500.00	-
02905	*Garages voirie (ancien local du feu)*	*5'000.00*	-	*500.00*	-
02905.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles	5'000.00	-	500.00	-
1	***Ordre et sécurité publics, défense***	***973'750.00***	***754'390.00***	***939'700.00***	***743'050.00***
11	**Sécurité publique**	**222'300.00**	**16'000.00**	**205'500.00**	**22'000.00**
111	**Police et sécurité publique**	**222'300.00**	**16'000.00**	**205'500.00**	**22'000.00**
1110	Police et sécurité publique	222'300.00	16'000.00	205'500.00	22'000.00
11100.3030.01	Travailleur-euse-s temporaires	60'000.00	-	45'000.00	-
11100.3100.01	Matériel de bureau	500.00	-	500.00	-
11100.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	6'000.00	-	6'000.00	-
11100.3130.05	Cotisations aux institutions	100.00	-	-	-
11100.3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules	7'000.00	-	7'000.00	-
11100.3611.01	Parts aux cantons et concordats (facture policière)	139'400.00	-	140'900.00	-
11100.3910.01	Imputations internes pour prestations de service	9'300.00	-	6'100.00	-
11100.4210.01	Emoluments	-	1'000.00	-	1'000.00
11100.4270.01	Amendes d'ordre	-	15'000.00	-	15'000.00
11100.4511.01	Prélèvements sur les fonds, informatique	-	-	-	6'000.00

02905.344.01

À la suite de la construction du nouveau bâtiment de la voirie, les garages existants pourront être réaffectés à de nouveaux usages. Il est notamment envisagé d'y entreposer les produits d'entretien utilisés par la conciergerie, certains matériaux actuellement stockés dans le local matériel de la salle ainsi que le matériel de la commission d'animation. La Municipalité mènera encore une réflexion afin de déterminer l'affectation la plus appropriée de ces espaces. Dans cette perspective, un montant a été inscrit au budget pour l'acquisition et l'installation d'une armoire destinée au stockage sécurisé des produits d'entretien.

11100.3030.01

Il est prévu que l'assistant de sécurité publique (ASP) reprenne progressivement certaines tâches administratives dans la mesure où celles-ci relèvent de ses compétences et sont conformes aux dispositions légales en vigueur.

XXXXX.xxxx.xx

Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction concernée.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
15	**Service du feu**	**727'550.00**	**738'340.00**	**701'350.00**	**721'000.00**
150	**Service du feu**	**727'550.00**	**738'340.00**	**701'350.00**	**721'000.00**
1500	Service du feu	727'550.00	738'340.00	701'350.00	721'000.00
15001	*Service du feu, administration*	*40'900.00*	-	*39'600.00*	-
15001.3612.01	Participations au SDIS Haut Lac	35'400.00	-	34'900.00	-
15001.3910.01	Imputations internes pour prestations de service	5'500.00	-	4'700.00	-
15002	*Service du feu,SDISHL*	*561'350.00*	*153'420.00*	*547'450.00*	*153'420.00*
15002.3010.02	Soldes	390'650.00	-	379'250.00	-
15002.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	25'000.00	-	25'000.00	-
15002.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel (frais de cours)	7'500.00	-	7'500.00	-
15002.3100.01	Matériel de bureau	2'500.00	-	2'500.00	-
15002.3101.01	Matériel d'exploitation, Achats de carburant	10'800.00	-	-	-
15002.3105.01	Subsistance, réceptions	15'900.00	-	15'900.00	-
15002.3111.01	Machines, appareils	17'000.00	-	12'000.00	-
15002.3112.01	Achats d'équipement	7'200.00	-	12'000.00	-
15002.3120.04	Achats de carburant	-	-	10'800.00	-
15002.3130.01	Frais de télécommunication	6'500.00	-	6'500.00	-
15002.3130.05	Cotisations aux institutions	4'000.00	-	4'000.00	-
15002.3133.01	Charges d'utilisation informatiques	8'500.00	-	8'500.00	-
15002.3134.01	Primes d'assurances choses	10'000.00	-	8'700.00	-
15002.3137.01	Impôts, taxes et émoluments	21'000.00	-	16'000.00	-
15002.3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules	7'500.00	-	7'500.00	-
15002.3161.01	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-	-	2'000.00	-
15002.3162.01	Primes de leasing opérationnel, véhicules	12'000.00	-	12'000.00	-
15002.3162.02	Primes de leasing opérationnel, divers matériels	5'400.00	-	7'400.00	-
15002.3910.02	Participations aux frais administratifs	9'900.00	-	9'900.00	-
15002.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-	15'000.00	-	15'000.00
15002.4634.01	Subventions des entreprises publiques, ECA	-	130'000.00	-	130'000.00
15002.4634.02	Subventions des entreprises publiques, ECA informatique	-	8'400.00	-	8'400.00
15002.4699.01	Redistributions taxe sur le CO2	-	20.00	-	20.00

15002.3010.0

Le budget de ce chapitre est établi par le commandant du SDIS et transmis à la Commune. Pour l'exercice 2027, une revalorisation des salaires fixes a notamment été intégrée au budget.

15002.3101.01 et
15002.3120.04

Une erreur d'affectation s'est glissée lors de l'établissement du plan comptable MCH2 du SDIS et n'a pas été relevée lors de l'élaboration du budget 2026. Les charges avaient initialement été imputées au compte 3120.04. Cette affectation sera corrigée lors du bouclement des comptes 2026 et le budget 2027 est désormais établi sur la base du compte approprié.

