



Bournens, le 15 mai 2017

**Au Conseil Général
de Bournens**

=====

**Préavis municipal N° 02 / 2017
Comptes communaux de l'année 2016**

Monsieur le Président,
Mesdames les conseillères, Messieurs les conseillers,

Conformément aux dispositions de la Loi sur les communes, la Municipalité a l'avantage de soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice 2016 qui bouclent avec **un excédent de revenus de CHF 2'359.34**

* _ * _ * _ * _ *

Par comparaison entre les éléments des comptes et du budget, nous pouvons apporter les éclaircissements suivants :

Total des charges et revenus par nature

Budget

Charges :	CHF	1'426'421.00
Revenus :	CHF	1'405'250.00

<i>Excédent de charges budgété</i>	<i>CHF</i>	<i>21'171.00</i>
------------------------------------	------------	------------------

Comptes

Charges :	CHF	2'174'946.60
Revenus :	CHF	2'177'305.94

Excédent de revenus de l'exercice	CHF	<u>2'359.34</u>
--	------------	------------------------

Nous apportons des commentaires sur les chiffres du compte de fonctionnement (dépassement de + CHF 2'000.00) ci-après :

1 ADMINISTRATION GENERALE

102.300 **Traitement de la municipalité**

Solde du compte	CHF	20'875.00
Budget	CHF	15'500.00
Augmentation de charges	CHF	+5'375.00

Suite à l'acceptation du préavis 05/2016 du 06.10.2016 par le Conseil Général, les forfaits ont été augmentés dès le 01.07.2016 et influencent le solde du compte.

102.3001 **Vacations et heures diverses municipalité**

Solde du compte	CHF	21'968.10
Budget	CHF	15'000.00
Augmentation de charges	CHF	+6'968.10

Suite à l'acceptation du préavis 05/2016 du 06.10.2016 par le Conseil Général, le prix de l'heure de vacation a été augmenté dès le 01.07.2016 et influence le solde du compte.

Les variations de salaires des employés dues par le versement d'une gratification ainsi que l'augmentation des forfaits de la Municipalité et du tarif des vacations ont provoqué une augmentation des charges sociales par rapport au budget.

11.3183 **Prestation de tiers**

Solde du compte	CHF	4'860.35
Budget	CHF	8'000.00
Diminution de charges	CHF	-3'139.65

En 2016, la location du stand de tir de Bettens a été comptabilisée sur le compte 11.3521 au lieu de 11.3183 les autres années.

11.3185 **Honoraires et frais d'expertise**

Solde du compte	CHF	6'318.00
Budget	CHF	0.00
Augmentation de charges	CHF	+6'318.00

Ce compte a été ouvert en 2016, afin de mieux connaître les frais d'avocat et de conseil, engendrés par les différents projets de construction dans la commune.

11.3511 **Part aux charges cantonales**

Solde du compte	CHF	11'873.90
Budget	CHF	20'342.00
Diminution de charges	CHF	-8'468.10

Les charges liées aux transports publics de notre région nous sont communiqués par le canton.

11.3521 **Part aux charges intercommunales**

Solde du compte	CHF	5'047.50
Budget	CHF	3'000.00
Augmentation de charges	CHF	+2'047.50

En 2016, la location du stand de tir de Bettens a été comptabilisée sur le compte 11.3521 au lieu de 11.3183 les autres années.

11.4312	Permis de construire		
	Solde du compte	CHF	10'023.90
	Budget	CHF	4'000.00
	Augmentation de produits	CHF	+6'023.90

Les permis de construire ont rapporté plus que budgété.

11.4361	Remboursement de tiers		
	Solde du compte	CHF	2'209.20
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+2'209.20

Ce montant concerne uniquement des redistributions du bénéfice de la part de la Vaudoise assurance, pour les années 2013 à 2015.

