

Commune de Grandson

Préavis no 615/19



2018

Rapport sur les comptes de l'exercice

Table des matières

1.	Préavis no 615/19 : Rapport sur les comptes de l'exercice 2018	2	-	14
2.	Charges par nature et graphiques	15	-	16
3.	Revenus par nature et graphiques	17	-	18
4.	Comptes de fonctionnement et commentaires	19	-	43
5.	Charges et revenus selon la classification administrative			44
6.	Récapitulation			45
7.	Bilan	46	-	48
8.	Etat des emprunts			49
9.	Etat des engagements hors bilan et gages en faveur de tiers			50
10.	Etat des titres et placements			51
11.	Tableau des investissements et amortissements	52	-	53
12.	Rapport de la fiduciaire Ofico			54



Commune de Grandson

Grandson, le 29 avril 2019/FP/DL

PREAVIS MUNICIPAL No 615/19

Rapport sur les comptes de l'année 2018

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

1. PREAMBULE

Conformément aux dispositions :

- ✓ de la loi du 28 février 1956 sur les Communes (art. 93 c),
- ✓ du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des Communes (art. 34),
- ✓ du règlement du Conseil communal de Grandson du 11 juillet 2016 (art. 91 à 99),

la Municipalité a le plaisir de soumettre à votre approbation le présent rapport sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2018.

2. COMMENTAIRES SUR LES COMPTES DE L'ANNEE 2018

2.1 Résultat des comptes

Le budget soumis à votre approbation le 14 décembre 2017 prévoyait un excédent de charges de **CHF 395'200**.

Les comptes 2018 présentent un excédent de revenus de **CHF 751'112.85** avant écritures de boucllement. Cet excellent résultat, dû principalement à une augmentation conséquente des recettes fiscales, nous a permis d'effectuer des écritures de boucllement pour **CHF 746'142**. Le résultat final des comptes 2018 se monte à **CHF 4'970.75** après écritures de boucllement.

	CO 2018	Boucllement	CO 2018 finaux	BU 2018	Ecart CO18/BU18	CO 2017	Ecart CO18/CO17
Charges	18'447'218	996'142	19'443'360	18'587'900	4.6%	18'081'054	7.5%
Revenus	19'198'331	250'000	19'448'331	18'192'700	6.9%	18'114'712	7.4%
Résultat	751'113	-746'142	4'971	-395'200		33'658	

Opérations de boucllement

Dans le cadre du boucllement de l'exercice 2018, la Municipalité a procédé à différentes opérations destinées à épurer les comptes ainsi qu'à alléger les budgets futurs ou à couvrir des risques à venir. Ces opérations sont comprises dans le résultat final. Les explications quant aux opérations sont fournies dans les points 2.2 et 2.3 ci-dessous.

La récapitulation des comptes 2018 se présente comme suit :

Récapitulation selon la classification administrative	Comptes 2018 avant EB		Comptes 2018 Ecritures bclmt		Comptes 2018 après EB		Budget 2018		Comptes 2017	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	1'970'572	212'584	-	-	1'970'572	212'584	1'966'700	152'000	1'832'272	195'807
Finances	2'995'460	12'609'854	-	-	2'995'460	12'609'854	3'053'100	11'718'200	2'798'938	11'556'273
Domaines et bâtiments	2'425'120	2'329'086	317'098	-	2'742'219	2'329'086	2'461'500	2'266'700	2'548'703	2'325'522
Travaux	5'102'918	3'202'149	679'044	250'000	5'781'962	3'452'149	4'976'400	3'199'000	5'125'583	3'219'052
Instruction publique et cultes	1'327'241	13'284	-	-	1'327'241	13'284	1'503'600	12'900	1'369'455	14'306
Police	879'007	220'250	-	-	879'007	220'250	942'800	200'100	915'466	180'402
Sécurité sociale	3'205'705	69'930	-	-	3'205'705	69'930	3'151'200	111'200	2'912'868	45'581
Services industriels	541'195	541'195	-	-	541'195	541'195	532'600	532'600	577'768	577'768
Totaux	18'447'218	19'198'331	996'142	250'000	19'443'360	19'448'331	18'587'900	18'192'700	18'081'054	18'114'712
Excédent charges / revenus	751'113			746'142	4'971			395'200	33'658	

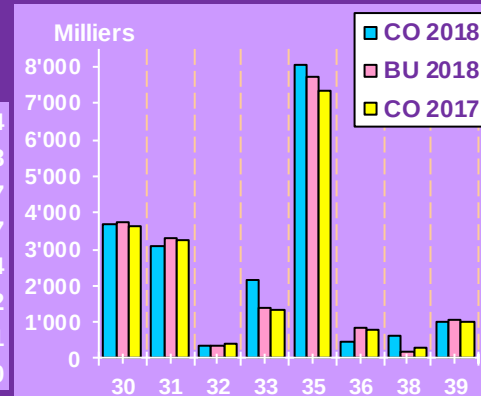
EB = écritures de boucllement

2.2 Charges de fonctionnement

Les charges s'élèvent à **CHF 18'447'218.33** avant écritures de boucllement et de **CHF 19'443'360.43** après.

Par rapport au budget, selon détail ci-dessous, il est intéressant de constater que les charges de notre ménage communal sont en légère diminution de 0.8% avant écritures de boucllement et en augmentation de 4.6% après, soit :

Charges	Ordinaires	Extr./ Boucl.	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	%	CO 2017
30 Autorités et personnel	3'677'836		3'677'836	3'751'600	-73'764	-2.0%	3'646'624
31 Biens, services et marchandises	3'058'609		3'058'609	3'312'900	-254'291	-7.7%	3'231'218
32 Intérêts passifs	358'696		358'696	339'400	19'296	5.7%	423'417
33 Amortissements	1'424'880	726'142	2'151'022	1'370'700	780'322	56.9%	1'318'997
35 Remb., part. et subv. coll. publiques	8'049'820		8'049'820	7'726'400	323'420	4.2%	7'334'464
36 Aides et subventions	478'025		478'025	850'500	-372'475	-43.8%	815'642
38 Attrib. aux fonds, fin. spéciaux	366'370	270'000	636'370	200'600	435'770	217.2%	292'711
39 Imputations internes	1'032'983		1'032'983	1'035'800	-2'817	-0.3%	1'017'980
3 CHARGES	18'447'218	996'142	19'443'360	18'587'900	855'460	4.6%	18'081'054



Au niveau des charges, nous pouvons constater qu'elles sont maîtrisées et que les budgets accordés sont respectés.

La légère diminution du poste 30 « Autorités et personnel » provient notamment d'une baisse des vacations de la Municipalité, d'un taux d'assurance accident qui a baissé au 1^{er} janvier 2018 (donnée pas connue lors de l'établissement du budget 2018) et aussi des charges de formation qui se sont avérées moins élevées que celles prévues au budget.

La diminution conséquente du poste 31 "Biens, services et marchandises" résulte de dépenses reportées ou pas engagées.

Ces dernières concernent principalement l'entretien des bâtiments communaux, y compris ceux des alpages et d'entretiens moins importants que prévu pour l'éclairage public, les collecteurs et stations de relevage ainsi que pour le service des eaux.

C'est pour pallier aux entretiens futurs que plusieurs attributions à des fonds de réserves pour l'entretien des bâtiments ont été réalisées, le montant de ces réserves s'élèvent à CHF 270'000 et correspond au poste 38 ci-dessus. Nous partons effectivement du principe que si les bâtiments dits « de rendement » rapportent des excédents de revenus, ces derniers doivent être mis, au moins partiellement, de côté pour financer les travaux de ces bâtiments.

La variation du poste 33 « Amortissements » provient uniquement des écritures de boucllement. Il s'agit d'amortissements complémentaires qui ont été effectués sur des postes au bilan en lien principalement avec des procédures PPA (Plan partiel d'affectation). En effet, vu les incertitudes quant à l'avenir de ces projets, nous avons profité des bons résultats pour amortir ces montants et éviter ainsi un report sur les futurs comptes. Nous avons également utilisé une majeure partie de la réserve au bilan « Réserve pour procédures PPA » pour effectuer ces amortissements. Le prélèvement figure dans les revenus sous la nature 48 « Prélèvement au fonds de réserve » (voir point 2.3).

Les écarts du 35 et 36 proviennent d'un reclassement d'un compte au niveau des natures. Voir commentaire du compte 180.351 « Part aux coûts des lignes régionales », dans le chapitre des transports publics.

Au niveau du personnel, le total des EPT au 31.12.2018 est de **30.9**, selon le détail ci-dessous, le budget en prévoyait **30.8**.

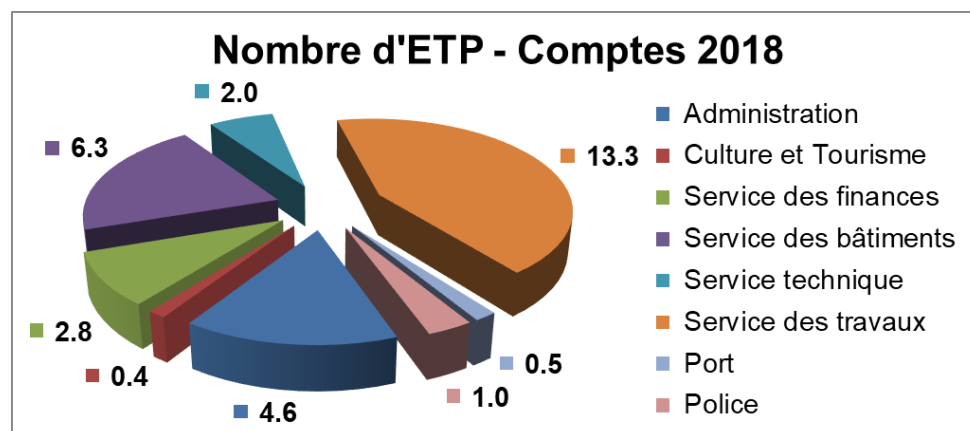
Les écarts sont minimes et s'expliquent de la manière suivante :

- ✓ Au niveau du service des finances, la nouvelle collaboratrice n'a pu commencer qu'au 1^{er} mars 2018.
- ✓ Le service des bâtiments n'a pas remplacé le collaborateur de la salle des Quais durant l'année 2018 car il a pu bénéficier d'un stagiaire, rémunéré par l'assurance invalidité dans le cadre d'une reconversion. Cette personne a d'ailleurs été engagée au 1^{er} janvier 2019. Au niveau du budget 2018, il manquait un EPT pour le collège du Jura A (en travaux lors de l'établissement du budget).
- ✓ Le service des travaux a engagé un collaborateur, issu d'un programme d'insertion (CGPI), qui avait déjà effectué 2 missions de 3 mois chez nous, et qui a été affecté à l'entretien des espaces verts des collèges durant la période d'été. Ensuite, son contrat a été prolongé jusqu'au 31.12.18 et ses tâches réparties entre le service des travaux et celui des bâtiments.
- ✓ La nouvelle collaboratrice ASP n'a finalement pas été engagée sur 2018 mais au 1^{er} mars 2019.

Liste des Emplois à plein temps (EPT)

Dicastères			CO 2018		BU 2018		Ecart	
			dont apprenti		dont apprenti		CO/BU 18	
110	Administration	Grefe, contrôle des habitants, informatique, RH	4.6	1.0	4.6	1.0	-	-
150	Culture et Tourisme		0.4		0.4		-	-
200	Service des finances		2.8		3.0		-0.17	-
300	Service des bâtiments		6.3		6.0		0.35	-
420	Service technique	Urbanisme, Police des constructions, RIBT	2.0		2.0		-	-
430	Service des travaux	Routes, jardins, déchetterie, atelier, STEP, SEaux	13.3	1.0	12.8	1.0	0.48	-
470	Port	Garde-Port	0.5		0.5		-	-
610	Police	Police administrative (sans patrouilleurs)	1.0		1.5		-0.50	-
			30.9	2.0	30.8	2.0	0.16	-

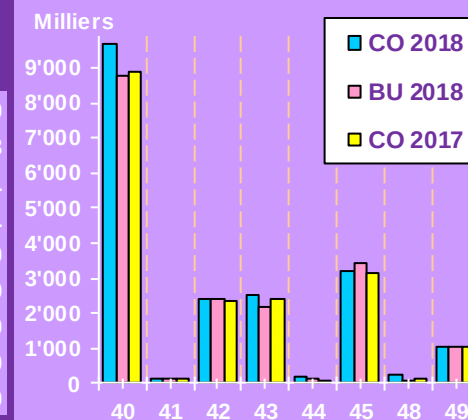
Ce tableau tient compte uniquement des collaborateurs fixes, les auxiliaires ne sont pas inclus.



2.3 Revenus de fonctionnement

Les revenus s'élèvent à **CHF 19'198'331.18** avant écritures de bouclage et de **CHF 19'448'331.18** après. Par rapport au budget, selon détail ci-dessous, les revenus de notre ménage communal sont en augmentation de 5.5% avant écritures de bouclage et en augmentation de 6.9% après, soit :

Revenus	Ordinaires	Extr./ Boucl.	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	%	CO 2017
40 Impôts	9'673'419		9'673'419	8'803'000	870'419	9.9%	8'864'560
41 Patentes, concessions	114'863		114'863	105'000	9'863	9.4%	103'683
42 Revenus du patrimoine	2'432'573		2'432'573	2'391'100	41'473	1.7%	2'355'361
43 Taxes, émoluments, prod. ventes	2'494'830		2'494'830	2'205'200	289'630	13.1%	2'399'551
44 Part à des recettes cantonales	188'114		188'114	152'000	36'114	23.8%	77'180
45 Part., remb. collectivités publiques	3'224'241		3'224'241	3'410'500	-186'259	-5.5%	3'136'329
46 Autres prestations & subventions	16'000		16'000	1'000	15'000.00	1500.0%	4'000
48 Prélèv. s/fonds, financ. spéciaux	21'308	250'000	271'308	89'100	182'208	204.5%	155'960
49 Imputations internes	1'032'983		1'032'983	1'035'800	-2'817	-0.3%	1'017'980
4 REVENUS	19'198'331	250'000	19'448'331	18'192'700	1'255'631	6.9%	18'114'604



Concernant les recettes fiscales, vous trouverez les détails et les commentaires dans le chapitre 2.4 recettes fiscales qui suit.

Les taxes, émoluments et produits des ventes sont bien supérieurs aux prévisions budgétaires.

Ces revenus supplémentaires proviennent de prestations différentes telles que :

- ✓ Indemnités journalières d'assurances maladie et accident ;
- ✓ Permis de construire et taxes uniques de raccordement ;
- ✓ Facturation rétroactive eau/épuration ;
- ✓ Vente de bois supplémentaire ;
- ✓ Prestations de services à des tiers ;
- ✓ Remboursements de sinistres ;
- ✓ Refacturation de charges transitant par la commune mais concernant des tiers.

Quant aux recettes cantonales, la différence est due à notre part d'impôt sur les gains immobiliers, 23% supérieure aux prévisions budgétaires et 145% plus élevé que le montant des comptes 2017.

La variation des prélèvements aux fonds de réserves est due aux écritures de bouclage comme expliqué précédemment.

2.4 Recettes fiscales

Globalement les revenus du chapitre 210 Impôts, influencés par le taux, sont supérieurs de CHF 550'847, soit +6.6%, par rapport à la prévision du budget 2018, et en augmentation de CHF 524'005 soit +6.3% par rapport aux comptes 2017.

Le revenu des impôts sur les personnes physiques dépasse légèrement la prévision de CHF 7'510'000, soit +6.1%. Les impôts sur les personnes morales sont largement supérieurs au budget de CHF 91'222 (+26.8%), en raison d'une estimation très prudente, eu égard aux changements dus à la RIE III. Précisons que pour les personnes morales, des corrections concernant 2018 et éventuellement quelques années antérieures pourraient avoir une influence sur nos revenus futurs.

Désignation	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	Ecart %	CO 2017	Ecart CO18/CO17	Ecart %
Impôts sur les personnes physiques	7'966'374	7'510'000	456'374	6.1%	7'569'599	396'774	5.2%
Impôts sur les personnes morales	431'222	340'000	91'222	26.8%	317'250	113'971	35.9%
Impôt foncier	573'431	555'000	18'431	3.3%	555'809	17'623	3.2%
Défalcations (uniquement défalcations ACI)	-78'849	-100'000	21'151	-21.2%	-101'681	22'833	-22.5%
Rétrocession d'impôts	-48'331	-12'000	-36'331	302.8%	-21'135	-27'196	128.7%
Recettes fiscales selon le taux	8'843'847	8'293'000	550'847	6.6%	8'319'842	524'005	6.3%
Taux	69	69			69		
Valeur réelle du point d'impôt communal	128'172	120'188			120'577		
Nombre d'habitants au 31.12.	3'360	3'360			3'284		
Valeur réelle du point communal par habitant	38.1	35.8			36.7		

Pour les impôts qui ne sont pas influencés par le taux, ils sont également supérieurs aux prévisions budgétaires de CHF 339'900, ce qui représente une variation de +62.6% par rapport au budget 2018. Ils sont aussi largement supérieurs de CHF 391'144 (+79.5%) par rapport aux comptes 2017. Cette hausse provient principalement des impôts dits conjoncturels liés aux transferts immobiliers, les droits de mutation augmentent de 92.8% et ceux sur les gains immobiliers de 144.8%. Les impôts sur les successions et donations sont aussi en augmentation de 65.6% par rapport aux comptes 2017.

Désignation	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	Ecart %	CO 2017	Ecart CO18/CO17	Ecart %
Droits de mutation	278'925	150'000	128'925	86.0%	144'671	134'254	92.8%
Impôt sur successions et donations	303'463	150'000	153'463	102.3%	183'273	120'190	65.6%
Impôt sur les chiens et taxes	14'850	11'000	3'850	35.0%	11'860	2'990	25.2%
Impôt récupéré après défalcation	30'338	15'000	15'338	102.3%	21'530	8'808	40.9%
Patentes et taxes	12'982	10'000	2'982	29.8%	9'810	3'173	32.3%
Intérêts de retard et compensatoires	54'227	55'000	-773	-1.4%	43'433	10'793	24.9%
Impôt sur les gains immobiliers	184'164	150'000	34'164	22.8%	75'226	108'938	144.8%
Part redistribution taxe CO2	3'951	2'000	1'951		1'953	1'997	
Recettes fiscales sans influence du taux	882'900	543'000	339'900	62.6%	491'756	391'144	79.5%

Ces impôts ont une influence directe sur notre participation à la péréquation puisque 50% de ces rentrées sont prélevées pour financer la facture sociale. Cela représente CHF 383'276 pour l'année 2018.

2.5 Péréquation

Le décompte final des péréquations et autres répartitions canton-communes 2017, établi en juillet 2018, a été défavorable à la Commune. Le montant des acomptes versés sur l'exercice 2017 était inférieur au montant finalement dû. Un montant de CHF 213'515 a dû être reversé au canton, selon les détails du tableau.

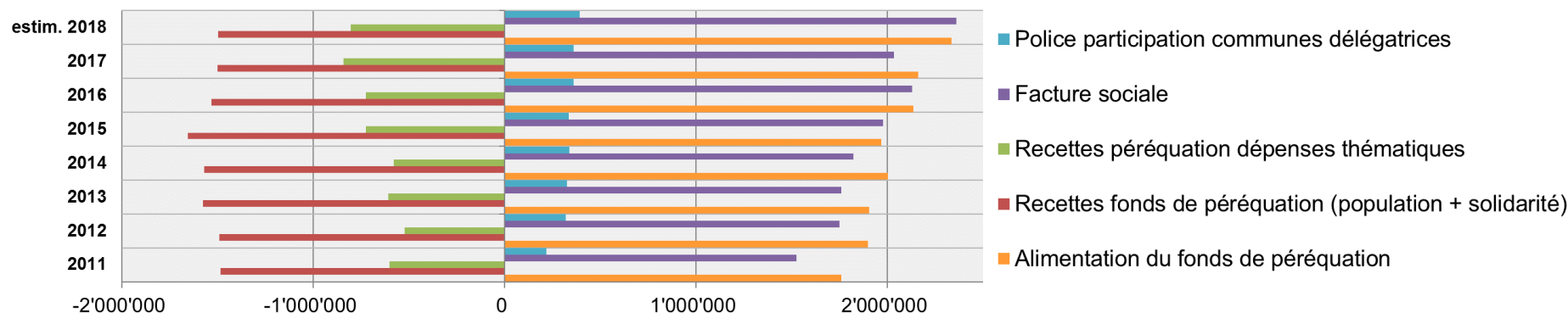
Décompte final péréquation 2017	Acomptes	Décompte	Solde
<i>Alimentation du fonds de péréquation</i>	1'979'759	2'162'196	182'437
<i>Recettes fonds de péréquation (population + solidarité)</i>	-1'682'700	-1'500'551	182'149
<i>Recettes péréquation dépenses thématiques</i>	-735'331	-840'347	-105'016
Péréquation directe	-438'272	-178'702	259'570
Facture sociale	2'102'762	2'034'474	-68'288
Police participation communes délégatrices	339'931	362'163	22'233
Total charges canton 2017	2'004'420	2'217'935	213'515

L'incidence sur la comptabilité 2018 a été positive de CHF 160'000 par rapport à la provision passée dans les comptes 2017. Cette différence est due au fait que nous avons préféré rester prudents dans l'estimation des provisions effectuées au bouclage des comptes 2017 et aussi au fait que les clés de répartitions pour la péréquation ne sont pas connues avant l'établissement du décompte final.

Le décompte 2017 totalise un montant net de charges de **CHF 2'217'935** contre **CHF 2'372'317** en 2016, soit une diminution de **6.5 %** (CHF 154'382) due aux impôts conjoncturels en baisse dans l'exercice 2017.

Le solde estimatif dû pour l'année 2018 est calculé sur la base des chiffres définitifs des comptes 2018 et des indicateurs transmis lors de l'envoi des acomptes 2018, une provision par le biais des transitoires a été comptabilisée pour un montant de CHF 440'500, soit CHF 229'200 pour la péréquation directe, CHF 181'100 pour la facture sociale et CHF 30'200 pour la participation à la police.

Ci-dessous, un graphique montre les différents éléments de la péréquation pour les années 2011 à 2018.



Le 12 septembre 2018, le Conseil d'Etat a adopté les principes qui présideront à l'élaboration de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV). Par la même occasion, il a aussi chargé le Service des communes et du logement (SCL) de travailler d'entente avec l'Union des communes vaudoises (UCV) et l'Association de communes vaudoises (AdCV) pour proposer au gouvernement les différentes variantes envisageables d'une nouvelle péréquation. Cette nouvelle péréquation devrait entrer en vigueur en 2022.

3. ANALYSE FINANCIERE

3.1 Tableau des concepts de résultats

Le **solde de fonctionnement** est le résultat comptable.

Le **solde de fonctionnement épuré** correspond au résultat épuré des opérations strictement comptables. Il montre les moyens financiers à disposition à la fin de l'année.

Le **cash-flow de fonctionnement**, appelé aussi marge d'autofinancement, est un solde orienté sur les liquidités générées par l'activité de fonctionnement à la fin de l'exercice donné.

Le **solde financier** est calculé en additionnant les investissements nets au cash-flow de fonctionnement. Il représente donc les recettes totales moins ses dépenses totales. Dans le cas ci-contre, le solde montre le besoin de financement lié aux activités d'investissement de la commune.

Le **solde primaire** est obtenu en additionnant les intérêts passifs au cash-flow de fonctionnement. L'élaboration de ce solde permet d'évaluer les moyens financiers à disposition sans prendre en compte la politique d'endettement de la commune.

N°MCH	Opérations	Désignation	2018
4	+	Total des produits	19'448'331
3	-	Total des charges	19'443'360
	=	Solde de fonctionnement	4'971
48	-	Prélèvement sur les réserves (sans les domaines autofinancés)	271'308
49	-	Imputations internes (produits)	1'032'983
332	+	Amortissements supplémentaires	701'142
38	+	Attributions aux réserves (sans les domaines autofinancés)	353'598
39	+	Imputations internes (charges)	1'032'983
	=	Solde de fonctionnement épuré (Marge nette d'auto.)	788'403
330	+	Amortissements du patrimoine financier	0
331	+	Amortissements du patrimoine administratif	1'286'210
48	-	Prélèvement sur les réserves (domaines autofinancés)	0
381	+	Attributions aux réserves (domaines autofinancés)	269'773
	=	Cash-flow de fonctionnement (Marge brute d'auto.)	2'344'385
60 à 67	+	Recettes d'investissements	190'816
50 à 58	-	Dépenses d'investissements	7'510'946
68	-	Prélèvements aux fonds (compte d'investissement)	45'000
	=	Solde financier	-5'020'745
	=	Cash-flow de fonctionnement	2'344'385
321/322	+	Intérêts passifs	355'948
	=	Solde primaire	2'700'333

3.2 Marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement constitue un indicateur central de l'évolution financière d'une commune puisqu'elle correspond au montant que la commune parvient à dégager de son « ménage courant » pour financer ses investissements ou rembourser sa dette.

Pour 2018, la marge d'autofinancement de **CHF 2'344'385**, soit CHF 713 par habitant, est en augmentation d'env. CHF 1 mio par rapport à 2017 et de CHF 800'000 par rapport à 2016. Pour information, la moyenne cantonale pour 2017, statistique la plus récente, se monte à CHF 561 par habitant.

3.3 Tableau de bord financier



Indicateurs d'endettement

Il existe de nombreux indicateurs dans ce domaine, qui apportent souvent une quantité d'informations difficile à analyser. Nous avons choisi d'en utiliser un nombre restreint afin d'obtenir une vision claire et lisible de la santé financière de notre commune.