Budget par ordre administratif

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
15003	*Service du feu, caserne*	*127'300.00*	*176'990.00*	*114'300.00*	*173'550.00*
15003.3030.01	Travailleur·euse·s temporaires	1'000.00	-	1'000.00	-
15003.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	-	1'000.00	-
15003.3120.01	Frais d'électricité	4'000.00	-	2'000.00	-
15003.3120.02	Frais de chauffage	15'000.00	-	-	-
15003.3134.01	Assurances de choses	3'600.00	-	3'600.00	-
15003.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles	15'000.00	-	21'100.00	-
15003.3144.02	Entretien des bâtiments, immeubles panneaux photovoltaïque	2'000.00	-	2'000.00	-
15003.3144.02	Loyer du Terrain	9'900.00	-	9'900.00	-
15003.3300.01	Amortissements caserne Haut-Lac	67'200.00	-	67'200.00	-
15003.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	6'600.00	-	6'500.00	-
15003.4240.01	Recettes, panneaux photovoltaïques	-	8'000.00	-	8'000.00
15003.4612.01	Participations de communes (caserne)	-	168'990.00	-	165'550.00
15004	*Service du feu, Participation des communes*	-	*407'930.00*	-	*394'030.00*
15004.4612.01	Participations de communes	-	407'930.00	-	394'030.00
16	**Défense**	**23'900.00**	**50.00**	**32'850.00**	**50.00**
161	**Défense militaire**	**600.00**	-	**600.00**	-
1610	Stands de tir	600.00	-	600.00	-
16100.3612.01	Stand de tir intercommunal de la Barmaz, Villeneuve	600.00	-	600.00	-
162	**Défense civile**	**23'300.00**	**50.00**	**32'250.00**	**50.00**
1620	Défense civile	23'300.00	50.00	32'250.00	50.00
16200	*abri pc*	*23'300.00*	*50.00*	-	-
16200.3120.01	Frais d'électricité	2'000.00	-	2'500.00	-
16200.3134.01	Assurances	1'200.00	-	1'250.00	-
16200.3144.01	Entretien abri pc	2'500.00	-	10'500.00	-
16200.3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales, ORPC	17'600.00	-	18'000.00	-
16200.4472.01	Défraiement pour sirène	-	50.00	-	50.00

15003.3120.02 Les frais de chauffage avaient été omis lors de l'établissement du budget 2026. Les dépenses y relatives occasionneront par conséquent un dépassement aux comptes 2026. La correction a été apportée au budget 2027, dans lequel les charges de chauffage sont désormais dûment prises en compte.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
2	***Formation***	***920'500.00***	***89'100.00***	***908'200.00***	***90'100.00***
21	**Scolarité obligatoire**	**919'300.00**	**89'100.00**	**907'000.00**	**90'100.00**
212	**Degré primaire**	**527'500.00**	-	**542'000.00**	-
2120	Degré primaire	527'500.00	-	542'000.00	-
21200.3602.01	ASPIHL	-	-	542'000.00	-
21200.3612.01	ASPIHL	527'500.00	-		-
214	**Écoles de musique**	**9'500.00**	-	**9'000.00**	-
2140	Écoles de musique	9'500.00	-	9'000.00	-
21400.3611.01	Parts aux cantons et concordats, FEM	9'500.00	-	9'000.00	-
217	**Bâtiments scolaires**	**134'000.00**	**89'100.00**	**92'600.00**	**90'100.00**
2170	Bâtiments scolaires	134'000.00	89'100.00	92'600.00	90'100.00
21700.3010.01	Salaires du personnel communal	37'200.00	-	**41'000.00**	-
21700.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'500.00	-	**3'160.00**	-
21700.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	4'600.00	-	**6'200.00**	-
21700.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'200.00	-	**1'240.00**	-
21700.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	-	-	-
21700.3110.01	Meubles et appareils de bureau	4'000.00	-	**6'500.00**	-
21700.3120.01	Frais d'électricité	3'000.00	-	-	-
21700.3120.03	Frais de chauffage	2'000.00	-	5'000.00	-
21700.3130.02	Frais de télécommunication	2'000.00	-	2'000.00	-
21700.3132.01	Honoraires et frais d'expertises	500.00	-	500.00	-
21700.3134.01	Primes d'assurances choses	5'000.00	-	5'000.00	-
21700.3144.01	Entretien collège et grande salle	62'000.00	-	15'000.00	-
21700.3300.01	Amortissements planifiés, panneau photovoltaique	7'000.00	-	7'000.00	-
21700.4240.01	Recettes, panneaux photovoltaiques	-	2'000.00	-	**3'000.00**
21700.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services	-	100.00	-	100.00
21700.4470.01	Location salles de classe et gym	-	82'000.00	-	82'000.00
21700.4472.02	Location salle du collège	-	5'000.00	-	5'000.00
218	**Accueil de jour**	**248'300.00**	-	**263'400.00**	-
2180	Accueil de jour	248'300.00	-	263'400.00	-
21800.3611.01	Participations FAJE, accueil parascolaire	**4'750.00**	-	-	-
21800.3612.01	ARASAPE - AJE, accueil parascolaire	243'550.00	-	263'400.00	-
29	**Autres systèmes éducatifs**	**1'200.00**	-	**1'200.00**	-
299	**Formation, non mentionné ailleurs**	**1'200.00**	-	**1'200.00**	-
2990	Formation, non mentionné ailleurs	1'200.00	-	1'200.00	-
29900.3612.01	Participations bureau OP	1'200.00	-	1'200.00	-