11.4651	Participation de tiers / Administration		
	Solde du compte	CHF	2'927.55
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+2'927.55

Ce compte correspond à divers remboursements faits par des tiers pour la réparation d'une borne hydrante, le remplacement d'un panneau de circulation ou la participation à un évènement.

11.490	Imputations internes		
	Solde du compte	CHF	16'500.00
	Budget	CHF	8'000.00
	Augmentation de charges	CHF	+8'500.00

Afin d'optimiser les dépenses thématiques, les charges sociales de l'employé communal sont réparties dans les routes et les forêts (compte par nature .390 et .490).

2 FINANCES

21	Impôts		
	Solde net des comptes	CHF	1'213'463.94
	Budget net	CHF	960'892.00
	Rentrées supplémentaires	CHF	+252'571.94

A nouveau cette année, comme dans bien des communes, les recettes fiscales sont plus élevées que nos prévisions calculées lors de l'établissement du budget 2016, notamment pour l'impôt sur le revenu (+CHF 95'300.00), la fortune (+ CHF 22'000.00), prestation en capital (CHF 30'000.00), l'impôt foncier (+5'000.00), les droits de mutation (+52'000.00), impôts gains immobiliers (CHF 48'000.00).

Grâce à la récupération des défalcatons et des intérêts de retard nous avons encaissé (+CHF 25'000.00).

Une provision pour perte sur débiteurs a été comptabilisée (-CHF 30'000.00).

22.3523	Provision à la péréquation		
	Solde du compte	CHF	41'000.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de charges	CHF	+41'000.00

Chaque commune doit **alimenter le fonds de péréquation** 2016 de 18.556 points d'impôts chacune. La valeur de notre point d'impôt, indiqué par le canton au budget 2016 s'élève à CHF 12'835, alors que dans notre simulation la nouvelle valeur de notre point d'impôt passe à CHF 13'649.

Selon l'estimation de la péréquation 2016 faite par nos soins, nous aurions dû payer la somme de CHF 253'261, alors que le budget fourni par le canton prévoyait CHF 238'159.

Selon le nombre d'habitants et le montant des revenus fiscaux, **l'Etat fait un calcul et reverse** à chaque commune un certain montant comme « **couche de solidarité** » et comme « **couche de population** », soit toujours selon l'estimation de la péréquation 2016 faite par nos soins, nous aurions dû recevoir la somme de CHF 92'893, alors que le budget fourni par le canton prévoyait CHF 113'615.

Quant aux dépenses thématiques, le 71.86% de la part des routes qui dépassent 8 points d'impôts (soit CHF 102'680 au budget 2016) et la part des forêts qui dépasse 1 point d'impôts (soit CHF 12'835 au budget 2016) sont reversées à la commune.

Toujours selon l'estimation de la péréquation 2016 faite par nos soins, nous aurions dû recevoir la somme de CHF 24'988, alors que le budget fourni par le canton prévoyait CHF 30'257.

Pour anticiper la facture finale 2016, que le canton nous enverra probablement en septembre 2017, nous avons passé une provision de CHF 41'000.00

22.4522	Solde péréquation année précédente		
	Solde du compte	CHF	118'713.00
	Budget	CHF	0.00
	Rentrées supplémentaires	CHF	+118'713.00

Après réception en septembre 2016 de la facture finale 2015, le canton nous a rétrocédé ce montant.

23.332	Amort.suppl.patrimoine administratif		
	Solde du compte	CHF	3'165.00
	Budget	CHF	0.00
	Rentrées supplémentaires	CHF	+3'165.00

Les parts de l'Aero Club de la Blécherette, société dissoute, ont été retirées de notre compte « Titres ».

23.380	Attribution fonds de réserve		
	Solde du compte	CHF	215'000.00
	Budget	CHF	0.00
	Rentrées supplémentaires	CHF	+215'000.00

Au vu du bon résultat de l'exercice 2016, une réserve a été attribuée pour des travaux futurs .

