
Commune de
Grandson
Budget 2027

Commune de Grandson

Budget 2027
Table des matières

1.	Préavis no 712 : Budget 2027	2 - 24
2.	Récapitulation par direction version MCH1	25
3.	Récapitulation des charges et revenus de fonctionnement par nature version MCH1	26 - 27
4.	Récapitulation des charges et revenus de fonctionnement par service version MCH1	28 - 29
5.	Détails des charges et revenus de fonctionnement et commentaires version MCH1	30 - 74
6.	Correspondance des fonctions MCH1-MCH2	75 - 76
7.	Récapitulation des charges et revenus de fonctionnement par nature version MCH2	77 - 78
8.	Détails des charges et revenus de fonctionnement – budget 2027 version MCH2	79 - 95
9.	Tableau des amortissements prévisionnels 2027	96 - 97
10.	Plan des investissements 2027	98

Préavis au Conseil communal

Budget 2027

No 712

Municipalité

Monsieur Antonio Vialatte, Syndic

Approuvé par la Municipalité dans sa séance du 9 novembre 2026

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

Conformément aux dispositions légales en vigueur :

- de la Loi sur les communes du 28 février 1956 (LC),
- du Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom),
- du Règlement du Conseil communal de Grandson du 20 novembre 2014, révisé le 3 juillet 2020,

la Municipalité vous présente le projet de budget pour l'année 2027 et le soumet à votre approbation.
Cette proposition de budget et les explications qui l'accompagnent sont renvoyées à la Commission des finances pour examen et rapport.

1. Préambule

La Municipalité a élaboré le budget 2027 en recherchant les économies possibles, tout en maintenant les dépenses indispensables au fonctionnement des services et à l'entretien du patrimoine communal : voirie, bâtiments, réseaux d'eau et d'épuration, etc. Elle a également intégré les charges non maîtrisables liées à la nouvelle péréquation intercommunale (NPIV), ainsi que les participations aux associations intercommunales, dont le poids reste important.

Le budget a été élaboré en collaboration entre le Service des finances, les services et la Municipalité. Il tient compte des éléments financiers constatés ces dernières années, des engagements pris ainsi que des contraintes économiques, légales et structurelles connues à ce jour. Il présente un excédent de charges de CHF 1 222 700 et une marge d'autofinancement de CHF 105 200. Ces résultats sont détaillés et commentés dans la suite du préavis.

Le budget 2027 constitue une étape particulière pour la Commune de Grandson : il s'agit du premier budget établi selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2). Cette transition modifie principalement la structure des comptes et leur classement par fonction et par nature.

Afin de faciliter la lecture du budget, la Municipalité présente d'abord le budget 2027 sous la forme utilisée jusqu'ici (MCH1), avec en regard le budget 2026 et les comptes 2025, ainsi que les commentaires y relatifs. Cette présentation permet de conserver des repères connus, mais les comparaisons doivent être interprétées avec prudence. Le passage au MCH2 modifie le classement des charges et des revenus : certains comptes ont été scindés, regroupés ou déplacés. Les écarts constatés ne traduisent donc pas nécessairement une augmentation ou une diminution des dépenses ou des recettes.

Cette présentation est suivie du budget 2027 selon le nouveau plan comptable MCH2. Les deux présentations portent sur un même budget.

2. MCH2 – Modèle comptable harmonisé 2

2.1. Introduction et objectifs

Le modèle comptable harmonisé de deuxième génération (MCH2) remplace le modèle MCH1 publié en 1977 par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF). Adapté aux particularités vaudoises, ce premier modèle avait donné naissance au plan comptable vaudois (PCV), utilisé par les communes depuis 1979.

Pour adapter la comptabilité à l'évolution des tâches publiques et améliorer la présentation des finances, la CDF a entrepris une réforme en 2002. Adopté en 2008, le MCH2 comprend 20 recommandations et un nouveau plan comptable commun aux collectivités publiques suisses. Le Canton de Vaud l'applique depuis le 1er janvier 2014. Les communes et associations de communes vaudoises doivent effectuer ce passage au plus tard en 2027.

Le MCH2 vise à harmoniser la tenue et la présentation des comptes publics afin de faciliter les comparaisons entre collectivités et de rendre leur situation financière plus transparente et plus compréhensible. Selon le principe de l'image fidèle, les comptes doivent refléter la situation financière réelle et le patrimoine de la collectivité. Le modèle suisse prévoit ainsi que le patrimoine financier soit évalué à sa valeur de marché. Le Canton de Vaud déroge toutefois à ce principe : comme l'État pour son propre patrimoine financier, les communes vaudoises ne sont pas autorisées à le revaloriser.

2.2. Qu'est-ce que MCH2 ?

D'une manière générale, le MCH2 est principalement un nouveau plan comptable et des recommandations pour le traitement comptable et la comptabilisation.
Le PCV-MCH1 est actuellement composé du compte de fonctionnement, du compte des investissements et du compte du bilan. Deux types de classification permettent de structurer l'ensemble de la comptabilité : la classification fonctionnelle (administrative) et la classification par nature. Ces éléments vont rester, mais leur présentation et le classement des charges et des revenus évoluent.

2.3. Principaux changements

Le passage au MCH2 engendre les nouveautés principales suivantes :

- Un plan comptable, une classification fonctionnelle et une classification par nature plus détaillées et harmonisées avec celles de la Confédération, des cantons et des autres communes ;
- Un compte de résultats à deux niveaux, faisant notamment la distinction entre résultat opérationnel et résultat lié à des charges et des revenus de nature extraordinaire ;
- Un compte des investissements et un tableau des flux de trésorerie ;
- Une comptabilisation des immobilisations (investissements) conforme aux durées d'utilisation économique ;
- Une annexe aux comptes nettement enrichie contenant, entre autres, un tableau des titres et participations, un tableau sur l'état du capital propre et un tableau des immobilisations.

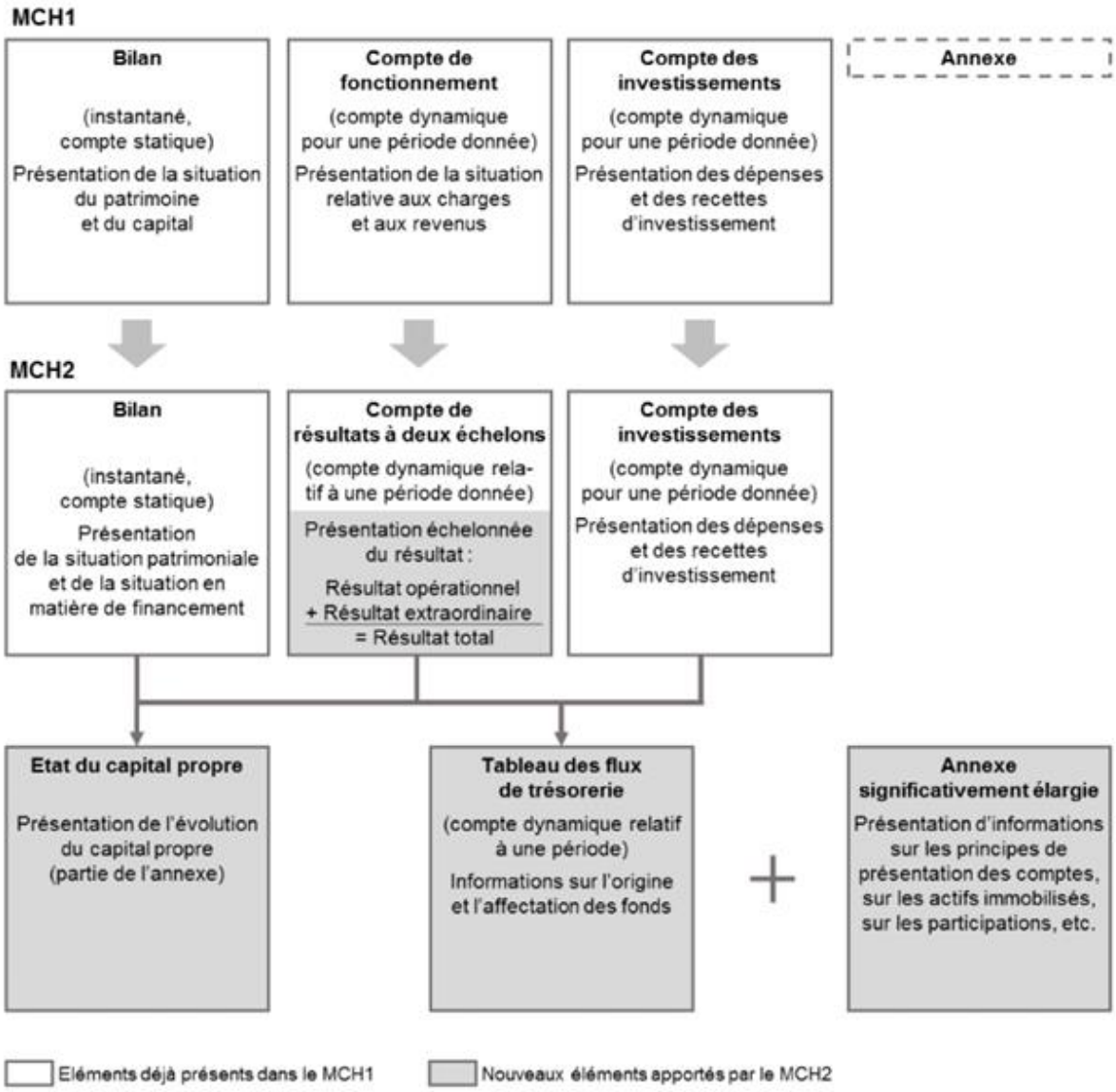
2.4. Composantes du plan comptable

Le PCV, basé sur le MCH1, reposait sur trois composantes principales : le bilan, le compte de fonctionnement et le compte des investissements. En plus d'adopter un compte de résultats à deux niveaux, le MCH2 est complété par un tableau des flux de trésorerie et par une annexe très élargie. L'image ci-dessous illustre les changements dans la structure des comptes entre le MCH1 et le MCH2.

Les composantes principales du nouveau modèle comptable MCH2 sont :

- Le bilan (comptes) ;
- Le compte de résultats à deux niveaux, distinguant le résultat opérationnel du résultat extraordinaire (budget et comptes) ;
- Le compte des investissements (budget et comptes) ;
- Le tableau des flux de trésorerie (comptes) ;
- L'annexe aux comptes.

Changements dans la structure des comptes en MCH1 et MCH2



Avec MCH2, les numéros de compte diffèrent par rapport au MCH1, aussi bien pour les comptes par nature (groupes de matières) que pour la classification fonctionnelle (classification administrative en MCH1).

2.5. Plan de comptes par fonction

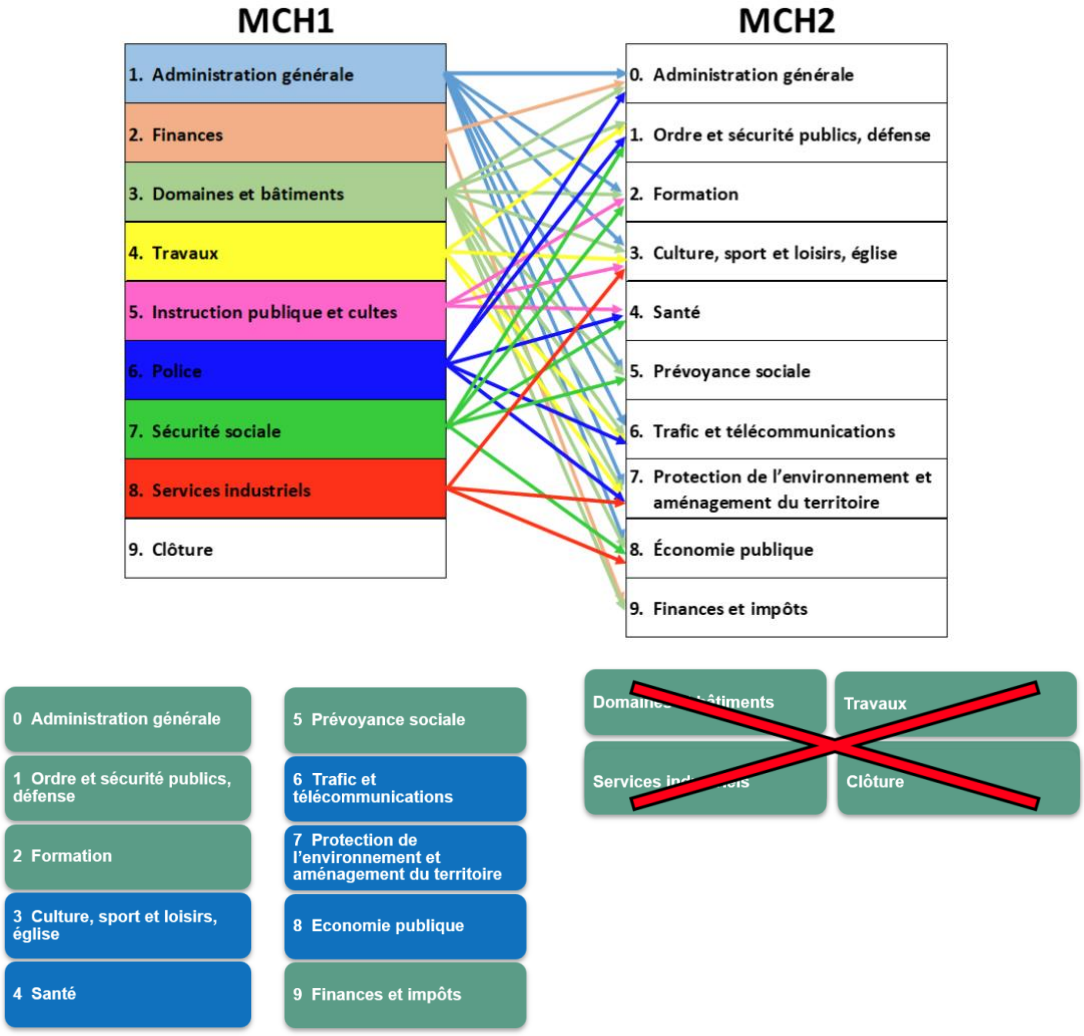
La classification fonctionnelle permet de répondre à la question : quel est le domaine d'activité qui engendre cette dépense, respectivement cette recette ? Elle informe donc sur le « pour quoi » de l'activité de la commune. En ce sens, le choix du compte de la classification fonctionnelle à utiliser se fait sur la base du type de prestation fournie, non pas de l'unité administrative qui gère la prestation.

MCH1 : Qui gère la dépense ?
Le classement suit l'organisation des services communaux.

MCH2 : Quelle activité concerne la dépense ?
Le classement suit les prestations fournies par la Commune.

Plan comptable – Classification fonctionnelle (administrative)

Fonction (F)	PCV - MCH1	MCH2
0	-	Administration générale
1	Administration générale	Ordre et sécurité publics, défense
2	Finances	Formation
3	Domaines et bâtiments	Culture, sport et loisirs, église
4	Travaux	Santé
5	Instruction publique et cultes	Prévoyance sociale
6	Police	Trafic et télécommunications
7	Sécurité sociale	Protection de l'environnement et aménagement du territoire
8	Services industriels	Économie publique
9		Finances et impôts



Comme on peut le voir, la classification fonctionnelle a été complètement revue avec cinq nouveaux postes et 4 anciens postes qui disparaissent :

1. **Culture, sport et loisirs** fonction séparée (auparavant dans administration générale) ;
2. **Santé** fonction séparée (auparavant dans prévoyance sociale) ;
3. **Trafic et télécommunications** fonction séparée (auparavant transports publics en administration, routes en travaux) ;
4. **Protection de l'environnement et aménagement du territoire** (auparavant dans travaux) ;
5. **Economie publique** (qui englobe agriculture, tourisme, sylviculture, services industriels, promotion économique).

- Les activités auparavant regroupées dans les services industriels sont réparties entre plusieurs fonctions selon leur domaine.
- Travaux et bâtiments sont redistribués dans plusieurs fonctions selon la fonction du travail ou du bâtiment.
- La clôture intégrée se trouve désormais dans finances et impôts.

Le classement des bâtiments selon leur utilisation

Les bâtiments du patrimoine financier (PF), comme les immeubles locatifs qui ne servent pas directement aux tâches publiques, sont regroupés dans la fonction (FCT) 9630 « Immeubles du patrimoine financier ».

Les bâtiments du patrimoine administratif (PA), utilisés pour les tâches publiques, sont en revanche classés selon les activités auxquelles ils servent. Les bâtiments scolaires et les locaux d'accueil parascolaire relèvent ainsi de la FCT Formation (2), tandis que ceux de l'accueil préscolaire relèvent de la Prévoyance sociale (FCT 5).

Lorsqu'un bâtiment accueille plusieurs activités, ses charges doivent être réparties entre les fonctions concernées. C'est le cas de Borné-Nau D, qui abrite le chauffage à distance (FCT 8), les pompiers (FCT 1), le CMS (FCT 4) et l'ASIGE (FCT 2). La répartition repose sur des clés adaptées, par exemple les surfaces occupées.

L'Hôtel-de-Ville conserve sa fonction propre ➔ 02900 dans laquelle ses charges sont enregistrées. Ces coûts sont ensuite répartis entre les fonctions des services qui occupent les locaux : administration, finances, travaux et réseaux, police, contrôle des habitants, etc. Cette répartition s'effectue par des imputations internes : une charge est inscrite dans chaque fonction utilisatrice, avec un revenu équivalent dans la fonction 02900. Il s'agit d'un transfert comptable, sans dépense supplémentaire pour la Commune.