21200.3602.01 et 21200.3612.01	À la demande du Canton, l'affectation comptable relative à l'ASPHL doit être corrigée. Cette correction sera effectuée lors du bouclement des comptes 2026 et le budget 2027 est désormais établi sur la base du compte approprié.
21700.3101.01 21700.3110.01 21700.3120.01 21700.3120.03	Ces comptes ont été ventilés selon leur nature, conformément aux nouvelles directives MCH2. Cette répartition permet une meilleure distinction et un suivi plus précis des différentes charges.
21700.3144.01	Afin de maintenir le patrimoine communal en bon état, des travaux de réfection et de peinture de la façade du bâtiment sont prévus en 2027.
21800.3611.01	Le montant de cette participation doit être différencié Cette participation doit désormais être comptabilisée séparément selon les nouvelles directives MCH2, alors qu'elle était auparavant regroupée.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
3	*Culture, sport et loisirs, église*	*214'680.00*	-	*226'750.00*	*5'000.00*
32	Culture, autres	13'300.00	-	9'500.00	-
329	Culture, non mentionné ailleurs	13'300.00	-	9'500.00	-
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'300.00	-	9'500.00	-
32900.3130.06	Prestations de services de tiers, animations	7'300.00	-	3'500.00	-
32900.3130.07	Prestations de services de tiers, réceptions	3'000.00	-	3'000.00	-
32900.3130.40	Village fleuri	3'000.00	-	3'000.00	-
34	Sports et loisirs	182'570.00	-	196'540.00	5'000.00
341	Sports	500.00	-	500.00	-
3410	Sports	500.00	-	500.00	-
34100.3637.01	Mérites sportifs	500.00	-	500.00	-
342	Loisirs	182'070.00	-	196'040.00	5'000.00
3420	Parcs et promenades	159'070.00	-	173'040.00	-
34200.3010.01	Salaires du personnel communal	33'000.00	-	42'000.00	-
34200.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'060.00	-	2'830.00	-
34200.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	4'050.00	-	5'550.00	-
34200.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	900.00	-	1'100.00	-
34200.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	5'000.00	-	-	-
34200.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00	-	9'000.00	-
34200.3119.01	Achat matériel et outillage	18'000.00	-	18'000.00	-
34200.3137.01	Frais et taxes	1'500.00	-	1'500.00	-
34200.3140.01	Entretien des espaces verts	55'000.00	-	47'500.00	-
34200.3140.02	Entretien place de jeux	4'000.00	-	9'500.00	-
34200.3140.03	Entretien terrain polysport	7'000.00	-	15'000.00	-
34200.3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'000.00	-	3'500.00	-
34200.3300.01	Amortissements rénovation jardin d'enfants "petit parc"	17'560.00	-	17'560.00	-
3429	Loisirs, non mentionnés ailleurs	23'000.00	-	23'000.00	5'000.00
34290.3636.01	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	15'000.00	-	15'000.00	-
34290.3637.01	Subventions accordées aux ménages privés	8'000.00	-	8'000.00	-
34290.4511.01	Prélèvements sur les fonds	-	-	-	5'000.00

32900.3130.06 En 2027, Rennaz devrait avoir le plaisir d'accueillir une étape de la Fugue, manifestation qui fait escale dans notre commune environ tous les quatre ou huit ans. Afin de marquer cette occasion, une animation particulière est prévue et le montant nécessaire à son organisation a été inscrit au budget.

34200.3090.01 Ces dépenses étaient auparavant intégrées au chapitre de l'administration et font désormais l'objet d'un compte distinct. Un montant est prévu afin de permettre aux collaborateurs de la voirie de maintenir et d'actualiser leurs connaissances, au regard de l'évolution de leurs tâches et des besoins de la commune.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
35	**Églises et affaires religieuses**	**18'810.00**	-	**20'710.00**	-
350	**Églises et affaires religieuses**	**18'810.00**	-	**20'710.00**	-
3500	Églises et affaires religieuses	18'810.00	-	20'710.00	-
35000.3120.01	Frais d'électricité	200.00	-	600.00	-
35000.3120.03	Frais de chauffage	400.00	-	-	-
35000.3134.01	Primes d'assurances choses	510.00	-	510.00	-
35000.3144.01	Entretien de l'église	1'000.00	-	1'000.00	-
35000.3612.01	Personnel intérimaire (organiste et autres)	5'000.00	-	5'000.00	-
35000.3636.01	Paroisse catholique	8'000.00	-	10'000.00	-
35000.3636.02	Paroisse de langue allemande	2'500.00	-	2'500.00	-
35000.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	1'200.00	-	1'100.00	-
5	***Prévoyance sociale***	***29'600.00***	-	***26'600.00***	***15'000.00***
53	**Vieillesses et survivants**	**17'000.00**	-	**16'500.00**	**15'000.00**
535	**Prestations et contributions seniors**	**17'000.00**	-	**16'500.00**	**15'000.00**
5350	Prestations et contributions seniors	17'000.00	-	16'500.00	15'000.00
53500.3199.01	Aides individuelles aînés	15'000.00	-	15'000.00	-
53500.3199.02	Aînés jubilaires	2'000.00	-	1'500.00	-
53500.4511.01	Prélèvements sur les fonds	-	-	-	15'000.00
54	**Famille et jeunesse**	**12'100.00**	-	**9'600.00**	-
545	**Prestations aux familles**	**12'100.00**	-	**9'600.00**	-
5450	Prestations aux familles	12'100.00	-	9'600.00	-
54500.3132.01	Subventions accordées aux ménages privés, constats de décès	1'000.00	-	1'000.00	-
54500.3636.01	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif, Garderie Marelle	3'600.00	-	-	-
54500.3637.01	Allocations naissances	2'000.00	-	2'000.00	-
54500.3637.02	Aides individuelles	5'500.00	-	6'600.00	-
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**500.00**	-	**500.00**	-
579	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**500.00**	-	**500.00**	-
5790	ARASAPE	500.00	-	500.00	-
57900.3612.01	Participations à l'ARASAPE - RAS	500.00	-	500.00	-

35000.3120.01
35000.3120.03 Comme pour les autres chapitres, ces comptes sont désormais différenciés conformément aux directives MCH2.