3 DOMAINES ET BATIMENTS

32 Forêts

32.301 *Employé communal*

Solde du compte	CHF	21'510.00
Budget	CHF	17'500.00
Augmentation de charges	CHF	+4'010.00

La répartition du salaire de l'employé communal a été réajustée pour bénéficier au maximum des dépenses thématiques.

32.314 *Entretien des forêts*

Solde du compte	CHF	16'449.30
Budget	CHF	10'000.00
Augmentation de charges	CHF	+6'449.30

La différence provient essentiellement de la facture du déplacement des cailloux déposés en forêt durant plusieurs années.

32.318 *Coupes de bois*

Solde du compte	CHF	8'156.40
Budget	CHF	5'000.00
Augmentation de charges	CHF	+3'156.40

Sur demande du garde forestier une éclaircie a été faite dans les plantations. Normalement, le canton versera une participation à ces travaux en 2017.

32.3182 *Entretien des chemins forêts*

Solde du compte	CHF	843.75
Budget	CHF	7'500.00
Diminution de charges	CHF	-6'656.25

L'entretien des chemins a été en partie comptabilisé sur le dicastère des routes.

35 Bâtiments

350.332 *Amortissement suppl. église*

Solde du compte	CHF	9'974.50
Budget	CHF	0.00
Augmentation de charges	CHF	+9'974.50

Grâce au bon résultat de l'exercice, nous avons pu passer un amortissement extraordinaire et solder le compte 9143.4 (réfection de l'église de Sullens/bâtiment à amortir).

350.423	Location des locaux communaux		
	Solde du compte	CHF	42'660.00
	Budget	CHF	45'000.00
	Diminution des produits	CHF	-2'340.00

Tous les loyers fixes ont été payés en 2016, il y a eu un peu moins de location du refuge.

351.312	Salle villageoise – électricité pour le Battoir		
	Solde du compte	CHF	12'564.20
	Budget	CHF	16'000.00
	Diminution des charges	CHF	-3'435.80

La consommation d'électricité a diminué en 2016.

351.314	Salle villageoise – entretien du Battoir		
	Solde du compte	CHF	17'134.20
	Budget	CHF	4'000.00
	Augmentation de charges	CHF	+13'134.20

Les portes du Battoir ont été changées et suite au contrôle périodique de l'électricité, il a fallu entreprendre des travaux de mise en conformité.

351.380	Salle villageoise – attribution au fonds de réserve		
	Solde du compte	CHF	30'000.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de charges	CHF	+30'000.00

Une attribution au fonds de réserve a été comptabilisée afin d'envisager des travaux de rénovation intérieure.

4 TRAVAUX

43.301	Routes – employé communal		
	Solde du compte	CHF	17'207.90
	Budget	CHF	15'000.00
	Augmentation de charges	CHF	+2'207.90

La répartition du salaire de l'employé communal a été réajustée pour bénéficier au maximum des dépenses thématiques.

43.314	Routes – entretien des routes		
	Solde du compte	CHF	22'433.05
	Budget	CHF	20'000.00
	Augmentation de charges	CHF	+2'433.05

Le curage des collecteurs, le pompage des sacs de route ainsi qu'une partie de la réfection des chemins forestiers expliquent la différence.

43.318	Routes - déblaiement neige et salage		
	Solde du compte	CHF	4'567.85
	Budget	CHF	10'000.00
	Diminution de charges	CHF	-5'432.15

L'hiver ayant été relativement clément, les frais sont plus bas que budgétés.

43.365	Routes – remboursement à des tiers		
	Solde du compte	CHF	11'000.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de charges	CHF	+11'000.00

Dès 2016, les frais d'entretien des véhicules et des machines de l'employé communal sont passés sur les routes et répartis ensuite entre les routes (CHF 5'000.00) et la forêt (CHF 6'000.00) pour les dépenses thématiques par le compte 43.490 « imputations internes ».