Le poids de la dette

Il détermine le nombre d'années nécessaires pour rembourser sa dette, dans le cas théorique où toutes ses recettes fiscales et ses contributions causales y seraient affectées. Une collectivité publique ne peut évidemment pas attribuer la totalité de ses recettes fiscales pour rembourser ses dettes, sans quoi elle ne disposerait plus de moyens pour le budget de fonctionnement. Mais cet indicateur présente l'avantage de comparer deux éléments financiers entre eux en mesurant le « poids » de la dette nette dans les ressources fiscales de la collectivité. En effet, c'est précisément ces ressources fiscales et les contributions causales (taxes des domaines autofinancés) qui permettront principalement de supporter l'endettement.

Il n'existe pas véritablement de normes de référence sur cet indicateur. En tenant compte de ratios similaires et des principes de finances publiques, un nombre d'années supérieur à 2.5 est signe d'un endettement conséquent.

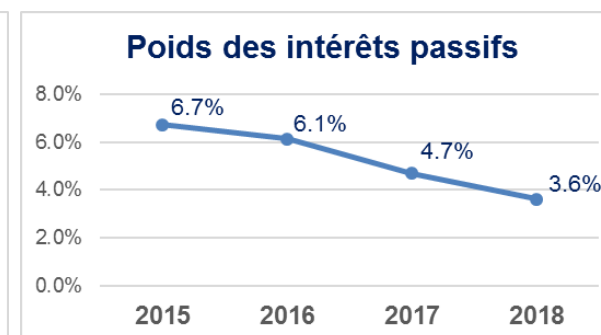
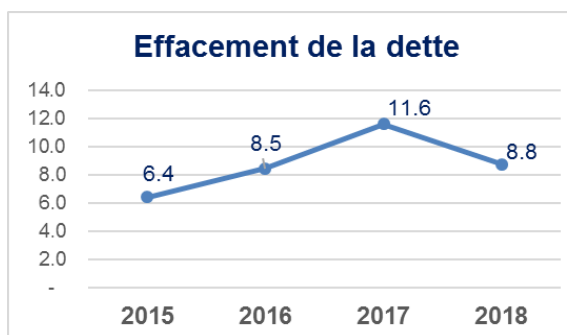
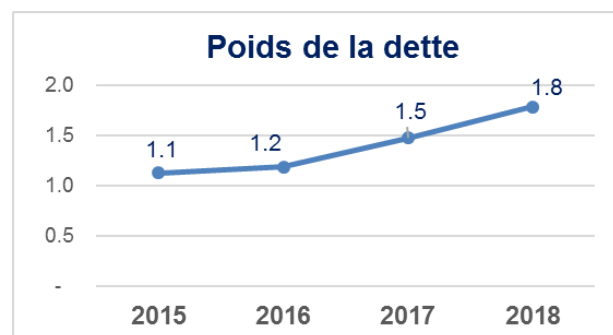
L'effacement de la dette

Il détermine le nombre d'années nécessaires pour rembourser sa dette, dans le cas où tout son cash-flow de fonctionnement y serait affecté. En d'autres termes, les liquidités dégagées par l'activité de fonctionnement sont attribuées à l'amortissement financier de l'endettement. Basé sur le cash-flow, cet indicateur est relativement volatile d'une année à l'autre et doit être apprécié sur le moyen terme et en fonction de sa tendance (hausse ou baisse).

Le poids des intérêts passifs

Il détermine la part des recettes fiscales consacrée au financement des intérêts passifs. Il mesure également les risques liés à l'endettement, notamment sur le « prix » de la dette. Cet indicateur complète le poids de la dette, puisqu'à « poids de la dette » inchangé, le poids des intérêts passifs peut varier selon les taux d'intérêts des marchés.

L'interprétation standard de cet indicateur est la suivante : < 5% signifie un endettement faible ; ≤ 5% et ≥ 15% signifie un endettement moyen ; enfin ≥ 15% signifie un endettement trop élevé.



Afin de faire un lien avec les années précédentes, nous avons repris les anciens ratios en attendant de pouvoir vous présenter des ratios d'analyse actuels, basés sur une période d'au moins 5 ans. Cela devrait pouvoir se faire dès l'année prochaine.

Voici les ratios « usuels » que vous avez l'habitude de voir depuis plusieurs années :

Marge d'autofinancement / revenus de fonctionnement épurés (MA/RC)

Ce ratio équivaut à la **capacité d'autofinancement**, il exprime la capacité d'autofinancement qui se dégage des recettes courantes. Notre capacité d'autofinancement 2018 est de **12.8%**, ce résultat est jugé moyen car il se situe dans la tranche de 10% et 20%. Il était jugé insuffisant en 2017 car situé entre 0% à 10%. Pour obtenir un résultat bon, il faudrait être entre 20% et plus. La moyenne cantonale en 2017 se montait à 8.1%.

Degré d'autofinancement / dépenses d'investissements nettes (MA/DIN)

Ce ratio équivaut au **degré d'autofinancement**. S'il dépasse 100%, cela nous informe si la commune a pu entièrement autofinancer ses investissements et par conséquent diminuer la dette. Dans le cas contraire, la commune s'est endettée. Il faut remarquer que sur une longue période (10 ans) ce rapport ne devrait pas descendre en dessous de 80%. Notre degré d'autofinancement 2018 est de **31.8%**, ce résultat est jugé insuffisant car il se situe dans la tranche de 0% à 50%. Il résulte des projets en cours de réalisation ayant nécessité des emprunts en 2018. Pour un résultat moyen, il faudrait être entre 50% et 80% et pour un résultat bon entre 80% et plus.

Intérêts passifs / revenus de fonctionnement (INP/RFE)

Ce ratio équivaut à la **quotité d'intérêts**. Il mesure la part des revenus affectés au paiement des intérêts des dettes. Notre quotité d'intérêts 2018 est de **2.0%**, ce résultat est jugé bon car il se situe dans la tranche de 0% à 5%. Pour un résultat moyen, il faut être entre 5% et 10% et pour un résultat insuffisant de 10% et plus.

Intérêts passifs liés aux dettes / moyenne des dettes en début et fin d'année (IPD/Dm)

Ce ratio permet de connaître notre taux moyen d'intérêts sur la totalité de nos dettes. Il ne faut pas oublier qu'une partie de nos emprunts tels que les prêts LIM et FIA sont sans intérêts. Notre taux 2018 est de **1.2%**, la moyenne cantonale 2017 s'élève à 1.7%.

Ces ratios sont néanmoins à prendre avec prudence car ils ne doivent pas être calculés sur une seule année d'activité, il faudrait les analyser sur une période de 5 à 10 ans, ce que nous comptons mettre en place dans le futur.

4. ENDETTEMENT ET SERVICE DE LA DETTE

Notre endettement total est de CHF 36'031'892 d'engagements bruts (+ CHF 5'922'139) dont CHF 32'170'683 d'emprunts (+ CHF 5'314'233). Par habitant, cet endettement représente CHF 10'724 (+ CHF 1'555) ; la moyenne cantonale à fin 2017 était de CHF 8'727.

Quant à l'endettement net par habitant, il augmente de CHF 1'369 et passe de CHF 4'721 en 2017 à CHF 6'090.

Cette augmentation s'explique par les importants investissements en cours comme le remplacement du système d'exploitation de la STAP des Pins, la route de contournement de Borné-Nau, avec ses vestiges archéologiques, ainsi que le début de la construction de la future salle triple.

La somme des emprunts comprend un certain nombre de postes qui sont des avances de financements remboursables. Par exemple, pour la STAP des Pins ou pour le collège du Jura A, nous refacturerons, une fois les préavis bouclés, les montants correspondant aux parts financées par l'AIERG pour la STAP et par l'ASIGE pour le collège du Jura.

N°MCH	Opérations	Désignation	2018	2017	Ecart	2016	Ecart
920	+	Comptes courants créanciers	2'318'293	1'843'838	474'455	1'425'188	893'104
921	+	Dettes à court terme	5'659'483	7'010'000	-1'350'517		5'659'483
922	+	Emprunts à moyen et long termes	26'511'200	19'846'450	6'664'750	24'644'450	1'866'750
923	+	Engagements envers des entités particulières	158'955	175'650	-16'695	180'791	-21'836
925	+	Passifs transitoires	1'383'961	1'233'815	150'146	1'231'233	152'728
	=	Endettement brut	36'031'892	30'109'753	5'922'139	27'481'663	8'550'230
	:	par habitant	10'724	9'169	1'555	8'295	2'429
910	-	Disponibilités	1'306'895	932'154	374'741	783'871	523'024
911	-	Débiteurs	4'209'218	3'966'057	243'162	3'776'643	432'576
9282.1	+	Provision pour débiteurs	600'000	600'000	0	600'000	0
912	-	Patrimoine financier	8'591'786	8'483'918	107'867	8'429'006	162'779
913	-	Actifs transitoires	2'063'021	1'824'996	238'025	2'055'397	7'624
	=	Endettement net	20'460'973	15'502'628	4'958'345	13'036'747	7'424'226
	:	par habitant	6'090	4'721	1'369	3'935	2'155
		Nombre d'habitants	3'360	3'284	76	3'313	47

5. BILAN

Le poste des débiteurs impôts ACI (9112.00) subit à nouveau une augmentation assez importante puisqu'il passe de CHF 2'652'313.97 au 31.12.17 à CHF 2'991'517.28 au 31.12.2018. Rappelons que ces débiteurs sont sous gestion de l'Administration cantonale des impôts et les chiffres nous sont transmis en fin d'année lors de leur bouclage annuel.

Le compte no 9119.28 « ASIGE année scolaire 2017-2018 », correspond au solde dû à l'ASIGE à la suite du bouclage des comptes pour la période du 1^{er} août 2017 au 31 juillet 2018. Le compte no 9119.26 « ASIGE année scolaire 2018-2019 » comprend les acomptes pour la période du 1^{er} août au 31 décembre 2018.

Nous avons créé une nouvelle rubrique au bilan afin de séparer les emprunts à court terme, qui servent pour la plupart du temps, à couvrir une insuffisance temporaire de trésorerie et qui ne sont pas forcément reconduits.

Pour ce qui est de ces emprunts à court terme, rubrique 921 du bilan, nous avons remboursé CHF 6'350'000 en 2018 et touché CHF 517 d'intérêts négatifs. Nous avons contracté deux nouveaux emprunts totalisant CHF 5 mios qui arriveront à échéance dans le 1^{er} trimestre 2019.

Au niveau des emprunts à moyen et long termes, nous avons amorti pour CHF 202'000 durant l'année 2018 et remboursé trois emprunts de respectivement :

- CHF 757'850 au taux de 1.86%
- CHF 2'000'000 au taux de 1.86%
- CHF 1'500'000 au taux de 3.25%

Nous avons contracté cinq nouveaux emprunts, à savoir :

- Un emprunt de CHF 4'100'000, le 30.08.18, au taux de 0.88%, d'une durée de 11 ans, pour le financement du projet de construction de la salle triple. Dans le cadre de ce préavis, no 601/17, nous bénéficions d'une autorisation d'emprunt de CHF 5 mios.
- Un emprunt de CHF 1'500'000, le 27.09.18, au taux de 0.86%, d'une durée de 9 ans pour le financement des coûts archéologiques extraordinaires liés à la construction de la route et du complexe sportif de Borné-Nau. Dans le cadre de ce préavis, no 604/18, nous bénéficions d'une autorisation d'emprunt de CHF 1.8 mios.
- Un emprunt de CHF 1'500'000, le 27.09.18, au taux de 1.01%, d'une durée de 10 ans pour les travaux relatifs à la route de desserte de la ZUP de Borné-Nau. Dans le cadre de ce préavis, no 588/17, nous bénéficions d'une autorisation d'emprunt de CHF 2'480'800.-.
- Un emprunt de CHF 2 mios, le 01.10.18, au taux de 0.85%, d'une durée de 9 ans, en remplacement de l'emprunt, contracté en 2010 au taux de 1.86% auprès de la même entité.
- Un emprunt de CHF 2 mios au taux de 0.87%, d'une durée de 10 ans, en remplacement des deux emprunts de CHF 2'257'850, contractés en 2007 et 2010, voir taux ci-dessus.

6. CONCLUSIONS

Les comptes de cette année sont excellents. La Municipalité continue de maîtriser au mieux tant les dépenses que les recettes de fonctionnement sur lesquelles elle a une influence directe. Pour la première fois depuis plusieurs années, la marge d'autofinancement dépasse les 2 mios et nous permet d'effectuer des amortissements complémentaires qui allégeront les charges des futurs comptes de fonctionnement.

Il sera nécessaire de rester vigilant dans la maîtrise des dépenses courantes et de l'endettement, ainsi que pour faire face à l'influence des dossiers fédéraux et cantonaux dont l'incertitude est toujours de mise.

Consciente de cette situation, la Municipalité veille à adapter ses priorités de manière à réaliser les projets qui sont indispensables dans le but d'accompagner le développement de notre commune et de créer les infrastructures nécessaires, le tout en préservant une gestion saine des finances publiques.

En conclusion, la Municipalité de Grandson propose au Conseil communal de bien vouloir accepter l'arrêté suivant :

LE CONSEIL COMMUNAL DE GRANDSON, sur proposition de la Municipalité, entendu le rapport de la commission des finances, considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

d é c i d e

Article 1 : **d'approuver** les comptes communaux de l'exercice arrêté au 31 décembre 2018 tels que présentés;

Article 2 : **d'approuver** l'affectation du bénéfice à des réserves et amortissements complémentaires selon la proposition de la Municipalité;

Article 3 : **de donner décharge** à la Municipalité pour sa gestion.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic



François Payot



Le Secrétaire

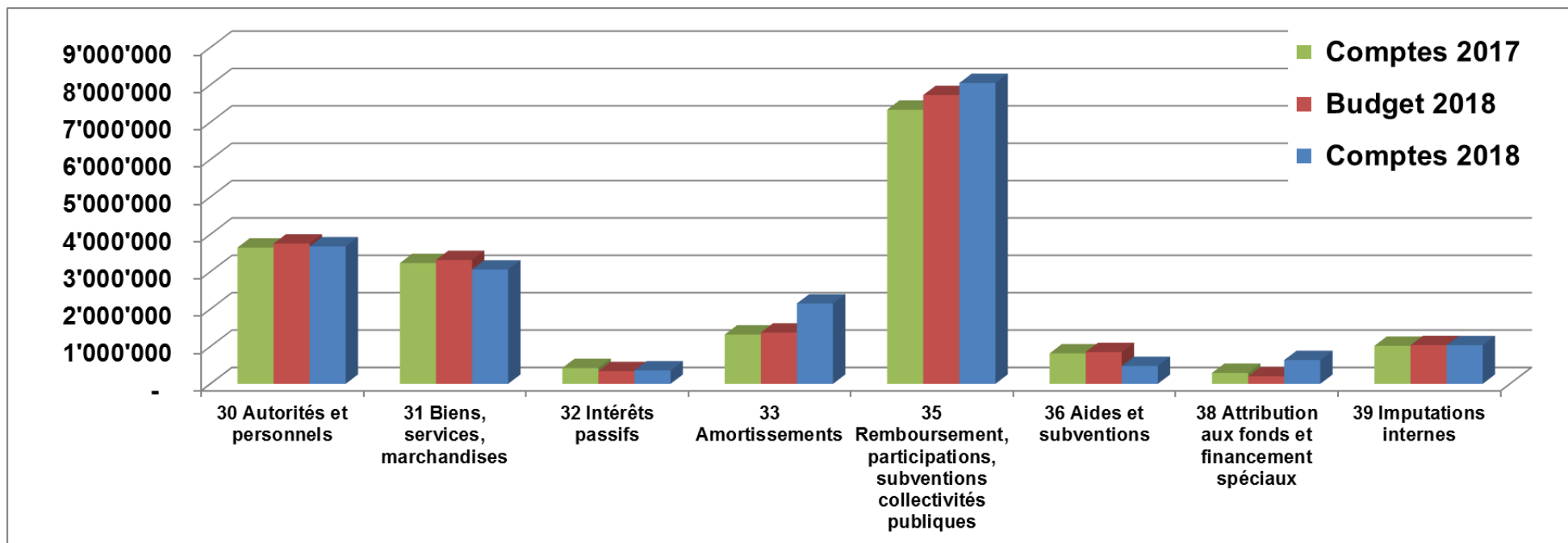
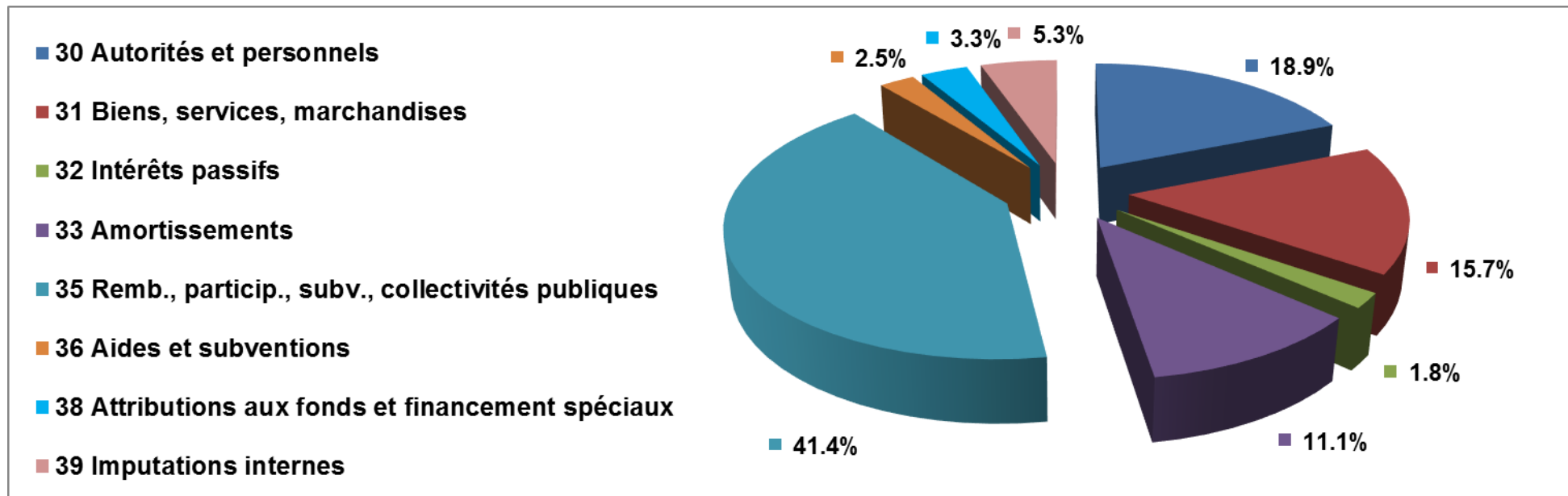


Eric Beauverd

Délégué de la Municipalité : M. François Payot, Syndic

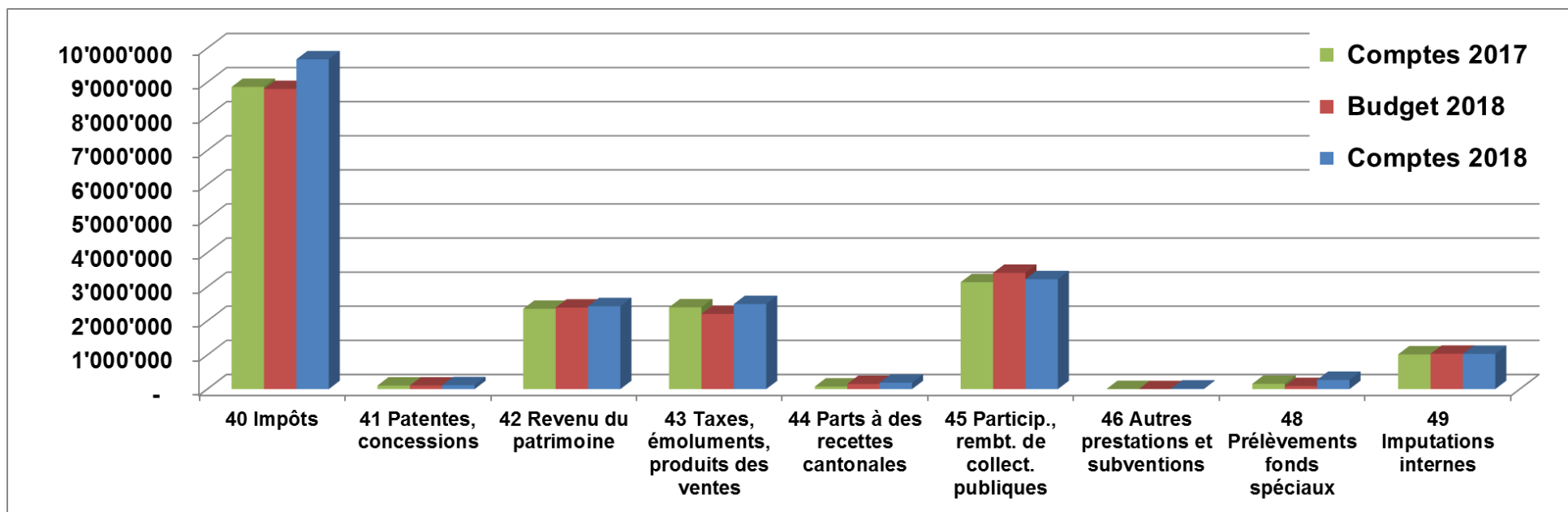
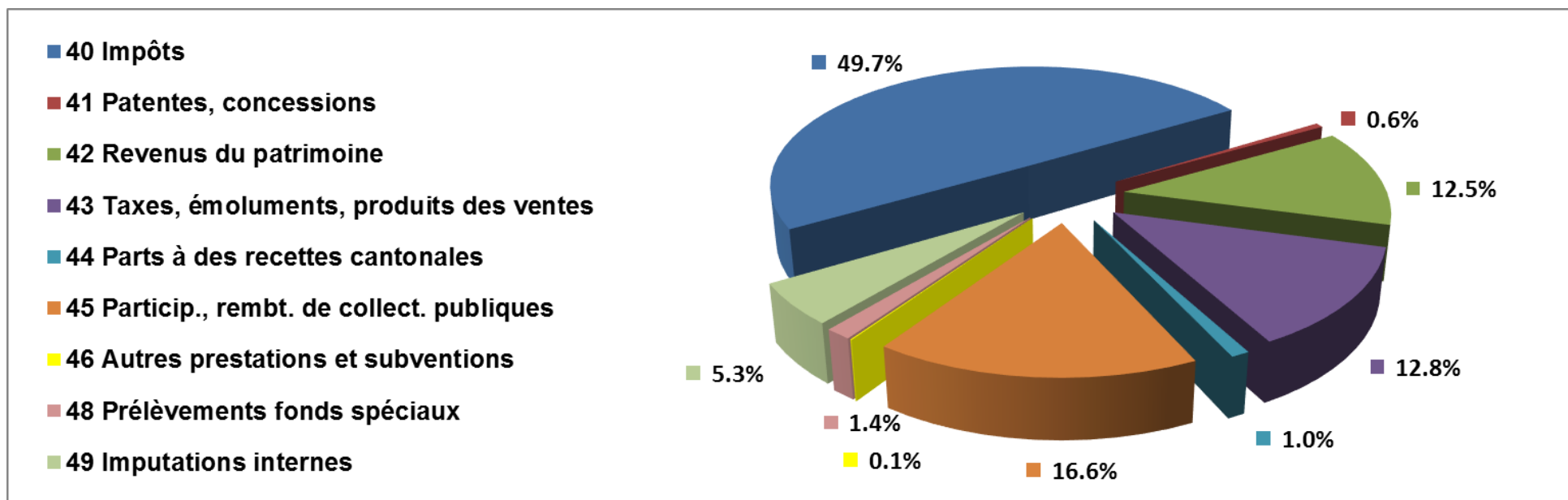
Nature	Désignation	Comptes 2018	Budget 2018	Comptes 2017
3	TOTAL DES CHARGES PAR NATURE	19'443'360.43	18'587'900.00	18'081'053.72
30	AUTORITES ET PERSONNEL	3'677'835.86	3'751'600.00	3'646'624.19
300	Autorités et commissions	276'397.95	302'000.00	310'633.25
301	Personnel administratif et d'exploitation	2'629'213.45	2'636'800.00	2'577'229.05
303	Assurances sociales	246'622.35	252'700.00	243'791.65
304	Caisse de pensions	410'974.10	414'400.00	381'622.15
305	Assurances maladie et accidents	86'491.05	99'100.00	83'712.15
306	Indemnités et rembours. de frais	5'175.11	11'800.00	6'374.00
308	Personnel intérimaire	4'525.00	2'000.00	2'640.00
309	Autres charges autorités et personnel	18'436.85	32'800.00	40'621.94
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	3'058'608.80	3'312'900.00	3'231'217.99
310	Imprimés et fournitures de bureau	48'506.48	54'400.00	29'918.56
311	Mobilier, matériel, machines, véhicules	154'785.90	194'500.00	211'133.73
312	Eau, Energie, combustible	536'498.98	576'600.00	550'601.62
313	Autres fournitures et marchandises	223'813.20	226'900.00	230'402.53
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	776'665.58	1'035'100.00	989'850.92
315	Entretien objets mobiliers et installations techniques	63'292.26	50'800.00	47'767.41
316	Loyers, fermages, redevances d'utilisation	88'194.14	85'800.00	67'242.58
317	Réceptions et manifestations	49'308.20	46'000.00	40'086.15
318	Honoraires et prestations de services	998'788.80	931'300.00	967'134.54
319	Impôts, taxes, cotisations	118'755.26	111'500.00	97'079.95
32	INTERETS PASSIFS	358'696.34	339'400.00	423'417.46
321	Intérêts des dettes à court terme		2'400.00	1'119.95
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	355'948.03	331'000.00	417'547.83
329	Autres intérêts	2'748.31	6'000.00	4'749.68
33	AMORTISSEMENTS	2'151'021.61	1'370'700.00	1'318'997.23
330	Amortissements du patrimoine financier	163'669.51	112'000.00	158'097.23
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	1'286'210.00	1'258'700.00	1'160'900.00
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	701'142.10		
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS A DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	8'049'819.68	7'726'400.00	7'334'464.45
351	Remboursements, participation à des charges cantonales	5'507'092.00	4'817'800.00	4'770'968.00
352	communes	2'542'727.68	2'908'600.00	2'563'496.45
36	AIDES ET SUBVENTIONS	478'024.80	850'500.00	815'641.50
365	Aides, subventions à des institutions privées	442'676.75	814'500.00	778'871.50
366	Aides individuelles	35'348.05	36'000.00	36'770.00
38	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	636'370.29	200'600.00	292'710.90
380	Attributions fonds de réserve et renouvellement	366'597.70	40'000.00	48'375.00
381	Attributions financements spéciaux	269'772.59	160'600.00	244'335.90
39	IMPUTATIONS INTERNES	1'032'983.05	1'035'800.00	1'017'980.00
390	Imputations internes	1'032'983.05	1'035'800.00	1'017'980.00