Ainsi, un même bâtiment peut contribuer à plusieurs prestations publiques : le MCH2 permet de faire apparaître la part de ses coûts dans chacune d'elles.

Le regroupement du personnel et des moyens d'exploitation des Travaux et Environnement

Les anciens chapitres 430 « Routes » et 433 « Atelier, véhicules » sont regroupés dans la fonction 61500 « Exploitation opérationnelle des infrastructures ». Celle-ci rassemble l'essentiel des salaires des collaborateurs des travaux et des réseaux, ainsi que les coûts des véhicules, du matériel et de l'atelier utilisés pour leurs différentes activités. Les prestations réalisées pour d'autres fonctions continuent d'être réparties par imputations internes, sur la base des heures effectuées.

Ces changements de classement n'ont pas, en eux-mêmes, d'incidence sur le résultat du budget. Cela signifie qu'une hausse ou une baisse dans une fonction peut provenir d'un déplacement de charges ou de revenus, sans correspondre à une modification des prestations communales.

2.6. Plan de comptes par nature

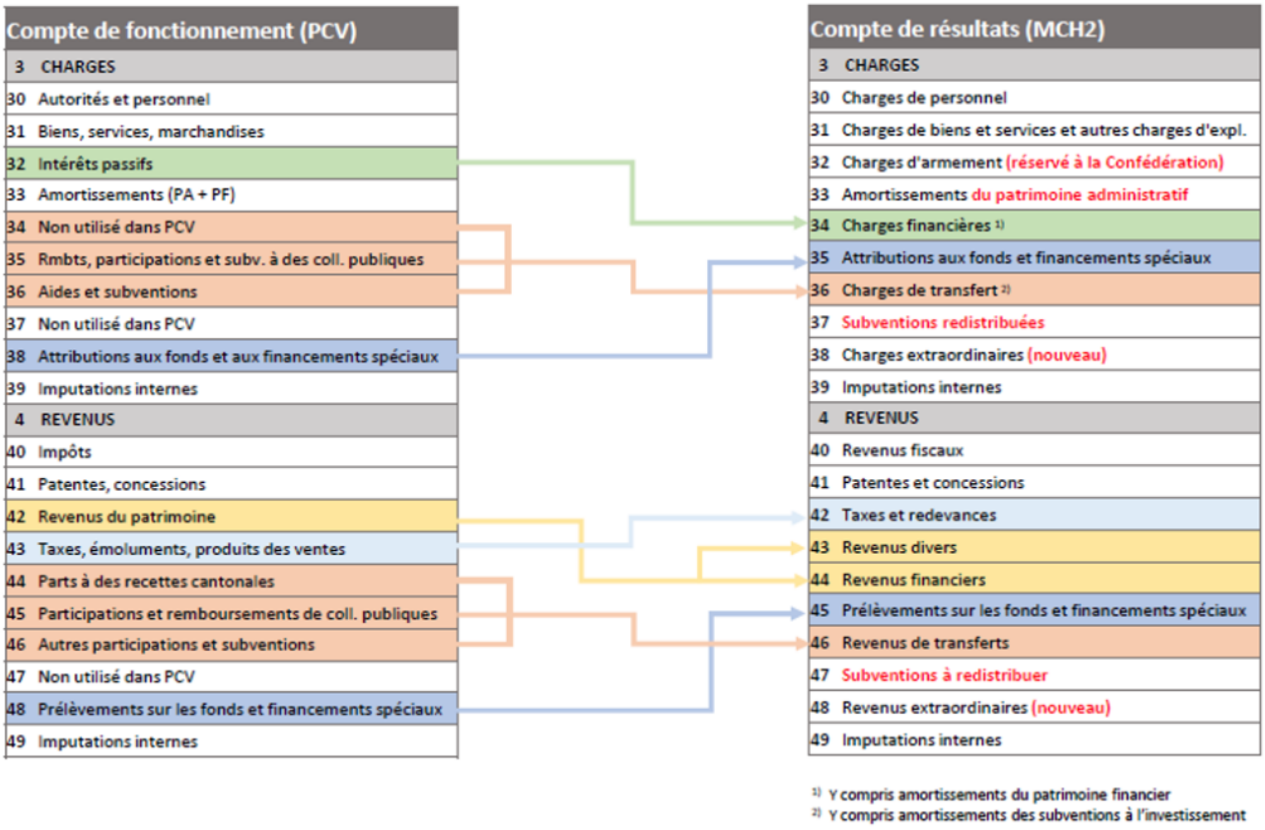
La classification par nature prévue par le MCH2 est considérablement modifiée par rapport à celle du MCH1 et cela pour toutes les catégories de comptes. Certaines natures de comptes sont conservées, mais se voient attribuer de nouveaux numéros. Les collectivités publiques doivent respecter cette classification afin de satisfaire aux exigences de la statistique financière fédérale et offrir une base fiable pour la comparaison intercommunale.

Il n'existe cependant pas toujours de correspondance directe entre un compte MCH1 et un compte MCH2. Pour un compte MCH1, il peut y avoir potentiellement plusieurs comptes correspondants sous MCH2. De la même manière, un compte MCH2 peut avoir plusieurs correspondances MCH1. Lors du passage du MCH1 au MCH2, il peut être nécessaire de définir des clés de répartition pour ventiler le montant d'un ancien compte entre plusieurs nouveaux comptes.

Classification par nature – Classe de nature de compte (1ère position)

Nature (N)	PCV - MCH1	MCH2
1	(91) Actif du bilan	Actif du bilan
2	(92) Passif du bilan	Passif du bilan
3	Charges de fonctionnement	Charges de résultats
4	Revenus de fonctionnement	Revenus de résultats
5	Dépenses d'investissement	Dépenses d'investissement
6	Recettes d'investissement	Recettes d'investissement

Classification par nature (natures 3 et 4) PCV-MCH1 vs MCH2 (deux premières positions)



Numérotation des comptes

Les numéros de comptes se présentent de la manière suivante :

FFFFF.NNNN.CC

F = fonction en 5 chiffres

N = nature en 4 chiffres

C = complément en 2 chiffres

01100	Législatif - Conseil communal
01100.3000.00	(101.300) Salaires des autorités et commissions
01100.3010.00	(101.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation
01100.3102.00	(101.310) Imprimés, publications
01100.3130.05	(101.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations
01100.3161.00	(101.316) Loyers, frais d'utilisations des immobilisations
01100.3910.00	(101.390.2) Imputations internes pour prestations de service

La répartition des salaires et les imputations internes

Le passage au MCH2 s'accompagne d'une répartition plus précise des salaires entre les activités concernées, selon les pourcentages de travail qui leur sont consacrés. Certains salaires auparavant regroupés dans une seule fonction sont désormais répartis entre plusieurs fonctions. Par exemple, le salaire de la préposée au contrôle des habitants, jusqu'ici entièrement comptabilisé dans l'administration, est réparti à raison de 40 % dans l'administration et de 60 % dans le contrôle des habitants.

Par ailleurs, certaines charges salariales auparavant transférées entre fonctions par imputations internes sont désormais comptabilisées directement dans les fonctions concernées. Elles apparaissent ainsi dans les charges de personnel (natures 30), à la place des charges d'imputations internes (natures 39). Cette méthode est notamment appliquée au Service des bâtiments.

Pour les collaborateurs des travaux et des réseaux, seuls quelques postes font l'objet d'une répartition directe comparable. La majorité des salaires reste enregistrée dans la fonction 61500 « Exploitation opérationnelle des infrastructures ». Les prestations réalisées pour les autres fonctions continuent d'être réparties par imputations internes, sur la base des heures effectuées.

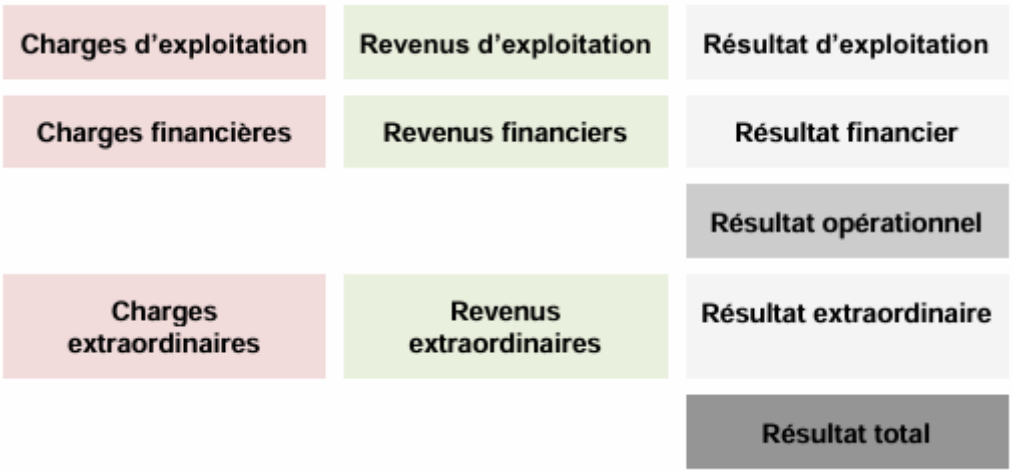
Ces changements expliquent des variations entre fonctions et entre natures, sans traduire nécessairement une évolution des effectifs ou des prestations. Le remplacement d'imputations internes par une comptabilisation directe réduit également le total des charges et des revenus présentés au budget, sans modifier, en lui-même, les coûts réels ni le résultat.

Les participations et les transferts financiers

Les participations versées au Canton, aux associations intercommunales ou à d'autres communes, auparavant principalement comptabilisées dans les natures 35, figurent désormais dans les natures 36 « charges de transfert ». Les participations, dédommagements et subventions reçus sont regroupés dans les « revenus de transfert » (46). Ces rubriques comprennent également la péréquation, ainsi que les subventions versées à d'autres organismes. Elles permettent de distinguer ces contributions financières des dépenses directement engagées par les services communaux.

2.7. Compte de résultats à plusieurs niveaux

Le compte de résultats présente la situation en matière de charges et de revenus. Dans le MCH2, le compte de résultats est structuré en deux niveaux (opérationnel et extraordinaire). Cette présentation est une nouveauté par rapport au MCH1 qui présentait jusqu'ici un compte de résultat, appelé compte de fonctionnement, sur un seul niveau. Certains groupes de comptes par natures sont également plus détaillés dans le nouveau plan comptable, notamment en ce qui concerne les revenus financiers et les charges financières, ainsi que la comptabilisation des prêts, des subventions et des participations.



3. Résultat prévisionnel du budget 2027

Le tableau ci-dessous présente le résultat prévisionnel du budget 2027 selon les deux niveaux du MCH2.

	Résultat échelonné	
30	Charges de personnel	-5 020 100
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-4 534 300
33	Amortissements du patrimoine administratif	-1 323 900
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	-16 400
36	Charges de transfert	-10 537 700
	Total des charges d'exploitation	**-21 432 400**
40	Revenus fiscaux	10 192 000
41	Patentes et concessions	10 000
42	Taxes et redevances	3 588 500
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	26 400
46	Revenus de transferts	4 740 900
	Total des revenus d'exploitation	**18 557 800**
	Résultat d'exploitation	**-2 874 600**
34	Charges financières	-420 400
44	Revenus financiers	2 057 300
	Résultat financier	**1 636 900**
	Résultat opérationnel	**-1 237 700**
48	Revenus extraordinaires	15 000
	Résultat extraordinaire	**15 000**
	Résultat final du compte de résultats	**-1 222 700**

4. Budget 2027 en résumé

Cette synthèse présente les points essentiels du budget 2027 de la Commune : les équilibres financiers, les priorités et les grandes masses de charges et de revenus.

Indicateur	Valeur
Charges totales	23.8 Mios
Revenus totaux	22.6 Mios
Résultat net	-1.2 Mios
Autofinancement	0.1 Mios
Investissements prévus	6.8 Mios
EPT (équivalents plein temps)	34.15

Le budget 2027 reste déficitaire, mais présente une légère amélioration par rapport à 2026.

Résultat simplifié

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts en %	
				B27/B26	B27/C25
Charges	23 803 600	24 635 300	26 102 634	-3.4%	-8.8%
Revenus	22 580 900	23 373 000	26 112 256	-3.4%	-13.5%
Excédents de charges / revenus en CHF	**-1 222 700**	**-1 262 300**	**9 622**	**-3.1%**	

La marge d'autofinancement est positive et progresse également par rapport au budget précédent.

Autofinancement selon la méthode UCV (historique)

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
Résultat de l'exercice	-1 222 700	-1 262 300	9 622
Amortissements	1 456 600	1 457 400	2 987 372
Attributions aux fonds	16 400	10 000	52 341
Prélèvements sur fonds	-41 400	-183 200	-2 567 340
Autofinancement	**208 900**	**21 900**	**481 995**

Avec le passage à MCH2, la Commune adopte dès le budget 2027 la méthode cantonale de calcul de l'autofinancement. Contrairement à la méthode UCV utilisée jusqu'ici, celle-ci ne réintègre pas les pertes sur créances, dont les défalcations fiscales, ni les amortissements du patrimoine financier.

Le tableau ci-dessus conserve la méthode historique afin de permettre la comparaison avec les exercices précédents. Le rapprochement ci-dessous présente l'incidence du changement de méthode sur l'autofinancement du budget 2027.

Autofinancement – Passage à la méthode cantonale

	Budget 2027
Autofinancement selon la méthode UCV (historique)	208 900
Déduction des défalcations fiscales	-100 000
Déduction des amortissements du PF	-3 700
Autofinancement selon la méthode cantonale	**105 200**

Résultat par fonction

	Désignation	Budget 2027 Charges	Revenus
0	Administration générale	3 525 500	859 400
1	Ordre et sécurité publics, défense	1 321 000	177 500
2	Formation	3 673 600	1 318 700
3	Culture, sport et loisirs, église	797 900	154 700
4	Santé	170 700	182 100
5	Prévoyance sociale	1 217 600	105 600
6	Trafic et télécommunications	2 860 300	1 286 300
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4 440 000	3 937 500
8	Économie publique	446 600	330 000
9	Finances et impôts	5 350 400	14 229 100
	Totaux	**23 803 600**	**22 580 900**
	Excédents de charges / revenus en CHF		**1 222 700**
	Totaux finaux	**23 803 600**	**23 803 600**

Résultat par nature

		Budget 2027 En CHF	En %
3	**Charges**	**23 803 600**	**100.0%**
30	Charges de personnel	5 020 100	21.1%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	4 534 300	19.0%
33	Amortissements du patrimoine administratif	1 323 900	5.6%
34	Charges financières	420 400	1.8%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	16 400	0.1%
36	Charges de transfert	10 537 700	44.3%
39	Imputations internes	1 950 800	8.2%

4	**Revenus**	**22 580 900**	**100.0%**
40	Revenus fiscaux	10 192 000	45.1%
41	Patentes et concessions	10 000	0.0%
42	Taxes et redevances	3 588 500	15.9%
44	Revenus financiers	2 057 300	9.1%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	26 400	0.1%
46	Revenus de transferts	4 740 900	21.0%
48	Revenus extraordinaires	15 000	0.1%
49	Imputations internes	1 950 800	8.6%

5. Charges de fonctionnement

5.1. Charges de personnel

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
30	**Charges de personnel**	**5 020 100**	**100.0%**
300	Autorités et commissions	384 600	7.7%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	3 523 500	70.2%
303	Travailleur·euse·s temporaires	17 000	0.3%
304	Allocations	4 300	0.1%
305	Cotisations patronales	1 018 300	20.3%
309	Autres charges de personnel	72 400	1.4%

Le passage au MCH2 entraîne plusieurs reclassements entre natures. Le total de la nature 30 ne peut donc pas être comparé directement à celui présenté en MCH1 :

- Les charges auparavant imputées en nature 306 figurent désormais en nature 3170
- Celles de la nature 308 en nature 3130
- La nature 3099 regroupe, selon les postes concernés, des montants auparavant imputés en natures 309 ou 317.

L'écart de CHF 5 200 entre les deux présentations du budget 2027 résulte de ces reclassements et ne traduit pas une variation des charges.

Aucune indexation salariale générale n'est prévue en 2027. Les progressions prévues par la nouvelle grille salariale s'appliquent aux collaboratrices et collaborateurs qui n'ont pas encore atteint le plafond de leur classe salariale. Pour le budget 2027, elles représentent une augmentation des charges de personnel estimée à CHF 40 000.

Les effectifs restent globalement stables, avec 34.15 équivalents plein temps (EPT) au budget 2027, contre 34.10 au budget 2026.

Budget des effectifs des collaborateurs communaux (sans les apprentis et le personnel auxiliaire)

Services	MCH1	EPT Budget 2027	EPT Budget 2026	EPT Variation
Administration, RH et informatique	110	3.80	3.8	-
Culture et Tourisme	150	0.60	0.5	0.10
Finances	200	2.60	2.6	-
Bâtiments et gérances	300	8.93	9.1	-0.17
Urbanisme, constructions et mobilité	420	2.65	2.6	0.05
Administration Travaux et environnement	410	1.80	1.8	-
Travaux et environnement, Réseaux et énergie	430	11.77	11.7	0.07
Port	470	0.50	0.5	-
Police	610	1.50	1.5	-
Total		**34.15**	**34.10**	**0.05**

Le taux d'activité de la déléguée culturelle passe de 50 à 60% soit une augmentation de 0.1 EPT. Depuis 2024, elle assume certaines tâches de communication, dont la réalisation du journal communal et la gestion du site internet. Cette prise en charge à l'interne a permis de réduire les dépenses liées aux prestataires externes.
Les autres variations sont liées aux mouvements de personnel, notamment aux arrivées et aux départs, dont les retraites. Au total, la hausse nette des effectifs s'établit à 0.05 EPT.