43.390	Routes – imputations internes		
	Solde du compte	CHF	8'326.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de charges	CHF	+8'326.00

Afin d'optimiser les dépenses thématiques, les charges sociales de l'employé communal sont réparties dans les routes et les forêts (compte par nature .390 et .490).

44.301	Parc, promenades et cimetière - employé communal		
	Solde du compte	CHF	2'650.50
	Budget	CHF	7'000.00
	Diminution de charges	CHF	-4'349.50

La répartition du salaire de l'employé communal a été réajustée pour bénéficier au maximum des dépenses thématiques. Voir compte des routes et des forêts.

44.310	Parc, promenades et cimetière – matériel parcs et cimetière		
	Solde du compte	CHF	1'857.65
	Budget	CHF	12'000.00
	Diminution de charges	CHF	-10'142.35

Les éléments de la place de jeux ont pu être entretenus et réparés. Il n'a pas été nécessaire d'en racheter.

44.314	Parc, promenades et cimetière – entretien parcs et cimetière		
	Solde du compte	CHF	10'525.85
	Budget	CHF	6'000.00
	Augmentation de charges	CHF	+4'525.85

La désaffectation partielle du cimetière a coûté CHF 5'000.00.

45.3181 Ordures ménagères et décharge – ramassage des ordures ménagères

Solde du compte	CHF	27'351.05
Budget	CHF	23'000.00
Augmentation de charges	CHF	+4'351.05

Le budget était sous-évalué. Les charges 2015 de CHF 27'586.70 n'étaient pas encore connues.

45.332 Ordures ménagères et décharge – amortissement suppl. déchetterie du Carroz

Solde du compte	CHF	22'992.75
Budget	CHF	0.00
Augmentation de charges	CHF	+22'992.75

Grâce au résultat de l'exercice 2016 et à la rétrocession de la commune de Cheseaux suite au décompte final de construction de la déchetterie, nous avons pu diminuer d'autant le compte 9143.5 « Déchetterie du Carroz / bâtiment à amortir ».

46.314.0 Réseau d'égouts et épuration - entretien réseau EC/EU

Solde du compte	CHF	4'592.15
Budget	CHF	1'500.00
Augmentation de charges	CHF	+3'092.15

Des travaux de sondage, de curage et de remplacement de tuyau PVC ont été nécessaires sur la parcelle 52.

460.352 Réseau d'égouts et épuration – participation au SIEBS

Solde du compte	CHF	37'716.45
Budget	CHF	32'505.00
Augmentation de charges	CHF	+5'211.45

La participation au SIEBS nous est transmise par la commune de Sullens.

460.3811 Réseau d'égouts et épuration – attribution au fonds de réserve pour recettes affectées

Solde du compte	CHF	172'336.55
Budget	CHF	0.00
Augmentation de charges	CHF	+172'336.55

Ce dicastère ne peut pas être bénéficiaire. Une attribution au fonds de réserve dédiée uniquement au réseau d'égouts devient obligatoire.

460.390 Réseau d'égouts et épuration – imput.interne emprunt séparatif

Solde du compte	CHF	29'742.65
Budget	CHF	35'130.00
Diminution de charges	CHF	-5'387.35

Une répartition plus correcte a été faite en 2016 entre le réseau d'égouts et le réseau d'eau.

460.4341 Réseau d'égouts et épuration – taxe d'entretien des canalisations

Solde du compte	CHF	35'352.00
Budget	CHF	44'920.00
Diminution de produits	CHF	-9'568.00

Lors de l'établissement du budget, les UGB étaient comprises dans cette taxe d'entretien des canalisations.

460.4342 Réseau d'égouts et épuration – taxe raccordement égouts

Solde du compte	CHF	229'104.00
Budget	CHF	38'00.00
Augmentation de produits	CHF	+191'104.00

De 2011 à 2015, les factures de permis de construire avaient été comptabilisées sur un poste au bilan. Le but étant de les porter au PP, une fois la facture finale éditée.