Charges par nature - graphiques – Comptes 2018



Nature Désignation		Comptes 2018	Budget 2018	Comptes 2017
4	TOTAL DES REVENUS PAR NATURE	19'448'331.18	18'192'700.00	18'114'603.97
40	IMPOTS	9'673'419.01	8'803'000.00	8'864'560.16
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	7'966'373.50	7'510'000.00	7'569'599.28
401	Impôts bénéfice net et le capital des personnes morales	431'221.75	340'000.00	317'250.30
402	Impôt foncier	573'431.30	555'000.00	555'808.60
404	Droits de mutation	278'925.45	150'000.00	144'671.00
405	Impôt sur les successions et donations	303'463.30	150'000.00	183'273.15
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	89'665.50	83'000.00	71'367.80
409	Impôts récupérés après défalcatons	30'338.21	15'000.00	22'590.03
41	PATENTES ET CONCESSIONS	114'862.75	105'000.00	103'682.60
410	Patentes	12'982.15	10'000.00	9'809.65
411	Concessions	101'880.60	95'000.00	93'872.95
42	REVENUS DU PATRIMOINE	2'432'572.80	2'391'100.00	2'355'361.20
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	178'955.65	165'500.00	164'161.05
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	710'965.05	701'400.00	707'632.30
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	1'542'652.10	1'524'200.00	1'483'567.85
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	2'494'829.72	2'205'200.00	2'399'550.56
431	Emoluments	97'101.95	89'000.00	88'972.20
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	1'249'971.17	1'200'000.00	1'250'769.38
435	Ventes et prestations de service	795'621.94	772'500.00	756'839.18
436	Remboursements de tiers	318'886.96	118'700.00	279'579.80
437	Amendes	29'650.00	25'000.00	23'390.00
439	Autres recettes	3'597.70		
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES	188'114.40	152'000.00	77'179.55
441	Part à des recettes cantonales	188'114.40	152'000.00	77'179.55
45	PARTICIPATIONS, REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	3'224'241.45	3'410'500.00	3'136'329.46
451	Participations et remboursement du canton	2'471'647.10	2'609'700.00	2'387'100.85
452	Participations et remboursement des communes et associations de communes, remb.	752'594.35	800'800.00	749'228.61
46	AUTRES PRESTATIONS ET SUBVENTIONS	16'000.00	1'000.00	4'000.00
465	Participations et subventions de tiers	16'000.00	1'000.00	4'000.00
48	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	271'308.00	89'100.00	155'960.44
480	Prélèvements fonds de réserve et renouvellement	271'308.00	67'500.00	118'767.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		21'600.00	37'193.44
49	IMPUTATIONS INTERNES	1'032'983.05	1'035'800.00	1'017'980.00
490	Imputations internes	1'032'983.05	1'035'800.00	1'017'980.00

Revenus par nature - graphiques – Comptes 2018



Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
CHARGES ET REVENUS SELON LA CLASSIFICATION ADMINISTRATIVE							
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'970'571.94	212'583.66	1'966'700.00	152'000.00	1'832'271.91	195'807.09
10	Autorités	345'041.50	28'344.20	361'700.00	19'000.00	350'461.84	24'412.75
11	Administration	520'141.66	41'733.00	524'700.00	-	504'014.02	38'700.00
13	Service du personnel et des assurances	56'518.25	1'063.65	66'000.00	-	56'027.65	23'455.75
14	Service des intérêts généraux	152'199.50	82.00	139'800.00	20'000.00	117'167.15	177.00
15	Affaires culturelles et loisirs	175'858.15	1'500.00	138'600.00	-	136'287.60	5'039.70
16	Tourisme	103'801.73	89'815.50	83'300.00	70'000.00	90'304.60	64'507.80
17	Sports	115'476.30	-	99'000.00	-	106'824.90	-
18	Transports publics	380'527.30	39'645.31	429'600.00	38'000.00	379'910.45	39'514.09
19	Informatique	121'007.55	10'400.00	124'000.00	5'000.00	91'273.70	-
2	FINANCES	2'995'459.92	12'609'853.96	3'053'100.00	11'718'200.00	2'798'938.44	11'556'273.21
20	Comptabilité générale, caisse, contentieux	422'358.17	136'037.27	399'100.00	75'500.00	397'856.36	94'157.83
21	Impôts	190'110.98	9'853'926.59	178'000.00	8'950'000.00	188'249.76	8'934'414.58
22	Service financier	2'372'085.07	2'608'984.40	2'476'000.00	2'692'700.00	2'211'232.32	2'526'100.80
23	Amortissements et réserves non ventilés	10'905.70	10'905.70	-	-	1'600.00	1'600.00
3	DOMAINES ET BATIMENTS	2'742'218.70	2'329'086.29	2'461'500.00	2'266'700.00	2'548'702.72	2'325'521.95
30	Service administratif et technique	762'790.33	191'050.55	508'600.00	152'000.00	446'100.40	172'946.65
31	Terrains	26'752.53	335'540.60	120'600.00	330'500.00	69'386.02	347'911.40
32	Forêts et alpages	227'429.06	116'038.90	243'000.00	116'600.00	231'613.03	124'008.10
34	Service des gérances	250'574.22	401'454.79	254'400.00	383'100.00	265'039.95	401'776.35
35	Bâtiments de service	1'474'672.56	1'285'001.45	1'334'900.00	1'284'500.00	1'536'563.32	1'278'879.45
4	TRAVAUX	5'781'962.05	3'452'148.90	4'976'400.00	3'199'000.00	5'125'582.74	3'219'051.68
42	Service de l'urbanisme	990'595.58	362'338.75	311'600.00	90'000.00	333'478.31	123'762.90
43	Service des travaux	2'144'197.03	906'366.00	2'032'500.00	955'400.00	2'159'610.24	976'707.05
44	Parcs, promenades et cimetière	373'584.78	3'854.15	379'200.00	1'500.00	401'968.67	16'721.10
45	Traitement des déchets	953'799.21	887'261.60	935'600.00	854'300.00	936'831.78	855'444.03
46	Réseau d'égouts et épuration	1'013'076.25	1'013'076.25	1'039'300.00	1'039'300.00	985'823.60	985'823.60
47	Cours d'eau - rives - port	306'709.20	279'252.15	278'200.00	258'500.00	307'870.14	260'593.00
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'327'241.30	13'283.65	1'503'600.00	12'900.00	1'369'455.05	14'306.25
51	Enseignement primaire	481'938.00	-	686'400.00	-	552'066.57	-
52	Enseignement secondaire	788'244.85	-	757'900.00	-	760'709.08	-
54	Office Orientation Professionnelle	4'800.00	-	4'500.00	-	4'653.45	-
58	Temples et cultes	52'258.45	13'283.65	54'800.00	12'900.00	52'025.95	14'306.25
6	POLICE	879'007.02	220'249.92	942'800.00	200'100.00	915'466.41	180'402.00
60	Parkings	14'827.14	21'046.11	20'000.00	22'000.00	4'971.13	11'756.40
61	Police	631'864.20	116'787.81	678'800.00	93'100.00	623'655.95	81'160.60
62	Contrôle des habitants	20'655.96	32'873.00	21'800.00	34'000.00	21'696.03	32'506.00
63	Police sanitaire	2'543.00	1'043.00	1'500.00	1'500.00	896.75	1'479.00
64	Inhumations	11'631.30	-	10'500.00	1'000.00	19'842.85	-
65	Défense incendie	134'421.50	45'000.00	147'700.00	45'000.00	148'073.65	45'000.00
66	Protection civile	63'063.92	3'500.00	62'500.00	3'500.00	96'330.05	8'500.00
7	SECURITE SOCIALE	3'205'704.75	69'930.05	3'151'200.00	111'200.00	2'912'868.06	45'581.40
71	Service social communal et intercommunal	514'257.75	10'642.05	628'900.00	11'200.00	495'012.06	10'448.40
72	Prévoyance sociale	2'379'725.00	59'288.00	2'199'100.00	100'000.00	2'110'327.00	35'133.00
73	Santé publique	311'722.00	-	323'200.00	-	307'529.00	-
8	SERVICES INDUSTRIELS	541'194.75	541'194.75	532'600.00	532'600.00	577'768.39	577'768.39
81	Service des eaux	541'194.75	541'194.75	532'600.00	532'600.00	577'768.39	577'768.39
	TOTAUX	19'443'360.43	19'448'331.18	18'587'900.00	18'192'700.00	18'081'053.72	18'114'711.97
	RESULTAT	4'970.75			395'200.00	33'658.25	

Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	RECAPITULATION						
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'970'571.94	212'583.66	1'966'700.00	152'000.00	1'832'271.91	195'807.09
2	FINANCES	2'995'459.92	12'609'853.96	3'053'100.00	11'718'200.00	2'798'938.44	11'556'273.21
3	DOMAINES ET BATIMENTS	2'742'218.70	2'329'086.29	2'461'500.00	2'266'700.00	2'548'702.72	2'325'521.95
4	TRAVAUX	5'781'962.05	3'452'148.90	4'976'400.00	3'199'000.00	5'125'582.74	3'219'051.68
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'327'241.30	13'283.65	1'503'600.00	12'900.00	1'369'455.05	14'306.25
6	POLICE	879'007.02	220'249.92	942'800.00	200'100.00	915'466.41	180'402.00
7	SECURITE SOCIALE	3'205'704.75	69'930.05	3'151'200.00	111'200.00	2'912'868.06	45'581.40
8	SERVICES INDUSTRIELS	541'194.75	541'194.75	532'600.00	532'600.00	577'768.39	577'768.39
	TOTAUX	19'443'360.43	19'448'331.18	18'587'900.00	18'192'700.00	18'081'053.72	18'114'711.97
	Résultat	4'970.75			395'200.00	33'658.25	

ACTIF

PATRIMOINE FINANCIER

		31.12.2018	31.12.2017
910	LIQUIDITES	1'306'894.97	932'154.46
9100	Caisses	5'703.05	5'024.00
9101	Postfinance, CCP n° 10-422-5	651'861.42	679'591.01
9101.1	Système d'affranchissement SAI Postfinance	316.55	278.10
9102	Banques	649'013.95	247'261.35
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	4'209'218.23	3'966'056.59
9111.02	Débiteurs service des eaux	52'756.90	113'956.20
9112.00	Débiteurs impôts ACI	2'991'517.28	2'652'313.97
9114.02	Participation CFF parc vélo gare	9'246.60	9'246.60
9115.01	Débiteurs divers	12'851.90	12'917.95
9115.02	Débiteurs divers	231'359.00	358'178.65
9115.03	Impôt anticipé (titres/placements)	112'680.40	74'136.05
9115.05	FAdEGE, compte courant	224'590.42	324'590.42
9119.06	Caisse AVS, compte courant	11'201.05	
9119.08	Assurances maladie et accident, c/c	14'916.10	
9119.19	Allocations familiales c/c	900.00	
9119.26	ASIGE année scolaire 2018-19	245'135.00	-36'874.65
9119.27	C/C Péréquation	47'915.00	109'568.00
9119.28	ASIGE année scolaire 2017-18	163'945.35	255'195.00
9119.29	PPA Bas-Grandsonnet (attente futur préavis)	24'408.00	7'560.00
9119.30	Bâtiments multi-usages (599/17)	942.38	
9119.70	Vente parcelle 475 rue des Oiseaux	-4'569.60	-4'569.60
9119.81	Combustible en soute: Remparts 6		2'804.40
9119.91	TVA décomptes	69'422.45	87'033.60
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	8'591'785.64	8'483'918.40
912.1	<i>TITRES & PLACEMENTS (Fonds compensés)</i>	<i>158'955.14</i>	<i>173'981.20</i>
9121.01	BCV 5091.22.29 Fondation Inderer	17'166.45	27'168.15
9121.02	BCV 5091.22.26 Fonds Alfred Amiet	2'100.80	2'100.80
9121.03	BCV 5091.22.25 Fonds Eugene Brillard	64'015.25	64'015.25
9121.04	BCV 56.54.39 Fonds Amiet-Berthiez	61'214.70	66'208.10
9121.05	BCV 56.76.48 Musée de Grandson		11'877.50
9121.06	Raiffeisen 40674.53 Fonds Marie Schneider	2'612.04	2'611.40
9121.07	BCV H5427.43.05 Musée Grandson (dès 2018)	11'845.90	
912.2	<i>PRETS</i>	<i>16'800.00</i>	<i>24'000.00</i>
9122.01	Prêt Maison des Terroirs	16'800.00	24'000.00
912.3	<i>TERRAINS & BATIMENTS PATRIMOINE FINANCIER</i>	<i>8'416'030.50</i>	<i>8'285'937.20</i>
9123.00	Terrains et bâtiments	3'977'720.00	3'977'720.00
9123.01	Colombaires 21-23	1'560'000.00	1'560'000.00
9123.02	Parcelle 420 Josiane Krebs située à Fiez-Pittet (552/14)	973.80	973.80
9123.03	Lotissement de Chamblex	589'845.00	589'845.00
9123.04	Lotissement ch. de la Poteylaz	210'000.00	210'000.00
9123.05	Lotissement Es Pierres selon convention	305'452.00	305'452.00
9123.07	Lotissement Borné-Nau	1'061'530.05	1'061'530.05
9123.09	Rénovations Colombaires 21-23	352'049.80	352'049.80
9123.13	Plan de quartier (PQ) Place du Château	166'581.00	166'581.00
9123.15	Pôle de Développement Poissine (506/11)	191'878.85	61'785.55
913	ACTIFS TRANSITOIRES	2'063'020.87	1'824'995.79
913.9	<i>Actifs de régularisation</i>	<i>2'063'020.87</i>	<i>1'824'995.79</i>
9139.01	Actifs transitoires	2'063'020.87	1'824'995.79

PASSIF

920 ENGAGEMENTS COURANTS

9200.00	Créanciers	2'318'292.55	1'843'837.87
9200.0x	Dettes liées au personnel	2'287'093.95	1'793'612.30
9209.1x	Dépôts de garanties et clés	18'340.10	36'401.20
9209.99	TVA décomptes	12'858.50	10'640.00
			3'184.37

921 DETTES A COURT TERME

9221.51	Caisse prévoyance Police, emprunt	5'659'483.35	7'010'000.00
9221.53	Rentes Genevoises emprunt		2'800'000.00
9210.01	BCV, ATF no 5116.70.79 => 11.04.19		2'000'000.00
9210.02	BCN ATF 429453-00 -0.10% 30.10.18-13.02.19	660'000.00	710'000.00
9210.03	Swissquote -0.20% 13.08.18-13.02.19	2'999'483.35	1'500'000.00
		2'000'000.00	

922 EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERMES

922.1	<i>EMPRUNTS PAR OBLIGATIONS SIMPLES</i>	<i>26'511'200.00</i>	<i>19'846'450.00</i>
9221.01	Port - droits de boucle	26'511'200.00	19'846'450.00
9221.03	UBS SA, emprunt no 391'925.90 0004	971'200.00	946'600.00
9221.04	BCGE emprunt no 20.20.95 (SI)		757'850.00
9221.05	Suva, emprunt no 23.301.105	2'000'000.00	2'000'000.00
9221.28	UBS SA, emprunt no 391'925.90 0001	1'000'000.00	1'000'000.00
9221.37	BCV, emprunt no 5139.11.40		1'500'000.00
9221.39	LIM, emprunt Maison terroirs, Canton	2'000'000.00	2'000'000.00
9221.40	LIM, emprunt Maison terroirs, Confédération	70'000.00	78'750.00
9221.41	Kommunalkredit, emprunt no 113254/2019	70'000.00	78'750.00
		3'000'000.00	3'000'000.00
9221.42	Kommunalkredit, emprunt no 113255/2022		3'000'000.00
9221.44	LIM, emprunt agrandissement du port, canton	3'000'000.00	3'000'000.00
9221.45	LIM, emprunt agrandissement du port, CH	165'000.00	198'500.00
9221.47	FIA, emprunt Grandsonne	165'000.00	198'500.00
9221.54	BCV ATF 5398.84.15 (rempl. BCG)	70'000.00	87'500.00
9221.55	Postfinance emprunt 3 mios éch. 15.09.25	2'000'000.00	2'000'000.00
9221.57	Publica 0.87% 24.01.18-24.01.28	2'900'000.00	3'000'000.00
9221.62	Caisse pensions La Poste 4.1 => 30.08.29	2'000'000.00	
9221.63	Suva 1.5 mios 0.86% éch. 28.09.27	4'100'000.00	
9221.64	Suva 1.5 mios 1.01% éch. 28.09.28	1'500'000.00	

923 ENGAGEMENTS ETABL. & FONDS SPECIAUX

923.3	<i>FONDACTIONS ET FONDS (compensés)</i>	<i>158'955.14</i>	<i>175'650.40</i>
9233.00	Fondation Hinderer - prêt	158'955.14	175'650.40
9233.02	Fonds Conseil communal	17'166.45	27'168.15
9233.03	Fonds Alfred Amiet	-	1'669.20
9233.04	Fonds Eugene Brillard	2'100.80	2'100.80
9233.05	Fonds Amiet-Berthiez	64'015.25	64'015.25
9233.06	Fonds Amiet-Berthiez	61'214.70	66'208.10
9233.07	Musée de Grandson	11'845.90	11'877.50
	Fonds Marie Schneider Raiffeisen	2'612.04	2'611.40

925 PASSIFS TRANSITOIRES

925.9	<i>Passifs de régularisation</i>	<i>1'383'961.44</i>	<i>1'233'815.04</i>
9259.01	Provision péréquation directe	1'383'961.44	1'233'815.04
9259.02	Provision facture sociale	259'400.00	383'000.00
9259.99	Passifs transitoires	181'100.00	-9'000.00
		943'461.44	859'815.04

ACTIF

PATRIMOINE ADMINISTRATIF

	31.12.2018	31.12.2017
914 INVESTIS. DU PATRIMOINE ADMIN.	28'550'149.73	23'262'371.99
914.1 OUVRAGES GENIE CIVIL & ASSAINISSEMENT	9'299'278.73	7'977'820.31
9141.01 561/14 : Etude PPA Coteau derrière les Remparts	-	118'249.15
9141.05 Plan général d'affectation PGA (532/12)	20'000.00	162'858.80
9141.06 Etude création système information territoire SIT (554/14)	51'591.35	31'179.40
9141.07 PPA Borné-Nau ZUP (Zone utilité publique)	-	510.00
9141.10 Rénovation ancienne partie port (534/13)	329'132.75	351'032.75
9141.14 Prolongement chemin du Coteau	134'461.35	134'545.60
9141.15 Réaménagement Port du Pécos	3'144'506.66	3'309'506.66
9141.17 Etude réfection rues Haute-Lecomte (430/05-453/07)	179'298.30	189'798.30
9141.18 Désensablement du port (469/08)	79'526.48	84'826.48
9141.19 Réaménag. zone détente/loisirs/déchetterie (546/14)	14'977.50	14'977.50
9141.20 PPA Vieille ville (489/10)	-	92'296.45
9141.21 Paroi antibruit La Poissine (541/13)	44'459.40	49'959.40
9141.22 Parking à voitures et à remorques Pécos (545/14)	28'435.20	24'029.45
9141.23 Traversée des Tuileries (533/13)	167'379.75	158'887.85
9141.25 Rénovation rues Haute et Lecomte (part routes-547/14)	2'578'615.22	2'671'980.67
9141.27 Elargissement et éclairage de la route de Fiez DP 13 (562/14)	92'824.20	103'845.20
9141.28 Pont RC Brinaz (préavis à établir)	20'926.90	20'926.90
9141.29 Aménagement rte et places parc Bellerive (préavis 2017)	41'026.10	39'989.50
9141.30 Bellevue-Borné Nau route d'accès	1'449'362.05	418'420.25
9141.30.1 Coûts archéologiques secteur Borné-Nau (604/18)	846'223.55	
9141.32 Réalisation de la porte d'entrée de Grandson (591/17)	9'865.80	
9141.33 Aménagement plate-bande quai 602/18	66'666.17	
914.3 BATIMENTS & CONSTRUCTIONS A AMORTIR	14'225'360.19	10'943'040.84
9143.00 Batiments patrim. administratif	1'241'233.90	1'241'233.90
9143.02 Transformations Les Cloîtres	588'088.20	673'088.20
9143.07 Concours/appels offres csporfif Borné-Nau (553/14)	298'400.00	323'400.00
9143.07.1 Complexe sportif Borné-Nau phase 2 (581-16)	4'053'984.18	383'271.40
9143.08 Construction collège Borné Nau	1'415'319.45	1'617'319.45
9143.09 Rénovation domaine Grandsonnaz (491/10-538/13)	762'827.51	799'827.51
9143.10 Transformations Remparts 6 (605/18)	366'306.83	
9143.15 Salle des Quais	3'302'200.00	3'476'000.00
9143.17 Entretien collèges du Jura	1'615'863.17	1'684'463.17
9143.20 PPA Fiez-Pittet (404/03)	-	62'251.90
9143.24 CE pour agrandissement bâtiment service des travaux (519/12)	-	27'098.40
9143.25.1 Aménagement locaux Hôtel de Ville (586-16)	124'257.31	142'305.71
9143.26 Achat à terme pcelle 92 Rue Jean-Lecomte (551/14)	426'879.64	339'138.85
9143.30 PPA Bellevue-Borné Nau études préliminaires	-	16'738.50
9143.31 PPA Bellevue-Borné Nau frais d'études	30'000.00	99'419.15
9143.32 PPA Bellevue-Borné Nau MEP aménag. butte	-	57'484.70
914.4 INSTALLATIONS SERVICES INDUSTRIELS	4'294'118.81	3'712'231.99
9144.00 Réseau d'eau	150'000.00	150'000.00
9144.02 Conduites eau-gaz ch. Borné-Nau	51'678.95	60'378.95
9144.03 Renouvellement compteurs d'eau (560/14)	148'147.68	114'058.26
9144.04 Réservoir du Devens	150'011.10	150'011.10
9144.06 Epuration et réseau d'eau la Poissine	96'068.48	104'068.48
9144.07 Ruelle des Renards	125'340.00	146'240.00
9144.08 Etude Plan directeur distribution eau PDDE (543/13)	110'018.51	127'265.45
9144.09 Conduite d'eau ch. du Mont	29'856.85	31'556.85
9144.10 Raccordement réseau d'eau d'Onnens	783'034.95	822'234.95
9144.11 Réfection Grandsonnet	178'279.46	205'979.46
9144.13 Mise en séparatif quartier Au Loup (530/12)	58'933.60	61'133.60

PASSIF

	31.12.2018	31.12.2017
928 FINANCEMENTS SPECIAUX & FONDS RESERVE	7'021'764.77	6'701'702.48
928.0 FONDS ALIMENTES PAR RECETTES AFFECTEES	1'248'242.25	978'469.66
9280.01 Réserve service du feu	12'031.10	12'031.10
9280.03 Fonds service des eaux	550'906.49	505'079.35
9280.04 Port du Pécos - amarrages	18'894.20	18'894.20
9280.05 Réserve entretien port Pécos	67'000.00	67'000.00
9280.07 Réserve diversification de la forêt riveraine	20'779.00	20'779.00
9280.08 Fonds de réserve épuration (ex 9281.13 fds affecté)	578'631.46	354'686.01
928.1 FONDS DE RENOUVELLEMENT ET DE RENOVATION	1'262'668.18	1'211'668.18
9281.01 Fonds renouvellement mat. step	608'776.30	608'776.30
9281.02 Provision entretien La Ruche	72'523.88	72'523.88
9281.03 Réserve éclairage public	94'743.20	94'743.20
9281.04 Fonds forestier	29'662.95	29'662.95
9281.05 Réserve routes et chemins	276'022.80	290'022.80
9281.06 Réserve matériel et véhicules	46'747.05	61'747.05
9281.07 Réserve plantations forestières	5'000.00	5'000.00
9281.08 Provision entretien Bourse des Pauvres	40'638.10	40'638.10
9281.09 Réserve renouvellem. bennes déchetterie	10'000.00	
9281.12 Réserve pour manifestations	8'553.90	8'553.90
9281.14 Réserve pour réaménag. Hôtel de Ville	40'000.00	
9281.15 Réserve pour réaménag. Bâtiment rue Jlecomte 5	30'000.00	
928.2 FONDS DE RESERVE	4'510'854.34	4'511'564.64
9282.01 Réserve ouvrages AF	59'507.70	59'507.70
9282.02 Fonds Camping du Pécos	69'154.25	69'154.25
9282.03 Réserve immeubles	542'981.34	342'981.34
9282.04 Réserve forestière de compensation	8'883.60	8'883.60
9282.05 Réserve pour débiteurs douteux	600'000.00	600'000.00
9282.06 Réserve pour travaux gaz	45'555.00	45'555.00
9282.07 Fonds HLM	1'200'036.75	1'200'036.75
9282.08 Réserve chemins forestiers	7'454.60	7'454.60
9282.09 Réserve place du château	357'738.60	357'738.60
9282.10 Abris PC contributions des propriétaires	781'054.90	781'054.90
9282.11 Fonds restauration vieille ville	110'890.60	118'198.60
9282.12 Réserve aménagement du territoire et circulation	47'547.55	47'547.55
9282.13 Provision charges foncières	6'933.75	6'933.75
9282.14 Réserve "concept énergétique de commune"	7'500.00	7'500.00
9282.16 Réserve numérisation cadastre	72'130.00	72'130.00
9282.17 Réserve 1ère étape nouveau musée Château	40'000.00	
9282.20 Réserve pour procédures PPA	54'833.00	304'833.00
9282.24 Réserve pour signalétique	53'000.00	40'000.00
9282.27 Fonds de réserve couverture différences	109'397.70	105'800.00
9282.28 Fonds de réserve Parking Pécos	300'000.00	300'000.00
9282.29 Fonds de réserve "Villages solidaires"	36'255.00	36'255.00