Avec le passage au MCH2, le temps de travail de certains collaborateurs est réparti plus précisément entre les activités auxquelles ils contribuent. Par exemple, les 3.80 EPT auparavant regroupés dans l'administration apparaissent désormais à hauteur de 3.20 EPT dans l'administration et de 0.60 EPT dans le contrôle des habitants. De même, les EPT du Service des bâtiments sont répartis entre les différents bâtiments et activités concernés.

Le tableau ci-dessous présente cette nouvelle répartition. L'apparition de lignes supplémentaires correspond à une présentation plus détaillée des effectifs, sans création de postes liée à ce changement.

Services	**MCH1**	**MCH2**	**EPT Budget 2027**
Administration, RH et informatique	110	02200	3.20
Contrôle des habitants	620	02210	0.60
Culture et Tourisme	150	32900	0.60
Finances	200	02100	2.60
Bâtiments	300	02240	2.70
Collège Borné-Nau A	301	21710	1.00
Centre Sportif Borné-Nau	302	21716	0.90
Refuge communal	311	34201	0.10
Colombaires 21	3470	96300	0.05
Colombaires 23	3471	96301	0.05
Parking Jean Lecomte	348	61511	0.05
Salle des quais	3510	02901	0.50
Maison des Terroirs	3513	85001	0.05
Collège des Cloîtres	3520	21702	0.27
Hôtel de Ville	3523	02900	0.17
Collège Borné-Nau D (partie écoles)	3529	21713	0.47
Collège Jura A	3540	21700	1.00
Collège Jura B	3541	21701	0.67
Collège Borné-Nau B	3542	21711	0.57
Collège Borné-Nau C	3542	21712	0.20
Collège des Tuileries	3543	21703	0.20
Administration Travaux et infrastructures	410	02201	2.50
Aménagement du territoire, police des constructions	420	79000	1.85
Travaux et infrastructures	430	61500	9.27
Environnement	440	76900	0.35
Déchetterie intercommunale	451	73001	0.50
Réseaux	460	72000	1.15
STAP intercommunale	462	72002	0.20
Port	470	63100	0.50
Police	610	11100	1.50
Service des Eaux	810	71000	0.40
Total			**34.15**

5.2. Charges de biens et services et autres charges d'exploitation

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
31	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**4 534 300**	**100.0%**
310	Charges de matières et de marchandises	207 300	4.6%
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	137 700	3.0%
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	1 056 900	23.3%
313	Prestations de services et honoraires	1 164 200	25.7%
314	Gros entretien et entretien courant	1 037 600	22.9%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	122 500	2.7%
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	700 400	15.4%
317	Remboursements de frais	7 700	0.2%
318	Réévaluations sur créances	100 000	2.2%

Cette rubrique regroupe principalement les achats de matériel et de marchandises, les prestations de services et honoraires, l'acquisition de biens meubles et d'équipements, ainsi que les frais d'énergie, d'entretien et de location des biens du patrimoine administratif. Elle comprend également les contrats de leasing, les taxes d'utilisation et la réévaluation des créances.

Le passage au MCH2 a modifié le classement de plusieurs dépenses. Certaines ont changé de rubrique, d'autres ont été regroupées, et quelques-unes figurent désormais parmi les charges financières ou les charges de transfert. La rubrique 31 ne recouvre donc plus exactement les mêmes dépenses qu'en MCH1; les deux totaux ne peuvent pas être comparés directement.

Dans la présentation comparative selon le plan comptable actuel, les charges de cette catégorie augmentent d'environ CHF 330 000 par rapport au budget 2026. Cette hausse s'explique principalement par l'augmentation du prix de l'eau facturé par l'ACRG, pour environ CHF 130 000, et par la comptabilisation directe des prestations internes liées à l'eau et à l'épuration, pour environ CHF 110 000 en charges, avec les revenus correspondants. Le solde, de l'ordre de CHF 90 000, concerne principalement des travaux d'entretien supplémentaires prévus dans les bâtiments.

5.3. Amortissements du patrimoine administratif (PA)

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1 323 900**	**100.0%**
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	1 323 900	100.0%
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	-	

Les amortissements du patrimoine administratif sont comptabilisés dans la nature 33 en MCH2. Les amortissements du patrimoine financier, auparavant compris dans la nature 330 du MCH1, figurent désormais dans les charges financières, en nature 344.

Les amortissements du PA s'élèvent à CHF 1 323 900, un montant quasiment identique à celui du budget 2026 (CHF -800). Cette stabilité résulte de la compensation entre la fin de certains amortissements, à la suite d'amortissements extraordinaires comptabilisés dans les comptes 2025, et le début de nouveaux amortissements. Ceux-ci concernent les investissements mis en service en 2026 ainsi que les crédits d'étude dont l'étude s'achève en 2026 ou en 2027. Le détail figure dans le tableau des amortissements du PA intégré à la brochure.

5.4. Charges financières

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
34	**Charges financières**	**420 400**	**100.0%**
340	Charges d'intérêts	300 000	71.4%
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	3 100	0.7%
343	Charges pour biens-fonds PF	111 100	26.4%
344	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	3 700	0.9%
349	Autres charges financières	2 500	0.6%

En MCH2, la nature 34 regroupe des charges auparavant comptabilisées dans différentes rubriques. Les intérêts des emprunts, auparavant en nature 32 (321 et 322), figurent désormais en nature 340. Les frais liés aux bâtiments du patrimoine financier, auparavant répartis dans plusieurs natures du groupe 31, sont regroupés en nature 343. Les amortissements du patrimoine financier sont désormais comptabilisés en nature 344, ils figuraient en MCH1 dans la rubrique des amortissements, en nature 330.

Les intérêts des emprunts sont estimés à CHF 300 000 au budget 2027, contre CHF 295 000 au budget 2026, soit une augmentation de CHF 5 000.

5.5. Attributions aux fonds et financements spéciaux

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**16 400**	**100.0%**
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	16 400	100.0%

En MCH2, les attributions aux fonds et financements spéciaux sont comptabilisées dans la nature 351, qui correspond à la nature 38 en MCH1. Les anciennes natures 380 et 381 sont désormais classées respectivement en 3511 et 3510.

5.6. Charges de transfert

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
36	**Charges de transfert**	**10 537 700**	**100.0%**
360	Parts des revenus destinés à des tiers	15 000	0.1%
361	Parts à des collectivités publiques	5 627 900	53.4%
362	Péréquation financière et compensation des charges	4 710 100	44.7%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	155 700	1.5%
366	Amortissements non planifiés des subventions d'investissement	29 000	0.3%

Les charges de transfert comprennent principalement les participations versées au Canton, aux communes et aux associations intercommunales, ainsi que la péréquation et les subventions. En MCH2, elles sont classées plus précisément selon leur destinataire et ce qu'elles financent. La rubrique 36 regroupe les montants auparavant comptabilisés dans les natures 35 et 36 du MCH1, qui totalisent CHF 10 341 100 dans la présentation du budget 2027.

À ce montant s'ajoutent des charges reclassées depuis d'autres natures, pour environ CHF 168 000, ainsi que l'amortissement des titres du CSR-BN de CHF 29 000, auparavant enregistré dans la nature 330 du MCH1. Ces reclassements expliquent la différence entre le total des natures 35 et 36 en MCH1 et celui de la rubrique 36 en MCH2.

5.7. Imputations internes

Charges par nature		Budget 2027	
		CHF	%
39	**Imputations internes**	**1 950 800**	**100.0%**
391	Imputations internes pour prestations de service	700 200	35.9%
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	36 600	1.9%
393	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	906 100	46.4%
394	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	300 000	15.4%
398	Transferts internes entre services	7 900	0.4%

Les imputations internes permettent de répartir entre les fonctions concernées les coûts d'une prestation initialement enregistrés dans une seule fonction. Une charge est inscrite dans la fonction qui bénéficie de la prestation, avec un revenu du même montant dans celle qui la fournit. Ces écritures se compensent à l'échelle de la Commune : elles ne modifient ni son résultat global ni ses liquidités, mais permettent de mieux connaître le coût total de chaque prestation publique.

Le principe est identique en MCH1 et en MCH2, mais le MCH2 distingue plus précisément les imputations internes selon le type de prestation échangée. Elles s'élèvent à CHF 1 950 800 au budget 2027, en diminution de CHF 409 600 par rapport au budget 2026. Cette comparaison doit toutefois tenir compte de deux changements successifs de comptabilisation.

Dès les comptes 2025, la part de Grandson aux charges de la déchetterie et des installations intercommunales d'épuration (STEP/STAP) a été transférée par imputations internes (nature 390), en remplacement des participations intercommunales (nature 352). Ce changement a augmenté les imputations internes, sans modifier le résultat. Le budget 2026, établi avant cette adaptation, ne tient pas compte de cette nouvelle méthode.

Le budget 2027 intègre cette adaptation, mais aussi les changements liés au MCH2 qui réduisent les imputations internes : répartition directe de certains salaires entre les fonctions, comme expliqué précédemment, et comptabilisation directe des consommations d'eau et d'épuration. Les prestations des collaborateurs des travaux réparties sur la base des heures effectuées restent, quant à elles, comptabilisées par imputations internes.

Ces reclassements comptables conduisent à une diminution d'environ CHF 1 million des imputations internes par rapport aux comptes 2025. Cette baisse ne représente pas une économie équivalente pour la Commune, mais améliore la lisibilité des charges, désormais davantage comptabilisées selon leur nature directe.

6. Revenus de fonctionnement

6.1. Revenus fiscaux

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
40	**Revenus fiscaux**	**10 192 000**	**100.0%**
400	Impôts directs, personnes physiques	8 467 000	83.1%
401	Impôts directs, personnes morales	360 000	3.5%
402	Autres impôts directs	1 345 000	13.2%
403	Impôts sur la propriété et sur les charges	20 000	0.2%

Les revenus fiscaux de la nature 40 en MCH2 s'élèvent à CHF 10 192 000, en hausse, par rapport au budget 2026, de CHF 175 000 (+1.7 %). Le tableau détaillé ci-après comprend également des recettes classées dans d'autres natures, notamment l'impôt des travailleurs frontaliers et les parts aux gains immobiliers. Sur ce périmètre élargi, les recettes totalisent CHF 10 982 000, soit une augmentation de CHF 262 000 (+2.4 %).

Les estimations reposent sur les acomptes 2026 facturés fin 2025 et les ajustements enregistrés jusqu'au 31 août 2026. Elles tiennent également compte des comptes 2025, des hypothèses de croissance et de la moyenne des cinq dernières années.

Libellés	Nature MCH1	Nature MCH2	Bu 2027	Bu 2026	Co 2025	Ecarts B27/B26		Ecarts B27/C25	
Impôt sur le revenu, personnes physiques	400	4000	6 865 000	6 760 000	6 832 494	105 000	1.6%	32 506	0.5%
Impôt sur la fortune, personnes physiques	400	4001	1 450 000	1 500 000	1 323 048	-50 000	-3.3%	126 952	9.6%
Impôts à la source, personnes physiques	400	4002	120 000	110 000	149 055	10 000	9.1%	-29 055	-19.5%
Impôts sur les bénéfices, personnes morales	401	4010	280 000	250 000	300 076	30 000	12.0%	-20 076	-6.7%
Impôts sur le capital, personnes morales	401	4011	20 000	20 000	20 847	-	0.0%	-847	-4.1%
Autres impôts directs, PM - compl. immeuble PM	401	4019	60 000	60 000	49 530	-	0.0%	10 470	21.1%
Impôts fonciers	402	4021	745 000	730 000	714 057	15 000	2.1%	30 943	4.3%
Impôt sur les chiens	406	4033	20 000	21 000	20 035	-1 000	-4.8%	-35	-0.2%
Autres impôts PP - récupérés après défalcations	409	4009	32 000	26 000	29 923	6 000	23.1%	2 077	6.9%
Patentes et concessions	410	4120	10 000	10 000	9 256	-	0.0%	744	8.0%
Intérêts des créances - intérêts de retard	422	4401	73 000	68 000	73 955	5 000	7.4%	-955	-1.3%
Amendes soustraction	437	4371	-	-	9 300	-		-9 300	
Redistributions liées à la taxe sur le CO2	441	4699	2 000	2 000	-	-	0.0%	2 000	
Parts aux revenus des cantons - rétribution RFFA	451	4601	30 000	23 000	30 743	7 000	30.4%	-743	-2.4%
Recettes régulières d'impôts			**9 707 000**	**9 580 000**	**9 562 320**	**127 000**	**1.3%**	**144 680**	**1.5%**
Droits de mutation	404	4023	400 000	340 000	424 922	60 000	17.6%	-24 922	-5.9%
Impôts sur les successions et donations	405	4024	200 000	200 000	208 160	-	0.0%	-8 160	-3.9%
Parts aux revenus des cantons - travailleurs frontalier	400	4601	440 000	400 000	451 823	40 000	10.0%	-11 823	-2.6%
Parts aux revenus des cantons - gains immobiliers	441	4601	235 000	200 000	237 624	35 000	17.5%	-2 624	-1.1%
Recettes d'impôts conjoncturels			**1 275 000**	**1 140 000**	**1 322 530**	**135 000**	**11.8%**	**-47 529**	**-3.6%**
Recettes totales			**10 982 000**	**10 720 000**	**10 884 850**	**262 000**	**2.4%**	**97 150**	**0.9%**
Charges liées à la perception d'impôts			**-162 900**	**-163 000**	**-281 758**	**100**	**-0.1%**	**118 858**	**-42.2%**
Parts au Canton - tâches déléguées	318	3611	-60 400	-60 500	-106 036	100	-0.2%	45 636	-43.0%
Autres charges financières - intérêts bonifiés ACI	329	3499	-2 500	-2 500	-7 375	-	0.0%	4 875	-66.1%
Pertes sur créances effectives	330	3181	-100 000	-100 000	-168 348	-	0.0%	68 348	-40.6%
Recettes nettes			**10 819 100**	**10 557 000**	**10 603 092**	**262 100**	**2.5%**	**216 008**	**2.0%**

Valeur du point d'impôt communal	Bu 2027	Bu 2026	Co 2025	B27/B26		Ecarts B27/C25	
Impôts réguliers déterminants	8 735 000	8 640 000	8 625 521	95 000	1.1%	109 479	1.3%
Taux d'imposition	69.0	69.0	69.0				
Valeur point d'impôt communal	**126 594**	**125 217**	**125 008**	**1 377**	**1.1%**	**1 587**	**1.3%**
Habitants	3 400	3 400	3 391	-		9	0.3%
Valeur point d'impôt par habitant	**37.2**	**36.8**	**36.9**	**0.4**	**1.2%**	**0.4**	**1.0%**

6.2. Patentes et concessions

Revenus par nature		Budget 2027 CHF	Budget 2027 %
41	**Patentes et concessions**	**10 000**	**100.0%**
412	Patentes et concessions	10 000	100.0%

La nature 41 du MCH2 comprend les patentes, désormais enregistrées en nature 412, qui correspondent à l'ancienne nature 410 du MCH1. Les redevances pour l'utilisation du domaine public, auparavant classées en nature 411, sont transférées en nature 424, pour CHF 132 000 au budget 2027. Ce reclassement tient au fait qu'il s'agit de taxes d'utilisation du domaine public et non de concessions.

6.3. Taxes et redevances

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
42	**Taxes et redevances**	**3 588 500**	**100.0%**
421	Emoluments pour actes administratifs	73 000	2.0%
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	2 728 400	76.0%
425	Recettes sur ventes	70 000	2.0%
426	Remboursements et prestations de services	672 100	18.7%
427	Amendes	45 000	1.3%

La nature 42 du MCH2 reprend principalement les taxes, émoluments et recettes de prestations auparavant enregistrés dans la nature 43 du MCH1. Elle comprend également des revenus reclassés depuis d'autres rubriques, comme les taxes de séjour, les redevances pour l'utilisation du domaine public, les recettes de stationnement et la location des compteurs d'eau.

Au-delà de ces reclassements, les taxes de raccordement et d'utilisation progressent globalement d'environ CHF 350 000, principalement en raison des hausses prévues des taxes d'eau et d'épuration pour couvrir les charges du budget 2027.

Le domaine de l'eau est déficitaire depuis plusieurs années. À cette situation s'ajoute une hausse des amortissements de CHF 64 000 par rapport au budget 2026, liée au début de l'amortissement de nouveaux investissements.

Le domaine de l'épuration connaît, quant à lui, une forte augmentation de ses charges depuis le raccordement à la STEP d'Yverdon, réalisé par l'intermédiaire de la nouvelle station de pompage des Tuileries (STAP), propriété de l'AIERG.

Les adaptations tarifaires prévues pour 2027 sont les suivantes :

- **Taxe d'épuration sur la consommation** : de CHF 2.50 à CHF 3.00 par m³, soit le maximum prévu par le règlement.
- **Taxe sur la consommation d'eau** : de CHF 1.80 à CHF 2.20 par m³, soit le maximum prévu par le règlement.
- **Taxe d'abonnement annuelle d'eau** : de CHF 70.- à CHF 110.- par unité locative (UL), le maximum prévu par le règlement étant de CHF 350.- par UL.

6.4. Revenus financiers

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
44	**Revenus financiers**	**2 057 300**	**100.0%**
440	Revenus des intérêts	74 500	3.6%
442	Revenus de participations PF	120 000	5.8%
443	Produits des immeubles du PF	278 600	13.5%
447	Produit des immeubles PA	1 584 200	77.0%

La nature 44 du MCH2 reprend les revenus du patrimoine auparavant enregistrés dans la nature 42 du MCH1, à l'exception de certaines recettes désormais classées dans d'autres rubriques.