54500.3636.01
54500.3637.02 Lors de l'établissement du budget précédent, ce montant avait été intégré par erreur au compte 3637.02. Cette affectation a été corrigée pour le budget 2027 afin de respecter la classification prévue par MCH2.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
6	***Trafic et télécommunications***	***642'480.00***	***116'700.00***	***615'390.00***	***213'860.00***
61	**Circulation routière**	**540'180.00**	**116'700.00**	**506'640.00**	**213'860.00**
615	**Routes communales**	**540'180.00**	**116'700.00**	**506'640.00**	**213'860.00**
6150	Routes communales	529'580.00	81'700.00	496'040.00	186'360.00
61500	*Routes communales*	*529'580.00*	*81'700.00*	*496'040.00*	*186'360.00*
61500.3010.01	Salaires du personnel communal	176'500.00	-	143'200.00	-
61500.3010.98	Salaires du personnel communal	-	-	-	-
61500.3049.01	Autres indemnités forfaitaires, service de piquets	3'600.00	-	3'600.00	-
61500.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	16'400.00	-	8'630.00	-
61500.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	21'600.00	-	16'920.00	-
61500.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'380.00	-	3'390.00	-
61500.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00	-	-	-
61500.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	15'000.00	-	5'000.00	-
61500.3111.01	Machines, appareils et véhicules, divers véhicules	12'300.00	-	-	-
61500.3112.01	Achats d'équipement	9'000.00	-	4'000.00	-
61500.3120.01	Frais d'électricité, EP	28'000.00	-	26'000.00	-
61500.3132.01	Honoraires conseils externes	15'000.00	-	36'000.00	-
61500.3134.01	Primes d'assurances choses	6'000.00	-	3'500.00	-
61500.3137.01	Impôts, taxes et émoluments	5'000.00	-	5'000.00	-
61500.3141.01	Entretien des routes, trottoirs	100'000.00	-	130'000.00	-
61500.3141.02	Entretien des routes, éclairage public	25'000.00	-	25'000.00	-
61500.3141.03	Entretien des routes, signalisation routière	15'000.00	-	15'000.00	-
61500.3151.01	Entretien des véhicules	10'000.00	-	7'000.00	-
61500.3170.01	Remboursements de frais effectifs, transports	1'000.00	-	-	-
61500.3300.01	Amortissement traversée village	51'800.00	-	51'800.00	-
61500.3300.02	amortissement éclairage public	12'000.00	-	12'000.00	-
61500.4260.02	Remboursements de tiers	-	-	-	14'000.00
61500.4511.02	Prélèvements sur fonds de réserve route	-	-	-	126'360.00
61500.4910.01	Imputations internes pour prestations de service	-	81'700.00	-	46'000.00

61500.3090.01	Ces dépenses étaient auparavant intégrées au chapitre de l'administration et font désormais l'objet d'un compte distinct. Un montant est prévu afin de permettre aux collaborateurs de la voirie de maintenir et d'actualiser leurs connaissances, notamment au regard de l'évolution de leurs tâches et des besoins de la commune.
61500.3101.01	Cette augmentation est principalement liée à la hausse des coûts de carburant ainsi qu'au transfert de certaines petites fournitures auparavant comptabilisées dans d'autres chapitres.
61500.3111.01	À la suite de problèmes de fonctionnement rencontrés avec le robot tondeuse utilisé pour l'entretien des abords routiers, une négociation a été menée afin de permettre la reprise de l'équipement actuel et son remplacement par un modèle de dernière génération performant et fiable.
61500.3112.01	Le renouvellement des équipements de protection individuelle (EPI) obligatoires pour les trois collaborateurs de la voirie est prévu au budget 2027 afin de garantir des conditions de travail conformes aux exigences de sécurité SUVA.
XXXXX.xxxx.xx	Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction concernée,

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
6151	Places de stationnement	10'600.00	35'000.00	10'600.00	27'500.00
61510	*Places de stationnement*	-	*20'000.00*	-	*14'500.00*
61510.4240.01	Recettes recharges voitures électriques	-	5'000.00	-	-
61510.4470.01	Location places de parc	-	7'000.00	-	6'500.00
61510.4470.02	Parcage domaine public (macarons)	-	8'000.00	-	8'000.00
61511	*Places de stationnement domaine privé*	*10'600.00*	*15'000.00*	*10'600.00*	*13'000.00*
61511.3160.01	Location places parcs	10'600.00	-	10'600.00	-
61511.4480.01	Location places de parc (6 Poses)	-	15'000.00	-	13'000.00
62	**Transports publics**	**102'300.00**	-	**108'750.00**	-
621	**Infrastructures des transports publics**	**4'500.00**	-	**3'500.00**	-
6210	Infrastructures des transports publics	4'500.00	-	3'500.00	-
62100.3134.01	Assurances abribus	500.00	-	500.00	-
62100.3149.01	Entretien abribus	4'000.00	-	3'000.00	-
629	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**97'800.00**	-	**105'250.00**	-
6290	Transports publics régionaux	97'800.00	-	105'250.00	-
62900.3621.01	Subventions accordées aux entreprises privées, bassin 7	97'800.00	-	105'250.00	-

62100.3149.01 Cette augmentation est due aux charges d'entretien des deux nouveaux abribus du Prés-de-la-Croix.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
7	***Protection de l'environnement et aménagement du territoire***	***848'450.00***	***681'800.00***	***828'700.00***	***716'700.00***
71	**Approvisionnement en eau**	**205'700.00**	**205'700.00**	**205'700.00**	**205'700.00**
710	**Approvisionnement en eau**	**205'700.00**	**205'700.00**	**205'700.00**	**205'700.00**
7100	Approvisionnement en eau	205'700.00	205'700.00	205'700.00	205'700.00
71000.3030.01	Travailleur euse s temporaires	5'000.00	-	5'000.00	-
71000.3109.01	Autres charges de matériel et de marchandises	4'500.00	-	4'500.00	-
71000.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	500.00	-	500.00	-
71000.3120.10	Charges d'eau	130'000.00	-	130'000.00	-
71000.3132.02	Frais de mise à jour plans	5'000.00	-	5'000.00	-
71000.3143.01	Entretien du réseau	30'000.00	-	30'000.00	-
71000.3151.01	Entretien bornes hydrantes	6'000.00	-	6'000.00	-
71000.3510.01	Attributions aux financements spéciaux	13'200.00	-	17'400.00	-
71000.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	11'500.00	-	7'300.00	-
71000.4240.01	Vente d'eau	-	160'000.00	-	160'000.00
71000.4240.02	Location des compteurs	-	6'200.00	-	6'200.00
71000.4240.03	Taxes de raccordements	-	2'000.00	-	2'000.00
71000.4240.04	Vente d'eau - taxe d'abonnement	-	20'000.00	-	20'000.00
71000.4240.05	Vente d'eau - taxe sprinkler	-	5'000.00	-	5'000.00
71000.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services	-	12'500.00	-	12'500.00