Vu la complexité des dossiers et le temps qu'il faut pour établir la facture du permis d'habiter, décision a été prise de passer le 80% de ces factures au PP en 2016.

5 INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES

51.352 Enseignement primaire – La Chamberonne

Solde du compte	CHF	111'779.75
Budget	CHF	121'800.00
Diminution de charges	CHF	-10'020.25

Les chiffres nous sont transmis par la commune de Cheseaux.

52.3522 Enseignement secondaire– ASIGOS

Solde du compte	CHF	8'134.7
Budget	CHF	11'360.00
Diminution de charges	CHF	-3'225.30

Il n'y a plus aucun enfant de Bournens scolarisé dans cet établissement.

Nous payons, pour la dernière fois, que la part correspondant au nombre d'habitants.

6 POLICE

61.3523 Corps de police – provision à la péréquation

Solde du compte	CHF	2'600.00
Budget	CHF	0.00
Augmentation de charges	CHF	+2'600.00

Selon l'estimation de la péréquation 2016 faite par nos soins, nous aurions dû payer la somme de CHF 43'956, alors que le budget fourni par le canton prévoyait CHF 41'341.

Nous avons anticipé le solde à payer en comptabilisant une provision.

61.451	Corps de police - Réforme policière- solde année précédente		
	Solde du compte	CHF	6'090.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+6'090.00

Après réception en septembre 2016 de la facture finale 2015, le canton nous a rétrocédé ce montant.

66.3520	Protection civile – participation à l'ORPC		
	Solde du compte	CHF	11'755.00
	Budget	CHF	8'245.00
	Diminution de charges	CHF	+3'510.00

Les chiffres nous sont transmis par l'ORPC.

66.365	Protection civile – remboursement à des tiers		
66.430	Protection civile – dispenses de construction d'abri		

Le montant de CHF 10'000.00 correspondant à l'achat de 30 places pour la commune de Bournens dans le bâtiment du « Vieux Village ».

66.480	Protection civile – prélèvement sur fonds PC		
	Solde du compte	CHF	11'381.85
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+11'381.85

L'ORPC nous a autorisés à prélever l'équivalent des frais d'entretien 2016 pour l'abri PC ainsi que l'achat des 30 places.

7 **SECURITE SOCIALE**

72.3512	Prévoyance sociale cantonale – Association pour l'accueil de jour des enfants FAJE		
	Solde du compte	CHF	7'565.30
	Budget	CHF	2'800.00
	Augmentation de charges	CHF	+4'765.30

Cette augmentation est due à la facture 2015 de l'Association des structures d'accueil en milieu familial de jour pour une consommation de 1234 heures / CHF 4'493.00 pour la commune de Bournens.

72.3512	Prévoyance sociale cantonale – provision facture sociale		
	Solde du compte	CHF	39'000.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de charges	CHF	+39'000.00

Selon l'estimation de la péréquation 2016 faite par nos soins, nous aurions dû payer la somme de CHF 257'033, alors que le budget fourni par le canton prévoyait CHF 218'028.

Nous avons anticipé le solde à payer en comptabilisant une provision.

72.451	Prévoyance sociale cantonale – solde année précédente		
	Solde du compte	CHF	3'894.90
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+3'894.90

Après réception en septembre 2016 de la facture finale 2015, le canton nous a rétrocédé ce montant.

73.351	Santé publique - participation à l'AVASAD		
	Solde du compte	CHF	32'580.00
	Budget	CHF	35'530.00
	Diminution de charges	CHF	-2'950.00

Le prix final par habitant est de CHF 90.00.

73.3522	Santé publique – Accueil journalier de l'enfance AJENOL		
	Solde du compte	CHF	12'519.65
	Budget	CHF	1'300.00
	Augmentation de charges	CHF	+11'219.65

Ces charges correspondent au frais de garde à la structure « La Galipette » à Cheseaux pour l'année 2015.