Les montants versés par les communes et associations intercommunales pour les locaux scolaires et parascolaires, soit environ CHF 1.02 million, passent de l'ancienne nature 427 à la nature 461 « Dédommagements de collectivités publiques ». Ils sont ainsi rattachés aux revenus de transfert, car ils correspondent à la participation de ces collectivités aux prestations scolaires et parascolaires assurées par la Commune.

D’autres recettes auparavant classées en nature 427 rejoignent les taxes et redevances : les redevances d’utilisation du domaine public, les locations de compteurs d’eau et les macarons de stationnement sont désormais enregistrés en nature 424. Ces reclassements expliquent les différences de montants entre les rubriques MCH1 et MCH2, sans modifier les recettes prévues.

6.5. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**26 400**	**100.0%**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	26 400	100.0%

La nature 45 du MCH2 reprend une partie des prélèvements auparavant comptabilisés dans la nature 48 du MCH1. Les prélèvements sur les financements spéciaux passent de la nature 481 à la nature 4510, tandis que ceux sur les fonds sont classés en nature 4511. Les prélèvements sur les préfinancements sont enregistrés dans les revenus extraordinaires, en nature 489.

Au budget 2027, les prélèvements totalisent CHF 41 400 dans la présentation MCH1. En MCH2, CHF 26 400 figurent dans la nature 45 et CHF 15 000 dans la nature 489. Cette différence résulte uniquement du reclassement.

6.6. Revenus de transferts

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
46	**Revenus de transferts**	**4 740 900**	**100.0%**
460	Part de revenus	705 000	14.9%
461	Dédommagements des collectivités locales	1 325 700	28.0%
462	Péréquation financière et compensation des charges	2 571 600	54.2%
463	Subventions de collectivités et de tiers	136 600	2.9%
469	Autres revenus de transferts	2 000	0.0%

Les revenus de transfert comprennent principalement les parts aux recettes cantonales, dont l’impôt des travailleurs frontaliers et les gains immobiliers (nature 460), les dédommagements versés par des communes ou associations intercommunales, notamment pour les locaux scolaires et parascolaires (nature 461), la péréquation (nature 462) et les subventions reçues (nature 463). Le MCH2 distingue ainsi ces recettes selon leur provenance et leur objet.

La nature 46 reprend principalement les revenus auparavant comptabilisés dans les natures 45 et 46 du MCH1. Elle comprend également des recettes reclassées depuis d’autres natures, évoquées précédemment, pour environ CHF 1 700 000. Ces reclassements expliquent la différence entre le total des anciennes natures 45 et 46 et celui de la nature 46 en MCH2, sans recettes supplémentaires pour la Commune.

6.7. Revenus extraordinaires

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
48	**Revenus extraordinaires**	**15 000**	**100.0%**
489	Prélèvement sur le capital propre	15 000	100.0%

6.8. Imputations internes

Revenus par nature		Budget 2027	
		CHF	%
49	**Imputations internes**	**1 950 800**	**100.0%**
491	Imputations internes pour prestations de service	700 200	35.9%
492	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	36 600	1.9%
493	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	906 100	46.4%
494	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	300 000	15.4%
498	Transferts internes entre services	7 900	0.4%

Toutes les explications figurent dans les commentaires du point 5.7

7. Nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV)

La NPIV, entrée en vigueur le 1er janvier 2025, redistribue des ressources entre les communes en tenant compte de leur capacité financière et de certaines charges particulières. Le tableau ci-après présente les montants prévus pour 2027, ainsi que les factures cantonales relatives à la participation à la cohésion sociale (PCS) et à la police.

Après déduction des montants reçus, la charge nette pour 2027 atteint CHF 2 725 300, soit une augmentation de CHF 137 600 (+5.3 %) par rapport au budget 2026. Cette hausse provient principalement de la diminution de la compensation transitoire, qui passe de CHF 407 600 à CHF 305 700, soit CHF 101 900 de recettes en moins.

La compensation transitoire aide les communes désavantagées par la réforme à s'adapter au nouveau système. Son montant de référence a été fixé lors de la mise en place de la NPIV et n'est pas recalculé selon l'évolution des charges communales. Il est versé à 100 % en 2025 et 2026, puis à 75 % en 2027, 50 % en 2028 et 25 % en 2029. La compensation disparaîtra dès 2030.

Lors de la consultation, Grandson avait contesté l'utilisation d'une moyenne sur dix ans pour les dépenses dites « thématiques », notamment celles liées à l'entretien et aux investissements routiers. Cette moyenne ne reflétait pas suffisamment la forte hausse de ces dépenses durant les dernières années. Le montant de référence étant ensuite figé, cette évolution n'est pas prise en compte dans la compensation.

L'accord entre le Canton et les communes prévoit également de limiter la progression de la participation à la cohésion sociale (PCS), le Canton assumant dès 2026 une plus grande part des nouvelles dépenses sociales. Ce mécanisme freine toutefois la hausse sans stabiliser la facture : selon les prévisions cantonales, la PCS à charge des communes augmente encore d'environ CHF 20 millions entre 2026 et 2027. Pour Grandson, elle progresse de CHF 74 400 (+2.2 %). Cette augmentation s'ajoute à la diminution de la compensation transitoire et accentue la pression sur les finances communales.

Nature		Péréquations et factures cantonales	Bu 2027	Bu 2026	Co 2025	Ecarts B2027 / B2026		Ecarts B2027 / C2025	
MCH1	MCH2		CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
452	4622	Péréquation des ressources	-2 265 900	-2 199 800	-2 447 133	-66 100	3.0%	181 233	-7.4%
352	3622	Compensation des charges particulières des villes	1 241 300	1 221 600	1 229 235	19 700	1.6%	12 065	1.0%
451	4621	Compensation transitoire	-305 700	-407 600	-407 600	101 900	-25.0%	101 900	-25.0%
		Total péréquation intercommunale	**-1 330 300**	**-1 385 800**	**-1 625 498**	**55 500**	**-4.0%**	**295 198**	**-18.2%**
351	3611	Parts au Canton - Facture policière	586 800	579 100	554 982	7 700	1.3%	31 818	5.7%
351	3621	Participation à la cohésion sociale (PCS)	3 468 800	3 394 400	3 301 557	74 400	2.2%	167 243	5.1%
		Total péréquation et factures cantonales	**2 725 300**	**2 587 700**	**2 231 041**	**137 600**	**5.3%**	**494 259**	**22.2%**

8. Collaborations intercommunales

Les participations aux associations intercommunales prévisibles totalisent CHF 4 198 000, soit une augmentation de CHF 22 000 (+0.5%) par rapport au budget 2026.
Elles sont établies sur la base des budgets transmis, avec quelques ajustements fondés sur les dépenses et recettes constatées ces dernières années.

Participations à des associations et ententes intercommunales	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	Ecarts B27/B26	Ecarts B27 / C25
	CHF	CHF	CHF	%	%
ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs	2 033 900	2 046 300	1 996 042	-0.6%	1.9%
RAdEGE Réseau d'accueil des enfants de Grandson et Environs	1 122 000	1 097 400	841 980	2.2%	33.3%
Groupement Triages forestiers 7ème arrondissement	16 000	17 000	13 884	-5.9%	15.2%
AggloY Agglomération Yverdonnoise	40 400	44 500	38 108	-9.2%	6.0%
SDIS Service de défense incendie et secours régional du Nord Vaudois	170 200	168 000	148 345	1.3%	14.7%
ARAS Association régionale d'action sociale Jura-Nord vaudois	30 700	30 700	30 616		0.3%
ORPC Organisation Régionale de Protection Civile Jura-Nord Vaudois	65 700	68 700	65 147	-4.4%	0.8%
CSR-BN SA Centre Sportif Régional de Borné-Nau SA	35 000	35 000	70 000		-50.0%
Paroisses catholique et protestante	12 900	12 500	32 670	3.2%	-60.5%
STEP intercommunales (Champagne et Fiez)	14 500	12 500	14 639	16.0%	-1.0%
Part AIERG via STAP intercommunale	633 900	621 400	517 680	2.0%	22.5%
Autres participations	22 800	22 000	22 261	3.6%	2.4%
Total	**4 198 000**	**4 176 000**	**3 791 372**	**0.5%**	**10.7%**

ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs

La participation de Grandson diminue légèrement (-0.6 %). Le montant retenu intègre une réduction estimative de 1.0 % par rapport au budget transmis, tenant compte des écarts habituellement constatés entre les budgets et les comptes de l'association.

Les charges sont réparties entre les communes pour moitié selon leur population et pour moitié selon leur nombre d'élèves.

RAdEGE Réseau d'accueil des enfants de Grandson et Environs

La participation de Grandson augmente de 2.2 %. Cette hausse s'explique notamment par la prise en compte d'une hausse de l'IPC de 0.6% dans les salaires, l'augmentation des coûts de remplacement, l'extension de l'offre d'accueil (secteur vacances et places supplémentaires), le renforcement des aides à l'intégration et la hausse du prix des repas. Le montant retenu tient également compte des remboursements de salaires habituellement perçus, estimés sur la base des comptes des dernières années.

Les frais d'accueil de la FAdEGE sont répartis pour moitié selon la population et pour moitié selon les heures d'accueil utilisées dans les différentes structures. Les frais de fonctionnement du réseau RAdEGE sont répartis selon la population.

Part AIERG via STAP intercommunale

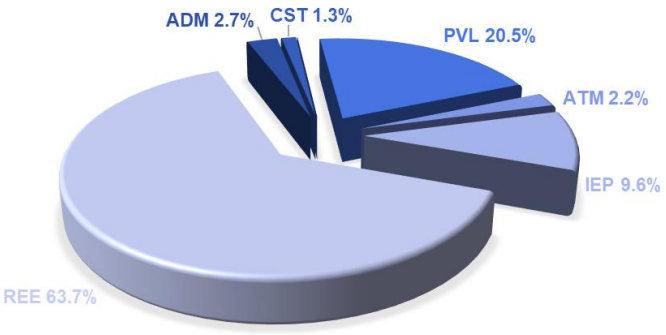
Le montant inscrit au budget augmente de 2.0 %. Pour le budget 2027, la Commune a retenu des frais globaux de traitement des eaux usées à la STEP d'Yverdon inférieurs de CHF 50 000 au montant prévu dans le budget transmis par l'AIERG, sur la base des comptes 2025 et des factures 2026. Cet ajustement intervient avant la répartition des charges entre les trois communes.

9. Dépenses d'investissements nettes (DIN) 2027

Le développement se poursuit et plusieurs grands projets sont déjà engagés. Les dépenses d'investissements déjà votées représentent un montant de CHF 1 157 600 pour l'année 2027. La Municipalité prévoit des dépenses relatives aux préavis à déposer, de CHF 5 682 900 en 2027, soit un total de dépenses nettes d'investissements de CHF 6 840 500.

Le tableau suivant résume les dépenses nettes d'investissements estimées pour 2027 :

Dicastère		Budget 2027	
ADM	Administration générale et finances	185 000	2.7%
CST	Cohésion sociale et tourisme	90 000	1.3%
SPM	Sécurité publique et manifestations	-	0.0%
PVL	Patrimoine et vie locale	1 400 000	20.5%
ATM	Aménagement du territoire et mobilité	150 000	2.2%
IEP	Infrastructures et espaces publics	660 000	9.6%
REE	Réseaux et environnement	4 355 500	63.7%
	Total	**6 840 500**	**100.0%**



Les détails relatifs aux dépenses d'investissements se trouvent à la fin de la brochure.

La brochure présente uniquement les dépenses d'investissements nettes estimées pour l'année 2027, contrairement aux exercices précédents qui comprenaient un plan des investissements sur cinq ans. En ce début de législature, la planification pluriannuelle doit encore être actualisée et les projets priorisés, dans un contexte également marqué par la transition vers le MCH2.

Comme annoncé dans le préavis relatif à l'arrêté d'imposition, la Municipalité a engagé la mise en place d'un outil de gestion du portefeuille des projets. Cette démarche, qui constitue une priorité de la législature, doit permettre de mieux planifier les projets et leurs conséquences financières, puis d'établir un plan des investissements pluriannuel consolidé.

La liste présentée est indicative et n'est pas soumise au vote du Conseil communal. Pour les projets dont le crédit n'a pas encore été accordé, des demandes distinctes seront soumises au Conseil communal, précisant leur but, leur montant, leur financement et les charges d'exploitation qu'ils entraînent.

10. Conclusions

Le budget 2027 présente un excédent de charges de CHF 1 222 700. Malgré une légère amélioration par rapport au budget 2026, la situation financière demeure fragile. L'autofinancement reste positif, mais ne permet de couvrir qu'une faible part des investissements prévus.

La Municipalité entend poursuivre la maîtrise des dépenses tout en assurant les prestations communales et l'entretien du patrimoine. La planification des projets et leur priorisation seront déterminantes pour adapter les investissements aux capacités financières de la Commune.

Ce premier budget établi selon le MCH2 apporte une présentation plus détaillée des finances communales. Les changements de classement expliqués dans ce préavis doivent toutefois être pris en compte dans la comparaison avec les exercices précédents.

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

LE CONSEIL COMMUNAL DE GRANDSON, vu le préavis 712 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'adopter** le budget de fonctionnement 2027 de la Commune établi selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) tel que présenté par la Municipalité dans son préavis n° 712 du 9 novembre 2026, comprenant un total de charges de CHF 23 803 600 et un total de revenus de CHF 22 580 900.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic — Le Secrétaire

Antonio Vialatte — Eric Beauverd

Récapitulation par direction		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	2 481 600	151 300	2 531 800	156 400	2 450 300	242 889
2	FINANCES	2 262 800	14 158 100	2 240 200	13 933 200	3 742 654	15 748 137
3	DOMAINES ET BATIMENTS	3 796 200	3 173 600	4 360 200	3 821 400	4 350 888	3 973 227
4	TRAVAUX	6 203 400	3 952 700	6 831 800	4 525 900	6 554 716	4 341 680
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	2 067 800	3 600	2 079 800	3 500	2 037 153	3 978
6	POLICE	1 414 100	217 300	1 266 100	201 600	1 989 971	1 077 579
7	SECURITE SOCIALE	4 658 400	5 000	4 600 400	6 000	4 253 980	1 794
8	SERVICES INDUSTRIELS	919 300	919 300	725 000	725 000	722 971	722 971
	Totaux avant résultat	**23 803 600**	**22 580 900**	**24 635 300**	**23 373 000**	**26 102 634**	**26 112 256**
	Excédents de charges / revenus		**1 222 700**		**1 262 300**	**9 622**	
	Totaux	**23 803 600**	**23 803 600**	**24 635 300**	**24 635 300**	**26 112 256**	**26 112 256**

Charges et revenus de fonctionnement par nature		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	**Charges**	**23 803 600**		**24 635 300**		**26 102 634**	
30	**Autorités et personnel**	**5 025 300**		**4 868 500**		**4 793 139**	
300	Autorités et commissions	388 900		326 700		313 411	
301	Personnel admininistratif et d'exploitation	3 523 500		3 477 000		3 481 944	
303	Assurances sociales	355 300		344 500		330 835	
304	Caisse de pensions	550 300		533 200		514 851	
305	Assurances maladie et accidents	112 700		111 200		94 719	
306	Indemnités et remboursement de frais	7 700		7 500		7 776	
308	Personnel intérimaire	19 000		19 000		15 385	
309	Autres charges autorités et personnel	67 900		49 400		34 219	
31	**Biens de services, marchandises**	**4 710 900**		**4 379 800**		**4 580 252**	
310	Imprimés et fournitures de bureau	44 400		51 900		37 013	
311	Mobilier, matériel, machines, véhicules	267 300		165 000		149 281	
312	Eau, énergie, combustible	1 092 800		869 050		890 911	
313	Autres fournitures et marchandises	38 900		118 100		130 124	
314	Entretien routes, immeubles, territoire	1 109 000		958 000		1 010 745	
315	Entretien objets mobiliers et installations techniques	30 200		111 550		122 944	
316	Loyers, fermages, redevances	741 600		737 100		724 540	
317	Réceptions et manifestations	49 800		45 500		52 885	
318	Honoraires et prestations de services	1 164 600		1 117 300		1 244 700	
319	Impôts, taxes et frais divers	172 300		206 300		217 108	
32	**Intérêts passifs**	**302 500**		**297 500**		**222 562**	
321	Intérêts des dettes à court terme	-		45 000		46 396	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	300 000		250 000		168 791	
329	Autres intérêts	2 500		2 500		7 375	
33	**Amortissements**	**1 456 600**		**1 457 400**		**2 987 372**	
330	Amortissements patrimoine financier	132 700		132 700		851 019	
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	1 323 900		1 324 700		1 314 843	
332	Amortissements complémentaires patrimoine finan./administr.	-		-		821 510	
35	**Remboursements à des collectivités publiques**	**10 230 100**		**11 006 600**		**10 293 462**	
351	Canton	4 626 900		4 545 900		5 148 224	
352	Communes et associations de communes	5 603 200		6 460 700		5 145 238	
36	**Aides et subventions**	**111 000**		**255 100**		**257 425**	
365	Aides, subventions à des institutions privées	103 100		208 100		209 129	
366	Aides individuelles	7 900		47 000		48 296	
38	**Attributions aux fonds**	**16 400**		**10 000**		**52 341**	
380	Attributions fonds de réserve et renouvellement	10 000		10 000		50 000	
381	Attributions financements spéciaux	6 400		-		2 341	
39	**Imputations internes**	**1 950 800**		**2 360 400**		**2 916 082**	
390	Imputations internes	1 950 800		2 360 400		2 916 082	