ACTIF		31.12.2018	31.12.2017
9144.14	Mise en séparatif du Crêt-aux-Moines (525/12)	635'665.07	660'165.07
9144.17	Renouvellement système d'expl. STAP Corcellettes 564/15	1'777'084.16	1'079'139.82
914.5	FORETS	518'590.00	518'590.00
9145.00	Forêts	518'590.00	518'590.00
914.6	Mobilier, machines et véhicules	131'552.35	60'800.00
9146.03	Elévateur télescopique Merlo (575/15)	45'600.00	60'800.00
9146.04	Balayeuse Azura Flex (608/18)	85'952.35	
914.9	Autres biens	81'249.65	49'888.85
9149.01	Réorganisation et mise à niveau informatique (585/16)	81'249.65	49'888.85
915	PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS	413'750.00	418'150.00
9152.00	Fondation grandsonnoise équipements football - prêt 1998	204'000.00	207'000.00
9152.01	Tennis-Club Grandson - prêt 1988	36'000.00	38'000.00
9152.02	Sté tir de l'Arnon - prêt 2009	2'000.00	2'000.00
9152.06	Fondation cabane scout - prêt 1993 (300'000.-)	85'000.00	85'000.00
9152.15	Sté tir de l'Arnon - prêt 2016	7'000.00	8'000.00
9152.16	Tennis-Club Grandson prêt 2017 (échéance 01.12.21)	2'400.00	3'200.00
9153.00	Titres et papiers valeur	77'350.00	74'950.00
		45'134'819.44	38'887'647.23

PASSIF		31.12.2018	31.12.2017
929	CAPITAL	2'081'162.19	2'076'191.44
929.000	Capital	2'076'191.44	2'042'533.19
930.000	Résultat de l'exercice	4'970.75	33'658.25
		45'134'819.44	38'887'647.23

Etat des emprunts - année 2018

Date : 31.12.18

No de compte	Echéance	Prêteur	Taux	Montant au 01.01.18	Nouvel emprunt	Amort. ou Rbt 2018	Situation au 31.12.2018
9221.51	12.02.2018	Caisse de prévoyance des fonctionnaires de police et de prison	0.050%	2'800'000		-2'800'000	-
9221.53	12.02.2018	Rentes Genevoises	0.030%	2'000'000		-2'000'000	-
9210.01	11.04.2019	BCV	0.500%	710'000		-50'000	660'000
9210.02	12.02.2018	BCN	-0.100%	1'500'000		-1'500'000	-
9210.02	13.02.2019	BCN	-0.10%		3'000'000	-517	2'999'483
9210.03	13.02.2019	Swissquote	-0.18%		2'000'000		2'000'000
Total court terme				7'010'000	5'000'000	-6'350'517	5'659'483
9221.01	nd	Locataires Port	sans intérêts	946'600	58'900	-34'300	971'200
9221.03	28.09.2018	UBS	1.860%	757'850		-757'850	-
9221.04	01.10.2018	BCGE	1.860%	2'000'000		-2'000'000	-
9221.04	01.10.2027	BCGE	0.850%		2'000'000		2'000'000
9221.05	30.09.2020	SUVA	2.570%	1'000'000			1'000'000
9221.28	24.01.2018	UBS	3.250%	1'500'000		-1'500'000	-
9221.37	18.11.2025	BCV	0.700%	2'000'000			2'000'000
9221.39	2026	LIM - Canton de Vaud	sans intérêts	78'750		-8'750	70'000
9221.40	2026	LIM - Confédération	sans intérêts	78'750		-8'750	70'000
9221.41	08.11.2019	Kommunalkredit	2.810%	3'000'000			3'000'000
9221.42	08.11.2022	Kommunalkredit	2.810%	3'000'000			3'000'000
9221.44	2023	LIM - Canton de Vaud	sans intérêts	198'500		-33'500	165'000
9221.45	2023	LIM - Confédération	sans intérêts	198'500		-33'500	165'000
9221.47	2022	FIA	sans intérêts	87'500		-17'500	70'000
9221.54	09.01.2025	BCV	0.700%	2'000'000			2'000'000
9221.55	15.09.2025	Posfinance	0.500%	3'000'000		-100'000	2'900'000
9221.57	24.01.2028	Publica	0.87%		2'000'000		2'000'000
9221.62	30.08.2029	Caisse de pensions de la Poste	0.88%		4'100'000		4'100'000
9221.63	28.09.2027	SUVA	0.86%		1'500'000		1'500'000
9221.64	28.09.2028	SUVA	1.01%		1'500'000		1'500'000
Total moyen et long terme				19'846'450	11'158'900	-4'494'150	26'511'200
Total général				22'056'450	16'158'900	-6'044'667	32'170'683

Etat des engagements hors bilan (cautionnements) au 31.12.2018

Cautionnements et autres garanties	Préavis	Cautionnement autorisé	Prêt initial	Situation au 31.12.2018
Cercle de Voile de Grandson, Construction du nouveau Club-House	438/2008	430'000	358'000	282'400
BMX, Construction d'une nouvelle piste BMX à Grandon	494/2010	126'000	126'000	78'000
Centre sportif régional de Borné-Nau, emprunt futur SA	601/2017	5'000'000	-	-
Totaux		5'556'000	484'000	360'400

Selon les nouvelles directives de révision établies par le SCL (Service des communes et du logement) en octobre 2016, nous devons également établir un inventaire des engagements conditionnels pour lesquels la commune s'engage au profit de tiers (associations de communes, ententes intercommunales, fondations, sociétés anonymes, organisme public ou parapublic, etc.

Cautionnements pour les associations et ententes intercommunales	Forme juridique	Réviser agréé	Situation au 31.12.2018	Plafond d'endettement	Part Grandson
ARAS Association de communes de la Région d'Action Sociale Jura-Nord Vaudois	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	Ofico SA, Lausanne	-	-	-
ACRG Association à buts multiples des Communes de la Région de Grandson	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	Fidinder SA, Lausanne	970'924	8'000'000	1'973'423
AIERG Association Intercommunale pour l'épuration région Grandson *	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	Fiduconsult FidYver SA, Yverdon	796'900	10'000'000	2'205'448
ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	PB Révision SA, Yverdon	3'171'924	15'000'000	4'373'861
CCSPA Centre de collecte de Sous-Produits Animaux d'Yverdon-les-Bains et région	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	Pas soumis à révision	information pas transmise à la clôture de notre rapport	1'000'000	59'000
Groupe forestier 7	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	PB Révision SA, Yverdon	-	1'100'000	90'196
ORPC Jura-Nord Vaudois	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	Fidexpert, Yverdon	-	1'000'000	36'493
SDIS Service de défense incendie et secours régional du Nord Vaudois	Association de communes au sens des articles 112 à 128 de la loi sur les communes du 28 février 1956	BDO SA, Lausanne	-	-	-
Total des engagements hors bilan pour les associations/ententes intercommunales			4'939'748		8'738'422

Plafond de risques pour cautionnements et autres formes de garantie fixé par le Conseil Communal du 15.12.16 à CHF 25 000 000 pour la législature 2016 à 2021.

ETAT DES TITRES ET PLACEMENTS DES PATRIMOINES FINANCIER ET ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2018

Compte no 9153.00

Nombre	Désignation	Valeurs nominales	Valeurs nominales totales	Cours (BCV)	Valeurs estimées	Bilan ouverture 01.01.2018	Opérations + -	Réserve latente	Valeurs théorique au 31.12.2018	Amortiss. 2018	Bilan au 31.12.2018
	Patrimoine administratif										
3'040	Romande Energie Holding SA, Morges	25.00	76'000	1'180	3'587'200	73'950		3'513'250	3'587'200		73'950
5	Maison du Nord Vaudois SA	200.00	1'000		1'000	1'000		-	1'000		1'000
4	Cave des Viticulteurs de Bonvillars	600.00	2'400				2'400	-	2'400		2'400
	Sous-total Patrimoine administratif		79'400		3'588'200	74'950		3'513'250	3'590'600		77'350
	Titres divers pour mémoire										
18	Cave des Viticulteurs de Bonvillars	600.00	10'800								
10	Cité des Bains SA	280.00	2'800								
8	Centre de Ramassage et d'identification des déchets spéciaux	1'000.00	8'000								
180	STRID (Société pour le tri, le recyclage et l'incinération des déchets)	700.00	126'000								
79	STRID	2'100.00	165'900								
100	Société Coopérative des téléskis des Rasses et du Chasseron	25.00	2'500								
80	Société Coopérative des remontées mécaniques du balcon du Jura Vaudois	25.00	2'000								
400	Société Coopérative des remontées mécaniques du balcon du Jura Vaudois	25.00	10'000								
54	Vaud-Fribourg TV S.A.	80.00	4'320								
25	Association Forestière Vaudoise et du Bas-Valais	250.00	6'250								
16'850	Navigation Lacs de Neuchâtel et Morat SA	1.00	16'850								
150	BOIPAC Société coopérative	25.00	3'750								
1	Société Coopérative du Ski-Lift de Mauborget	1'000.00	1'000								
5	Société Coopérative du Ski-Lift de Mauborget	100.00	500								
1	Maison de la Vigne et du Vin Vaudois	500.00	500								
1	Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA	500.00	500								
8	Société Coopérative Mon Ciné	25.00	200								
40	Maison du Nord Vaudois SA	200.00	8'000								
25	Tennis Club Grandson	25.00	625								
15	Tennis Club Grandson	25.00	375								
6	Tennis Club Grandson	50.00	300								
110	Coopérative Vaudoise de Cautionnement	10.00	1'100								
8'693	TRAVYS SA (Transport Vallée de Joux, Yverdon-les-bains et Sainte-Croix)	10.00	86'930								
19	Club de Plongée de Grandson	100.00	1'900								
	Sous-total Titres divers pour mémoire		461'100								
	TOTAL au 31.12.18		540'500		3'588'200	74'950		3'513'250	3'590'600		77'350

Comptes 2018 - Tableau des investissements et amortissements du patrimoine administratif

Comptes Bilan	Comptes Amort.	Désignation	No Préavis ou Année	Durée amort .	Crédit accordé	Bilan final au 31.12.17	Investissements 2018		Prélèv. fds réserve	Refacturation à des tiers	Bilan au 31.12.18 avant amort.	Amort. BU 2018	Amortissements			Bilan final au 31.12.18
							Charges	Revenus					Obligatoires xxx.331	Autres xxx.331.1	Complémentaires xxx.332	
9141.01	420.331	Etude PPA Coteau derrière les Remparts	561/14	10	190'000	118'249.15	51'908.35				170'157.50				150'157.50	20'000.00
9141.05	420.331	Plan général d'affectation (PGA)	532/12	10	290'000	162'858.80	28'826.70				191'685.50				191'685.50	-
9141.06	420.331	Etude création système information territoire (SIT)	554/14	10	170'000	31'179.40	25'411.95				56'591.35			5'000		51'591.35
9141.07	420.331	Plan partiel d'affectation (PPA) "Au Borné-Nau"	558/14	5	60'000	510.00	-				510.00		510			-
9141.10	470.331	Rénovation ancienne partie port	534/13	20	590'000	351'032.75					351'032.75	21'900	21'900			329'132.75
9141.14	430.331	Part routes	478/09	30	272'500		5'115.75					4'700	4'700			134'461.35
	810.331	Part eau potable			27'500						-	500	500			
		Raccord. Ch. du Coteau, rte de Giez - quartier Es Pierres			300'000	134'545.60	5'115.75				139'661.35		5'200			
9141.15		Réaménagement du port et du quai - phases 1 et 2 (architecte, ingénieur)	395/03	30	235'000						-	110'000 55'000	110'000			3'144'506.66
9141.15.1	470.331	Extensio	438/06		3'065'000								55'000			
9141.15.1	430.331	Part routes	438/06		1'600'000								165'000			
		Réaménagement du port et du quai			4'900'000	3'309'506.66					3'309'506.66					
9141.17	430.331	Etude et avant-projet réfection rues Haute et Jean Lecomte	430/05	20	150'000	189'798.30					189'798.30	10'500	10'500			179'298.30
9141.18	470.331	Rhéabil	469/08	20	630'000	84'826.48					84'826.48	5'300	5'300			79'526.48
9141.19	430.331	Réaménagement zone détente/loisirs/déchetterie	546/14	10	210'000	14'977.50					14'977.50					14'977.50
9141.20	420.331	PPA Vieille Ville	489/10	10	105'000	92'296.45	17'764.20				110'060.65	16'200	16'200		93'860.65	-
9141.21	420.331	Paroi antibruit Poissine	541/13	10	480'000	49'959.40					49'959.40	5'500	5'500			44'459.40
9141.22	430.331	Parking à voitures et à remorque Péc	545/14	10	300'000	24'029.45	4'405.75				28'435.20					28'435.20
9141.23	420.331	CE avant-projet réaménag. traversée des Tuileries	533/13	10	240'000	158'887.85	8'491.90				167'379.75		-			167'379.75
9141.24	310.331.1	Implantation terrain multisports parcelle 409	550/14	10	182'000	-					-					-
9141.25	430.331	Rénovation rues Hautes et Lecomte (part routes)	547/14	30	3'317'900		46'647.05	57'693.00		10'604.00		62'300	62'300			2'578'615.22
	431.331	Rénovation rues Hautes et Lecomte (part éclairage public)			257'000		3'613.20					7'000	7'000			
	460.331	Rénovation rues Hautes et Lecomte (part égou			783'200		10'223.90					19'600	19'600			
	810.331	Rénovation rues Hautes et Lecomte (part eau)			493'900		6'447.40					3'100	3'100			
9141.25		Rénovation rues Hautes et Lecomte			4'852'000	2'671'980.67	66'931.55	57'693.00		10'604.00	2'670'615.22		92'000			
9141.27	430.331	Crédit pour l'élargissement et l'éclairage de la route de Fiez DP 13 (routes)	562/14	10	103'650		4'000.00	3'521.00				8'200	8'200			92'824.20
9141.27	431.331	Crédit pour l'élargissement et l'éclairage de la route de Fiez DP 13 (EPubl)			41'350							3'300	3'300			
9141.27		Crédit élargissement et éclairage rte de Fiez DP 13			145'000	103'845.20	4'000.00	3'521.00			104'324.20		11'500			
9141.28	430.331	Pont RC Brinaz	587/16	30	230'000	20'926.90					20'926.90					20'926.90
9141.29	610.331	Aménagement route et place de parc Bellerive	603/18	20	395'000	39'989.50	1'036.60				41'026.10					41'026.10
9141.30	430-431	Route de desserte ZOP (zone unite publique) de Borne-Nau	588/17	30	2'480'800	418'420.25	1'030'941.80				1'449'362.05					1'449'362.05
9141.30.1	430.331	Coûts archéo extraordinaires rte & centre sportif B-Nau	604/18	30	1'800'000		846'223.55				846'223.55					846'223.55
9141.32	430.331	Réalisation de la porte d'entrée de Grandson	591/17	10	300'000	-	9'865.80				9'865.80		-			9'865.80
9141.33	470.331	Réaménagement du port et des quais	602/18	10	80'000	-	66'666.17				66'666.17		-			66'666.17
9141		Ouvrages Génie Civil et Assainissement			19'079'800	7'977'820.31	2'167'590.07	61'214.00	-	10'604.00	10'073'592.38	333'100	333'610	5'000	435'703.65	9'299'278.73
9143.00		Bâtiments patrimoine administratif	94/95/99			1'241'233.90					1'241'233.90					1'241'233.90
9143.02	3520.331	Transformation Les Cloîtres	276/93	30	4'225'600	673'088.20					673'088.20	85'000	85'000			588'088.20
9143.07	170.331	Concours/appels offres centre sportif	553/14	20	500'000	323'400.00					323'400.00	25'000	25'000			298'400.00
9143.07.1	170.331	Financement phase 1-2 du projet de construction du centre-sportif de B-Nau	581/16	30	900'000	383'271.40	137'383.84				4'053'984.18					4'053'984.18
9143.07.1	170.331	Financement projet construction centre sportif, constitution SA, cession DDP	601/17	30	4'100'000		3'551'988.24			18'659.30						
		Nouveau centre sportif Borné-Nau			5'500'000		3'689'372.08	-								
9143.08	3541.331	Part collège	287/94	30								186'400	186'400			1'415'319.45
9143.08	650.331	Part SDIS										15'600	15'600			
9143.08		Construction collège Borné-Nau			7'600'000	1'617'319.45					1'617'319.45		202'000			
9143.09	320.331	Rénovation domaine Grandsonnaz		25	1'059'300	799'827.51					799'827.51	37'000	37'000			762'827.51
9143.10	3511.331	Transformation des locaux de la rue des Remparts 6	605/18	20	400'000	-	386'306.83				386'306.83		-	20'000		366'306.83
9143.15	3510.331	Reconstruction de la grande salle (salle des quais)	396/03-410/04-421/05	30	6'706'190	3'476'000.00					3'476'000.00	173'800	173'800			3'302'200.00
9143.17		Transformations et de réaménag. des collèges du Jura - 1ère partie	566/15	30	1'500'000											1'615'863.17
		Transformations et de réaménag. des collèges du Jura - 2e partie			900'000											
		Demande de crédit complémentaire pour la réfection du collège du Jura	595/17													
9143.17	3540.331	Transformations et réaménag. des collèges du Jura			2'400'000	1'684'463.17	-	3'600.00			1'680'863.17	65'000	65'000			
9143.20	420.331	PPA Fiez-Pittet	404/03	4	80'000	62'251.90	58'271.15				120'523.05				120'523.05	-
9143.24	3522.331	CE agrand. bâtiment service communal des travaux	519/12		30'000	27'098.40					27'098.40				27'098.40	-
9143.25.1	3523.331	Travaux de réaménagement bâtiment de l'Hôtel-de-Ville	586/16	5	164'500	142'305.71	14'851.60				157'157.31	30'900	32'900			124'257.31
9143.26	348.331	Achat à terme parcelle 92 rue Jean Lecomte	551/14	20	2'660'000	339'138.85	190'740.79				529'879.64	103'000	103'000			426'879.64
9143.30	420.331	PPA Bellevue-Borné Nau études préliminaires	futur			16'738.50					16'738.50				16'738.50	-
9143.31	420.331	PPA Bellevue-Borné Nau coordination générale	futur			99'419.15				25'825.35	73'593.80				43'593.80	30'000.00
9143.32	420.331	PPA Bellevue-Borné Nau MEP aménag. butte	futur			57'484.70					57'484.70				57'484.70	-
9143		Bâtiments et Constructions à amortir			30'825'590	10'943'040.84	4'339'542.45	3'600.00	-	44'484.65	15'234'498.64	721'700	723'700	20'000	265'438.45	14'225'360.19

9144.00		Réseau d'eau	avant 1994			150'000.00					150'000.00					150'000.00
9144.02	430.331	Part routes			200'500						2'100	2'100				51'678.95
	810.331	Part eau potable			27'500						6'600	6'600				
9144.02		Conduites eau-gaz ch. Borné-Nau	406/04	20	228'000	60'378.95				60'378.95		8'700				
9144.03	810.331	Renouvellement compteurs d'eau	560/14	10	380'000	114'058.26	46'089.42				160'147.68	12'000	12'000			148'147.68
9144.04	810.331	Participation au financement du réservoir du Devens	394/03			150'011.10					150'011.10					150'011.10
9144.06	460.331	Epuration EU de la zone de La Poissine et extension du réseau EP	371/01	30	584'020	104'068.48				104'068.48	1'100	1'100				96'068.48
9144.06	810.331	Epuration EU de la zone de La Poissine et extension du réseau EP			233'980						6'900	6'900				
9144.06		Epuration EU zone Poissine et extension du réseau EP			818'000							8'000				
9144.07	430.331	Travaux d'infrastructure à la ruelle des Renards	400/03	20	406'700	146'240.00					146'240.00	20'900	20'900			125'340.00
9144.08	810.331	Etude Plan directeur de distribution de l'eau (PDDE)	543/13	10	140'000	127'265.45	11'080.46	14'527.40			123'818.51	13'800	13'800			110'018.51
9144.09	430.331	Part routes	450/07	30	304'000	31'556.85				31'556.85	800	800				29'856.85
9144.09	460.331	Part épuration			140'000						400	400				
9144.09	810.331	Part eau potable			180'000						500	500				
9144.09		Conduite d'eau ch. du Mont	450/07	30	624'000	31'556.85						1'700				
9144.10	810.331	Raccordement réseau d'eau d'Onnens	439/06	30	1'130'000	822'234.95					822'234.95	39'200	39'200			783'034.95
9144.11	430.331	Part routes	461/08	20	720'000	205'979.46	-	-		205'979.46	23'000	23'000				178'279.46
	460.331	Part épuration									4'700	4'700				
9144.11	810.331	Part eau potable										27'700				
9144.13	460.331	Mise en séparatif secteur ch. Château et Au Loup	530/12	30	300'000	61'133.60					61'133.60	2'200	2'200			58'933.60
9144.14	430.331	Part routes	525/12	30							8'100	8'100				
9144.14	460.331	Part épuration									16'400	16'400				
9144.14		Mise en séparatif du Crêt-aux-Moines			882'900	660'165.07					660'165.07		24'500			635'665.07
9144.17	460.331	Remplacement du système d'exploitation de la STAP Corcelettes-Les Pins	564/15	30	870'000						-					-
		Crédit complémentaire	592/17	30	1'428'000											
9144.17	460.331	Rempl. système d'exploitation STAP Corcelettes-Les Pins	564/15	30	2'298'000	1'079'139.82	747'730.49	49'786.15			1'777'084.16		-			1'777'084.16
9144		Installations services industriels			7'927'600	3'712'231.99	804'900.37	64'313.55	-	0	4'452'818.81	158'700	158'700	-	-	4'294'118.81
9145.00	320.331	Forêts	-	-		518'590.00					518'590.00		-			518'590.00
9145		Forêts			-	518'590.00	-	-	-	-	518'590.00	-	-	-	-	518'590.00
9146.03	433.331	Remplacement du véhicule de la déchetterie intercommunale	575/15	5	76'000	60'800.00					60'800.00	15'200	15'200			45'600.00
9146.04	433.331	Achat d'une balayeuse communale	608/18	20	135'000	-	130'952.35		45'000		85'952.35		-			85'952.35
9146		Véhicules			211'000	60'800.00	130'952.35	-	45'000	-	146'752.35	15'200	15'200	-	-	131'552.35
9149.01	190.331	Réorg. et mise à niveau gestion informatique communale	585/16	5	150'000	49'888.85	67'960.80			6'600.00	111'249.65	30'000	30'000			81'249.65
9149		Autres biens			150'000	49'888.85	67'960.80	-	-	6'600.00	111'249.65	30'000	30'000	-	-	81'249.65
		Totaux			58'193'990	23'262'371.99	7'510'946.04	129'127.55	45'000	61'688.65	30'537'501.83	1'258'700	1'261'210	25'000	701'142.10	28'550'149.73

RAPPORT DE L'AUDITEUR SUR LES COMPTES COMMUNAUX

Au conseil communal de la commune de Grandson

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de la commune de Grandson, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors bilan et le rappel des ententes intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité de Grandson d'où que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes communaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la commune et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

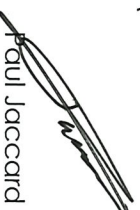
Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 26 avril 2019

OFICO
Fiduciaire SA



Grégoire André
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Paul Jaccard
Expert-réviseur agréé

Comptes des ententes intercommunales au 31.12.2018



Association à buts multiples
des Communes de la Région
de Grandson

COMPTES 2018

- Santé et sécurité au travail
- Surveillance des chantiers
- But optionnel EAU

Rapport d'examen succinct

Au Conseil intercommunal de
l'Association à buts multiples des Communes de la Région de Grandson (ACRG), Sainte-Croix

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes annuels de l'Association à buts multiples des Communes de la Région de Grandson (ACRG), comprenant le bilan et le compte de fonctionnement pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

Ces comptes annuels relèvent de la responsabilité du Comité alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes annuels sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la commune et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 18 mars 2019


Fidinter SA
Maxime Despont
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable


pp Stéphanie Neumann
Experte diplômée en finance et controlling
Expert-réviseur agréé

Mandats de révision

Fidinter SA • Rue des Fontenailles 16 • C.P. 641 • 1001 Lausanne
tél +41 21 614 61 61 • fax +41 21 614 61 60 • lausanne@fidinter.ch • www.fidinter.ch