8 **SERVICE DES EAUX**

81.301	Employé communal		
	Solde du compte	CHF	860.40
	Budget	CHF	5'000.00
	Diminution de charges	CHF	-4'139.60

La répartition du salaire de l'employé communal a été réajustée pour bénéficier au maximum des dépenses thématiques. Voir compte des routes et des forêts.

81.314.0	Entretien réseau d'eau		
	Solde du compte	CHF	1'302.85
	Budget	CHF	5'000.00
	Diminution de charges	CHF	-3'697.15

L'entretien 2016 s'est résumé aux analyses et à la révision de bornes hydrantes.

81.352	Achat d'eau		
	Solde du compte	CHF	28'498.40
	Budget	CHF	35'000.00
	Diminution de charges	CHF	-6'501.60

En 2016, la consommation d'eau est de 22'036 m3. En diminution par rapport à 2015 / 34'288 m3.

81.3811	Attribution fonds de réserve		
	Solde du compte	CHF	178'328.60
	Budget	CHF	39'290.00
	Dépassement	CHF	+139'038.60

Ce dicastère ne peut pas être bénéficiaire. Une attribution au fonds de réserve dédiée uniquement au réseau d'eau devient obligatoire.

81.390	Imput. Interne emprunt réseau		
	Solde du compte	CHF	17'227.95
	Budget	CHF	11'710.00
	Augmentation de charges	CHF	+5'517.95

Une répartition plus correcte a été faite en 2016 entre le réseau d'égouts et le réseau d'eau.

81.4342	Taxe unique de raccordement en eau		
	Solde du compte	CHF	165'030.00
	Budget	CHF	0.00
	Augmentation de produits	CHF	+165'030.00

De 2011 à 2015, les factures de permis de construire avaient été comptabilisées sur un poste au bilan. Le but étant de les porter au PP, une fois la facture finale éditée.

Vu la complexité des dossiers et le temps qu'il faut pour établir la facture du permis d'habiter, décision a été prise de passer le 80% de ces factures au PP en 2016.

81.4351	Taxe abonnement (Concession eau)		
	Solde du compte	CHF	7'260.85
	Budget	CHF	4'400.00
	Augmentation de produits	CHF	+2'860.85

Après la mise à jour des unités locatives, il s'avère que le budget était sous-évalué.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Il n'y a eu aucun investissement en 2016

CONCLUSIONS

Le résultat global des comptes 2016 présente un excédent de revenus de **CHF 2'359.34**.

Pour l'exercice 2016, nous avons attribué des réserves à hauteur de **CHF 625'665.15**

- | | |
|--|----------------|
| • Provision pour débiteurs douteux | CHF 30'000.00 |
| • Fonds d'investissement futurs pour travaux Battoir | CHF 30'000.00 |
| • Fonds d'investissement futurs pour divers travaux futurs | CHF 215'000.00 |
| • Fonds réseau épuration | CHF 172'336.55 |
| • Fonds réseau d'eau | CHF 178'328.60 |

Pour l'exercice 2016, nous avons prélevé au fonds de réserve **CHF 11'381.85**

- | | |
|-----------------|---------------|
| • Fonds abri PC | CHF 11'381.85 |
|-----------------|---------------|



Fondée sur ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les conseillères, Messieurs les conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

LE CONSEIL GENERAL DE BOURNENS

- vu le préavis de la Municipalité
- entendu le rapport de la commission de gestion
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour

DECIDE

- **d'accepter** les comptes de l'année 2016 présentant un excédent de revenus de **CHF 2'359.34** et le bilan au 31 décembre 2016 tel que présenté.
- **de donner décharge** à la Municipalité de sa gestion financière pour l'année 2016.



Approuvé par la Municipalité dans sa séance du 15 mai 2017.

La Syndique

La Secrétaire

J. ZWAHLEN

N. TICON

Approuvé par le Conseil général en séance du 22 juin 2017.

Le Président

La Secrétaire

C. BOCION

N. TICON