Charges et revenus de fonctionnement par nature		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	**Revenus**		**22 580 900**		**23 373 000**		**26 112 256**
40	**Impôts**		**10 712 000**		**10 497 500**		**10 600 265**
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel		8 875 000		8 770 000		8 756 421
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales		360 000		330 000		370 453
402	Impôt foncier		745 000		730 000		714 057
404	Droit de mutation		400 000		340 000		424 922
405	Impôt sur les successions et donations		200 000		200 000		208 160
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		100 000		101 500		96 329
409	Impôts récupérés après défalcation		32 000		26 000		29 923
41	**Patentes et concessions**		**142 000**		**147 000**		**136 607**
410	Patentes		10 000		10 000		9 256
411	Concessions		132 000		137 000		127 351
42	**Revenus du patrimoine**		**3 113 600**		**3 141 000**		**3 181 245**
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		194 500		190 200		194 968
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier		833 400		894 300		843 167
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		2 085 700		2 056 500		2 143 110
43	**Taxes, émoluments, produits des ventes**		**3 342 100**		**2 956 300**		**3 089 653**
431	Emoluments		73 000		79 000		64 852
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		1 947 500		1 598 000		1 505 054
435	Ventes et prestations diverses		1 008 000		918 200		927 956
436	Remboursements de tiers		268 600		321 100		522 252
437	Amendes		45 000		40 000		69 539
44	**Part à des recettes cantonales sans affectation**		**237 000**		**202 000**		**237 624**
441	Part à des recettes cantonales		237 000		202 000		237 624
45	**Participations de collectivités publiques**		**3 040 800**		**3 885 600**		**3 343 502**
451	Canton		472 300		492 800		623 846
452	Communes et ass. de communes		2 568 500		3 392 800		2 719 656
46	**Autres participations et subventions**		**1 200**		**-**		**39 938**
465	Participations et subventions de tiers		1 200		-		39 938
48	**Prélèvements aux fonds**		**41 400**		**183 200**		**2 567 340**
480	Prélèvements fonds de réserve et renouvellement		15 000		29 000		2 433 815
481	Prélèvements aux financements spéciaux		26 400		154 200		133 525
49	**Imputations internes**		**1 950 800**		**2 360 400**		**2 916 082**
490	Imputations internes		1 950 800		2 360 400		2 916 082

Récapitulation par service		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	**ADMINISTRATION GENERALE**	**2 481 600**	**151 300**	**2 531 800**	**156 400**	**2 450 300**	**242 889**
10	Autorités	481 700	40 000	403 500	45 000	389 936	40 867
11	Administration	631 600	4 000	676 400	3 800	648 964	3 763
13	Service du personnel et des assurances	27 700		53 100		39 329	
14	Service des intérêts généraux	135 200	500	123 200	1 500	125 736	
15	Affaires culturelles et loisirs	219 400	1 200	177 700		240 189	53 955
16	Tourisme	93 600	80 500	238 100	80 500	177 494	86 294
17	Sports	149 900	9 500	162 300	10 000	192 868	42 099
18	Transports publics	505 100		503 100		457 261	1 330
19	Informatique	237 400	15 600	194 400	15 600	178 523	14 582
2	**FINANCES**	**2 262 800**	**14 158 100**	**2 240 200**	**13 933 200**	**3 742 654**	**15 748 137**
20	Comptabilité générale, caisse, contentieux	438 600	32 500	424 500	33 800	442 912	30 103
21	Impôts	162 900	10 982 000	163 000	10 720 000	281 758	10 884 850
22	Service financier	1 661 300	3 143 600	1 652 700	3 179 400	1 563 894	3 379 094
23	Amortissements et réserves non ventilés					1 454 091	1 454 091
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**3 796 200**	**3 173 600**	**4 360 200**	**3 821 400**	**4 350 888**	**3 973 227**
30	Service administratif et technique	732 400	275 200	1 362 900	940 800	1 374 018	948 951
31	Terrains	130 400	382 400	169 700	390 700	147 616	395 150
32	Forêts et alpages	301 700	228 500	227 600	160 000	320 240	224 128
34	Service des gérances	399 600	486 400	333 200	551 100	317 345	504 676
35	Bâtiments de service	2 232 100	1 801 100	2 266 800	1 778 800	2 191 669	1 900 322
4	**TRAVAUX**	**6 203 400**	**3 952 700**	**6 831 800**	**4 525 900**	**6 554 716**	**4 341 680**
41	Direction et administration	406 800		416 200	258 300	409 357	254 300
42	Service de l'urbanisme	467 000	83 000	503 700	195 200	577 335	207 303
43	Routes	1 786 200	709 700	2 195 300	883 500	2 088 484	852 412
44	Parcs, promenades et cimetière	442 500	3 300	444 100	8 300	411 467	40 722
45	Ordures ménagères et déchets	845 400	845 400	924 500	886 100	922 944	892 008
46	Réseau d'égouts et épuration	2 021 700	2 021 700	2 003 700	2 003 700	1 807 668	1 807 668
47	Cours d'eau - rives - port	233 800	289 600	344 300	290 800	337 462	287 267
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES**	**2 067 800**	**3 600**	**2 079 800**	**3 500**	**2 037 153**	**3 978**
51	Enseignement primaire	1 017 600		1 003 400		939 120	
52	Enseignement secondaire	1 016 300		1 042 900		1 056 922	
54	Office Orientation Professionnelle	4 500		4 500		4 463	
58	Temples et cultes	29 400	3 600	29 000	3 500	36 649	3 978

Récapitulation par service		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	**POLICE**	**1 414 100**	**217 300**	**1 266 100**	**201 600**	**1 989 971**	**1 077 579**
60	Parkings	43 800	52 500	20 500	40 500	25 545	64 055
61	Police	1 024 400	135 000	978 400	125 300	931 714	184 112
62	Contrôle des habitants	96 500	28 000	17 500	34 000	15 821	27 104
63	Police sanitaire	2 300	1 800	2 300	1 800	1 983	1 738
64	Inhumations	8 700		8 200		7 070	
65	Défense incendie	172 700		170 500		150 589	
66	Protection civile	65 700		68 700		857 250	800 571
7	**SECURITE SOCIALE**	**4 658 400**	**5 000**	**4 600 400**	**6 000**	**4 253 980**	**1 794**
71	Service social	1 172 400	5 000	1 188 700	6 000	935 243	1 794
72	Prévoyance sociale	3 485 800		3 411 400		3 318 537	
73	Santé publique	200		300		200	
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**919 300**	**919 300**	**725 000**	**725 000**	**722 971**	**722 971**
81	Service des eaux	919 300	919 300	725 000	725 000	722 971	722 971
	Total des charges	**23 803 600**	**22 580 900**	**24 635 300**	**23 373 000**	**26 102 634**	**26 112 256**
	Excédents de charges / revenus		**1 222 700**		**1 262 300**	**9 622**	
	Totaux	**23 803 600**	**23 803 600**	**24 635 300**	**24 635 300**	**26 112 256**	**26 112 256**

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	**ADMINISTRATION GENERALE**	**2 481 600**	**151 300**	**2 531 800**	**156 400**	**2 450 300**	**242 889**
10	**Autorités**	**481 700**	**40 000**	**403 500**	**45 000**	**389 936**	**40 867**
101	**Conseil Communal**	**49 000**		**38 700**		**33 669**	
101.300	Salaires des autorités et commissions	25 000		22 000		20 233	
	Augmentation indemnités CC nouvelle législature						
101.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10 000		4 000		4 469	
	Engagement d'une nouvelle secrétaire pour le Conseil communal en 2026, tâches du Bureau reprises, effectuées précédemment par le Greffe						
101.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	900		400		323	
101.309	Autres charges des autorités (formation, etc.)			200			
101.310	Imprimés, publications	800		300			
101.316	Licence et location SuisseVote	3 300		3 300		3 265	
101.317	Frais réception, cadeaux	7 500		7 000		3 880	
101.390.2	Imputations internes de biens et services	1 500		1 500		1 500	
102	**Municipalité**	**432 700**	**40 000**	**364 800**	**45 000**	**356 266**	**40 867**
102.300	Salaires des autorités et commissions	359 600		301 700		292 533	
	Augmentation indemnités Municipalité nouvelle législature (Préavis 700)						
102.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	29 000		24 000		23 565	
102.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	33 000		31 100		32 394	
102.306	Remboursements de frais effectifs	3 000		3 000		3 713	
102.309	Autres charges des autorités (formation, etc.)	1 000		1 000			
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
102.309.90	Autres charges des autorités	500					
	En MCH2 nature 3099 Autres charges des autorités : repas de la Muni, départs, occasions particulières						
102.317	Frais réception	6 600		4 000		4 062	
102.436	Remboursement de tiers		40 000		45 000		40 867
11	**Administration**	**631 600**	**4 000**	**676 400**	**3 800**	**648 964**	**3 763**
110	**Administration**	**631 600**	**4 000**	**676 400**	**3 800**	**648 964**	**3 763**
110.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	431 600		493 000		484 479	
	EPT Fixe 3.20 - EPT apprentie 0.60 → fin août 2027						
110.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	40 100		45 700		44 937	
110.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	68 800		77 700		74 771	
110.305	Assurances maladie et accident	12 100		13 900		11 754	
110.306	Remboursements de frais effectifs	1 000		1 000		989	
110.309	Autres charges du personnel	2 100		2 500		2 574	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
110.309.90	Autres charges du personnel	2 600					
	En MCH2 nature 3099 Autres charges du personnel : repas, cadeaux, départs, retraites, protection (vaccin, soleil) etc.						
110.310	Matériel de bureau	6 000		5 500		6 309	
110.310.1	Elections communales			12 000			
110.310.2	Documentations et publications	1 700		1 800		1 668	
	En MCH2 uniquement littérature spécialisée, magazines						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110.310.90	Imprimés, publications	4 900					
	Nv compte car nature MCH2 3102 spécifique pour Imprimés et publications						
110.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules	24 800		1 700		2 830	
	Réaménagement open space : bureaux assis-debout, chaises de bureaux, séparations, cabine acoustique						
110.316	Location machines (copieur, etc.)	9 000		8 500		5 008	
110.318.1	Frais d'envois	14 000		13 000		13 527	
110.319	Cotisations	100		100		120	
110.390.90	Imputation interne locaux - Greffe	12 800					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
110.436	Remboursement de tiers		500		300		663
110.490.1	Imputations internes des charges de personnel		3 500		3 500		3 100
13	**Service du personnel et des assurances**	**27 700**		**53 100**		**39 329**	
130	**Ressources humaines**	**9 200**		**26 900**		**22 199**	
	FCT 130 pas reprise en MCH2, regroupé dans 02290 Services généraux (ancien 140 en MCH1)						
130.309.1	Autres charges du personnel (formation, recherches, etc.)	2 000		5 000			
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
130.309.9	Prestations offertes au personnel	7 200		6 500		5 514	
	En MCH2 nature 3099 Autres charges du personnel : repas, cadeaux, départs, retraites, protection (vaccin, soleil) etc.						
130.316	Licences logiciels			5 400		4 758	
	Déplacé dans la FCT Informatique 02230 en MCH2 (190 en MCH1)						
130.318.5	Honoraires et prestations de tiers			10 000		11 928	
131	**Assurances**	**18 500**		**26 200**		**17 129**	
	FCT 131 pas reprise en MCH2 TF dans FCT et compte déjà existant 02290.3134.00 Primes d'assurances choses						
131.318.6	Primes d'assurances de tiers	18 500		26 200		17 129	
14	**Service des intérêts généraux**	**135 200**	**500**	**123 200**	**1 500**	**125 736**	
140	**Service des intérêts généraux**	**119 400**		**107 400**	**500**	**102 103**	
	FCT 140 MCH1 → 02290 Services généraux, autres. Cette FCT est conservée malgré la recommandation cantonale de la supprimer. Elle regroupe les charges générales qui ne peuvent être attribuées de manière fiable à une politique publique (assurances, cotisations, réceptions officielles et prestations communes au personnel).						
140.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules			2 000		3 118	
	Supprimé en MCH2, dépense à répartir dans FCT concernée par la dépense						
140.313	Fournitures séances et réception	12 300		6 500		6 065	
	En MCH2 nature 3105 Denrées alimentaires - réception et manifestations. En MCH2, les frais de réception et de manifestations sont répartis entre les frais de personnel (3099), les prestations de tiers (3130.05) et les denrées alimentaires et boissons (3105).						
140.317	Frais réception et manifestations	17 700		27 400		24 862	
	En MCH2 nature 3130.05 Prestations de services de tiers - réceptions et manifestations						
140.317.1	Cadeaux, nonagénaires et centenaires			1 600		1 160	
	Supprimé en MCH2 TF au 02290.3105.00 Denrées alimentaires - réception et manifestations						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
140.318.5	Honoraires et prestations de tiers	33 700		12 000		12 200	
	Personne de confiance, archivage → 02290.3132.00 Honoraires conseils, spécialistes, etc. Pour 2027 un montant a été prévu pour la mise en place d'un outil de gestion de pilotage des projets communaux et l'établissement d'un plan des investissements pluriannuel consolidé Comprend aussi l'ancien compte MCH1 130.318.5 Concept sécurité et santé au travail						
140.319.3	Cotisations	10 200		9 200		9 151	
140.319.3.1	Cotisation économie ADNV	36 000		36 000		35 225	
140.352	Participation au fonds culturo-sportif régional			1 700		1 698	
	Supprimé en MCH2 TF au 02290.3130.03 Prestations de services de tiers - cotisations et participations						
140.365	Aides et subventions	9 500		11 000		8 624	
140.436	Remboursement de tiers				500		
141	**Communication**	**15 800**	**500**	**15 800**	**1 000**	**23 634**	
141.310.1	Site internet (gestion, hébergement, etc.)	3 500		3 500		5 245	
141.310.2	Documentations et publications	10 800		9 800		10 123	
141.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules			1 000			
141.316	Licences logiciels	1 500		1 500		1 012	
141.318.5	Honoraires et prestations de tiers					7 254	
141.436	Remboursement de tiers		500		1 000		
15	**Affaires culturelles et loisirs**	**219 400**	**1 200**	**177 700**		**240 189**	**53 955**
150	**Affaires culturelles et loisirs**	**200 400**	**1 200**	**158 200**		**221 362**	**53 955**
150.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	72 500		60 500		60 451	
	EPT Fixe 0.60, prévision augm. de 0.1 EPT (déléguée affaires culturelles) voir explications dans préavis						
150.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	6 800		5 600		5 627	
150.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	11 700		9 800		9 521	
150.305	Assurances accident et maladie	2 100		1 700		1 486	
150.306	Remboursements de frais effectifs	300		200		172	
150.311	Matériel, mobilier, équipement	6 000		1 500		2 720	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures						
150.317	Frais réception et manifestations	13 000		500		14 169	
150.318.5	Honoraires et prestations de tiers	6 500		2 000		2 049	
	Intervenants, guides pour développement projets culturels, par ex. visites et projet seniors						
150.319	Cotisations	5 400		300		305	
	Depuis 2026 (pas prévu au BU26 car décision 27.10.25) contribution de CHF 1.50/hab pour chargé de projets culturels au Réseau culturel régional (RCR) d'Yverdon						
150.351	Loi écoles de musique (LEM)	32 300		32 300		32 262	
150.365	Aides et subventions dans le domaine de la culture	7 800		9 800		8 600	
	En MCH2 FCT 32200 et nature 3636 Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif. Les subventions sont classées selon le type d'entité bénéficiaire !						
150.365.1	Subvention Pro Grandson			4 000		4 000	
	Supprimé en MCH2, regroupé dans 32900.3636.00 Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif. Les subventions sont classées selon le type d'entité bénéficiaire !						
150.365.3	Subvention Fondation du Château	36 000		30 000		80 000	
	En MCH2 FCT 32900 et nature 3636 Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif. Les subventions sont classées selon le type d'entité bénéficiaire !						
150.465	Participations et subventions de tiers		1 200				7 098
150.480	Prélèvement à la réserve						46 857