Budget par ordre administratif

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
72	**Traitements des eaux usées**	**282'100.00**	**282'100.00**	**345'100.00**	**345'100.00**
720	**Traitements des eaux usées**	**282'100.00**	**282'100.00**	**345'100.00**	**345'100.00**
7200	Traitements des eaux usées	282'100.00	282'100.00	345'100.00	345'100.00
72000.3030.01	Travailleur euse s temporaires	1'000.00	-	-	-
72000.3120.01	Frais d'électricité	1'500.00	-	1'500.00	-
72000.3120.02	Taxe fédérale sur les eaux usées	8'550.00	-	8'550.00	-
72000.3130.01	Prestations de services de tiers	2'000.00	-	2'000.00	-
72000.3130.02	Frais de télécommunication	500.00	-	-	-
72000.3130.09	Frais divers	1'000.00	-	1'000.00	-
72000.3132.01	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00	-	5'000.00	-
72000.3143.01	Entretien d'autres travaux de génie civil, canalisations	44'000.00	-	40'000.00	-
72000.3143.02	Entretien d'autres travaux de génie civil, collecteurs	-	-	1'000.00	-
72000.3143.03	Entretien des STAP	2'000.00	-	15'400.00	-
72000.3300.11	Amortissement P22/2006-2011 SAF Fourches	12'870.00	-	40'200.00	-
72000.3300.12	Amortissement P.47/2016-2021 7 traversée village /épuration	11'300.00	-	11'300.00	-
72000.3300.99	Amortissement P.11/2021-2026	11'500.00	-	11'500.00	-
72000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux	33'780.00	-	89'950.00	-
72000.3612.01	EPUDE HL traitement eaux usées	136'700.00	-	115'600.00	-
72000.3612.02	Epudehl, entretien STEP S (sige)	6'100.00	-	-	-
72000.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	4'300.00	-	2'100.00	-
72000.4240.01	Taxes égouts et épuration	-	280'000.00	-	280'000.00
72000.4240.03	Taxes de raccordements	-	1'500.00	-	1'500.00
72000.4240.04	Location sous-compteur	-	600.00	-	600.00
72000.4510.01	Prélèvements sur les financements spéciaux	-	-	-	63'000.00

72000.3130.02 Des cartes SIM ont été installées sur les pompes des collecteurs afin d'alerter automatiquement le responsable en cas de dysfonctionnement et de permettre une intervention rapide.

72000.3612.02 À la suite du passage à MCH2, la facturation du SIGE a fait l'objet d'une nouvelle répartition comptable. Certains montants, auparavant regroupés, sont désormais ventilés dans les comptes correspondants, ce qui peut expliquer les écarts constatés par rapport au budget précédent.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
73	**Gestion des déchets**	**201'050.00**	**182'000.00**	**166'850.00**	**147'900.00**
730	**Gestion des déchets**	**201'050.00**	**182'000.00**	**166'850.00**	**147'900.00**
7300	Gestion des déchets urbains	182'000.00	182'000.00	147'900.00	147'900.00
73000.3010.01	Salaires du personnel communal	26'800.00	-	24'500.00	-
73000.3010.02	Salaires du personnel communal, compost	800.00	-	800.00	-
73000.3010.03	Salaires du personnel communal, Ecopoint	10'500.00	-	10'500.00	-
73000.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'530.00	-	2'440.00	-
73000.3052.01	Cotisations patronales à la caisse de pensions	4'660.00	-	4'780.00	-
73000.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	950.00	-	960.00	-
73000.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	-	-	-
73000.3111.01	Machines, appareils et véhicules	4'600.00	-	11'500.00	-
73000.3118.01	Immobilisations incorporelles, informatique	7'500.00	-	6'400.00	-
73000.3130.01	Frais de ramassage ordures ménagères	40'000.00	-	36'000.00	-
73000.3130.02	Frais de ramassage déchets verts	5'000.00	-	6'100.00	-
73000.3130.04	Déchetterie	7'000.00	-	4'500.00	-
73000.3130.06	Frais de ramassage papier et carton	11'000.00	-	-	-
73000.3130.07	Frais de ramassage verres	1'500.00	-	-	-
73000.3130.09	Frais divers	1'000.00	-	1'000.00	-
73000.3130.10	PERTRAN péréquation des transports	1'600.00	-	1'600.00	-
73000.3130.11	Recyclage ordures ménagères	28'000.00	-	17'000.00	-
73000.3130.12	Recyclage déchets verts	6'000.00	-	6'000.00	-
73000.3130.17	Recyclage du verre	1'400.00	-	1'350.00	-
73000.3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules	6'000.00	-	-	-
73000.3300.01	Amortissement P31/2016-2021 Modification des conteneurs de type "Molok"	4'200.00	-	4'200.00	-
73000.3510.01	Attributions aux financements spéciaux	7'960.00	-	8'270.00	-
73000.4240.01	Taxe élimination des ordures	-	75'000.00	-	70'000.00
73000.4240.02	Taxes forfaitaires habitants	-	64'000.00	-	40'000.00
73000.4240.03	Taxes forfaitaires entreprises	-	22'500.00	-	20'000.00
73000.4260.01	Recettes diverses	-	2'600.00	-	2'600.00
73000.4260.02	Remboursements de tiers et prestations de services, papier et carton	-	2'600.00	-	-
73000.4260.03	Ventes cartes déchets	-	300.00	-	300.00
73000.4910.01	Imputations internes pour prestations de service	-	15'000.00	-	15'000.00
7301	Déchets non urbains	19'050.00	-	18'950.00	-
73010.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'500.00	-	2'500.00	-
73010.3612.01	SIGE, déchets carnés	1'550.00	-	1'450.00	-
73010.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	15'000.00	-	15'000.00	-