Membre d'EXPERTSuisse



Membre indépendant



Santé et sécurité au travail

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Santé et sécurité au travail

Comptes 2018

Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
635.3003	Jetons de présence	1'298.00		1'000.00		1'139.65	
635.3011	Traitements du personnel	3'149.15		12'750.00		6'388.55	
635.3030	Charges sociales	257.30		1'100.00		555.45	
635.3040	Caisse de pensions	293.80		350.00		289.70	
635.3050	Assurances de personnes	83.70		300.00		79.65	
635.3060	Indemnisations et remb. frais	160.80		100.00		140.60	
635.3061	Indemn. Commune boursière	300.00		300.00		300.00	
635.3091	Formation, instruction	7'430.00		9'000.00		1'142.00	
635.3101	Imprimés et fourn. de bureau	143.65		150.00		74.05	
635.3165	Location bureaux et équipements						
635.3182	Frais de ports et téléphones	210.55		300.00		45.90	
635.3185	Contrôle des comptes Fiduciaire	320.00		200.00		200.80	
635.3186	Assurances du patrimoine	50.00		50.00		50.00	
635.3199	Frais divers	43.60		200.00		23.80	
635.4361	Recettes diverses						
635.4529	Participations des Communes		13'740.55		25'800.00		10'430.15
		13'740.55	13'740.55	25'800.00	25'800.00	10'430.15	10'430.15

- 635.3003 Vacations du Comité et des commissions du Conseil
- 635.3011 Indemnité pour le responsable du but et secrétariat pour l'organisation de l'ACRG.
Peu de cours organisé et aucune formation pour le préposé.
- 635.3040 Part de l'employeur sur la CIP du secrétariat
- 635.3061 Indemnité pour la tenue des comptes
- 635.3091 Formation sur Sainte-Croix de 1er secours + Gestion de la posture (toutes les communes)

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Santé et sécurité au travail

Tableau de répartition (50 % selon modules, 50 % population)

	Habitants 31.12.2017	Cont.	Taux rép.	Répartition Comptes 2018
Bonvillars	495	3.0	3.80%	521.90
Bullet	644	7.5	7.53%	1'034.60
Champagne	1'027	6.5	8.08%	1'110.10
Concise	969	4.5	6.45%	886.00
Corcelles-Concise	377	4.5	4.49%	616.50
Fiez	425	4.0	4.29%	588.90
Fontaines	210	1.0	1.42%	194.50
Giez	421	4.0	4.27%	587.10
Grandevent	229	1.0	1.48%	203.10
Grandson	3'284	11.0	18.79%	2'582.40
Mauborget	119	0.5	0.75%	103.60
Mutrux	163	0.0	0.54%	74.20
Novalles	101	1.5	1.41%	194.30
Onnens	477	3.0	3.74%	513.70
Provence	388	3.0	3.44%	473.20
Sainte-Croix	4'919	10.5	23.85%	3'277.25
Tévenon	843	4.0	5.67%	779.20
	15'091	69.5	100.00%	13'740.55



Surveillance des chantiers

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Surveillance des chantiers

Comptes 2018

Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
615.3003	Jetons de présence	1'298.00		1'000.00		1'139.65	
615.3011	Traitements du personnel	15'015.15		21'600.00		18'189.95	
615.3030	Charges sociales	1'226.90		1'850.00		1'581.35	
615.3040	Caisses de pension	1'615.85		1'050.00		1'535.20	
615.3050	Assurances de personnes	426.80		500.00		319.10	
615.3060	Indemnisations et remb. frais	517.30		200.00		746.50	
615.3061	Indemn. Commune boursière	300.00		300.00		300.00	
615.3091	Formation, instruction			1'000.00			
615.3101	Imprimés et fournit. de bureau	181.75		200.00		74.05	
615.3165	Location bureaux						
615.3182	Frais de ports et téléphones	210.55		200.00		45.91	
615.3185	Mandats de tiers	200.00		300.00		334.15	
615.3186	Assurances du patrimoine	50.00		50.00		50.00	
615.3199	Frais divers	143.60		300.00		100.00	
615.4361	Recettes "Communes tierces"		1'300.00		3'000.00		1'850.00
615.4529	Participations des Communes		19'885.90		25'550.00		22'565.86
		21'185.90	21'185.90	28'550.00	28'550.00	24'415.86	24'415.86

615.3003 Vacations du Comité et des commissions du Conseil

615.3011 Salaires des contrôleurs et du secrétariat pour le suivi et l'organisation de l'ACRG. Aucune journée de formation pour les préposés

615.3060 Frais déplacement des contrôleurs

615.3061 Indemnité pour la tenue des comptes

615.3091 Aucune formation pour les préposés

615.3185 Participation à la révision de la Fiduciaire

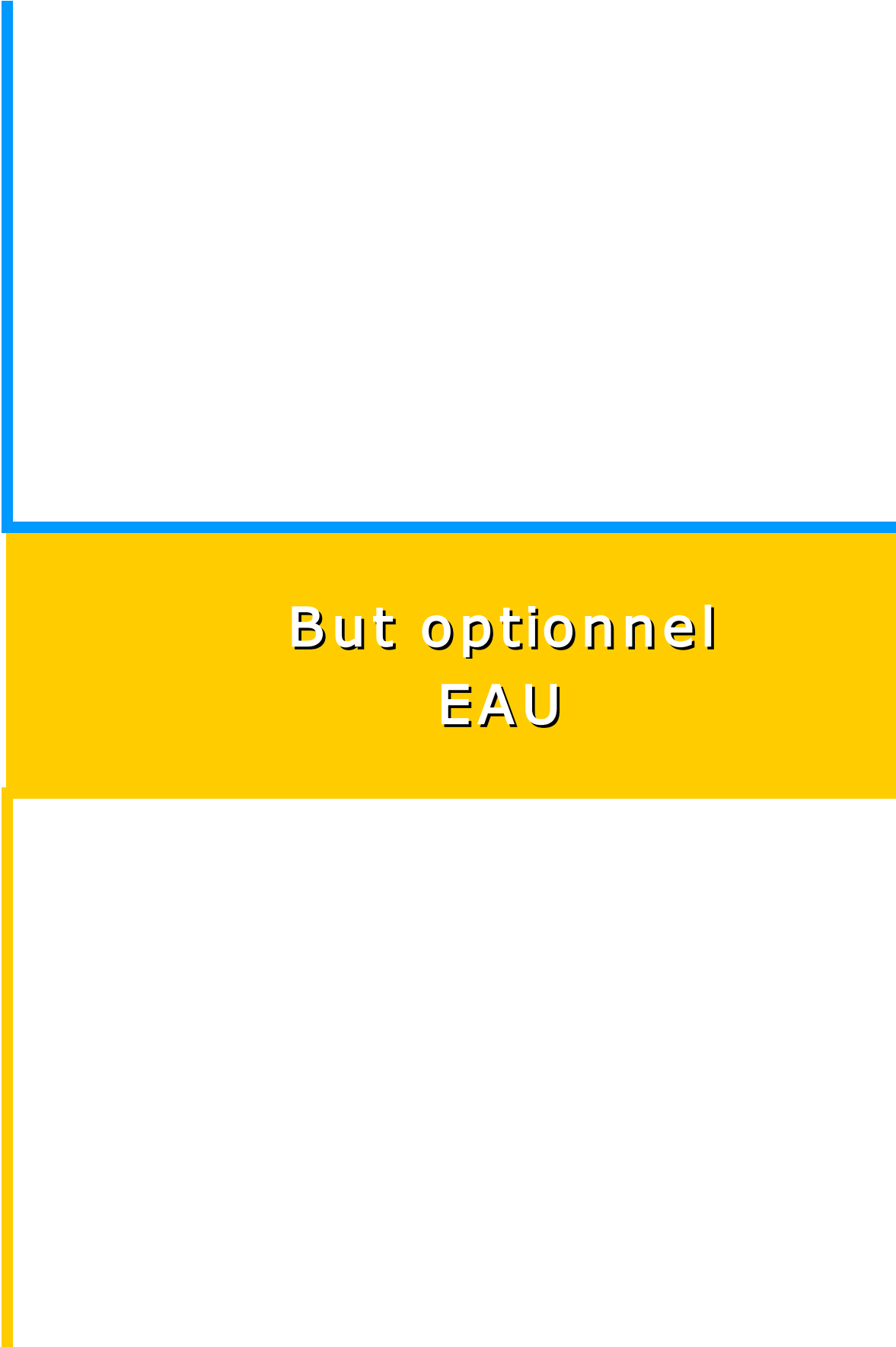
615.4361 Prestations pour Montagny, Valeyres-Montagny, Orges et Vugelles (convention en cours)

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Surveillance des chantiers

Tableau de répartition (50 % nombre contrôles, 50 % population)

Commune	Base répartition			Répartition Comptes 2018
	Habitants 31.12.2017	Contrôles	Taux rép.	
Bonvillars	495	0	1.64%	326.10
Bullet	644	6	5.66%	1'126.20
Champagne	1'027	3	5.17%	1'027.60
Concise	969	11	9.68%	1'925.20
Corcelles-Concise	377	1	1.84%	365.40
Fiez	425	4	3.76%	747.90
Fontaines	210	0	0.70%	138.40
Giez	421	4	3.75%	745.30
Grandevent	229	2	1.94%	384.80
Grandson	3'284	9	16.17%	3'216.50
Mauborget	119	1	0.98%	195.40
Mutrux	163	0	0.54%	107.40
Novalles	101	1	0.92%	183.50
Onnens	477	0	1.58%	314.30
Provence	388	2	2.46%	489.60
Sainte-Croix	4'919	37	38.06%	7'569.00
Tévenon	843	4	5.15%	1'023.30
	15'091	85	100.00%	19'885.90



**But optionnel
EAU**

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

But optionnel "Eau"

Comptes 2018

Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	ACRG - Eau	1'576'890.30	1'576'890.30	1'469'900.00	1'469'900.00	1'508'274.25	1'508'274.25
80	Administration	48'282.85	2'300.00	46'050.00	1'000.00	37'263.80	1'500.00
80.3000	Comité directeur	17'462.30		12'500.00		10'497.15	
80.3011	Secrétariat	6'647.55		10'400.00		6'569.80	
80.3030	Charges sociales	543.15		950.00		571.15	
80.3040	Caisse de pension	1'028.40		1'650.00		1'013.95	
80.3050	Assurances de personnes	229.60		250.00		174.90	
80.3060	Frais personnel et divers	2'319.85		500.00		180.50	
80.3061	Indemnité commune boursière	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
80.3080	Personnel facturé par tiers						
80.3090	Frais assemblée	210.00		500.00			
80.3101	Fourniture bureau	968.85		1'000.00		884.25	
80.3165	Location bureau	800.00					
80.3180	Téléphones	1'752.95		1'800.00		1'571.50	
80.3181	Frais de port	292.50		500.00		68.85	
80.3185	Contrôle fiduciaire	817.20		500.00		495.30	
80.3192	Frais financiers	210.50		500.00		236.45	
80.4390	Indemnité d'assurances						
80.4659	Vacations externes encaissées		2'300.00		1'000.00		1'500.00
81	Exploitation	1'528'607.45	1'574'590.30	1'423'850.00	1'468'900.00	1'471'010.45	1'506'774.25
81.3080	Surveillance	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
81.3121	Electricité Villars-Burquin	80'906.55		55'000.00		57'073.00	
81.3122	Electricité Onnens	246'930.35		210'000.00		223'591.75	
81.3123	Charges station commande	1'206.20		1'200.00		933.40	
81.3124	Electricité Grandson	12'261.65		13'500.00		11'938.25	
81.3125	Electricité Mauborget	544.80		600.00		503.35	
81.3126	Electricité Crêt-Junod	9'012.70		10'500.00		6'632.25	
81.3127	Electricité Devens	87'968.65		72'000.00		81'229.95	
81.3128	Fourniture eau Ste-Croix + Novalles	16'800.95		35'000.00		21'495.45	
81.3150	Entretien normal + Autocontrôle	101'682.50		125'000.00		178'421.35	
81.3160	Contrôle & concessions	4'910.00		6'000.00		5'517.00	
81.3161	Location Réservoir Giez	16'405.00		37'600.00		16'405.00	
81.3185.2	Honoraires - suivi plan directeur			10'000.00		2'584.75	
81.3185.3	Honoraires - mise en œuvre PDRDE	21'228.60		15'000.00		19'169.75	
81.3186	Assurances	11'901.60		12'500.00		12'099.75	
81.3191	Droits de passage remboursés	4'382.00		4'500.00		3'832.20	
81.3199	Frais divers	2'469.00		1'500.00		1'471.15	
81.3220	Intérêts emprunts	87'657.40		87'600.00		91'548.30	
81.3311	Amortissements Travaux	312'500.00		312'500.00		323'439.78	
81.3522	Redondance + eau SAGENORD	73'692.80		63'400.00		63'561.70	
81.3800	Fonds rénovation - puits Onnens	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
81.3801	Fonds rénovation - réseau ACRG	316'146.70		230'450.00		229'562.32	
81.4220	Revenus des capitaux		0.10		50.00		0.25
81.4300	Loc compteurs + concession		4'920.00		5'000.00		4'920.00
81.4340	Parts fixes Communes, clients		112'219.50		107'000.00		104'722.50
81.4341	Participation EIESP		8'250.35		7'850.00		7'850.00
81.4351	Vente eau ACRG		434'163.15		350'000.00		398'748.20
81.4352	Vente eau SAGENORD		984'881.45		950'000.00		941'049.58
81.4352.1	Décompte SAGENORD - Râpes		22'101.95		42'500.00		44'022.22
81.4353	Turbinage		1'391.50		2'000.00		1'629.30
81.4361	Droits de passage encaissés		4'382.00		4'500.00		3'832.20
81.4363	Remboursement dommages						
81.4390	Recettes diverses		2'280.30				
81.4511	Subside ECA						
81.4800	Prélèvement sur fonds réserve						
Résultat							
Totaux égaux		1'576'890.30	1'576'890.30	1'469'900.00	1'469'900.00	1'508'274.25	1'508'274.25

80.3000	Vacations du Comité et des commissions du Conseil. Transfert des informations du président et gros travaux pour la réorganisation du but eau
80.3011	Heures effectives de la secrétaire y compris la gestion de l'ACRG
80.3040	Part de l'employeur à la CIP
80.3061	Indemnité forfaitaire pour la tenue des comptes et le suivi
80.3180	Comprise la location d'une ligne permanente avec le Crêt Junod
80.3185	Part des frais pour le contrôle des comptes par une Fiduciaire
81.3080	Prestations globales déléguées à la Commune de Sainte-Croix
81.3121 à 81.3127	Factures effectives des coûts électriques
81.3128	Achat d'eau à Sainte-Croix, Novalles et SAGENORD
81.3150	Entretien normal
81.3161	Location sans les travaux (remboursés en 2019)
81.3185.2	Les honoraires d'ingénieurs sont regroupés au 81.3185.3
81.3185.3	Support technique pour la réorganisation
81.3220	Intérêts effectifs - dette à fin 2018 de Chf 3'936'000
81.3311	Voir le tableau des amortissements à la fin du cahier
81.3522	Redondance pour Grandson. Correspond à la consommation de Giez (env. 40'000 m3)
81.3800	Attribution fonds réserve selon accord avec SAGENORD
81.3801	Excédent de revenus attribué au fonds de réserve pour travaux futurs
81.4340	Le nombre d'habitants est adapté au début de chaque législature, soit dès la facturation 2017 en regard des habitants à fin 2016. Malheureusement, les factures 2017 n'ont pas tenu compte de cette modification. Une correction a été adressée à chaque commune en 2018.
81.4341	Selon convention avec Corcelles et Concise pour 5'000 m3 obligatoires à Chf 1.57. L'EIESP a consommé un peu plus que la convention de base
81.4351	Année sèche et consommation en hausse
81.4352	Livraison à SAGENORD de 2'310'449 m3. Prix moyen de Chf 0.4263 / m3
81.4352.1	Facturation totale de la location du réservoir de Giez + quelques m3 pour SAGENORD
81.4353	Electricité produite par nos turbines
81.4361	Encaissement du forfait selon la convention entre Mauborget et Bonvillars ainsi que des droits de passage. Redistribution au cpte 81.3191

Tableau des natures

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Comptes par Nature

Comptes 2018

Compte	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	TOTAL DES CHARGES	1'611'816.75		1'524'250.00		1'543'120.26	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	136'813.60		154'150.00		127'854.80	
300	Autorités et commissions	20'058.30		14'500.00		12'776.45	
301	Personnel adm. et exploitation	24'811.85		44'750.00		31'148.30	
303	Assurances sociales	2'027.35		3'900.00		2'707.95	
304	Caisse de pension	2'938.05		3'050.00		2'838.85	
305	Assurances de personnes	740.10		1'050.00		573.65	
306	Indemnités & rembt de frais	18'597.95		16'400.00		16'667.60	
308	Personnel de tiers	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
309	Autres charges (formation)	7'640.00		10'500.00		1'142.00	
31	BIENS SERVICES MARCHAND.	625'006.25		616'150.00		647'153.36	
310	Imprimés & fournitures bureaux	1'294.25		1'350.00		1'032.35	
311	Achat mob. mat. march., vhc						
312	Achat eau, énergie	455'631.85		397'800.00		403'397.40	
314	Entretien des locaux						
315	Entr. objets mob. et inst. tech.	101'682.50		125'000.00		178'421.35	
316	Loyers	22'115.00		43'600.00		21'922.00	
318	Honoraires, prestations de serv.	37'033.95		41'400.00		36'716.66	
319	Impôts taxes et frais divers	7'248.70		7'000.00		5'663.60	
32	INTERETS PASSIFS	87'657.40		87'600.00		91'548.30	
322	Intérêts dettes longs termes	87'657.40		87'600.00		91'548.30	
33	AMORTISSEMENTS	312'500.00		312'500.00		323'439.78	
331	Amortissements ouvrages	312'500.00		312'500.00		323'439.78	
35	PARTICIPATION AUTRES COLL	73'692.80		63'400.00		63'561.70	
352	Participation d'autres association	73'692.80		63'400.00		63'561.70	
38	ATTRIBUTION A RESERVES	376'146.70		290'450.00		289'562.32	
380	Attribution à réserves	376'146.70		290'450.00		289'562.32	
4	TOTAL DES REVENUS		1'611'816.75		1'524'250.00		1'543'120.26
42	REVENUS PATRIMOINE		0.10		50.00		0.25
422	Revenus des capitaux		0.10		50.00		0.25
43	TAXES EMOLUMENTS, VENTES		1'578'190.20		1'472'850.00		1'510'124.00
430	Taxes		4'920.00		5'000.00		4'920.00
434	Parts fixes		120'469.85		114'850.00		112'572.50
435	Ventes et prest. Services		1'442'538.05		1'344'500.00		1'385'449.30
436	Remboursement de tiers		7'982.00		8'500.00		7'182.20
439	Autres recettes		2'280.30				
45	REMB. COLLECT. PUBL.		33'626.45		51'350.00		32'996.01
451	Canton						
452	Communes et ass. communes		33'626.45		51'350.00		32'996.01
48	PRELEVEMENT RESERVE						
480	Prélèvement réserve						

Bilan consolidé

31.12.2018

ACRG - Bilan consolidé comparé aux 01.01.2018 et 31.12.2018

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2018	Mouvement		Bilan au 31.12.2018
			doit	avoir	
91	ACTIF	7'755'860.65	4'832'353.40	4'944'006.25	7'644'207.80
910	DISPONIBILITES	57'464.85	2'619'396.25	2'516'014.40	160'846.70
9102	BCV N° 5046.57.71 ACRG Base	11'258.40	236'085.45	154'828.75	92'515.10
9102	BCV N° 5092.16.43 - ACRG Eau	45'180.40	2'168'806.80	2'145'924.50	68'062.70
9102.4	UBS N° 414'798.01B	1'026.05	214'504.00	215'261.15	268.90
911	DEBITEURS	444'573.35	2'028'136.35	1'887'035.65	585'674.05
9111	Débiteurs	444'573.35	2'028'136.35	1'887'035.65	585'674.05
9119	Impôts anticipés	0.00			0.00
912	PATRIMOINE FINANCIER	0.00	0.00	0.00	0.00
9120.5	Titres	0.00			0.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	29'077.05	67'359.95	78'456.20	17'980.80
9135	Décompte TVA	28'797.55	63'908.45	78'176.70	14'529.30
9139	Actifs transitoires	279.50	3'451.50	279.50	3'451.50
914	PATRIMOINE ADMINISTRATIF	6'431'745.40	117'460.85	462'500.00	6'086'706.25
9141.01	Plan directeur régional	90'400.00		7'000.00	83'400.00
9144.01	Réservoir du Devens	507'000.00		72'500.00	434'500.00
9144.06	Liaison SAGENORD	5'358'000.00		233'000.00	5'125'000.00
9144.08	Conduite Devens-La Prise	476'345.40	79'464.10	150'000.00	405'809.50
9144.09	Essai pilote UV	0.00	18'870.85		18'870.85
9144.10	Conduite Combaz-Prés la Dage	0.00	19'125.90		19'125.90
915	CAPITAUX	793'000.00	0.00	0.00	793'000.00
9153.1	Titres SAGENORD	793'000.00			793'000.00
92	PASSIF	-7'755'860.65	907'412.85	795'760.00	-7'644'207.80
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-795'716.80	381'287.35	157'860.60	-572'290.05
9200	Créanciers	-375'089.95	375'089.95	150'219.85	-150'219.85
9204	Capital social réservé	-396'500.00			-396'500.00
9206	Commune Sainte-Croix	-24'126.85	6'197.40	7'640.75	-25'570.20
921	EMPRUNTS COURTS TERMES	0.00	0.00	0.00	0.00
9210.00	Court terme	0.00			0.00
922	EMPRUNTS LONGS TERMES	-4'069'000.00	133'000.00	0.00	-3'936'000.00
9220.03	UBS N° 414'798.90K - 2.67 %	-3'069'000.00	133'000.00		-2'936'000.00
9220.06	Caisse prévoyance Genève - 0.55 %	-1'000'000.00			-1'000'000.00
925	PASSIFS TRANSITOIRES	-393'125.50	393'125.50	261'752.70	-261'752.70
9259	Passifs transitoires	-393'125.50	393'125.50	261'752.70	-261'752.70
928	FINANC. SPECIAUX ET RESERVES	-2'480'502.61	0.00	376'146.70	-2'856'649.31
9280.1	Fonds renouvellement ACRG	-2'050'502.61		316'146.70	-2'366'649.31
9280.2	Fonds renouvellement liaison SAGENORD	-430'000.00		60'000.00	-490'000.00
929	CAPITAL	-17'515.74			-17'515.74
9290	Capital	-17'515.74			-17'515.74
9291	Résultat de l'année en cours	0.00			0.00

Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

Suivi des préavis - Investissements au 31.12.2018

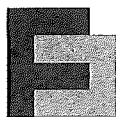
N° compte Bilan	Destination	Crédit	Réalisé au 31.12.2017	Dépenses 2018	Total des dépenses au 31.12.18	<i>Solde disponible</i>	Recettes 2018	Recettes avant 2018	DIN au 31.12.2018	Amortissements au 31.12.2018	Solde à amortir au 31.12.2018
9141.01	Plan Directeur régional	140'000	149'778.90		149'778.90	-9'778.90			149'778.90	66'378.90	83'400.00
9144.01	Réservoir du Devens	4'289'623	4'273'847.06		4'273'847.06	15'775.94		2'389'249.25	1'884'597.81	1'450'097.81	434'500.00
9144.06	Liaison Grandson-SAGENORD	10'147'636	10'147'635.82		10'147'635.82	0.00		1'827'979.65	8'319'656.17	3'194'656.17	5'125'000.00
9144.07	Conduite EC-EU Onnens	51'607	51'606.90		51'606.90	0.00			51'606.90	51'606.90	0.00
9144.08	Conduite Devens-La Prise	549'430	476'345.40	79'464.10	555'809.50	-6'379.50	150'000.00		405'809.50	0.00	405'809.50
9144.09	Essai pilote UV	61'000	0.00	18'870.85	18'870.85	42'129.15			18'870.85	0.00	18'870.85
9144.08	Conduite Combaz - Pré la Sage	1'327'000	0.00	19'125.90	19'125.90	1'307'874.10			19'125.90	0.00	19'125.90
			15'099'214.08	117'460.85	15'216'674.93	1'349'620.79	150'000.00	4'217'228.90	10'849'446.03	4'762'739.78	6'086'706.25

Détail amortissements 2018

Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Crédit	Durée Amt	Amt. Annuel	Nbre pér.	Solde légaux à amortir	solde à amortir AVANT amortissement	Amort. Légaux selon respect de la durée	Amortissement selon Budget		Amort, extraord.	Total par compte charge	Solde 31.12.18 cpte Bilan
										Obligatoire	Compl.			
81.3311	9141.01	Plan directeur régional	140'000	20	7'000	7	91'000	90'400.00	6'953.85	7'000.00				83'400.00
81.3311	9144.01	Réservoir du Devens	1'350'000	18	75'000	11	525'000	507'000.00	72'428.57	72'500.00				434'500.00
81.3311	9144.06	Alimentation Onnens-Grandson-Yverdon	6'989'657	30	232'989	7	5'358'737	5'358'000.00	232'956.52	233'000.00				5'125'000.00
81.3311	9144.08	Conduite Devens-La Prise	329'478	1	329'478	0	329'478	405'809.50	0.00	dès la fin des travaux				405'809.50
81.3311	9144.09	Essai Pilote UV	61'000	1	61'000	0	61'000	18'870.85	0.00	dès la fin des travaux par fonds de réserve				18'870.85
81.3311	9144.10	Conduite Combaz-Pré la Sage	1'327'000	15	88'467	0	1'327'000	19'125.90	0.00	dès la fin des travaux				19'125.90
							7'692'215	6'399'206.25	312'338.94	312'500.00	0.00	0.00	312'500.00	6'086'706.25