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
152	**Bibliothèque publique**	**19 000**		**19 500**		**18 827**	
152.313	Fournitures	3 500		4 000		2 679	
152.317	Frais réception et manifestations	500		500		540	
152.318.5	Honoraires et prestations de tiers	15 000		15 000		15 608	
16	**Tourisme**	**93 600**	**80 500**	**238 100**	**80 500**	**177 494**	**86 294**
160	**Tourisme**	**93 600**	**80 500**	**238 100**	**80 500**	**177 494**	**86 294**
160.311	Matériel promotionnel	1 800		1 400		737	
160.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500				1 811	
160.319	Cotisation ADNV promotion touristique régionale	43 800		99 000		97 034	
	La contribution ADNV a été corrigée, l'idée est de revoir notre collaboration en matière de tourisme et également le contrat de mandat qui nous lie						
160.319.3.1	Cotisation ATRG	45 000		40 000		34 979	
	Cotisation promotion et fonctionnement ATRG CHF 10.30 par habitant et contribution Tourisme à la MdT de KCHF 10 a été réintroduite suite à la diminution de celle de l'ADNV. Pour rappel : la contribution au Tourisme avait été supprimée depuis 2026 et s'élevait auparavant à KCHF 15						
160.319.3.2	Autres cotisations dans le domaine touristique	2 500		2 700		1 776	
160.365.2	Maison des Terroirs contribution au tourisme					26 157	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 84000.3636.00						
160.365.5	Aides et subventions dans le domaine du tourisme			95 000		15 000	
	Supprimé, regroupé au 84000.3636.00, rien prévu en 2027 car importantes dépenses en 2026 pour célébration 550 ans Grandson-Morat et participation de CHF 15'000 au fonctionnement de l'association "bataille Grandson-Murten 2026" tombe aussi						
160.406	Taxes communales de séjour		80 000		80 500		76 294
160.436	Remboursement de tiers		500				10 000
17	**Sports**	**149 900**	**9 500**	**162 300**	**10 000**	**192 868**	**42 099**
170	**Activités dans le domaine du sport**	**149 900**	**9 500**	**162 300**	**10 000**	**192 868**	**42 099**
	FCT 170 MCH1 → réparti en 2 FCT : 34100 Sports / 34101 Terrains de foot						
170.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules	500		4 000		715	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures						
170.314	Entretien des terrains de sports	40 000		40 000		37 843	
170.315	Entretien équipements et matériel spécialisé	200		200			
170.316	Location robots tondeurs	16 500		16 500		16 500	
170.318.2	Téléphonie frais de communication	200		200		201	
170.318.5	Honoraires et prestations de tiers	4 500		3 500		2 270	
	Minimoove 4 éditions						
170.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	5 900		5 900		5 930	
170.352	Parts aux charges des communes et assoc. intercommunales	35 000		35 000		70 000	
	En MCH2 FCT 21716						
170.365	Aides et subventions	13 000		13 000		13 735	
170.390.1	Imputations internes des charges de personnel	19 200		43 400		33 600	
	En MCH2 uniquement imputation interne pour FCT 34100 Sports, séparé en 2 parties l'autre va dans le 170.390.90 MCH1 / 34101.3910.00 MCH2						
170.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie					11 595	
170.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	700		600		480	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
170.390.90	Imputations internes pour prestations de service	14 200					
	En MCH2 imputation interne pour FCT 34101 partie terrains de foot						
170.427	Locations salles		9 500		10 000		9 259
170.465	Participations et subventions de tiers						32 840
18	**Transports publics**	**505 100**		**503 100**		**457 261**	**1 330**
180	**Participations et redevances diverses**	**505 100**		**503 100**		**455 931**	
180.351	Particip. Communes aux lignes de transports régionales	505 100		503 100		455 931	
181	**Cartes CFF**					**1 330**	**1 330**
181.313.7	Cartes journalières bateau LNM					1 330	
181.435.3	Vente des cartes journalières bateau LNM						1 330
19	**Informatique**	**237 400**	**15 600**	**194 400**	**15 600**	**178 523**	**14 582**
190	**Informatique**	**237 400**	**15 600**	**194 400**	**15 600**	**178 523**	**14 582**
190.311	Equipements informatiques	6 000		3 200		2 117	
190.316.1	Location de la fibre optique			6 400		6 356	
	Supprimé en MCH2, regroupé avec le 190.316.2 MCH1 / 02230.3133.00 MCH2						
190.316.2	Licences et maintenance logiciels ERP	82 200		54 400		53 618	
	En MCH2 nature 3133 Charges d'utilisation informatiques. Regroupement des 3 comptes 190.316.1, 316.2 et 316.3						
190.316.3	Licences autres logiciels			8 500		5 693	
	Supprimé en MCH2, regroupé avec le 190.316.2 MCH1 / 02230.3133.00 MCH2						
190.318.2	Téléphonie frais de communication	3 000		3 000		3 050	
	En MCH2 nature 3130.01 Prestations de services de tiers - télécommunications						
190.318.5.1	Prestations de service forfait SI Yverdon	68 000		62 000		43 650	
	En MCH2 nature 3158 Entretien des immobilisations incorporelles maintenance						
190.318.5.2	Prestations de service logiciels et maintenance	76 300		53 900		61 021	
	En MCH2 nature 3130.00 Prestations de services de tiers - général. Principales dépenses prévues : participation au guichet virtuel communal Artionet (CHF 10'000), prime liée à la 2e tranche de mise en place du MCH2 (CHF 16'200), tableau de bord Yuzzo (CHF 5'000) et portail Finances (CHF 5'500)						
190.351	Contribution charges cantonales (cybersécurité, accès RF)	1 900		3 000		3 018	
	En MCH2 nature 3611 Parts aux cantons et concordats - cybersécurité. L'abonnement au RF (Registre Foncier) va dans le 02230.3133.00 Charges d'utilisation informatiques						
190.435	Prestations de services		14 100		4 800		6 400
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
190.436	Remboursement de tiers				9 300		6 682
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
190.490.2	Imputations internes de biens et services		1 500		1 500		1 500

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	**FINANCES**	**2 262 800**	**14 158 100**	**2 240 200**	**13 933 200**	**3 742 654**	**15 748 137**
20	**Comptabilité générale, caisse, contentieux**	**438 600**	**32 500**	**424 500**	**33 800**	**442 912**	**30 103**
200	**Comptabilité, caisse et contentieux**	**438 600**	**32 500**	**424 500**	**33 800**	**442 912**	**30 103**
	FCT 200 MCH1 → réparti en 2 FCT : 02100 Service des finances et 96900 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs						
200.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	312 800		308 900		324 708	
	EPT Fixe 2.6						
200.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	29 200		28 800		30 223	
200.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	47 400		49 900		48 842	
200.305	Assurances accidents et maladie	8 900		8 800		7 867	
200.306	Remboursements de frais effectifs	500		500		341	
200.309	Autres charges du personnel	3 000		5 000		3 343	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
200.310	Matériel de bureau	500		500		469	
200.311	Mobilier, matériel, machines	800		300			
200.318.3	Frais financiers (banque, ccp, ccrédit)	2 000		1 500		2 059	
200.318.4	Frais de contentieux: juridiques			4 000		7 532	
	Supprimé en MCH2, nature 3132 regroupé avec 200.318.5						
200.318.4.1	Frais de contentieux: commissions			300			
200.318.5	Honoraires et prestations de tiers	28 000		16 000		17 528	
	En MCH2 nature 3132 Honoraires conseils, spécialistes. Ce compte a été regroupé avec 2 autres comptes 200.318.4 et 220.318.5						
200.390.90	Imputation interne locaux - Service finances	5 500					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
200.422	Intérêts et frais sur débiteurs		1 500		1 200		1 311
200.422.1	Intérêts sur débiteurs / contentieux				500		
	Supprimé en MCH2, regroupé avec 200.422						
200.422.2	Escomptes obtenus				500		108
200.435	Prestations de services		11 000		9 800		6 501
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
200.436	Remboursement de tiers				1 800		1 752
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
200.436.1	Remboursement de salaires						430
200.490.1	Imputations internes des charges de personnel		20 000		20 000		20 000

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21	**Impôts**	**162 900**	**10 982 000**	**163 000**	**10 720 000**	**281 758**	**10 884 850**
210	**Impôts**	**162 900**	**10 982 000**	**163 000**	**10 720 000**	**281 758**	**10 884 850**
	FCT 210 MCH1 → réparti en 3 FCT : 91000 Impôts / 95000 Parts aux recettes / 97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2						
210.318.5	Emoluments ACI	60 000		60 000		105 671	
210.318.5.1	Prestations de tiers	400		500		365	
210.329	Intérêts rémunératoires s/impôts	2 500		2 500		7 375	
210.330.1	Défalcations ACI	100 000		100 000		167 983	
210.330.2	Défalcations impôts communaux					365	
	Supprimé en MCH2, regroupé avec 210.330.1						
210.400.1	Impôt sur le revenu des personnes physiques		6 865 000		6 600 000		6 659 596
	En MCH2 comprend la totalité des impôts sur le revenu des PP (personnes physiques) donc aussi prestations en capital						
210.400.2	Impôt sur les prestations en capital				160 000		172 898
	Supprimé en MCH2 → regroupé au 91000.4000.00 conformément à la structure MCH2 des impôts PP						
210.400.3	Impôt sur la fortune des personnes physiques		1 450 000		1 500 000		1 323 048
210.400.4	Impôt à la source		120 000		110 000		149 055
210.400.6	Impôt des travailleurs frontaliers		440 000		400 000		451 823
	Déplacé dans nvlle FCT Parts aux recettes, autres 95000 en MCH2 → 95000.4601.01 Part aux revenus des cantons - travailleurs frontaliers						
210.401.1	Impôt sur bénéfice net des personnes morales		280 000		250 000		300 076
210.401.2	Impôt sur capital des personnes morales		20 000		20 000		20 847
210.401.3	Impôt complémentaire immeuble pers. morales		60 000		60 000		49 530
210.402	Impôt foncier		745 000		730 000		714 057
210.404	Droits de mutation		400 000		340 000		424 922
210.405	Impôt sur successions et donations		200 000		200 000		208 160
210.406	Impôt sur les chiens		20 000		21 000		20 035
210.409	Impôts canton récupérés après défalcation		32 000		26 000		29 923
210.410	Patentes et autorisations manifestations		10 000		10 000		9 256
	Déplacé dans nvlle FCT Parts aux recettes, autres 95000 en MCH2 → 95000.4120.00 Patentes et concessions						
210.422.1	Intérêts de retard		73 000		66 000		71 001
210.422.2	Intérêts compensatoires				2 000		2 954
210.437	Amende soustraction						9 300
210.441	Impôt sur les gains immobiliers		235 000		200 000		237 624
	Déplacé dans nvlle FCT Parts aux recettes, autres 95000 en MCH2 → 95000.4601.00 Part aux revenus des cantons - gains immobiliers						
210.441.2	Part redistribution taxe CO2		2 000		2 000		
	Déplacé dans nvlle FCT Redistributions liées à la taxe sur le CO2 en MCH2 → 97100.4699.00						
210.451	Part canton pertes fiscales impôts bénéfice PM RIE III		30 000		23 000		30 743
	Déplacé dans nvlle FCT Parts aux recettes, autres 95000 en MCH2 → 95000.4601.02 Parts aux revenus des cantons - rétribution RFFA						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
22	**Service financier**	**1 661 300**	**3 143 600**	**1 652 700**	**3 179 400**	**1 563 894**	**3 379 094**
220	**Service financier et comptabilité**	**385 000**	**537 000**	**391 100**	**532 000**	**296 453**	**446 055**
220.318.5	Honoraires et prestations de tiers			12 000		12 196	
	Supprimé en MCH2, nature 3132 regroupé avec 200.318.5						
220.321	Intérêts dettes à court terme			45 000		46 396	
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 321 et 322 sont regroupées dans une seule nature 3401						
220.322	Intérêts dettes à moyen et à long terme	300 000		250 000		168 791	
	En MCH2 nature 3401 Intérêts passifs des engagements financiers regroupe natures 321 et 322 MCH1						
220.330	Amortissement des titres	29 000		29 000		29 000	
220.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	56 000		55 100		40 070	
220.411.1	Redevance RE usage du sol		97 000		97 000		89 145
	En MCH2 nature 4240 Taxes d'utilisation et prestations de service						
220.422	Revenus du patrimoine financier		120 000		120 000		119 593
	En MCH2 nature 4420 Dividendes						
220.427	Redevance d'utilisation du domaine public		20 000		20 000		22 227
220.490.9	Imputations internes intérêts emprunts		300 000		295 000		215 090
221	**Service financier de l'Etat**	**1 241 300**	**2 571 600**	**1 221 600**	**2 607 400**	**1 229 235**	**2 894 833**
221.352.2	Péréquation et comp. ch. aux communes, comp. charges villes	1 241 300		1 221 600		1 229 235	
221.451	Recettes du fonds de péréquation (solde N-1)						40 100
221.451.9	Péréquation et comp. ch. au canton, compensation transitoire		305 700		407 600		407 600
221.452.0	Péréquation et comp. ch. aux communes, solidarité principale		2 103 900		1 993 300		2 147 643
221.452.1	Péréquation et comp. ch. aux communes, prél. impôts conj.		162 000		206 500		299 490
225	**Fonds développement durable**	**35 000**	**35 000**	**40 000**	**40 000**	**38 205**	**38 205**
225.318.3	Frais bancaires	100		100		117	
225.318.5	Honoraires et prestations de tiers	2 000		5 000		7 642	
225.365	Subvention fonds développement durable	25 000		31 700		25 550	
225.381	Attribution au fonds de réserve	6 400				2 341	
	Attribution au fonds du développement durable selon règlement existant						
225.390.1	Imputations internes frais administration fonds DD	1 500		3 200		2 555	
225.411.1	Redevance RE fonds dévelop. durable		35 000		40 000		38 205
23	**Amortissements et réserves non ventilés**					**1 454 091**	**1 454 091**
230	**Amortissements et réserves non ventilés**					**1 454 091**	**1 454 091**
230.330	Amortissement créances et débiteurs					646 000	
230.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif					808 091	
230.480	Prélèvement au fonds de réserve						1 454 091

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**3 796 200**	**3 173 600**	**4 360 200**	**3 821 400**	**4 350 888**	**3 973 227**
30	**Service administratif et technique**	**732 400**	**275 200**	**1 362 900**	**940 800**	**1 374 018**	**948 951**
300	**Service administratif et technique**	**503 100**	**1 200**	**1 121 500**	**663 200**	**1 146 625**	**682 795**
300.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	301 900		776 600		851 773	
	EPT Fixe 2.70 - EPT apprenti 2.0						
300.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	28 100		71 900		70 021	
300.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	43 000		109 700		109 771	
300.305	Assurances accident et maladie	9 700		26 900		23 722	
300.306	Remboursements de frais effectifs	800		800		511	
300.308	Traitements du personnel non soumis AVS	12 000		12 000		11 930	
300.309	Autres charges du personnel	7 500		7 500		8 826	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
300.309.90	Autres charges de personnel	500					
	En MCH2 nature 3099 Autres charges du personnel : repas, cadeaux, départs, retraites, protection (vaccin, soleil) etc.						
300.310	Matériel de bureau	500		1 000		365	
300.311	Matériel, machines et véhicules	8 700		18 500		16 535	
	En MCH2 séparé en 2 nature 3111 Machines, appareils et véhicules et 3112 Vêtements						
300.311.90	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	3 600					
300.312.4	Carburant			1 000		1 535	
	Supprimé en MCH2, TF nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures						
300.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	4 500		3 000		2 960	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures						
300.315	Entretien machines et matériel d'exploitation	2 000		2 500		1 779	
300.316	Location machine et leasing véhicule	9 000		9 000		16 753	
300.316.1	Licences logiciels	23 400		14 800		1 712	
	En MCH2 nature 3133 Charges d'utilisation informatiques. En 2027, logiciel Gestimmo CHF 7'000, locations de salle CHF 4'100 et Yord gestion intelligente système d'énergie des bâtiments, 1ère phase de test CHF 9'000						
300.318.2	Frais de téléphones	2 000		2 000		1 713	
300.318.69	Primes d'assurances choses	2 000					
	En MCH2, prime véhicule(s) imputé directement dans la FCT concernée (plus par imputations internes)						
300.319	Taxes, cotisations	300		300		240	
300.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	8 500		8 000			
300.390.1	Imputations internes des charges de personnel	15 700		40 600		14 200	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
300.390.2	Imputations internes de biens et services			1 300		2 300	
	Supprimé en MCH2, imputation frais de véhicules directement imputés dans les comptes idoines						
300.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	13 900		14 100		9 980	
300.390.90	Imputation interne locaux - SBat	5 500					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
300.435	Prestations de services		1 200		2 500		1 649
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
300.436.1	Remboursements de salaires liés à l'AVS						105 146

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
300.436.1.1	Remboursement de salaires sans incidence s/AVS				21 500		
300.490.1	Imputations internes des charges de personnel				639 200		576 000
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, d'où un revenu nul sur cette ligne, sans incidence sur le résultat.						
301	**Service technique Collège Borné-Nau A**	**133 900**	**156 000**	**138 700**	**159 600**	**140 645**	**154 626**
301.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	60 300					
	EPT Fixe 1.00						
301.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 600					
301.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8 400					
301.305	Assurances accident et maladie	2 200					
301.311	Mobilier, matériel, machines	3 700		1 500		1 718	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
301.312.3	Electricité	9 000		9 000		9 500	
301.312.5	Chauffage à distance	38 000		38 000		37 300	
301.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 200					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
301.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	3 000					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
301.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			2 500		2 151	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
301.314	Entretien du bâtiment	2 500		2 500		2 140	
301.315	Entretien d'installations techniques					1 052	
301.390.1	Imputations internes des charges de personnel			81 400		83 800	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
301.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			3 800		2 983	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
301.435	Prestations de services		156 000		107 000		108 573
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
301.436	Remboursement de tiers				52 600		46 052
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
302	**Service technique Centre sportif régional Borné-Nau SA**	**95 400**	**118 000**	**102 700**	**118 000**	**86 748**	**111 530**
302.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	72 600					
	EPT Fixe 0.90						
302.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	6 800					
302.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	10 400					
302.305	Assurances maladie et accident	2 600					
302.311	Matériel, machines, outillages			1 000		1 606	
302.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	2 500		1 500		1 540	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
302.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500		500		202	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
302.390.1	Imputations internes des charges de personnel			99 700		83 400	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
302.435	Prestations de services		118 000		115 000		108 182
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
302.436	Remboursement de tiers				3 000		3 348
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
31	**Terrains**	**130 400**	**382 400**	**169 700**	**390 700**	**147 616**	**395 150**
310	**Terrains**	**94 500**	**257 400**	**111 200**	**253 700**	**84 566**	**248 830**
	FCT 310 MCH1 → 4 FCT en MCH2 : 02240 Administration terrains, gérances et bâtiments / 16100 Stand de tir / 34291 Jardins familiaux / 79000 Aménagement du territoire						
310.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	5 300					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
310.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	7 200					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
310.314	Entretien des terrains	7 200		7 300		6 453	
	Principalement entretien des jardins familiaux MCH2 → 34291.3140.00 Entretien des terrains						
310.314.90	Parts aux communes, ass. Intercom. - Stand de Fiez	800					
	En MCH2, Nv compte avant dans 310.314 → 16100.3612.00 Parts aux communes, ass. Intercom. - Stand de Fiez						
310.318.5	Honoraires et prestations de tiers	48 000		20 500		2 036	
	Études liées à la gestion stratégique des terrains/domaines MCH2 → 79000.3132.00 Honoraires conseils, spécialistes. En 2027, Assainissement butte CHF 20'000 et renouvellement DDP Sous-Repuis/Viaules CHF 20'000						
310.330	Amortissement du patrimoine financier	3 700		3 700		3 720	
	Terrain Krebs PF MCH2 → 79000.3441.00 Réévaluations et amortissements d'immobilisations du PF						
310.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif			36 400		36 410	
	Supprimé dans cette FCT, Terrain Borné-Nau ZUP (coût fouilles archéo) en MCH2 → FCT 79000 et compte déjà existant 79000.3300.00						
310.390.1	Imputations internes des charges de personnel	22 300		23 100		19 900	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
310.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			10 100		8 417	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
310.390.9	Imputations internes intérêts emprunts			10 100		7 630	
	Supprimé dans cette FCT, Terrain Borné-Nau ZUP (coût fouilles archéo) en MCH2 → FCT 79000 et compte déjà existant 79000.3940.00						
310.423.1	Locations parcelles (jardins communaux)		14 900		14 900		20 750
	En MCH2 TF Nville FCT Jardins familiaux 34291						
310.423.3	Locations parcelles agricoles et viticoles		242 500		28 800		28 202
310.423.4	Droit de superficie				189 000		182 167
	Supprimé en MCH2, regroupé au 310.423.3 MCH1 / 02240.4470.00 MCH2						
310.423.5	Location des terrains				21 000		16 991
	Supprimé en MCH2, regroupé au 310.423.3 MCH1 / 02240.4470.00 MCH2						
310.436	Remboursement de tiers						720