73000.3101.01	L'acquisition de nouvelles cartes destinées aux usagers pour l'utilisation des Moloks est prévue au budget 2027 afin de répondre aux besoins de renouvellement et aux nouvelles demandes.
73000.3130.01 et 73000.3130.02 et 73000.3130.06 et 73000.3130.07	Une adaptation des coûts sont prévus : • de transport (prix des carburants) • de la prochaine ouverture de la nouvelle déchetterie • du réaménagement prévu du point de collecte situé au chemin du Levant.
73000.3130.11 et 73000.3130.12 et 73000.3130.17	Les montants prévus au budget 2027 ont été adaptés afin de tenir compte de l'augmentation annoncée des coûts facturés par la SATOM.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
74	**Aménagements**	**40'100.00**	**12'000.00**	**40'100.00**	**18'000.00**
741	**Corrections de cours d'eau**	**40'100.00**	**12'000.00**	**40'100.00**	**18'000.00**
7410	Corrections de cours d'eau	40'100.00	12'000.00	40'100.00	18'000.00
74100.3142.02	Entretien ECF canal du Haut-Lac	23'600.00	-	23'600.00	-
74100.3142.03	Entretien canal Pra-Riond	14'500.00	-	14'500.00	-
74100.3601.01	ECF Rhône 3, participations	2'000.00	-	2'000.00	-
74100.4631.01	Subventions des cantons et concordats	-	12'000.00	-	18'000.00
75	**Protection des espèces et du paysage**	**3'000.00**	**-**	**3'000.00**	**-**
750	**Protection des espèces et du paysage**	**3'000.00**	**-**	**3'000.00**	**-**
7500	Protection des espèces et du paysage	3'000.00	-	3'000.00	-
75000.3130.01	Plaine du Chablais / démoustication	3'000.00	-	3'000.00	-
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**20'300.00**	**-**	**20'300.00**	**-**
761	**Protection de l'air et du climat**	**20'000.00**	**-**	**20'000.00**	**-**
7610	Protection de l'air et du climat	20'000.00	-	20'000.00	-
76100.3132.01	Honoraires et frais d'expertises	20'000.00	-	20'000.00	-
769	**Autre lutte contre la pollution de l'environnement**	**300.00**	**-**	**300.00**	**-**
7690	Autre lutte contre la pollution de l'environnement	300.00	-	300.00	-
76900.3612.01	Participations assainissement des Saviez	300.00	-	300.00	-
77	**Protection de l'environnement, autres**	**22'000.00**	**-**	**8'500.00**	**-**
771	**Cimetières, crématoires**	**22'000.00**	**-**	**8'500.00**	**-**
7710	Cimetières, crématoires	22'000.00	-	8'500.00	-
77100.3140.01	Entretien du cimetière	7'000.00	-	8'500.00	-
77100.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	15'000.00	-	-	-
79	**Aménagement du territoire**	**74'200.00**	**-**	**39'150.00**	**-**
790	**Aménagement du territoire**	**74'200.00**	**-**	**39'150.00**	**-**
7900	Aménagement du territoire, urbanisme et police des	-	-	-	-
79000.3132.01	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	-	-	-	-
7907	Instances régionales	74'200.00	-	39'150.00	-
79070.3612.01	Projet Cooridat	55'000.00	-	30'000.00	-
79070.3612.02	Projet AggloRivelac	6'000.00	-	6'000.00	-
79070.3612.03	SIGE, inspectorat	3'200.00	-	3'150.00	-
79070.3612.04	Associations du Chablais	10'000.00	-	-	-

74100.4631.01	Le montant inscrit au budget 2027 a été adapté afin de tenir compte de la baisse de 20 % des subventions annoncée par le Canton.
79070.3612.01	Le budget prévoit la réalisation de deux études, l'une destinée à élaborer un plan vélo et l'autre à déterminer l'affectation des Cornettes.
79070.3612.04	Ce compte est nouvellement utilisé en 2027. La dépense correspondante était auparavant budgétisée dans un autre chapitre. Dans le cadre de MCH2, elle est désormais affectée au chapitre approprié afin de respecter la nouvelle classification comptable.
XXXXX.xxxx.xx	Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction concernée.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
8	*Économie publique*	*111'400.00*	*8'900.00*	*106'500.00*	*8'900.00*
82	Sylviculture	68'800.00	-	89'000.00	-
820	Sylviculture	68'800.00	-	89'000.00	-
8200	Sylviculture	68'800.00	-	89'000.00	-
82000.3109.01	Autres charges de matériel et de marchandises	13'000.00	-	18'000.00	-
82000.3111.01	Machines, appareils	200.00	-	200.00	-
82000.3130.01	Prestations de services de tiers, cotisations	2'600.00	-	2'300.00	-
82000.3130.02	Vallon de la Tinière	2'000.00	-	2'000.00	-
82000.3130.03	Participations autres Communes : Hemiaulaz - la Braye	1'000.00	-	19'500.00	-
82000.3160.01	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	30'000.00	-	30'000.00	-
82000.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	20'000.00	-	17'000.00	-
84	Tourisme	42'500.00	8'000.00	17'500.00	8'000.00
840	Tourisme	42'500.00	8'000.00	17'500.00	8'000.00
8400	Tourisme	42'500.00	8'000.00	17'500.00	8'000.00
84000.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	19'000.00	-	-	-
84000.3109.01	Autres charges de matériel et de marchandises	5'000.00	-	5'500.00	-
84000.3910.01	Imputations internes pour prestations de services	18'500.00	-	12'000.00	-
84000.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de services, taxes de séjour	-	8'000.00	-	8'000.00
85	Industrie, artisanat et commerce	100.00	900.00	-	900.00
850	Industrie, artisanat et commerce	100.00	900.00	-	900.00
8501	Vignes	100.00	900.00	-	900.00
85010.3130.01	Prestations de services de tiers	100.00	-	-	-
85010.4470.01	Fermages des vignes	-	900.00	-	900.00

84000.3101.01 L'acquisition d'une nouvelle tente est prévue afin de compléter le matériel actuellement à disposition pour les besoins de la Commune. Des socles adaptés sont également prévus afin d'assurer la stabilité et la sécurité des tentes, notamment en cas de vent. Cette dépense est imputée au chapitre du tourisme, dont les recettes sont destinées à couvrir les charges et à financer les équipements liés à ce domaine, sans objectif de dégager un bénéfice.