**Association
Intercommunale
Epuration Région
Grandson**

AIERG



FIDUCONSULT

Société fiduciaire d'expertises et de révision – Conseils juridiques et fiscaux

Rapport de l'auditeur
au Conseil intercommunal de l'

Association intercommunale pour l'épuration
région Grandson, AIERG

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes intercommunaux de l'Association intercommunale pour l'épuration région Grandson, AIERG, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement et le compte d'investissement, pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

Ces comptes intercommunaux relèvent de la responsabilité du Conseil intercommunal alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes intercommunaux sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes intercommunaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de l'association et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes intercommunaux ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Montagny-près-Yverdon, le 15 février 2019

Henri Haller
Expert-réviseur agréé

FIDUCONSULT FIDYVER SA

Vincent Lebet
Expert-réviseur agréé
(Réviseur responsable)

Annexes :

- Bilan, compte de fonctionnement par nature et compte d'investissement
- Sommaire des principes comptables adoptés
- Analyse succincte du bilan

Fiduconsult Fidyver SA En Chamard 35 Cases postales 60 et 89 CH-1440 Montagny-près-Yverdon
Téléphone 024 423 00 30 Téléfax 024 423 00 38 E-mail: yverdon@fiduconsult.ch

Independent member of
EuraAuditInternational

 **EXPERT
SUISSE** Mitglied
Membro
Member

BILAN AU 31 DECEMBRE	Analyse	2018	2017
		CHF	CHF
A C T I F			
Postfinance, compte 14-416617-8		1'198'969.35	12'757.40
Actifs transitoires	1	19'841.40	20'491.50
Compte-courant TVA		7'619.05	0.00
Actif circulant		27'460.45	20'491.50
Travaux archéologiques		98'265.65	0.00
TOTAL DE L'ACTIF		1'324'695.45	33'248.90
P A S S I F			
Passifs transitoires - Créanciers divers	2	24'695.45	33'248.90
Postfinance, prêt à long terme portant intérêt	3	1'300'000.00	33'248.90
TOTAL DU PASSIF		1'324'695.45	33'248.90

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE

	2018	Budget 2018	2017
	CHF	CHF	CHF
REVENUS			
Participations et remboursement de collectivités publiques	0.00	0.00	16'629.50
Participations des communes	32'509.50	112'627.00	20'467.05
Revenus divers	0.00	0.00	24.45
TOTAL REVENUS	<u>32'509.50</u>	<u>112'627.00</u>	<u>37'121.00</u>
CHARGES			
Honoraires de tiers	(17'646.90)	(88'000.00)	(28'459.90)
Frais comité de direction et commissions	(3'564.50)	(5'880.00)	(1'986.25)
Frais de secrétariat	(4'907.00)	(8'000.00)	(3'953.00)
Frais de gestion	(4'612.50)	(3'900.00)	(2'718.75)
Frais financiers	(1'778.60)	(6'847.00)	(3.10)
TOTAL CHARGES	<u>(32'509.50)</u>	<u>(112'627.00)</u>	<u>(37'121.00)</u>
RESULTAT	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE

	2018	2017
	CHF	CHF
DEPENSES D'INVESTISSEMENTS		
<i>Investissements</i>	<u>98'265.65</u>	<u>0.00</u>
TOTAL DEPENSES	<u>98'265.65</u>	<u>0.00</u>
RECETTES (diminution de la valeur d'investissement)		
<i>Subventions reçues</i>	0.00	0.00
<i>Amortissements</i>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL RECETTES	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
(DIMINUTION) / AUGMENT. DES INVESTISSEMENTS	<u><u>98'265.65</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

SOMMAIRE DES PRINCIPES COMPTABLES ADOPTES

GENERAL - Les comptes sont établis conformément aux prescriptions légales en matière d'établissement des comptes communaux (Règlement sur la comptabilité des communes).

Le patrimoine de l'association comprend les actifs affectés à l'exécution des tâches publiques. Les postes sont portés au bilan à leur prix d'acquisition déduction faite au minimum des amortissements légaux (RCCom art. 17).

ANALYSE SUCCINCTE DU BILAN POUR L'EXERCICE
CLOS AU 31 DECEMBRE

	2018	2017
	CHF	CHF
A C T I F		
1 Actifs transitoires		
Commune de Champagne	4'085.45	4'195.75
Commune de Concise	2'712.40	2'660.70
Commune de Grandson	12'073.35	12'566.80
Commune d'Onnens	970.20	1'043.80
Décompte final AVS	0.00	24.45

Actifs transitoires	19'841.40	20'491.50
---------------------	-----------	-----------

Il s'agit des soldes dus par les quatre communes
pour leur participation aux frais de l'année
écoulée.

P A S S I F

2 Passifs transitoires - Créanciers divers

Provision Triform, travaux PGEEI	0.00	23'161.15
Provision Triform, suivi 2017	0.00	5'298.75
Provision travaux STAP	15'074.00	0.00
Provision vacations	3'564.50	1'986.25
Provision charges sociales	250.85	84.00
Provision fiduciaire	500.00	0.00
Provision intérêt sur prêt	1'693.60	0.00
Provision frais de locaux et comptabilité (Champagne)	3'612.50	2'718.75

Passifs transitoires - Créanciers divers	24'695.45	33'248.90
--	-----------	-----------

3 Postfinance, prêt à long terme portant intérêt

Ce prêt porte intérêt à 0.7 % et a une échéance au 23 octobre 2023.

4 L'association n'a pas d'autres engagements que ceux figurant au bilan.

AIERG

Décompte des frais au 31.12.2018

COMMUNE	EH	EH en %	Acpte 2018 HT	TVA 7.7%	Acpte 2018 TTC	Solde 2018 HT	TVA 7.7%	Solde 2018 TTC	Total 2018 TTC	Total 2018 HT
Champagne (STEP)	2'033	20.6	2'611.50	201.10	2'812.60	4'085.45	314.60	4'400.05	7'212.65	6'696.95
Concise	1'330	13.4	1'643.85	126.60	1'770.45	2'712.40	208.85	2'921.25	4'691.70	4'356.25
Grandson	6'063	61.3	7'855.00	604.85	8'459.85	12'073.35	929.65	13'003.00	21'462.85	19'928.35
Onnens	469	4.7	557.75	42.95	600.70	970.20	74.70	1'044.90	1'645.60	1'527.95
TOTAUX	9'895	100.0	12'668.10	975.50	13'643.60	19'841.40	1'527.80	21'369.20	35'012.80	32'509.50

32'509.50

**Association Scolaire
Intercommunale
Grandson et Environs**

ASIGE

Association intercommunale
du groupement et de l'arrondissement
scolaires de Grandson
1422 Grandson

Rapport sur la vérification des comptes 2017/2018, contrôle restreint

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs,

Conformément au mandat que vous nous avez donné, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de fonctionnement et annexe) de votre association pour l'exercice arrêté au 31 juillet 2018. A cette date, le total du bilan est de chf. 12'286'590.22 la répartition des frais aux communes se monte à chf. 4'590'923.09.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au Comité de direction alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ainsi que la proposition de répartition des charges ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

Yverdon-les-Bains, le 6 novembre 2018.

PB Révision
contrôle de gestion S.A.



Daniel Pirollo
Expert diplômé en
Finance et Controlling
réviseur responsable
Agrément 110071



Alain Billaud
Expert diplômé en
Finance et Controlling

Annexe : Comptes de fonctionnement 2017/2018
Bilan après répartition du résultat au 31.07.2018
Annexe aux comptes



Bilan au 31 juillet

<u>Actifs</u>	2018	2017
	CHF	CHF
<u>Disponibles et réalisables à court terme</u>	1'509'085.40	1'890'219.27
Caisse	0.00	0.00
B.C.V. c/c 701.34.51	1'353'702.25	1'723'307.95
B.C.V. c/c 5104.26.91	124'667.45	124'762.45
B.C.V. c/doyens 5390.23.85	30'715.70	39'086.35
B.C.V. c/constr. H5301.47.29	0.00	3'062.52
<u>Réalisables à moyen terme</u>	58'221.66	42'707.66
Débiteurs et actifs transitoires	58'221.66	42'707.66
<u>Immobilisés</u>	10'719'283.16	11'179'283.16
Construction nouveau bâtiment Grandson	10'719'283.16	11'179'283.16
Total de l'actif	12'286'590.22	13'112'210.09

<u>Passifs</u>	2018	2017
	CHF	CHF
<u>Engagements des communes</u>	421'798.37	274'683.84
Avances des communes	5'012'721.46	4'997'861.40
Répartition annuelle des frais	-4'590'923.09	-4'723'177.56
<u>Dettes à court terme</u>	11'517'614.55	12'425'348.95
B.C.V., avances à terme	10'878'000.00	11'448'000.00
Réserve pour débiteurs douteux	2'000.00	2'000.00
Créanciers et passifs transitoires	637'614.55	975'348.95
<u>Fonds propres</u>	347'177.30	412'177.30
Fonds Cédric Homberg	550.00	550.00
Fonds promotion Banque Raiffeisen	1'110.30	1'110.30
Fonds de réactualisation du schéma directeur	9'517.00	9'517.00
Fonds d'équipement	336'000.00	401'000.00
Total du passif	12'286'590.22	13'112'210.09



Compte de fonctionnement résumé

Charges	Effectif 2016/17	Budget 2017/18	Effectif 2017/18	Ecart budget 2017/18
100 Autorités	53'544.60	65'175.00	49'735.95	15'439.05
101 Direction - secrétariat Réactualisation schéma directeur	65'875.57	65'245.00	44'260.83	20'984.17
102 Transports et finances	1'682'917.28	1'797'500.00	1'660'375.34	137'124.66
110 Enseignement primaire	1'215'975.65	1'386'540.00	1'193'890.64	192'649.36
120 Enseignement secondaire	1'024'659.71	1'065'024.00	1'035'778.22	29'245.78
121 Borné Nau A	745'809.68	756'500.00	774'102.03	-17'602.03
130 Devoirs surveillés	72'159.75	80'700.00	70'491.02	10'208.98
140 Cantine scolaire	65'050.98	124'350.00	14'801.70	109'548.30
Totaux	4'925'993.22	5'341'034.00	4'843'435.73	497'598.27

Produits	Effectif 2016/17	Budget 2017/18	Effectif 2017/18	Ecart budget 2017/18
100 Autorités	0.00	0.00	0.00	0.00
101 Direction - secrétariat	0.00	0.00	0.00	0.00
102 Transports et finances	7'310.29	0.00	13'107.50	-13'107.50
110 Enseignement primaire	18'948.47	38'270.00	18'084.50	20'185.50
120 Enseignement secondaire	167'890.95	103'182.00	136'515.14	-33'333.14
121 Borné Nau A Prélèvement Fonds équipement			65'000.00	-65'000.00
130 Devoirs surveillés	8'665.95	20'000.00	19'805.50	194.50
140 Cantine scolaire	0.00	0.00	0.00	0.00
Totaux	202'815.66	161'452.00	252'512.64	-91'060.64

Résumé	Effectif 2016/17	Budget 2017/18	Effectif 2017/18	Ecart budget 2017/18
Total des produits	202'815.66	161'452.00	252'512.64	-91'060.64
Total des dépenses	4'925'993.22	5'341'034.00	4'843'435.73	497'598.27
Frais à répartir	-4'723'177.56	-5'179'582.00	-4'590'923.09	-588'658.91



Annexe aux comptes

Couverture ECA

Selon la police d'assurance mobilière professionnelle

no 00.01.31.07.54

l'Association est assurée pour les différents collèges du groupement pour :

Total de la valeur ECA

Diverses communes	3'664'140.00
Rue du Jura 14 B	412'000.00

Pavillons :	indice 125	
Rue du Jura (édicule)	bât. 1663	64'815.00
Rue du Jura (2 classes)	bât. 1602	388'115.00
Rue du Jura (4 classes 2013)	bât. 1765	448'380.00
Rue du Jura 27	bât. 1998	10'934'800.00

Engagements hors bilan

- 1 Garantie de rémunération des crédits en relation avec la construction du collège de Fiez, soit :
Décision Conseil Intercommunal du 06.09.2006, chf. 3'585'000.-
couvert dès août 2007 par les loyers versés pour les classes du dit collège.

**Organisation Régionale
de Protection civile Jura-
Nord vaudois**

ORPC JNV

ORPC Jura-Nord vaudois

Bilan

		Etat au 1.1	Diminution	Augmentation	01.01.18 - 31.12.18 Etat au 31.12
91	ACTIF			210'367.67	210'367.67
9101	> CCP 14-813780-4			181'646.67	181'646.67
9102	> Caisse			323.75	323.75
9113	> Actifs transitoires			28'397.25	28'397.25
92	PASSIF		107'452.00		107'452.00
9201	> Créanciers divers		107'452.00		107'452.00
9250	> Passifs transitoires				
9259	> Salaires à payer				
	Différence (capital)				102'915.67

Compte de fonctionnement selon les tâches

		2018		2018	Budget 2018		Budget 2019		01.01.18 - 31.12.18
		Charges	Revenus	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Budget 2019
10	Administration générale	43'033.30			25'000.00		33'000.00		
3001	Rétributions des autorités CoDir	33'301.70			20'000.00		20'000.00		
3003	Salaire secrétaire CoDir	3'300.00			3'000.00		3'000.00		
	Jetons de présence Conseil intercommunal	6'431.60			2'000.00		10'000.00		
11	Administration	637'754.05	4'732.18		654'300.00		677'800.00		
3011	Traitement du personnel fixe	499'121.70			520'000.00		526'000.00		
3016	Indemnités service de piquet pers prof	7'280.00			7'300.00		7'300.00		
3031	AVS/AC/AI/APG/AF	40'004.90			50'000.00		50'000.00		
3041	LPP	69'575.70			56'000.00		70'000.00		
3051	Assurances accidents, maladie et perte de gains	10'173.50			10'000.00		15'000.00		
3062	Frais transports et véhicules privés (ind km)	1'290.35			2'000.00		2'000.00		
3063	Frais équipement pers prof	200.10			1'000.00		1'000.00		
3069	Frais de repas (séances, rapports)	1'180.35			1'000.00		1'000.00		
3091	Frais divers pers prof	5'000.00			1'000.00		2'000.00		
3092	Frais de formation pers prof	700.05			1'000.00		500.00		
3099	Frais de recherche en personnel	3'227.40			5'000.00		2'000.00		
	Charges diverses pour les autorités et le personnel professionnel								
4361	Remboursement APG		3'123.05						
4364	Remboursement de tiers		1'609.13						
66	Protection Civile	996'396.36	1'775'367.20		1'064'300.00	1'743'600.00	1'096'500.00	1'807'300.00	
3101	Imprimés et fournitures de bureau	5'100.35			10'000.00		7'500.00		
3102	Livres, journaux et frais d'annonces				500.00		1'000.00		
3111	Achats mobilier et équipement de bureau				1'000.00				
3112	Achats matériel et équipement informatique	300.00			2'000.00		3'000.00		
3115	Achats véhicule en leasing	18'456.00			20'000.00		20'000.00		
3123	Consommation électricité (bureaux administratifs)	745.80			1'500.00		1'500.00		
3129	Consommation autres formes d'énergie	334.30							
3133	Achats produits et fournitures de nettoyage				3'000.00		1'500.00		
3135	Achats matières premières et fournitures	5'733.65			10'000.00		10'000.00		
3136	Achats pièces détachées et fournitures pour les véhicules	2'241.95			6'000.00		6'000.00		
3141.1	Entretien des bâtiments (frais de contrôle : citernes, extincteurs, courant f				2'000.00		2'000.00		
3141.3	Prestations facturées par des tiers (participation au fonds cantonal)	596'017.50			588'200.00		605'800.00		
3151.2	Entretien matériel, logiciels informatiques				1'000.00		1'000.00		
3154	Entretien des machines et du matériel d'exploitation (frais de réparation d	166.95			3'000.00		3'000.00		
3155	Entretien des véhicules et accessoires	7'682.85			15'000.00		15'000.00		
3161	Loyer des bureaux administratifs de l'ORPC JNV (sans les charges d'élec	24'000.00			24'000.00		24'000.00		
3163	Location d'objets immobiliers	126'158.00			125'000.00		125'000.00		
3163.1	Charges locatives	5'512.30			20'000.00		20'000.00		
3171	Frais de réception et manifestations	502.70			6'000.00		2'000.00		
3181	Frais de port et CCP	5'590.20			6'600.00		2'000.00		
3182	Frais de téléphones, communications et internet	5'396.20			5'000.00		5'500.00		
3185.1	Indemnités, frais de commission (ind FIR + of piquet de milice)	42'683.10			46'500.00		30'000.00		
3185.2	Consultants, mandats, expertises (honoraires fiduciaire)	27'193.60			3'000.00		4'000.00		
3187	Primes assurances tiers, choses (ECA, assurances de véhicules)	22'076.00			19'000.00		23'000.00		
3188	Frais de transports (carburant)	10'708.06			13'000.00		13'000.00		
3191	Frais divers	495.30			2'000.00		2'000.00		
3193	Cotisations à des institutions privées	70.00			200.00		200.00		

Compte de fonctionnement selon les tâches

		01.01.18 - 31.12.18			
		2018 Charges	2018 Revenus	Budget 2018 Charges	Budget 2018 Revenus
3194	Frais de cours (exercices régionaux)	89'231.55		130'800.00	165'000.00
4356	Participation de tiers (IFC)		55'393.75		15'000.00
4357	Participation des communes		1'569'193.45		1'568'300.00
4602	Subventions cantonales		140'280.00		130'800.00
4603	Contributions forfaitaires versées par la Confédération et le Canton de Val		10'500.00		29'500.00
	Total des charges et des revenus	1'677'183.71	1'780'099.38	1'743'600.00	1'743'600.00
	Résultat: Excédent de revenus	102'915.67			
	Résultat: Excédent de charges				
	Totaux	1'780'099.38	1'780'099.38	1'743'600.00	1'807'300.00
				1'807'300.00	1'807'300.00

**Réseau d'accueil des
enfants de Grandson et
Environs**

RAdEGE



**RESEAU D'ACCUEIL DES ENFANTS
DE GRANDSON ET ENVIRONS
GRANDSON**

*Rapport de l'Organe de révision
Exercice 2018*

**RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION
SUR LE CONTROLE RESTREINT
A L'ASSEMBLEE GENERALE
DU RESEAU D'ACCUEIL DES ENFANTS
DE GRANDSON ET ENVIRONS, A GRANDSON**

En notre qualité d'organe de révision, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan et comptes de résultat) de votre association pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au comité directeur alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi et aux statuts.

FIDAG AUDIT SA

A blue ink signature of Vincent Duc, consisting of several overlapping horizontal strokes.

Vincent Duc
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

A blue ink signature of Christophe Pitteloud, written in a cursive style within an oval shape.

Christophe Pitteloud
Expert-réviseur agréé

Lausanne, le 29 mars 2019
Exemplaire numérique

Annexes : comptes annuels

		31.12.2018	31.12.2017
ACTIF		601 950.20	361 492.87
10	ACTIFS CIRCULANTS	601 950.20	347 302.87
100	DISPONIBLE A COURT TERME	522 706.90	176 658.05
1010	Postfinance, CCP n° 14-944364-2	459 776.90	136 250.05
1035	Postfinance, CCP n° 92-385246-8 Fonds de réserve	62 930.00	40 408.00
104	SUBVENTIONS, CONTRIBUTIONS	-	10 124.20
1044	Contributions prestations RAdeGE 2015-16		10 124.20
105	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	79 243.30	160 520.62
1051	Compte-courant FAdEge	46 858.00	106 675.48
1052	Compte-courant Vugelles-la-Mothe	2 178.75	5 032.70
1053	Compte-courant Novalles	2 593.80	4 939.20
1054	Compte-courant Concise	3 351.20	2 667.38
1057	Compte-courant Bonvillars	10 527.75	
1059	Compte-courant Corcelles-près-Concise	6 080.95	8 187.63
1061	Compte-courant Fontaines-sur-Grandson	-	10 448.54
1062	Compte-courant Grandevent	-	2 174.89
1065	Compte-courant Mutrux	5 071.15	956.45
1067	Compte-courant Provence	2 581.70	
1068	Compte-courant Tévenon	-	12 935.75
1069	Compte-courant Valeyres-sous-Montagny	-	6 502.60
109	ACTIFS DE REGULARISATION	-	14 190.00
1090	Actifs transitoires	-	14 190.00
PASSIF		601 950.20	361 492.87
20	FONDS ETRANGERS	538 730.20	309 795.87
201	COMPTES-COURANTS COMMUNES	459 344.35	168 840.37
2011	C/C Concise	-	3 667.30
2012	C/C Giez	38 709.15	7 582.47
2013	C/C Onnens	13 152.15	9 101.55
2014	C/C Bonvillars	-	5 772.49
2015	C/C Champagne	33 258.05	26 813.21
2016	C/C Corcelles-près-Concise	-	1 509.85
2017	C/C Fiez	28 086.85	11 942.02
2018	C/C Fontaines-sur-Grandson	15 269.90	253.35
2019	C/C Grandevent	524.65	876.50
2020	C/C Grandson	228 855.70	79 675.62
2021	C/C Montagny-près-Yverdon	54 887.20	8 811.41
2022	C/C Mutrux	-	654.60
2023	C/C Novalles	-	-
2024	C/C Orges	7 083.10	4 434.55
2025	C/C Provence	-	4 013.60
2026	C/C Tévenon	5 691.80	
2027	C/C Valeyres-sous-Montagny	33 825.80	3 731.85

		31.12.2018	31.12.2017
209	PASSIFS DE REGULARISATION		
2090	Passifs transitoires	79 385.85	6 427.50
		79 385.85	6 427.50
203	Avances	-	134 528.00
2031	Avances Communes contrib. socle 2018	-	38 754.00
2032	Avances Communes contrib. socle fds de réserve 2018	-	2 153.00
2033	Avances Communes contrib. prestations 2018	-	93 621.00
22	FONDS ET RESERVES	63 220.00	51 697.00
220	FONDS DE RESERVES	63 220.00	51 697.00
2200	Fonds de réserve	63 220.00	51 697.00

RAdeGE

Réseau d'accueil des enfants de Grandson et environs

Comptes au 31.12.18

No	Désignation	Comptes 2018		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Charges d'exploitation						
1	Administration et gestion	27'848.90		8'200.00		6'168.50	
1.30	Charges de gestion	3'622.85		2'500.00		2'292.50	
1.3000	Vacations du comité	3'622.85		2'500.00		2'292.50	
1.34	Frais d'exploitation	7'925.25		5'700.00		8'626.00	
1.3434	Cotisations	2'257.80					
	Adhésion à la FRAJE en 2018 cotisation annuelle						
1.3438	Informatique	-		-		3'699.20	
1.3440	Frais d'administration	1'673.05		1'500.00		966.80	
1.3445	Frais de gestion comptable	3'994.40		4'200.00		3'960.00	
1.35	Transfert FAdeGE	16'300.80		-		-4'750.00	
1.3510	Corr. subvention FAJE N-1	-		-		-4'750.00	
1.3550	Subvention FAJE exceptionnelle	16'300.80					
2	Secteur préscolaire	1'231'738.37		1'196'400.00		1'032'122.08	
2.35	Transfert FAdeGE	1'231'738.37	-	1'196'400.00		1'032'122.08	-
2.3500	Commune contribution socle	126'494.00		112'500.00		125'597.00	
2.3501	Contribution prestations structures accueil	604'293.37		604'600.00		429'673.08	
2.3510	Subvention FAJE VD 27% masse salariale	500'281.00		478'700.00		448'392.00	
2.3510.1	FAJE correction subvention masse salariale N-1	-		-		-7'220.00	
2.3520	Subvention VD nouvelle place	-		-		35'000.00	
2.3540	Contributions des entreprises	670.00		600.00		680.00	
3	Secteur parascolaire	942'168.30		1'146'700.00		763'827.69	
3.35	Transfert FAdeGE	942'168.30	-	1'146'700.00	-	763'827.69	-
3.3500	Commune contribution socle	80'920.00		89'700.00		77'605.00	
3.3501	Contribution prestations structures accueil	277'376.30		715'100.00		390'394.59	
3.3510	Subvention FAJE VD 27% masse salariale	278'162.00		341'400.00		260'336.00	
3.3510.1	FAJE correction subvention masse salariale N-1	-		-		-764.00	
3.3530	CH aide au démarrage	305'280.00		-		35'836.10	
3.3540	Contributions des entreprises	430.00		500.00		420.00	
5	Produits d'exploitation						
5.4	Produits d'exploitation		2'201'755.57		2'351'300.00		1'802'118.27
5.4000	Communes contributions socle				202'200.00		203'202.00
5.4000.1	Communes contributions socle		126'494.00				
5.4000.2	Communes contributions socle		80'920.00				
5.4001.1	Communes contrib. frais fonctionnement réseau		11'547.72		8'200.00		7'219.30
5.4001.2	Commune contrib. frais fonct. structures préscolaire		604'293.37		604'600.00		429'673.08
5.4001.3	Commune contrib. frais fonct. structures parascolaires		277'376.30		715'100.00		390'394.59
5.4002	Entreprise contributions		1'100.00		1'100.00		1'100.00
5.4003.1	FAJE Corr. Subv. masse salariale N-1 admin				-		-4'750.00
5.4003.2	FAJE subvention masse salariale 27% (26%) préscolaire		500'281.00		478'700.00		448'392.00
5.4003.3	FAJE subvention masse salariale 27% (26%) parascolaire		278'162.00		341'400.00		260'336.00
5.4003.4	FAJE Correction subvention N-1 préscolaire		-		-		-7'220.00
5.4003.5	FAJE Correction subvention N-1 parascolaire		-		-		-764.00
5.4004	FAJE aide au démarrage		305'280.00		-		35'000.00
5.4005	OFAS aide au démarrage		-		-		35'836.10
5.4006	FAJE aide financière exceptionnelle administration		16'300.80				3'699.20
5.4015	Revenus financiers (arrondis, intérêts)		0.38				
	Totaux		2'201'755.57		2'351'300.00		1'802'118.27
	Résultat		-		-		-

**Sécurité de Défense
Incendie et Secours**

SDIS

Régional

Du

Nord Vaudois

CONTO '18 BOUCLEMENT DES COMPTES 2018

Date : 15.03.2019

Auteur: EST

Le rapport ci-après présente les chiffres et les explications relatives au boucllement des comptes du SDIS NV pour l'année 2018.