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
311	**Refuge communal**	**19 900**	**20 000**	**18 400**	**20 000**	**15 281**	**18 275**
311.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10 600					
	EPT Fixe 0.10						
311.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 000					
311.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1 600					
311.305	Assurances maladie et accident	400					
311.311	Matériel, équipements, machines	1 500		1 200		150	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
311.312.3	Electricité	900		900		874	
311.312.9	Bois de feu			700		220	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 311.311 MCH1 / 34201.3101.00 MCH2						
311.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	300					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
311.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	700					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
311.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			500		715	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
311.314	Entretien du bâtiment	2 000		2 500		2 169	
311.318.3	Frais de transactions (bancaires, ccrédit, Twint)	300					
311.318.6	Primes d'assurances de tiers	600		500		547	
311.390.1	Imputations internes des charges de personnel			11 100		9 900	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
311.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			1 000		707	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
311.427	Locations		18 500		18 500		16 000
311.435	Prestations de services		1 500		1 500		2 125
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
311.436	Remboursement de tiers						150
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
312	**Campings**	**12 000**	**104 000**	**10 000**	**102 000**	**14 154**	**105 193**
312.314	Entretien campings	2 000		2 000		2 650	
312.318.5	Honoraires et prestations de tiers	10 000		8 000		11 504	
312.423	Location campings et divers		94 000		94 000		93 689
312.480	Prélèvement à la réserve		10 000		8 000		11 504
313	**Arbres Commune hors triages**	**4 000**	**1 000**	**30 100**	**15 000**	**33 615**	**22 851**
	FCT 313 MCH1 → supprimée en MCH2, regroupée au 34200 Parcs, promenades et espaces verts						
313.314	Entretien et plantation des arbres hors triages (yc camping)			8 000		8 371	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 440.314 MCH1 / 34200.3140.00 MCH2						
313.318.5	Honoraires et prestations de tiers	4 000		4 000		1 043	
	En MCH2 TF Nville FCT 34200 et nature 3132						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
313.390.1	Imputations internes des charges de personnel			18 100		24 200	
313.436	Remboursement de tiers						467
313.451	Participations cantonales et collectivités publiques		1 000				1 384
	En MCH2 TF Nville FCT 34200 et nature 4631						
313.480	Prélèvement à la réserve				15 000		21 000
32	**Forêts et alpages**	**301 700**	**228 500**	**227 600**	**160 000**	**320 240**	**224 128**
320	**Alpages**	**64 400**	**52 800**	**70 700**	**52 800**	**76 934**	**56 768**
320.314.1	Entretien Grandsonnaz-Dessous	7 000		10 000		15 989	
320.314.2	Entretien Grandsonnaz-Dessus	37 000		10 000		3 505	
	Remplacement fenêtres et portes en bois KCHF 10						
320.318.5	Honoraires et prestations de tiers			2 000			
320.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 700		4 100		4 561	
320.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	3 200		36 900		42 639	
	Amortissement extraordinaire PR 491/10-538/13 aux Co25						
320.390.1	Imputations internes des charges de personnel	6 000		2 700		5 600	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
320.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	6 500		5 000		4 640	
320.423	Location Grandsonnaz		49 700		48 200		48 200
320.423.2	Droit de superficie				1 500		1 500
	Supprimé en MCH2, regroupé au 320.423 MCH1 / 81800.4470.00 MCH2						
320.435	Prestations de services						3 969
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
320.436	Remboursement de tiers		3 100		3 100		3 099
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
321	**Forêts**	**237 300**	**175 700**	**156 900**	**107 200**	**243 306**	**167 360**
321.314.1	Frais d'exploitation	207 400		99 800		170 756	
321.314.2	Entretien des chemins			8 000		14 257	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 321.314.1 MCH1 / 82000.3140.00 MCH2						
321.314.3	Soins culturaux			16 000		23 414	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 321.314.1 MCH1 / 82000.3140.00 MCH2						
321.314.4	Plantations			6 000		8 682	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 321.314.1 MCH1 / 82000.3140.00 MCH2						
321.319	Cotisations	2 500		1 700		3 163	
321.352	Participation aux charges du Grpt Forestier 7	16 000		17 000		13 884	
321.390.1	Imputations internes des charges de personnel	5 600		2 700		5 000	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
321.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	5 800		5 700		4 150	
321.435	Vente de bois		46 700		52 000		101 429
	En MCH2 nature 4250 Ventes, en MCH1 435 = Ventes et prestations diverses						
321.436	Remboursement de tiers		1 000		1 000		3 286
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers						
321.451	Subsides divers		128 000		54 200		62 645