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
9	***Finances et impôts***	***1'914'530.00***	***4'670'010.00***	***1'887'000.00***	***4'809'560.00***
91	**Impôts**	**30'000.00**	**2'040'000.00**	**25'000.00**	**2'040'000.00**
910	**Impôts**	**30'000.00**	**2'040'000.00**	**25'000.00**	**2'040'000.00**
9100	Impôts	30'000.00	2'040'000.00	25'000.00	2'040'000.00
91000.3180.01	Réévaluations sur créances	30'000.00	-	25'000.00	-
91000.4000.01	Impôts sur le revenu, personnes physiques	-	1'100'000.00	-	1'150'000.00
91000.4001.01	Impôts sur la fortune, personnes physiques	-	131'000.00	-	131'000.00
91000.4002.01	Impôts à la source, personnes physiques	-	96'000.00	-	96'000.00
91000.4010.01	Impôts sur les bénéfices, personnes morales	-	230'000.00	-	180'000.00
91000.4011.01	Impôts sur le capital, personnes morales	-	15'000.00	-	15'000.00
91000.4019.01	Autres impôts directs, personnes morales	-	30'000.00	-	30'000.00
91000.4021.01	Impôts fonciers	-	290'000.00	-	290'000.00
91000.4023.01	Droits de mutation	-	100'000.00	-	100'000.00
91000.4024.01	Impôts sur les successions et donations	-	500.00	-	500.00
91000.4033.01	Impôts sur les chiens	-	6'000.00	-	6'000.00
91000.4120.01	Patentes et concessions, boissons et tabac	-	40'000.00	-	40'000.00
91000.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services	-	1'500.00	-	1'500.00
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**1'862'530.00**	**1'013'880.00**	**1'854'500.00**	**1'168'430.00**
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**1'862'530.00**	**1'013'880.00**	**1'854'500.00**	**1'168'430.00**
9300	Péréquation financière et compensation des charges	1'862'530.00	1'013'880.00	1'854'500.00	1'168'430.00
93000	*Péréquation financière et compensation des charges*	*930'430.00*	*1'013'880.00*	*920'720.00*	*918'430.00*
93000.3622.02	Péréquation financière, prélèvements sur les impôts conjoncturels	398'680.00	-	387'220.00	-
93000.3622.03	Péréquation financière et compensation des charges des Villes (V)	531'750.00	-	533'500.00	-
93000.4621.02	Péréquation des besoins structurels (B)	-	19'280.00	-	62'450.00
93000.4622.01	Péréquation financière et compensation des charges aux communes, solidarité principale	-	994'600.00	-	855'980.00
93001	*Participation à la cohésion sociale (PCS)*	*932'100.00*	-	*933'780.00*	*250'000.00*
93001.3621.01	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, PCS	932'100.00	-	933'780.00	-
93001.4511.01	Prélèvements sur les fonds	-	-	-	250'000.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026	
		charges	revenus	charges	revenus
95	**Parts aux recettes, autres**	-	**1'440'000.00**	-	**1'440'000.00**
950	**Parts aux recettes, autres**	-	**1'440'000.00**	-	**1'440'000.00**
9500	Parts aux recettes, autres	-	1'440'000.00	-	1'440'000.00
95000.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de services, usage du sol	-	**100'000.00**	-	**100'000.00**
95000.4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats, gains immobiliers	-	20'000.00	-	20'000.00
95000.4601.02	Parts aux revenus des cantons et concordats, impôt frontaliers	-	1'300'000.00	-	**1'300'000.00**
95000.4601.03	Parts aux revenus des cantons et concordats, RFFA	-	20'000.00	-	**20'000.00**
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**22'000.00**	**68'000.00**	**7'500.00**	**53'000.00**
961	**Intérêts**	**16'000.00**	**68'000.00**	**1'000.00**	**53'000.00**
9610	Intérêts	16'000.00	68'000.00	1'000.00	53'000.00
96100.3400.01	Intérêts compensatoires / créances en faveur contribuables	1'000.00	-	1'000.00	-
96100.3401.01	Intérêts passifs des engagements financiers	15'000.00	-	-	-
96100.4400.01	Intérêts des liquidités	-	13'000.00	-	13'000.00
96100.4420.01	Dividendes	-	**20'000.00**	-	**40'000.00**
96100.4429.01	Autres revenus de participations	-	**20'000.00**	-	-
96100.4940.01	Imputations internes pour intérêts	-	**15'000.00**	-	-
969	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**6'000.00**	-	**6'500.00**	-
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	6'000.00	-	6'500.00	-
96900.3420.01	Frais CCP	1'000.00	-	1'000.00	-
96900.3420.02	Frais bancaires	2'000.00	-	**2'500.00**	-
96900.3420.03	Frais paiements par carte bancaire	3'000.00	-	**3'000.00**	-
97	**Redistributions**	-	**470.00**	-	**470.00**
971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**	-	**470.00**	-	**470.00**
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-	470.00	-	470.00
97100.4699.01	Redistributions, taxe CO2	-	470.00	-	470.00
99	**Postes non ventilables**	-	**107'660.00**	-	**107'660.00**
990	**Postes non ventilables**	-	**107'660.00**	-	**107'660.00**
9900	Postes non ventilables	-	107'660.00	-	107'660.00
99000.4894.01	Prélèvements sur la réserve de politique budgétaire	-	31'300.00	-	**31'300.00**
99000.4894.02	Prélèvements sur réserve	-	**7'000.00**	-	**7'000.00**
99000.4893.03	**Prélèvements sur les** préfinancements, **P.44/2016-2021 Rénovation jardin** d'enfant	-	**17'560.00**	-	**17'560.00**
99000.4893.04	**Prélèvements sur les préfinancement P. 47/2016-2021 Modération** de trafic à la **route du Village**	-	51'800.00	-	**51'800.00**
Total charges		**6'862'090.00**		**6'771'890.00**	
Total revenus			**6'541'450.00**		**6'913'820.00**
Excédent charges		**320'640.00**			
Excédent revenus					**141'930.00**