1. ANALYSE GLOBALE

Les comptes accusent un léger dépassement de CHF 34'299 (1.1%) comme indiqué dans le tableau en page suivante et l'annexe 1. Toutefois, les revenus étant largement supérieurs à ceux budgétés (+ CHF 251'246 soit +31.6% comparés à +32.7% en 2017), les comptes 2018 ont permis de réaliser une économie de CHF 216'947 (9.5%) sur la facture aux communes membres de l'Association.

Seules deux positions accusent un dépassement de budget de plus de CHF 10'000, à savoir les positions *301300 soldes* et *309100 frais de formation*. Le premier dépassement est principalement dû au nombre important et imprévisible des heures d'intervention. Ceci engendre à son tour une facturation plus importante des interventions, compensant ainsi entièrement l'augmentation des charges par des revenus dépassant ceux budgétés à la position *435600 facturation de services à des tiers* (+ CHF 219'989, soit un excédent de 79%). Le second dépassement est en partie expliqué par la solde dévolue aux cours ABC et OFSI non-budgétée (CHF 6'240), combinée à un excédent de participation aux cours cantonaux et à la participation à d'autres cours fédéraux et privés. Ces dépassements font l'objet d'une analyse particulière au chapitre 2 de ce rapport.

Plusieurs économies substantielles ont pu être réalisées, notamment sur les positions *300100 rétributions des autorités* (CHF 6'342), *306000 indemnisation et remboursement de frais* (CHF 20'095), *310900 frais administratifs divers* (CHF 14'589), *313700 appareils et matériels destinés à la revente* (CHF 6'000) et *315600 entretien d'équipement et de matériel spécialisé* (CHF 4'922).

Concernant les revenus, outre la facturation de services à des tiers, la position *465100 participation financière ECA* présente un excédent de revenus avec CHF 29'919, dû en partie à la participation financière aux cours cantonaux non-budgétés en 2018 (voir chapitre 5).

No	Position budgétaire	Budget [CHF]		Comptes [CHF]		Écart	%
		Charges	Revenus	Charges	Revenus		
300100	Rétributions des autorités	21'500		15'158		6'342	30%
301200	Salaires personnel occasionnel	5'000		2'130		2'870	57%
301300	Soldes	636'900		723'566		-86'666	-14%
303000	AVS-AI-APG-AC	53'000		59'693		-6'693	-13%
305000	Assurances accidents personnel	1'300		1'353		-53	-4%
306000	Indemnisation et remboursement de frais	320'100		300'005		20'095	6%
309100	Frais de formation	82'300		103'532		-21'232	-26%
309900	Frais divers du personnel	50'500		46'068		4'432	9%
310900	Frais administratifs divers	38'500		23'911		14'589	38%
311100	Achats de mobilier, de machines et de logiciels	21'000		21'439		-439	-2%
311400	Achats de matériel et machines	40'600		38'589		2'011	5%
311600	Achats habits et équipements	20'500		20'205		295	1%
312300	Électricité	19'100		16'706		2'394	13%
312400	Achats et consommation de combustible	20'000		22'813		-2'813	-14%
313300	Achats de produits de nettoyage et désinfection	9'000		6'838		2'162	24%
313700	Appareils et matériels destinés à la revente	6'000		-		6'000	100%
314100	Charges d'entretien des bâtiments	92'500		94'555		-2'055	-2%
315500	Entretien véhicules et matériel	66'000		68'907		-2'907	-4%
315600	Entretien d'équipement et de matériel spécialisés	5'000		78		4'922	98%
316100	Loyers et locations	381'100		378'120		2'980	1%
317000	Frais de réceptions et de manifestations	5'000		3'693		1'307	26%
318100	Frais de ports et compte postal	7'900		5'815		2'085	26%
318200	Frais de téléphones et radios	12'500		10'029		2'471	20%
318300	Frais comptes bancaires et postaux	100		138		-38	-38%
318500	Honoraires, frais d'expertises et cachets	10'000		7'593		2'407	24%
318600	Assurances	22'600		21'405		1'195	5%
318900	Prestations diverses de tiers	31'000		28'474		2'526	8%
330100	Perte sur débiteurs	-		30		-30	-
352100	Participation aux charges d'Yverdon-les-Bains	942'600		935'057		7'543	1%
381400	Attributions au fonds de réserve	160'000		160'000		-	0%
422100	Intérêts compte postal		-		91	91	-
427100	Produits des locations		17'900		20'214	2'314	-13%
431900	Encaissement frais de rappels		-		15	15	-
435600	Facturation de services à des tiers		280'000		499'989	219'989	-79%
435900	Ventes et prestations diverses		3'200		1'363	-1'837	57%
4362.01	Récupération ADB		-		755	755	-
452100	Participations des communes		2'285'300		2'068'353	-216'947	9%
465100	Participation financière ECA		495'200		525'119	29'919	-6%
TOTAL		3'081'600	3'081'600	3'115'899	3'115'899	-34'299	-1.1%

Pour une clarté de lecture, les sommes ont été arrondies à l'unité.

Il convient de rappeler que le tableau ci-dessus présente les comptes selon le programme de gestion financière Abacus. Dès lors, toute comparaison avec les comptes des années 2016 et précédentes (selon Gefi) requiert une conversion entre certaines positions.

2. DÉPASSEMENTS DE PLUS DE CHF 10'000

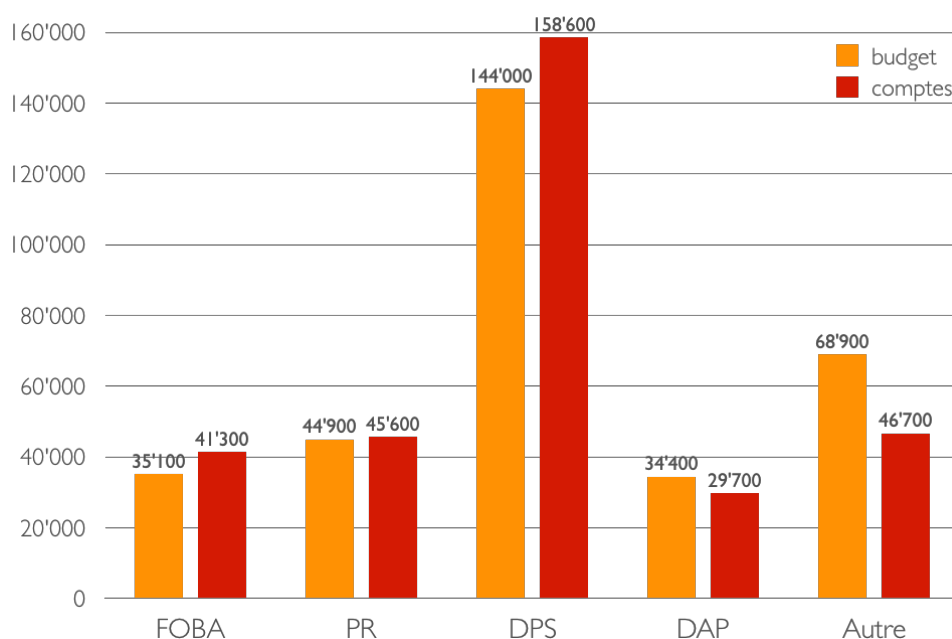
301300 soldes

- CHF 86'666

Cette position englobe les soldes pour la formation, les prestations opérationnelles (interventions, services de garde, concours, ...) ainsi que celles des heures administratives et matériel. Comme indiqué l'année dernière, l'analyse de ces différentes catégories n'est pas chose aisée. Malgré le fait que la configuration des différentes positions ait été entièrement revue dans ECADIS fin 2015 pour correspondre aux diverses positions budgétaires (301300 soldes, 306000 indemnisation et remboursement de frais, 309100 frais de formation), la granulométrie de cette reclassification n'est pas suffisante pour faire une analyse détaillée et complète de toutes les catégories de la position 301300 soldes. En outre, le système ECADIS ne peut fournir des chiffres annuels complets car les avances de soldes (CHF 19'528 en 2018) n'y sont pas reflétées. Vient encore se greffer la question des permanents, dont les heures non-soldées (car sur le temps de travail) apparaissent tout de même dans les statistiques horaires. Or, l'analyse budget-compte, de par la disponibilité restreinte de certaines données, nécessite justement de comparer des données horaires avec des données financières, engendrant ainsi fatalement des différences.

Ainsi, il n'est pas possible de simplement additionner les différentes catégories pour retrouver le montant total des soldes. Tout en tenant compte de ces divers éléments, il est tout de même possible de procéder à une analyse approximative des différentes catégories¹. Il sied toutefois de rappeler que les résultats doivent être pris avec une extrême précaution.

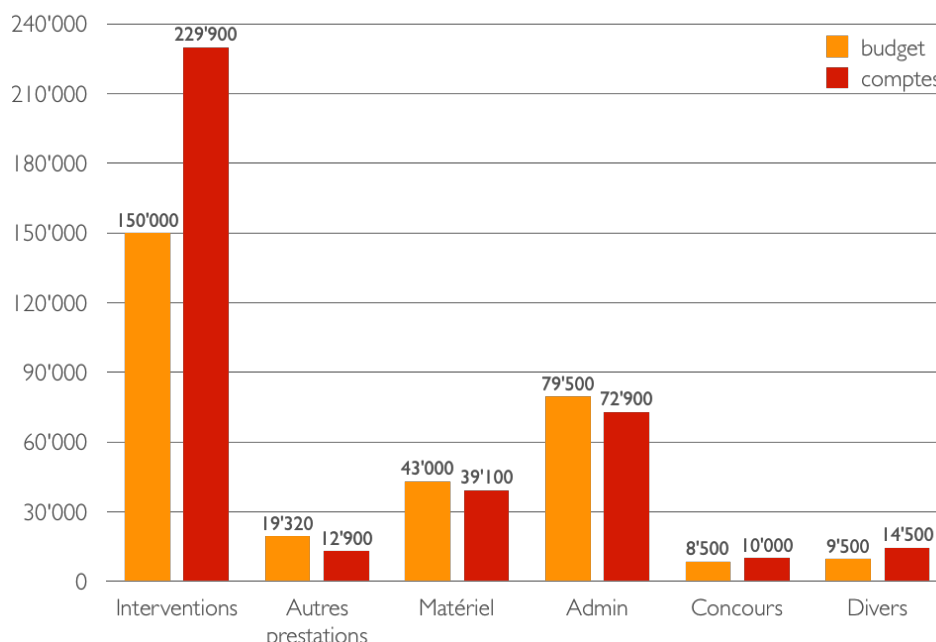
Le graphique ci-après compare les soldes pour heures de formation.



Un dépassement est constaté au niveau des soldes FOBA, par le nombre important de membres et le renforcement de l'encadrement. La position des soldes DPS est aussi dépassée, notamment en raison de la formation ProSDIS qui avait été repoussée à 2018 par l'ECA. Il convient toutefois de rappeler que cette formation est intégralement remboursée et vient donc engendrer un dépassement de recette équivalent dans la position 465100 participation financière ECA. Si l'économie importante de la catégorie « Autre » ne peut pas être précisément expliquée, notamment en regard des raisons précédemment citées, l'allègement drastique de la formation antichute décidé après la préparation du budget 2018 porte une influence certaine.

¹ Pour une clarté de lecture, les valeurs des comptes dans les graphiques sont arrondies à la centaine.

La comparaison du budget et des comptes des soldes pour prestations opérationnelles et des heures administratives et matériel est présentée dans le graphique ci-après. Le dépassement le plus évident concerne les soldes pour interventions (+ CHF 79'900), élément dont le contrôle échappe à toute volonté d'une quelconque maîtrise et qui couvre plus de 90% du dépassement de la position. Il sied toutefois de relever qu'un dépassement dans cette position engendre automatiquement un revenu supplémentaire supérieur dans la position 435600 *facturation de prestations à des tiers*.



Les heures administratives et matériel présentent une légère économie. En ce qui concerne les premières, il sied de relever que les nouvelles équipes matériel ont été implémentées en 2018 et que deux ou trois exercices sont nécessaires pour affiner la position budgétaire. Pour les heures administratives, de par l'épuisement des troupes durant les six premiers mois de l'année, tous les projets n'ont pas pu être réalisés.

La catégorie « Divers » inclut certains éléments qui n'étaient pas initialement planifiés dans le budget tels que les visites de classe ou encore la démonstration désincarcération au Comptoir Nord vaudois.

À la lumière de ces éléments, l'important dépassement de la position 301300 *soldes* est expliqué à plus de 90% par l'augmentation imprévisible des heures d'intervention ; il est ainsi entièrement compensé par des revenus supplémentaires dans la position 435600 *facturation de prestations à des tiers*. Les reste des positions, outre les quelques remarques adressées précédemment, démontrent une bonne cohérence entre le budget et les comptes.

309100 *frais de formation*

- CHF 21'232

Cette position accuse un dépassement important de CHF 21'232 (26%) qui s'explique comme suit :

CHF 5'140	Formations ABC et OFSI, somme entièrement remboursée par l'ECA sous la position 465100. Seuls les CHF 20 de différence par jour de cours étaient budgétés pour 55 jours alors que seuls 27 jours de cours (24 jours ABC [dont 3 par des permanents] et 3 jours OFSI) ont été effectués en 2018.
-----------	---

CHF 6'890	Nombre de jours de cours ECA dépassé, somme remboursée par l'ECA à hauteur de CHF 4'800 sous la position 465100. Il sied de relever que le remboursement à la participation des cours AD33 a été fait en 2019 et n'apparaît donc pas dans les comptes 2018 (CHF 1'500). Nonobstant les cours FB01, ABC et OFSI, un total de 243 jours de cours ECA (213 pour le DPS et 30 pour le DAP) dont 21.5 par le personnel permanent a été suivi par le SDIS au lieu des 195 initialement budgétés
~CHF 7'000	La participation, qui ne peut être planifiée au moment de la rédaction du budget, à d'autres cours fédéraux ou privés tels qu'une personne supplémentaire pour le cours GESIP, une formation de cariste et le recours à une formation particulière de team-building lors du cours de cadres du SDIS.

Le dépassement de CHF 21'232 est donc compensé par des rentrées supplémentaires à hauteur de CHF 9'780, laissant un dépassement net de la position d'environ CHF 11'452.

Comme indiqué l'année dernière, le SDIS a pour objectif de rattraper son retard dans les cursus de cours ECA, une des raisons du dépassement ici constaté. En outre, le budget a été fortement relevé pour 2019 avec la planification de 333.5 jours au lieu de 195 en 2018.

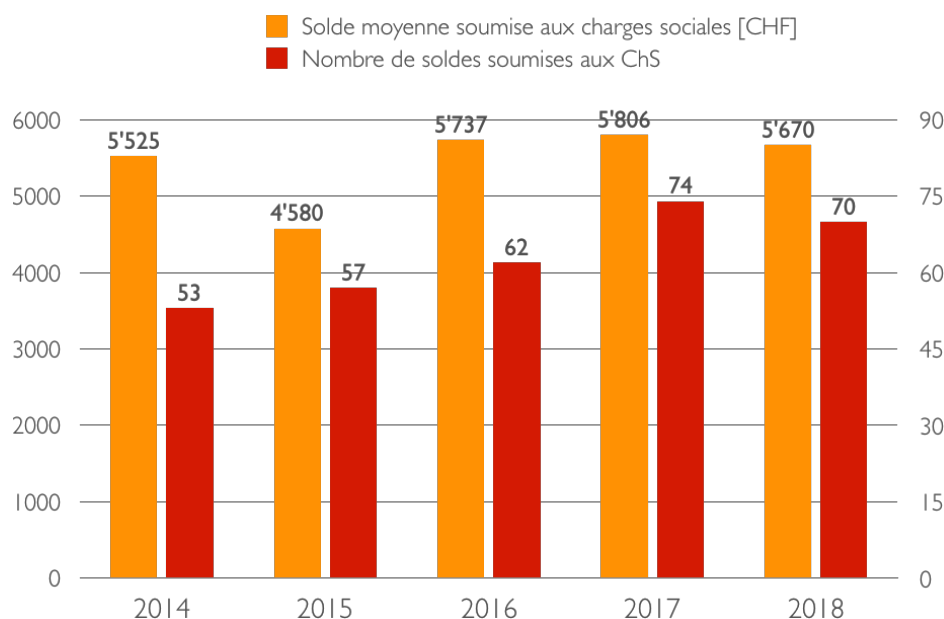
3. AUTRES POSITIONS DÉPASSANT LE BUDGET ALLOUÉ²

303000 AVS-AI-APG-AC

- CHF 6'693

L'augmentation importante des charges sociales³ (+65%) entre 2015 et 2017 avait été relevée l'année dernière dans ce même rapport, en parallèle au fait que les budgets n'avaient pas été anticipés de la sorte et qu'il fallait s'attendre à un dépassement important en 2018.

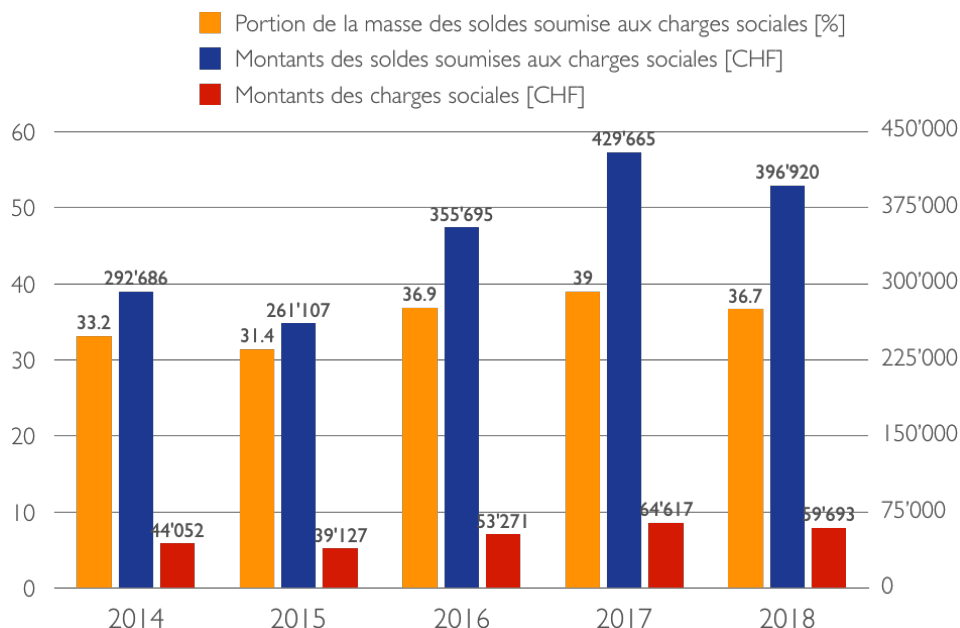
Si ce dépassement de 13% est certes présent, il moins important que celui initialement prévu. Ceci s'explique par un tassement de l'augmentation des charges sociales, comme indiqué dans le tableau suivant :



² Seuls les dépassements de plus de CHF 2'000 et de 10% de la position budgétaire concernée sont adressés.

³ Pour rappel, le sapeur est soumis aux charges sociales lorsque sa solde, au sens de l'administration cantonale des impôts ACI (ne correspond pas au terme solde utilisé par le SDIS) dépasse CHF 5'000.

Non seulement le nombre de soldes soumises aux charges sociales a légèrement diminué (5.4%), mais la solde moyenne soumise aussi (-2.3%). Le résultat est une masse de soldes inférieure de 7.6% soumise aux charges sociales en comparaison à 2017 (voir tableau ci-après).



Il convient de rappeler à ce stade, comme déjà signalé dans les rapports 2016 et 2017, que le montant total des charges sociales ne peut être déterminé qu'une fois les comptes bouclés, l'outil de gestion à disposition ne pouvant fournir la moindre projection. Ainsi, les mesures prises dans le cadre de BUDGETO '19, avec un relèvement de cette position à CHF 65'000, se révéleront, à la lumière de ces chiffres, peut-être trop drastiques.

312400 achats et consommation de combustible

- CHF 2'813

Le dépassement de 14% est uniquement lié aux frais de chauffage (gaz) de la caserne G1. À ce sujet, il convient d'indiquer que depuis fin novembre, la chaufferie du SDIS est utilisée pour chauffer le collège des Rives en construction. Or, aucun décompte séparé n'a pu, pour le moment, être mis en place, ce qui signifie que la facture du dernier trimestre 2018 comprend aussi le gaz utilisé pour chauffer le collège des Rives. Afin de pouvoir boucler les comptes 2018, celle-ci a été payée dans son entier et Yverdon-Énergies est chargé de déterminer une clé de répartition claire et précise qui, une fois implémentée, permettra de créditer le SDIS pour le gaz payé en trop.

4. POSITIONS AYANT GÉNÉRÉ UNE ÉCONOMIE⁴

300100 rétributions des autorités

+ CHF 6'342

Une économie de CHF 6'342 (30%) a été réalisée. Ceci est principalement dû à un nombre d'heures inférieur à celui budgété et au fait que l'indemnité du membre du CoDir représentant la commune de Grandson n'a pas été facturée sur l'année 2018.

⁴ Seules les économies de plus de CHF 2'000 et de plus de 10% de la position budgétaire concernée ou de plus de CHF 10'000 sont adressées.

301200 salaires personnel occasionnel

+ CHF 2'870

Les deux permis bateau n'ont toujours pas pu être réalisés, faute de temps. En outre, il n'a pas été possible, pour des raisons de temps également, d'engager un étudiant pour l'été pour faire des entretiens de caserne. Ceci a donc généré une économie de 57% de la position concernée.

306000 indemnisation et remboursement de frais

+ CHF 20'095

L'économie réalisée, si elle est certes substantielle dans l'absolu, ne représente que 6% de la position budgétaire concernée. Elle est expliquée par cinq phénomènes :

- l'EM siège avec un membre en moins (l'Officier information est remplacé a.i. par le commandant)
- l'EM a tenu deux séances de moins qu'initialement budgété suite à l'établissement du planning annuel et en raison des interventions de janvier
- les quelques absences non-remplacées dans les permanences de week-end et de semaine
- le fait qu'aucune indemnité pour section jour (CHF 5'000 au budget) n'a été attribuée conformément à l'art 3 de la *Directive du CoDir sur les soldes, indemnités et remboursement de frais*. Ceci avait été relevé en 2017 et ce sujet sera repris dans le cadre de la révision de l'organisation opérationnelle suite à l'introduction de ProSDIS.
- les frais de déplacement (CHF 857.35) qui auraient dus être imputés sur cette position et qui ont été laissés sur la position 309900 *frais divers du personnel*. Ceci a été corrigé pour l'imputation de l'année 2019.

310900 frais administratifs divers

+ CHF 14'589

L'économie de CHF 14'589 (38%) est expliquée par les raisons principales suivantes :

- un changement de pratique de l'ECA qui prend directement en charge les cotisations à la caisse de secours de la FSSP plutôt que de les rembourser via le décompte DPS (~CHF 1'300)
- les cotisations FSSP et FVSP qui ont généré une différence en notre faveur d'environ CHF 5'000 par rapport au montant budgété (il convient de noter que CHF 1'007 de trop avaient été payés en 2017 à la FVSP suite à une erreur de calcul, somme déduite des cotisations 2018)
- le fait qu'aucune impression du rapport d'activité et de gestion n'a été faite en 2017, suite au retard dans la production du premier
- les frais de photocopies réduits d'environ moitié par l'introduction d'une nouvelle photocopieuse avec un coût de production inférieur, additionné de la poursuite de la politique de digitalisation du SDIS.

312300 électricité

+ CHF 2'394

Les efforts d'économie d'électricité entrepris au sein du SDIS, notamment par le remplacement de l'éclairage incandescent et luminescent par du LED et la suppression d'interrupteurs par une détection de présence, portent une influence certaine dans cette économie de 13%

313300 achats de produits de nettoyage et désinfection

+ CHF 2'162

L'économie de CHF 2'162 (24%) réalisée est principalement due à une bonne gestion des déchets et une utilisation plus faible que prévue de divers produits de nettoyage, notamment les produits de nettoyage des tenues feu.

313700 appareils et matériels destinés à la revente

+ CHF 6'000

Aucun objet de merchandising n'a été acquis en 2018, notamment du fait que les ventes n'atteignent pas les chiffres espérés, mais aussi simplement par manque de temps.

315600 entretien d'équipement et de matériel spécialisés

+ CHF 4'922

L'économie de CHF 4'922 (98%) réalisée est principalement due au fait que le dossier des extincteurs est toujours ouvert et que seules les révisions urgentes ont été effectuées par le nouveau fournisseur dont les prix sont largement plus raisonnables que ceux du fournisseur précédent.

318100 frais de ports et compte postal

+ CHF 2'086

La poursuite des efforts de communication électronique, notamment pour tout ce qui concerne l'information interne au SDIS, a permis de contribuer à cette économie de 26%.