96100.3401.01
96100.4940.01

Selon les directives MCH2, les intérêts doivent être comptabilisés dans la fonction 961 « Intérêts ». Afin de respecter les conclusions du préavis, ils sont ensuite réaffectés au bâtiment concerné au moyen d'une imputation interne. Le compte prévu lors de l'établissement du budget s'étant révélé incorrect, celui-ci sera corrigé lors du bouclement des comptes, conformément aux indications du Canton.

XXXXX.xxxx.xx

Sous l'ancien modèle comptable, certaines charges relatives aux différentes fonctions communales étaient regroupées. Avec MCH2, elles sont désormais ventilées selon la fonction ou la nature concernée,

Budget des investissements 2027

Rubrique	Titre	Budget 2027	
		charges	revenus
0	***Administration générale***		
02200.504.10	Mise en passe	80'000.00	-
02901.504.02	Réaménagement des bureaux	250'000.00	-
3	***Culture, sport et loisirs, église***	-	-
35000.504.01	Réfection de la Chapelle	200'000.00	-
6	***Trafic et télécommunications***		
61500.506.99	Véhicules	50'000.00	-
61500.501.02	Réfection chemin du Levant	120'000.00	-
61502.504.02	P.32/2021-2026 Bâtiment voirie	860'000.00	-
61500.501.01	Réfection de la route Pré-de-la-Croix	500'000.00	-
61500.611.01	Refection de la route Pré de la Croix	-	300'000.00
7	***Protection de l'environnement et aménagement du territoire***		
71000.503.01	P.11/2021-2026 - Réfection collecteur eau + station pompage Praz-Riond	105'000.00	-
73000.503.01	Mobilier déchetterie (P.32/2021-2026)	75'000.00	-
73000.503.02	Ecopoint + molok pré de la croix	100'000.00	-
79000.529.02	PACOM	50'000.00	-
79000.529.03	Remaniement parcelles des Cornettes	100'000.00	-
9	***Finances et impôts***	-	-
99	**Postes non ventilables**		
99900.690	Report au bilan	-	2'190'000.00
-	0	-	-
-	**Total dépenses**	**2'490'000.00**	-
-	**Total recettes**	-	**2'490'000.00**

Prévision des investissements 2026-2031

Fonction	Type d'investissement	Libellé	Durée d'amortissement	Montant brut total = Dépenses brutes d'investissement	Recettes: subvention, participation autre commune ...	Montant net total = Dépenses nettes d'investissement	Montant net annuel 2026	2027	2028	2029	2030	2031
7 - Protection de l'environnemer	529 Autres immobilisations incorporelles	Travaux de finalisation du plan d'affectation communal (PACom) crédit complémentsires	10	30'000		30'000	30'000					
7 - Protection de l'environnemer	503.1 Conduites d'eau ou d'évacuation, réservoirs	Réfection d'un collecteur d'eaux usées, mise en place d'une station de pompage sur la parcelle 222 et modification de la station de pompage existante	10	115'000	7'000	108'000	3'000	105'000				
6 - Trafic et télécommunications	504 Bâtiments, terrains bâtis	la réalisation d'un bâtiment pour le service de voirie	30	3'360'000		3'360'000	2'500'000	860'000				
7 - Protection de l'environnemer	503.2 Installations de traitement des déchets	mobilier déchetterie	10	75'000		75'000		75'000				
6 - Trafic et télécommunications	501 Routes / voies de communication	divers routes à entretenir et réparer (en 29 Rte de Noville)	40	300'000		300'000				100'000	100'000	100'000
6 - Trafic et télécommunications	501 Routes / voies de communication	Pré de la Croix	40	500'000		500'000		500'000				
6 - Trafic et télécommunications	501 Routes / voies de communication	Chemin du levant	40	120'000		120'000		120'000				
6 - Trafic et télécommunications	506 Bien meubles	Véhicules	10	250'000		250'000		50'000	200'000			
7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire	529 Autres immobilisations incorporelles	Plan affectations	10	50'000		50'000		50'000				
3 - Cultre, sport, loisirs, église	504 Bâtiments, terrains bâtis	Refection Eglise	30	200'000		200'000		200'000				
7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire	529 Autres immobilisations incorporelles	Remaniement parcelles des Cornettes	10	100'000		100'000		100'000				
7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire	503.1 Conduites d'eau ou d'évacuation, réservoirs	divers travaux conduites épuration	60	300'000		300'000			100'000	100'000	100'000	
0 - Administration générale	504 Bâtiments, terrains bâtis	Mise en passe et réaménagement bureau	30	350'000		350'000	20'000	330'000				
3 - Cultre, sport, loisirs, église	500 Terrains	Réaménagement terrain milieu village	30	1'050'000		1'050'000			50'000	550'000	450'000	
2 - Formation	529 Autres immobilisations Incorporelles	UAPE	10	800'000		800'000				800'000		
7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire	529 Autres immobilisations Incorporelles	CC etude Plan affectations	10	50'000		50'000	50'000					
7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire	503 Autres travaux de génie civil	Ecopoint + molok	10	100'000		100'000		100'000				
	Totaux			7'750'000	7'000	7'743'000	2'603'000	2'490'000	350'000	1'550'000	650'000	100'000