318200 frais de téléphones et radios

+ CHF 2'471

Cette position budgétaire enregistre une économie de 20% principalement grâce à un entretien très limité des radios et des téléphones en 2018 et une utilisation contrôlée du système de renvoi des sms.

318500 honoraires, frais d'expertise et cachets

+ CHF 2'407

Cette position avait été relevée dans le cadre du budget 2018 en prévision des services juridiques nécessaires au règlement du contentieux avec Grandevent. Or, le rythme, et les frais d'avocat, sont dictés par le système judiciaire.

5. REVENUS

427100 produits des locations

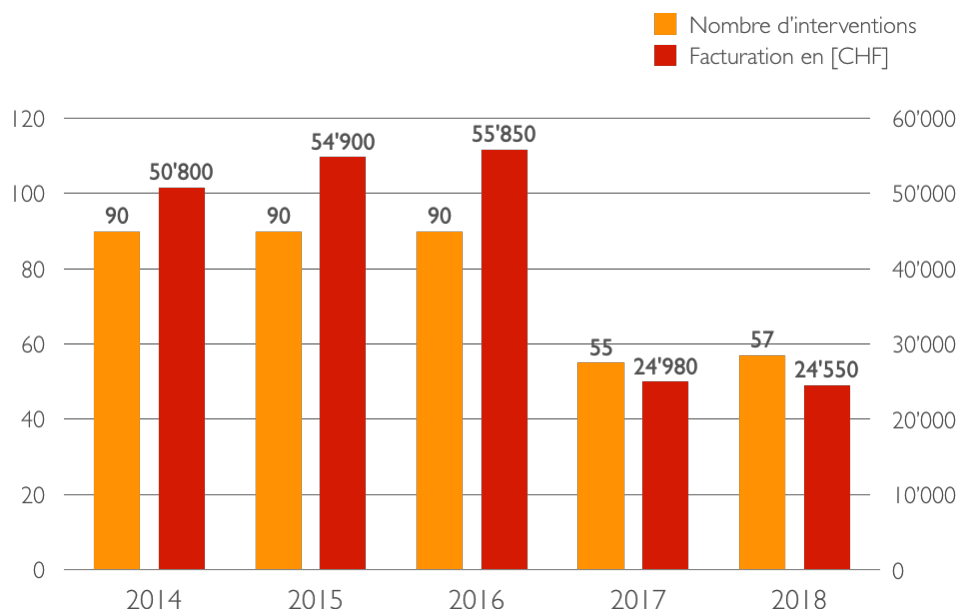
+ CHF 2'314

Au produit de la location du garage PNV, il convient de rajouter les montants remboursés, au *pro rata* du volume loué, pour les frais de chauffage et certains frais d'entretien. Ceci n'a pas été pris en considération dans l'élaboration du budget ni 2018, ni 2019.

435600 facturation de services à des tiers**+ CHF 219'989**

Un excédent de CHF 219'989 (79%) a été réalisé sur cette position. Ceci est le résultat direct de l'explosion du nombre d'heures d'intervention (8'188 heures) pour la deuxième année de suite (soit une augmentation de 4% par rapport à 2017 et 64% par rapport à 2016).

Concernant les alarmes automatiques, sujet traité dans le rapport 2017 suite à l'application systématique de la procédure de levée de doute, la situation est quasi-identique à celle de l'année dernière, comme le révèle le tableau ci-après :



La question de l'éventuel assujettissement du SDIS à la TVA a à nouveau été vérifiée sur la base des chiffres 2018 et du catalogue du 23.06.2017 des prestations soumises à la TVA produit par l'ECA. Le montant total du chiffre d'affaire obtenu à partir de prestations imposables reste inférieur à CHF 100'000, dès lors le SDIS n'est toujours pas assujetti à la TVA.

La participation du personnel permanent comme chefs de classe, formateurs ou encore responsables matériel aux cours cantonaux a, pour la quatrième année, été facturée à l'ECA. Ceci a permis d'encaisser un montant de CHF 7'414.10.

435900 ventes et prestations diverses**- CHF 1'837**

La vente d'objet de merchandising a été bien moins importante que prévue, élément qui explique à lui seul le manque de recette par rapport au budget. Diverses prestations, tels que conférences et publications, ont ramené quelques maigres revenus supplémentaires, limitant ainsi la différence.

465100 participation financière ECA**+ CHF 29'919**

Un excédent de CHF 29'919 (6%) a pu être réalisé. Le décompte annuel de la participation financière de l'ECA s'est monté à CHF 485'438.80, montant incluant la formation ProSDIS. Celui-ci explique environ 60% de l'excédent observé.

Le reste est expliqué par le remboursement de la participation aux cours cantonaux, plus importante que prévue (CHF 35'205 au lieu des CHF 27'000 budgétés). Cet excédent vient compenser le dépassement de la position 309100 frais de formation précédemment décrite.

6. COÛT PAR COMMUNE

La clé de répartition des coûts entre les communes se calcule à raison de 90% au prorata du nombre d'habitants (base : 31.12.2015, source : Canton de Vaud) et de 10% au prorata de la valeur du patrimoine immobilier (base 01.03.2016, source : ECA). Pour les membres de l'Association, la ville d'Yverdon-les-Bains contribue en sus à raison de CHF 10 par habitant.

Le tableau en page suivante présente le coût par habitant pour chaque commune membre. Toutes les valeurs sont mentionnées en CHF. Ce coût s'étend de CHF 33.97 à 38.20 (43.92 pour la ville d'Yverdon-les-Bains du fait de la contribution spéciale de CHF 10 par habitant). La valeur se situe donc en-dessous des montants budgétisés (CHF 38.21 à 42.97 par habitant).

Une demande d'acompte comptant pour 80% du budget a été faite aux communes membres en date du 27.09.2018. Le complément pour le bouclage des comptes a été facturé en date du 07.02.2019. Les factures ont été arrondies à CHF 0.05, et l'arrondi final s'est fait sur la facture de la ville d'Yverdon-les-Bains (voir annexe 2).

Commune	Montant	Coût/ habitant	Commune	Montant	Coût/ habitant
Belmont-sur-Yverdon	12'815.65	34.83	Mathod	21'472.00	34.97
Bioley-Magnoux	8'234.70	35.80	Molondin	7'895.85	36.22
Bonvillars	18'183.50	36.73	Montagny-près-Yverdon	28'000.85	38.20
Chamblon	19'212.00	35.06	Muttrux	5'618.00	34.68
Champagne	35'607.70	34.67	Novalles	3'601.40	35.66
Champvent	23'088.65	35.41	Onnens	18'314.75	36.63
Chavannes-le-Chêne	10'608.55	35.36	Orges	10'247.55	35.09
Chêne-Pâquier	4'923.20	35.17	Pomy	26'512.25	34.88
Cheseaux-Noréaz	24'011.25	35.84	Provence	14'340.90	36.77
Concise	33'667.25	35.07	Rovray	6'192.65	36.00
Corcelles-près-Concise	13'396.40	35.35	Suchy	21'092.55	34.81
Cronay	13'466.70	35.44	Suscévaz	7'115.75	35.23
Cuarny	8'374.65	35.34	Treycovagnes	15'232.35	34.15
Démoret	4'764.65	37.81	Ursins	7'432.90	35.39
Donneloye	27'396.85	35.17	Valeyres-sous-Montagny	23'406.65	33.97
Ependes	12'329.90	35.23	Valeyres-sous-Ursins	8'562.30	34.67
Fiez	14'840.45	34.76	Villars-Epeney	3'691.60	35.16
Fontaines-sur-Grandson	7'132.20	35.66	Vugelles-la Mothe	4'724.80	35.26
Giez	14'490.00	35.51	Yverdon-les-Bains	1'298'622.30	43.92
Grandson	114'799.95	34.65	Yvonand	111'139.20	34.34

7. BILAN AU 31.12.2018⁵

ACTIF		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
10	Disponibilités	1'758'575.88	1'872'085.93	1'601'749.44
101650	Compte postal	1'758'575.88	1'872'085.93	1'601'749.44
11	Débiteurs	343'914.64	420'629.35	443'520.47
115650	Compte collectif débiteurs	343'914.64	420'629.35	443'520.47
13	Actifs transitoires	-	9'381.71	34'811.50
139650	Actifs transitoires	-	9'381.71	34'811.50
TOTAL DES ACTIFS		2'102'490.52	2'302'096.99	2'080'081.41
PASSIF		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
20	Créanciers	-1'153'598.02	-1'910'726.64	-1'788'711.06
200650	Compte collectif fournisseurs	-1'126'354.02	-1'476'806.36	-1'398'047.40
200651	Transit factures fournisseurs manuelles	-	-405'706.80	-367'641.90
200652	Sommes à restituer & rejets BVR	-2'796.90	-	-
206650	c/c Commune d'Yverdon-les-Bains	-24'447.10	-28'213.48	-23'021.76
23	Engagements envers des propres établissements et fonds spéciaux	-91'370.35	-91'370.35	-91'370.35
234201	Provision pour débiteur douteux	-91'370.35	-91'370.35	-91'370.35
25	Passifs transitoires	-397'522.15	-	-
259650	Passifs transitoires	-397'522.15	-	-
28	Financements spéciaux	-460'000.00	-300'000.00	-200'000.00
281650	Fonds de renouvellement SDIS	-460'000.00	-300'000.00	-200'000.00
TOTAL DES PASSIFS		-2'102'490.52	-2'302'096.99	-2'080'081.41

10 Disponibilités

Il s'agit des liquidités présentes sur le compte postal du SDIS NV.

11 Débiteurs

Il s'agit des factures qui n'étaient pas encore encaissées au 31.12.2018. La liste des débiteurs avec un poste ouvert à cette date fait l'objet de l'annexe 5. Il est possible de séparer les montants selon les catégories suivantes :

11 Débiteurs	Montants	%
Participation financière des communes membres	236'320.80	68.7
Factures ouvertes pour Grandevent	40'936.12	11.9
Factures d'interventions et autres prestations	66'657.72	19.4
TOTAL	343'914.64	100

Concernant les factures échues pour interventions et autres prestations, il convient de noter que 10 factures sont en niveau de rappel 1 (après 30 jours), 2 en niveau 2 (après 60 jours), 1 en niveau 3 (menace de mise au poursuite après 90 jours) et 7 en niveau 4. Concernant ce dernier

⁵ Voir annexes 3 et 4

niveau qui consiste à la mise aux poursuites, un bug du système informatique Abacus empêche ce passage. Le Service des finances suit le dossier avec le fournisseur du logiciel afin de résoudre ce problème dans les mois à venir. Toutefois, cela n'engendre aucune conséquence pour le montant total concerné de CHF 9'170.45, puisque le délai pour la mise aux poursuites est de cinq ans.

20 Créanciers

Concernant la position *200650 compte collectif fournisseurs*, 84.5% de la somme est due à la participation aux charges de la ville d'Yverdon-les-Bains (position *352100*) comprenant la masse salariale des employés permanents, les prestations de l'office informatique et du Service des finances et les frais de déplacement du chef de service. Le reste concerne les factures de fin d'année qui ont normalement été réglées entre le 01.01 et le 29.01.2019 (voir annexe 6).

La position *200652 sommes à restituer & rejets BVR* est un compte de transit pour les paiements qui n'ont pas abouti. En l'occurrence, il s'agit du paiement de solde d'un sapeur dont l'IBAN a changé au 31.12.2018, sans que le secrétariat n'en soit averti. Le montant est ramené à zéro une fois le paiement effectué sur le nouvel IBAN.

La position *206650 c/c Commune d'Yverdon-les-Bains* est un compte de transit pour les pièces de caisse correspondant au montant avancé par la ville d'Yverdon-les-Bains au SDIS et qui est ensuite remboursée en début d'année 2019 sur le compte de la ville.

23 Fonds spéciaux

La position *234201 provision pour débiteur douteux* créée en 2016, n'a pas changé. Il convient de préciser, suite au règlement des factures de Champagne, qu'une partie de cette position (CHF 50'000) sera encaissée en 2019. Le reste pourra être clôturé une fois les créances en suspens de Grandevent réglées.

25 Passifs transitoires

La position *259650 passifs transitoires* correspond à la position *200651 transit factures fournisseurs manuelles* des années 2016 et 2017, suite à un changement de pratique comptable. Il s'agit d'un compte de transit pour les fournisseurs sporadiques. Le montant est généralement ramené à zéro dans les jours qui suivent l'imputation initiale. La somme correspond au versement du complément des soldes des membres du SDIS.

28 Financements spéciaux

Il s'agit là du versement au fond de réserve (position *381400*).

8. CONCLUSION

Les comptes 2018 sont meilleurs que prévus grâce à des revenus plus importants que budgétés, notamment dans les prestations facturées et la participation financière de l'ECA, malgré un dépassement important dans les soldes des miliciens et les frais de formation. Quelques économies plus modestes ont été réalisées au niveau de la rétribution des autorités, des indemnités des sapeurs-pompiers, de l'acquisition d'objets de merchandising et de l'entretien des extincteurs.

Les décomptes finaux ont été envoyés à toutes les communes membres du SDIS en date du 07.02.2019.

La participation financière 2018 des communes est réduite de CHF 216'947 (9.5%), diminuant ainsi le coût moyen par habitant d'environ CHF 4.22 par rapport au budget.

Si les finances du SDIS sont seines, il convient d'attirer l'attention sur l'explosion des heures d'intervention et la formation de plus en plus intense et complexe. Cette situation débouche sur un épuisement à long terme d'une partie du personnel et soulève la question cruciale de la survie du système de milice.

AU NOM DE L'ÉTAT-MAJOR DU SDIS NORD VAUDOIS

Cap Stéfan Dutoit



QUARTIER-MAÎTRE

Maj instr Éric Stauffer



COMMANDANT DU SDIS

Annexes

1. Détails du compte
2. Calcul de la péréquation de boucllement
3. État des actifs au 31.12.2018
4. État des passifs au 31.12.2018
5. Postes ouverts débiteurs au 31.12.2018
6. Postes ouverts fournisseurs au 31.12.2018

Distribution

CoDir

Copies

État-major
Fabrice Weber, Chef du Service des finances, Ville d'Yverdon-les-Bains



CONTO '18 | CALCUL DE LA PÉRÉQUATION DE BOUCLEMENT POUR LES COMMUNES MEMBRES DE L'ASSOCIATION

N°	Commune	Valeur immobilière*		%	Charges au prorata valeur immobilière		Nombre d'habitants**		%	Charges au prorata nombre d'habitants		90% habitants 10% immobilière		Coût par habitant		Acompte facturé		Facturation finale		Facturation effective	
1	Belmont-sur-Yverdon	CHF	114'130'717.57	0.80%	CHF	14'125.28	368	0.72%	CHF	12'815.65	CHF	12'815.65	CHF	34.83	CHF	11'531.95	CHF	1'283.70	CHF	1'283.70	
2	Bioley-Magnoux	CHF	89'503'559.58	0.63%	CHF	11'077.33	230	0.45%	CHF	7'918.83	CHF	8'234.68	CHF	35.80	CHF	7'409.85	CHF	824.83	CHF	824.85	
3	Bonvillars	CHF	229'876'112.95	1.61%	CHF	28'450.41	495	0.96%	CHF	17'042.71	CHF	18'183.48	CHF	36.73	CHF	16'362.10	CHF	1'821.38	CHF	1'821.40	
4	Chamblon	CHF	180'282'279.58	1.26%	CHF	22'312.47	548	1.07%	CHF	18'867.48	CHF	19'211.98	CHF	35.06	CHF	17'287.60	CHF	1'924.38	CHF	1'924.40	
5	Champagne	CHF	305'768'347.08	2.14%	CHF	37'843.14	1'027	2.00%	CHF	35'359.31	CHF	35'607.70	CHF	34.67	CHF	32'041.00	CHF	3'566.70	CHF	3'566.70	
6	Champvent	CHF	233'129'987.07	1.63%	CHF	28'853.12	652	1.27%	CHF	22'448.17	CHF	23'088.67	CHF	35.41	CHF	20'775.95	CHF	2'312.72	CHF	2'312.70	
7	Chavannes-le-Chêne	CHF	106'052'235.26	0.74%	CHF	13'125.46	300	0.58%	CHF	10'328.91	CHF	10'608.57	CHF	35.36	CHF	9'545.95	CHF	1'062.62	CHF	1'062.60	
8	Chêne-Pâquier	CHF	47'272'931.90	0.33%	CHF	5'850.69	140	0.27%	CHF	4'820.16	CHF	4'923.21	CHF	35.17	CHF	4'430.05	CHF	493.16	CHF	493.15	
9	Cheseaux-Noréaz	CHF	262'606'495.08	1.84%	CHF	32'501.25	670	1.30%	CHF	23'067.91	CHF	24'011.24	CHF	35.84	CHF	21'606.10	CHF	2'405.14	CHF	2'405.15	
10	Concise	CHF	316'729'740.22	2.22%	CHF	39'199.77	960	1.87%	CHF	33'052.52	CHF	33'667.25	CHF	35.07	CHF	30'294.90	CHF	3'372.35	CHF	3'372.35	
11	Corcelles-près-Concise	CHF	133'512'672.02	0.93%	CHF	16'524.07	379	0.74%	CHF	13'048.86	CHF	13'396.38	CHF	35.35	CHF	12'054.50	CHF	1'341.88	CHF	1'341.90	
12	Cronay	CHF	136'690'470.60	0.96%	CHF	16'917.37	380	0.74%	CHF	13'083.29	CHF	13'466.70	CHF	35.44	CHF	12'117.80	CHF	1'348.90	CHF	1'348.90	
13	Cuarny	CHF	83'285'649.54	0.58%	CHF	10'307.77	237	0.46%	CHF	8'159.84	CHF	8'374.63	CHF	35.34	CHF	7'535.80	CHF	838.83	CHF	838.85	
14	Démoret	CHF	69'514'768.32	0.49%	CHF	8'603.43	126	0.25%	CHF	4'338.14	CHF	4'764.67	CHF	37.81	CHF	4'287.40	CHF	477.27	CHF	477.25	
15	Donneloye	CHF	263'256'770.03	1.84%	CHF	32'581.74	779	1.52%	CHF	26'820.74	CHF	27'396.84	CHF	35.17	CHF	24'652.60	CHF	2'744.24	CHF	2'744.25	
16	Ependes	CHF	119'949'112.70	0.84%	CHF	14'845.39	350	0.68%	CHF	12'050.40	CHF	12'329.90	CHF	35.23	CHF	11'094.85	CHF	1'235.05	CHF	1'235.05	
17	Fiez	CHF	130'015'915.39	0.91%	CHF	16'091.30	427	0.83%	CHF	14'701.49	CHF	14'840.47	CHF	34.76	CHF	13'353.95	CHF	1'486.52	CHF	1'486.50	
18	Fontaines-sur-Grandson	CHF	75'536'589.65	0.53%	CHF	9'348.72	200	0.39%	CHF	6'885.94	CHF	7'132.22	CHF	35.66	CHF	6'417.80	CHF	714.42	CHF	714.40	
19	Giez	CHF	149'268'336.27	1.04%	CHF	18'474.06	408	0.79%	CHF	14'047.32	CHF	14'490.00	CHF	35.51	CHF	13'038.60	CHF	1'451.40	CHF	1'451.40	
20	Grandson	CHF	980'967'983.85	6.86%	CHF	121'408.61	3'313	6.45%	CHF	114'065.63	CHF	114'799.93	CHF	34.65	CHF	103'300.80	CHF	11'499.13	CHF	11'499.15	
21	Mathod	CHF	197'645'792.34	1.38%	CHF	24'461.45	614	1.20%	CHF	21'139.84	CHF	21'472.00	CHF	34.97	CHF	19'321.25	CHF	2'150.75	CHF	2'150.75	
22	Molondin	CHF	92'170'677.44	0.64%	CHF	11'407.42	218	0.42%	CHF	7'505.68	CHF	7'895.85	CHF	36.22	CHF	7'104.95	CHF	790.90	CHF	790.90	
23	Montagny-près-Yverdon	CHF	427'229'262.80	2.99%	CHF	52'875.64	733	1.43%	CHF	25'236.98	CHF	28'000.84	CHF	38.20	CHF	25'196.10	CHF	2'804.74	CHF	2'804.75	
24	Mutrx	CHF	48'329'343.58	0.34%	CHF	5'981.44	162	0.32%	CHF	5'577.61	CHF	5'618.00	CHF	34.68	CHF	5'055.25	CHF	562.75	CHF	562.75	
25	Novalles	CHF	38'114'270.62	0.27%	CHF	4'717.18	101	0.20%	CHF	3'477.40	CHF	3'601.38	CHF	35.66	CHF	3'240.65	CHF	360.73	CHF	360.75	
26	Onnens	CHF	227'964'368.75	1.60%	CHF	28'213.80	500	0.97%	CHF	17'214.86	CHF	18'314.75	CHF	36.63	CHF	16'480.20	CHF	1'834.55	CHF	1'834.55	
27	Orges	CHF	96'912'912.18	0.68%	CHF	11'994.34	292	0.57%	CHF	10'053.48	CHF	10'247.56	CHF	35.09	CHF	9'221.10	CHF	1'026.46	CHF	1'026.45	
28	Pomy	CHF	239'352'052.00	1.67%	CHF	29'623.19	760	1.48%	CHF	26'166.58	CHF	26'512.24	CHF	34.88	CHF	23'856.60	CHF	2'655.64	CHF	2'655.65	
29	Provence	CHF	182'289'172.95	1.28%	CHF	22'560.85	390	0.76%	CHF	13'427.59	CHF	14'340.91	CHF	36.77	CHF	12'904.45	CHF	1'436.46	CHF	1'436.45	
30	Rovray	CHF	69'725'299.28	0.49%	CHF	8'629.49	172	0.33%	CHF	5'921.91	CHF	6'192.67	CHF	36.00	CHF	5'572.35	CHF	620.32	CHF	620.30	
31	Suchy	CHF	187'014'644.10	1.31%	CHF	23'145.70	606	1.18%	CHF	20'864.40	CHF	21'092.53	CHF	34.81	CHF	18'979.75	CHF	2'112.78	CHF	2'112.80	
32	Suscévaz	CHF	69'197'968.39	0.48%	CHF	8'564.22	202	0.39%	CHF	6'954.80	CHF	7'115.74	CHF	35.23	CHF	6'403.00	CHF	712.74	CHF	712.75	
33	Treycovagnes	CHF	114'108'098.70	0.80%	CHF	14'122.49	446	0.87%	CHF	15'355.65	CHF	15'232.33	CHF	34.15	CHF	13'706.55	CHF	1'525.78	CHF	1'525.80	
34	Ursins	CHF	74'793'022.31	0.52%	CHF	9'256.69	210	0.41%	CHF	7'230.24	CHF	7'432.88	CHF	35.39	CHF	6'688.35	CHF	744.53	CHF	744.55	
35	Valeyres-sous-Montagny	CHF	166'185'892.39	1.16%	CHF	20'567.85	689	1.34%	CHF	23'722.07	CHF	23'406.65	CHF	33.97	CHF	21'062.10	CHF	2'344.55	CHF	2'344.55	
36	Valeyres-sous-Ursins	CHF	73'410'492.43	0.51%	CHF	9'085.58	247	0.48%	CHF	8'504.14	CHF	8'562.28	CHF	34.67	CHF	7'704.65	CHF	857.63	CHF	857.65	
37	Villars-Epeney	CHF	35'388'902.04	0.25%	CHF	4'379.88	105	0.20%	CHF	3'615.12	CHF	3'691.60	CHF	35.16	CHF	3'321.80	CHF	369.80	CHF	369.80	
38	Vugelles-la-Mothe	CHF	46'264'485.97	0.32%	CHF	5'725.88	134	0.26%	CHF	4'613.58	CHF	4'724.81	CHF	35.26	CHF	4'251.55	CHF	473.26	CHF	473.25	
39	Yverdon-les-Bains	CHF	7'000'779'774.75	48.98%	CHF	866'445.16	29'570	57.56%	CHF	1'018'086.54	CHF	1'298'622.40	CHF	43.92	CHF	1'139'023.05	CHF	159'599.35	CHF	159'599.25	
40	Yvonand	CHF	877'969'933.67	6.14%	CHF	108'661.15	3'236	6.30%	CHF	111'414.54	CHF	111'139.20	CHF	34.34	CHF	100'006.75	CHF	11'132.45	CHF	11'132.45	
TOTAL		CHF	14'292'197'041.35	100.00%	CHF	1'768'860.80	51'376	100.00%	CHF	1'768'860.80	CHF	2'064'560.80		CHF	1'828'240.00	CHF	236'320.80	CHF	236'320.80		

Récapitulatif	
---------------	--

Récapitulatif	
Coût total de la région	CHF 2'068'353.42
Participation YLB	CHF 295'700.00
Intérêts moratoires	CHF 3'792.62
Coût net de la région	CHF 1'768'860.80

Intérêts moratoires commune de Grandevent

Dans le cadre du contentieux avec la commune de Grandevent concernant ses factures impayées pour sa participation financière au SIDS des années 2014 à 2017, les intérêts moratoires ont été facturés en début d'année à hauteur de CHF 3'792.62. Ceux-ci sont imputés sur la position budgétaire 452100 Participation des communes, et vienent donc en déduction du coût total de la région.

Calcul de la péréquation

La péréquation est calculée sur la base de l'article 37 des statuts de l'Association du SDIS NV, à savoir à raison de 90% au prorata du nombre d'habitants et à 10% au prorata de la valeur immobilière.

La ville d'Yverdon-les-Bains contribue au financement du SDIS à raison d'un forfait de base de CHF 10.- par habitant.

Sources

* Au 31.12.2016 données fournies par l'ECA

** Au 31.12.2016, scrís.vd.ch

Données du document

Date	07.02.2019
Auteur	Maj instr Éric Stauffer