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
34	**Service des gérances**	**399 600**	**486 400**	**333 200**	**551 100**	**317 345**	**504 676**
341	**Colombaires 3 - La Ruche**	**98 900**	**197 600**	**68 600**	**190 400**	**70 315**	**188 678**
341.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6 700		6 700		6 660	
341.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	600		600		620	
341.305	Assurances maladie et accident					38	
341.311	Matériel, machines, outillages	1 000		500		150	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
341.312.3	Electricité	3 200		3 200		3 139	
341.312.5	Chauffage à distance	27 000		27 000		27 851	
341.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	3 900					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
341.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	3 700					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
341.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			500		320	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
341.314	Entretien du bâtiment	38 400		5 000		7 165	
341.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			2 600		3 117	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
341.318.6	Primes d'assurances de tiers	2 700		2 400		2 223	
341.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	9 700		9 700		9 771	
341.390.1	Imputations internes des charges de personnel			2 200		2 200	
341.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			6 500		5 611	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
341.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	2 000		1 700		1 450	
341.423	Locations appartements		171 600		165 400		162 603
341.436	Remboursement de tiers		3 000		3 000		2 599
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers						
341.436.2	Participation aux frais de chauffage		23 000		22 000		23 476
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
342	**Colombaires 1 - Bourse des Pauvres**	**22 300**	**35 500**	**23 500**	**35 800**	**18 775**	**35 551**
342.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1 800		1 800		1 800	
342.305	Assurances maladie et accident					3	
342.311	Matériel, équipements, machines	200		200			
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
342.312.3	Electricité	700		700		665	
342.312.5	Chauffage à distance	9 000		9 500		7 800	
342.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 200					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
342.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 300					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342.314	Entretien du bâtiment	2 000		2 000		506	
342.318.6	Primes d'assurances de tiers	800		600		648	
342.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	5 200		5 200		5 263	
342.390.1	Imputations internes des charges de personnel			300		200	
342.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			2 200		1 850	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
342.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	100		1 000		40	
342.423	Locations		28 200		28 200		28 200
342.436	Remboursement de tiers		300		300		508
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers						
342.436.2	Participation aux frais de chauffage		7 000		7 300		6 844
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
343	**Kiosque des Tuileries**	**2 600**	**9 600**	**2 500**	**9 600**	**1 094**	**9 600**
343.314	Entretien du bâtiment	2 500		2 000		1 010	
343.315	Entretien d'installations techniques			300			
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3431 (bâtiment PF)						
343.318.6	Primes d'assurances de tiers	100		100		83	
343.390.1	Imputations internes des charges de personnel			100			
343.423	Locations		9 600		9 600		9 600
345	**Parking Place du Château**		**11 100**		**15 000**		**10 505**
345.423	Locations		11 100		15 000		10 505
3470	**Bâtiment et garages, Colombaires 21 - ECA 1055 et 1070**	**78 400**	**86 400**	**44 200**	**82 100**	**18 604**	**79 301**
3470.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000					
	EPT Fixe 0.05						
3470.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400					
3470.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	600					
3470.305	Assurances accident et maladie	100					
3470.311	Matériel, équipements, machines	800		500			
	En MCH2 nature 3439.10 Matériel d'exploitation, fournitures (bâtiment PF), ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3470.312.2	Gaz	9 000		9 000		7 905	
3470.312.3	Electricité	800		900		682	
3470.312.90	Autres charges PF - eau	1 300					
	En MCH2 nature 3439.01 Autres charges PF - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3470.312.91	Autres charges PF - épuration	1 300					
3470.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			300		256	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3439.10 (bâtiment PF)						
3470.314	Entretien du bâtiment	59 000		27 000		1 705	
	Réfection 1 appt KCHF 30 et cabines de douches 6x KCHF 20, rempl. boiler KCHF 5						
3470.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats maint.)			1 500		1 498	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3431 (bâtiment PF)						
3470.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 100		1 000		1 075	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3470.390.1	Imputations internes des charges du personnel			1 800		3 700	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3470.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			2 200		1 785	
	Voir remarque compte 3470.312.90						
3470.423	Locations appartements		75 000		64 000		61 140
3470.423.1	Locations garages				6 700		7 320
	Supprimé en MCH2, regroupé au 3470.423 MCH1 / 96300.4430.00 MCH2						
3470.436	Remboursement de tiers		900		900		
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
3470.436.2	Participation aux frais de chauffage		10 500		10 500		10 841
	En MCH2 nature 4430.10 Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage						
3471	**Bâtiment, rue des Colombaires 23 - ECA 1056**	**24 400**	**68 700**	**19 700**	**68 700**	**37 424**	**60 705**
3471.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000					
	EPT Fixe 0.05						
3471.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400					
3471.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	600					
3471.305	Assurances accident et maladie	100					
3471.311	Matériel, équipements, machines	800		500		43	
	En MCH2 nature 3439.10 Matériel d'exploitation, fournitures (bâtiment PF), ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3471.312.2	Gaz	9 500		10 000		8 154	
3471.312.3	Electricité	700		700		618	
3471.312.90	Autres charges PF - eau	1 500					
	En MCH2 nature 3439.01 Autres charges PF - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3471.312.91	Autres charges PF - épuration	1 500					
3471.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			300		274	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3439.10 (bâtiment PF)						
3471.314	Entretien du bâtiment	4 000		2 000		22 486	
3471.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			1 100		756	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3431 (bâtiment PF)						
3471.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 300		1 000		1 003	
3471.390.1	Imputations internes des charges du personnel			1 800		2 200	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3471.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			2 300		1 890	
	Voir remarque compte 3471.312.90						
3471.423	Loyers appartements		56 800		56 800		50 130
3471.436	Remboursement de tiers		400		400		340
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers						
3471.436.2	Participation aux frais de chauffage		11 500		11 500		10 235
	En MCH2 nature 4430.10 Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
348	**Parking Jean Lecomte - ECA 1991**	**171 400**	**77 500**	**163 100**	**76 600**	**158 248**	**77 811**
348.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5 300					
	EPT Fixe 0.05						
348.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	500					
348.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	800					
348.305	Assurances accident et maladie	200					
348.311	Matériel, équipements, machines	500		500		25	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
348.312.3	Electricité	2 000		2 000		1 151	
348.314	Entretien du parking	4 500		1 000		1 657	
348.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			3 500		1 436	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
348.318.2	Frais de téléphones	1 200		1 000		1 271	
348.318.5	Honoraires et prestations de tiers	400		400		209	
348.318.6	Primes d'assurances de tiers	3 900		2 200		2 014	
348.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	139 200		139 200		139 217	
348.390.1	Imputations internes des charges du personnel	1 800		3 800		3 300	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
348.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	11 100		9 500		7 970	
348.423	Locations		76 000		74 000		75 960
348.427.1	Revenus bornes recharge électrique				1 300		236
	En MCH2 TF Nville FCT 87101 et nature 4250						
348.427.3	Revenus horodateur		1 500		1 300		1 615
349	**Bâtiment, rue Basse 40 - ECA 345**	**1 600**		**11 600**	**72 900**	**12 886**	**42 525**
349.312.2	Gaz	200		1 000		4 807	
349.312.3	Electricité	100		400		382	
349.314	Entretien du bâtiment			1 000		1 045	
349.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			1 500			
349.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500		2 500		4 327	
349.318.6	Primes d'assurances de tiers	800		2 200		2 326	
349.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			3 000			
349.423	Loyers appartements et commerce				72 900		42 525
35	**Bâtiments de service**	**2 232 100**	**1 801 100**	**2 266 800**	**1 778 800**	**2 191 669**	**1 900 322**
3510	**Salle des Quais, ch. du Lac 43 - ECA 1852**	**374 600**	**187 700**	**381 550**	**217 900**	**415 908**	**220 860**
	3510 MCH1 → réparti en 1 seule FCT MCH2 du PA, son affectation publique prédominant malgré la location du restaurant						
3510.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	39 400					
	EPT Fixe 0.50						
3510.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 700					
3510.304	Caisse de pensions	5 700					
3510.305	Assurances accident et maladie	1 400					
3510.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	13 200		5 800		4 783	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3510.312.2	Gaz	20 000		19 000		20 007	
3510.312.3	Electricité	11 500		12 000		10 967	
3510.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 800					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3510.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	3 800					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3510.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			4 000		5 820	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3510.314	Entretien du bâtiment	27 700		18 100		30 694	
3510.314.90	Entretien des bâtiments, immeubles - restaurant	6 000					
	Nouveau compte MCH2, séparation entretien salle et restaurant						
3510.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			15 050		38 530	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3510.316.1	Location de la fibre optique	3 200		3 200		3 178	
3510.318.3	Frais de transactions (bancaires, ccrédit, Twint)	200					
3510.318.6	Primes d'assurances de tiers	7 500		6 900		7 406	
3510.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	204 600		204 600		204 595	
3510.390.1	Imputations internes des charges de personnel			65 800		68 400	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3510.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			4 700		3 678	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3510.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	24 900		22 400		17 850	
3510.427	Locations salle		100 000		100 000		83 158
3510.427.1	Locations restaurant		75 600		75 600		75 600
3510.435	Prestations de services				30 000		36 670
	Supprimé en MCH2, regroupé au 3510.427 MCH1 / 02901.4472.00 MCH2						
3510.435.1	Vente de l'énergie des panneaux photovoltaïques		4 600		4 600		4 601
3510.436	Remboursement de tiers		700		700		14 418
3510.436.2	Participation aux frais de chauffage		6 800		7 000		6 414
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
3511	**Bâtiment FAdEGE Remparts 6 - ECA 798**	**37 700**	**98 800**	**39 950**	**92 000**	**38 115**	**94 824**
3511.311	Mobilier, matériel et machines	24 500		5 500		4 690	
	Remplacement chaudière KCHF 20						
3511.312.4	Combustibles	5 000		4 500		3 171	
3511.314	Entretien du bâtiment	4 400		3 000		4 697	
3511.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			1 350		1 459	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3511.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 200		1 100		1 177	
3511.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif			20 200		20 181	
	Amortissement extraordinaire PR 605/18 aux Co25						
3511.390.1	Imputations internes des charges de personnel			2 000		900	
3511.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	2 600		2 300		1 840	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3511.427	Location locaux		90 300		84 000		84 000
	Augmentation loyer IPC						
3511.435	Prestations de services						175
3511.436	Remboursement de tiers						2 698
3511.436.2	Participation aux frais de chauffage		8 500		8 000		7 951
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
3512	**Bâtiment Les P'tits Loups, J. Lecomte 5 - ECA 92**	**4 600**	**1 800**	**4 800**	**1 800**	**3 569**	**1 800**
3512.312.2	Gaz	2 200		2 200		2 131	
3512.312.3	Electricité	500		600		492	
3512.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	200					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3512.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	200					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3512.314	Entretien du bâtiment	1 000		500			
3512.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			500		229	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3512.318.2	Frais de téléphones	200		200		201	
3512.318.6	Primes d'assurances de tiers	300		200		231	
3512.390.1	Imputations internes des charges de personnel			100			
3512.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			500		285	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3512.436	Remboursement de tiers		1 800		1 800		1 800
3513	**Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13 - ECA 135**	**11 800**	**1 500**	**11 900**	**1 000**	**10 115**	**1 300**
3513.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000					
	EPT Fixe 0.05						
3513.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400					
3513.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	600					
3513.305	Assurances accident et maladie	100					
3513.311	Matériel, machines, équipement	800		1 000		733	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3513.312.3	Electricité	300		300		180	
3513.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	400					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3513.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3513.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			300			
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3513.314	Entretien du bâtiment	3 000		1 000		463	
3513.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			2 000		1 750	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3513.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 600		1 400		1 570	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3513.390.1	Imputations internes des charges de personnel			5 000		4 700	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3513.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			900		719	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3513.427	Locations		1 500		1 000		1 300
352	**Bâtiments mixtes**	**1 018 800**	**876 900**	**1 031 250**	**836 800**	**982 094**	**846 075**
3520	**Les Cloîtres (classes et appts), rue Haute 25-27 - ECA 124**	**55 500**	**111 800**	**43 600**	**113 300**	**39 968**	**127 870**
	FCT 3520 MCH1 → réparti en 2 FCT : 21702 Collège / 96302 Appartements. Dépenses communes réparties selon la police ECA : 70 % écoles et 30 % appts						
3520.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	19 000					
	EPT Fixe 0.27						
3520.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 800					
3520.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 700					
3520.305	Assurances accident et maladie	700					
3520.311	Mobilier, matériel, machines	1 800		1 300		961	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3520.311.90	Matériel d'exploitation, fournitures	500					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3439.10 Matériel d'exploitation, fournitures (appts = bâtiment PF)						
3520.312.2	Gaz	2 500		10 000		10 910	
3520.312.3	Electricité	3 000		4 900		5 114	
3520.312.90	Autres charges PF - chauffage	7 500					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3439.04 Autres charges PF - chauffage (appts = bâtiment PF)						
3520.312.91	Autres charges PF - électricité	2 000					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3439.03 Autres charges PF - électricité (appts = bâtiment PF)						
3520.312.92	Alimentation et évacuation PA - eau	900					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3520.312.93	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 000					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3520.312.94	Autres charges PF - eau	400					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3439.01 Autres charges PF - eau (appts = bâtiment PF)						
3520.312.95	Autres charges PF - épuration	400					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3439.02 Autres charges PF - épuration (appts = bâtiment PF)						
3520.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			1 800		1 563	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3520.314	Entretien du bâtiment	2 000		3 000		3 706	
3520.314.90	Entretien courant bâtiment PF	5 100					
	Nouveau compte en MCH2 96302.3431.00 Entretien courant bâtiment PF (appts)						
3520.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			2 900		265	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3520.318.2	Frais de téléphones	600		600		588	
3520.318.6	Primes d'assurances de tiers	3 600		3 300		3 489	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3520.390.1	Imputations internes des charges de personnel			12 800		11 000	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3520.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			3 000		2 373	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3520.427	Locations appartements rue Haute 25		81 600		27 500		27 528
	En MCH2 nature 4430 Loyers et fermages, immeubles du PF - appartements						
3520.427.1	Locations appartements rue Haute 27				54 100		54 144
	Supprimé en MCH2, regroupé au 3520.427 MCH1 / 96302.4430.00 MCH2						
3520.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		18 200		18 200		32 881
	En MCH2 nature 4612 Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires						
3520.427.3	Locations de salles		4 000		5 500		5 180
3520.436	Remboursement de tiers						388
3520.436.2	Participation aux frais de chauffage		8 000		8 000		7 749
	En MCH2 nature 4430.10 Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage						
3521	**Capitainerie-CVG, ch. du Pécos - ECA 1936**	**2 800**		**5 500**		**4 618**	
	FCT 3521 MCH1 → supprimé en MCH2, regroupé dans la FCT 63100 Navigation - Port du Pécos						
3521.311	Mobilier, matériel, machines et équipements					351	
3521.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 200					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3521.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3521.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			500		320	
	Supprimé en MCH2, TF au 63100.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures (ex 470.311)						
3521.314	Entretien du bâtiment			1 000		495	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 470.314 MCH1 / 63100.3144.00 MCH2						
3521.315	Entretien d'installations techniques			1 000		693	
3521.318.6	Primes d'assurances de tiers			300		120	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 470.318.6 MCH1 / 63100.3134.00 MCH2						
3521.390.1	Imputations internes des charges de personnel			400		800	
3521.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			2 300		1 839	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3522	**Bâtiment Voirie et appt, rue du Jura 25 - ECA 1312**	**120 400**	**43 000**	**130 200**	**43 100**	**107 031**	**46 203**
3522.301.1	Traitements auxiliaires	1 500		3 600		2 647	
3522.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	100		300		227	
3522.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	200		500		392	
3522.305	Assurances maladie et accident			100		80	
3522.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	500		500		71	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3522.312.2	Gaz voirie aérochauffeurs seuls (dès 2022)			3 800		3 733	
3522.312.3	Electricité	4 500		5 000		3 672	
3522.312.5	Chauffage à distance	13 300		9 500		9 385	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3522.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	3 900					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3522.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	6 900					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3522.314	Entretien du bâtiment voirie	1 300		1 000		586	
3522.314.1	Entretien du bâtiment appartement	1 000		15 000		891	
3522.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			500			
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3522.316	Location fibre optique	1 100		1 100		1 070	
3522.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 100		3 400		4 152	
3522.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	63 600		63 800		63 582	
3522.390.1	Imputations internes des charges de personnel			500		400	
3522.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			4 100		2 923	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3522.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	18 400		17 500		13 220	
3522.427	Locations appartement		19 200		19 200		19 200
3522.427.2	Locations antenne Swisscom		10 700		10 700		10 642
3522.435.1	Vente énergie panneaux photovoltaïques		10 000		10 000		13 331
	Baisse du prix de rémunération du kWh						
3522.436.2	Participation aux frais de chauffage		3 100		3 200		3 030
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
3523	**Hôtel de Ville, rue Basse 57 - ECA 368**	**74 800**	**74 800**	**101 800**	**38 200**	**87 228**	**37 853**
3523.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	12 400					
	EPT Fixe 0.17						
3523.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 200					
3523.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1 800					
3523.305	Assurances accident et maladie	500					
3523.311	Mobilier, matériel et machines	4 800		1 500		714	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3523.312.2	Gaz	18 000		18 000		15 709	
3523.312.3	Electricité	7 000		7 000		6 295	
3523.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	9 700					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3523.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	12 100					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3523.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			1 500		2 206	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3523.314	Entretien du bâtiment	2 700		2 000		8 772	
3523.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			800		622	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3523.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 600		4 200		4 553	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3523.390.1	Imputations internes des charges de personnel			37 900		23 600	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3523.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			28 900		24 758	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3523.427	Locations bureaux		22 000		22 000		21 572
3523.427.2	Location Swisscom antenne		13 700		13 700		13 611
3523.435	Prestations de services				1 800		1 800
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
3523.436	Remboursement de tiers		1 800				150
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
3523.436.2	Participation aux frais de chauffage		700		700		720
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
3523.490.90	Imputation interne locaux		36 600				
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs (ventilation par nature 390.90 MCH1 / 3920.00 MCH2)						
3525	**L'Etal, rue J. Lecomte 1 - ECA 94**	**100**	**1 200**	**400**	**1 200**	**135**	**1 200**
3525.312.3	Electricité			100			
3525.318.6	Primes d'assurances de tiers	100				135	
3525.390.1	Imputations internes des charges de personnel			300			
3525.427	Locations		1 200		1 200		1 200
3526	**Es Pierres (accueil de jour), ch. Es Pierres 2 - ECA 1213**	**14 200**	**18 000**	**15 750**	**15 000**	**6 142**	**15 000**
3526.312.4	Combustibles	4 500		5 000		3 125	
3526.314	Entretien du bâtiment	7 800		8 000			
3526.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			750		807	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3526.318.6	Primes d'assurances de tiers	600		600		534	
3526.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	300		300		347	
3526.390.1	Imputations internes des charges de personnel			1 000		600	
3526.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	1 000		100		730	
3526.427	Locations place de parc		600		600		600
3526.427.1	Locations FAdEGE		17 400		14 400		14 400
	Augmentation loyer IPC						
3527	**Chapelle des Tuileries, rte de Giez 2 - ECA 1194**	**15 500**		**15 900**		**15 573**	
3527.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1 000		1 000		1 000	
3527.305	Assurances accident et maladie					2	
3527.312.3	Electricité (chauffage électrique)	6 500		6 500		6 201	
3527.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 900					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3527.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	2 600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3527.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	300		300		192	
3527.314	Entretien du bâtiment	2 100		1 000		2 646	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3527.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats maintenanc			1 100		681	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3527.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 100		1 000		1 100	
3527.390.1	Imputations internes des charges de personnel			1 400		800	
3527.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			3 600		2 952	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3528	**Eglise Saint-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud)**	**15 200**		**16 800**		**13 579**	
3528.312.2	Gaz	8 300		8 000		7 869	
3528.312.3	Electricité	3 000		3 000		1 241	
3528.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	300		300		192	
3528.314	Entretien du temple	3 600		2 000		758	
3528.315	Entretien d'installations techniques			1 800		1 920	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3528.390.1	Imputations internes des charges de personnel			1 700		1 600	
3529	**Bâtiment multi-usages Borné-Nau**	**720 300**	**628 100**	**701 300**	**626 000**	**707 821**	**617 949**
	FCT 3529 MCH1 → réparti en 4 FCT : 15002 Caserne B ND extension / 21713 Collège BND / 42100 Locaux CMS BND / 87300 Locaux CAD BND ainsi qu'une part liée au traitement des eaux usées						
3529.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	34 500					
	EPT Fixe 0.47						
3529.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 200					
3529.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 000					
3529.305	Assurances accident et maladie	1 200					
3529.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	6 200		1 500		401	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3529.312.3	Electricité	3 600		6 500		7 152	
3529.312.5	Chauffage à distance	22 000		30 500		29 915	
3529.312.80	Alimentation et évacuation PA - eau	100					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.81	Alimentation et évacuation PA - eau	200					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.82	Alimentation et évacuation PA - eau	100					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.90	Alimentation et évacuation PA - électricité	1 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.91	Alimentation et évacuation PA - électricité	2 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.92	Alimentation et évacuation PA - électricité	500					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.93	Alimentation et évacuation PA - chauffage	1 500					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3529.312.94	Alimentation et évacuation PA - chauffage	10 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3529.312.95	Alimentation et évacuation PA - épuration	2 200					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3529.312.96	Alimentation et évacuation PA - épuration	800					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3529.312.97	Alimentation et évacuation PA - épuration	600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3529.312.98	Alimentation et évacuation PA - eau	500					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3529.312.99	Alimentation et évacuation PA - épuration	400					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3529.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			1 500		1 730	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3529.314	Entretien du bâtiment et des abords	16 300		2 600		7 568	
3529.315	Entretien d'installations techniques			14 500		10 385	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3529.316	Loyers selon convention de partenariat avec la Fondation RE	313 200		576 600		570 657	
	En MCH2 part loyer ASIGE → 21713.3169.00 Annuités partenariat bâtiment Borné-Nau						
3529.316.90	Autres loyers - Annuités Fondation RE	85 000					
	En MCH2 part loyer SDIS → 15002.3169.00 Annuités partenariat bâtiment Borné-Nau						
3529.316.91	Autres loyers - Annuités Fondation RE	147 300					
	En MCH2 part loyer CMS → 42100.3169.00 Annuités partenariat bâtiment Borné-Nau						
3529.316.93	Autres loyers - Annuités Fondation RE	26 400					
	En MCH2 part loyer STAP BND → 72000.3169.00 Annuités partenariat bâtiment Borné-Nau						
3529.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500		500		323	
3529.318.6	Primes d'assurances de tiers	11 400		11 000		11 322	
3529.319	Impôts et taxes	13 600				22 603	
3529.380	Attribution à la réserve	10 000		10 000		10 000	
3529.390.1	Imputations internes des charges de personnel	1 000		40 900		31 900	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat. Seule l'imputation interne SFin reste, forfait annuel						
3529.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			5 200		3 867	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3529.427	Locations		310 100		571 000		560 477
	En MCH2 loyer ASIGE → 21713.4612.00 Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires						
3529.427.90	Loyers et fermages du PA		90 500				
	En MCH2 loyer SDIS → 15002.4470.00						
3529.427.91	Loyers et fermages du PA		171 100				
	En MCH2 loyer CMS → 42100.4470.00						
3529.427.92	Loyers et fermages du PA (rbt et particip. tiers pas loyer)		7 000				
	En MCH2 part aux charges CAD RE → 87300.4260.00						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3529.436	Remboursement de tiers		12 000		30 000		32 473
	En MCH2 part aux charges fixes SDIS → 15002.4260.00						
3529.436.90	Remboursements et participations de tiers		11 000				
	En MCH2 part aux charges fixes CMS → 42100.4260.00						
3529.490.3	Imputations internes d'eau et d'énergie		26 400		25 000		25 000
354	**Bâtiments scolaires**	**781 500**	**634 400**	**790 500**	**629 300**	**737 902**	**735 463**
3540	**Collège Jura A, rue du Jura 14 - ECA 290**	**333 400**	**252 000**	**311 900**	**251 500**	**270 982**	**245 014**
3540.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	89 900					
	EPT Fixe 1.00						
3540.303	Assurances sociales	8 400					
3540.304	Caisse de pensions	13 700					
3540.305	Assurances accident et maladie	3 300					
3540.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules	4 500		10 500		1 911	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3540.312.3	Electricité	11 000		11 000		10 313	
3540.312.5	Chauffage à distance	48 000		48 000		47 831	
3540.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	700					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3540.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	6 500					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3540.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			3 000		3 643	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3540.314	Entretien du bâtiment	35 900		25 000		11 473	
3540.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			13 000		12 323	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3540.318.5	Honoraires et prestations de tiers			6 000		4 811	
3540.318.6	Primes d'assurances de tiers	7 100		6 600		6 988	
3540.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	86 300		86 300		86 339	
3540.390.1	Imputations internes des charges de personnel			77 900		66 800	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3540.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			7 700		5 591	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3540.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	18 100		16 900		12 960	
3540.427.1	Locations salles		2 000		1 500		1 750
3540.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		250 000		250 000		243 062
3540.435	Prestations de services						203
3541	**Collège Jura B, rue du Jura 14 - ECA 1416**	**191 800**	**217 800**	**201 400**	**211 700**	**206 796**	**199 239**
3541.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	47 800					
	EPT Fixe 0.67						
3541.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 400					
3541.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	6 700					
3541.305	Assurances accident et maladie	1 800					

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3541.311	Mobilier, matériel et machines	4 500		2 500		2 121	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3541.312.3	Electricité	16 500		11 000		10 313	
3541.312.3.1	Electricité abris PC (à refact. partiellement)			6 000		4 502	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 3541.312.3 MCH1 / 21701.3120.03 MCH2						
3541.312.5	Chauffage à distance	48 000		48 000		47 831	
3541.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	1 100					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3541.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	5 100					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3541.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			3 000		3 646	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3541.314	Entretien du bâtiment	38 700		8 000		14 029	
3541.314.1	Entretien équipements scolaires			4 500		2 040	
3541.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			12 200		11 562	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3541.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500		500		8 204	
3541.318.6	Primes d'assurances de tiers	9 000		8 500		8 863	
3541.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	6 800		6 800		6 846	
3541.390.1	Imputations internes des charges de personnel			83 600		82 000	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3541.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			5 800		4 160	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3541.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	900		1 000		680	
3541.427	Locations de salles		30 000		22 000		10 311
	Location de salles KCHF 10 et prévision Nv loyer UAPE KCHF 20 (nécessitera un nv compte en MCH2)						
3541.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		184 000		184 000		184 011
3541.435	Prestations de services						45
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
3541.436	Remboursement de tiers		1 500		3 400		2 618
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
3541.452	Participation de l'ORPC		2 300		2 300		2 254
3542	**Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638**	**222 400**	**140 500**	**245 900**	**142 000**	**237 024**	**265 877**
	FCT 3542 MCH1 → réparti en 3 FCT : 21711 Collège BNB / 21712 Collège BNC / 15001 Caserne SDIS BNB						
3542.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	41 200					
	EPT Fixe 0.57 BNB						
3542.301.90	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	14 600					
	EPT Fixe 0.20 BNC						
3542.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 800					
3542.303.90	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 400					
3542.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800					

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3542.304.90	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 100					
3542.305	Assurances maladie et accident	1 500					
3542.305.90	Assurances maladie et accident	500					
3542.311	Matériel, mobilier, machines	4 500		3 000		5 266	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3542.311.90	Matériel d'exploitation, fournitures	1 500					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.312.3	Electricité	4 700		7 000		8 418	
3542.312.5	Chauffage à distance	30 000		55 000		55 987	
3542.312.89	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.312.91	Alimentation et évacuation PA - électricité	1 700					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.312.92	Alimentation et évacuation PA - électricité	600					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.312.93	Alimentation et évacuation PA - chauffage	20 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.312.94	Alimentation et évacuation PA - chauffage	5 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.312.95	Alimentation et évacuation PA - eau	500					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.312.96	Alimentation et évacuation PA - eau	500					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.312.97	Alimentation et évacuation PA - eau	600					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.312.98	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.312.99	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3542.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			4 000		5 472	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3542.314	Entretien immeuble	8 600		32 400		29 822	
3542.314.1	Entretien équipements scolaires			3 000		2 768	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 3542.314 MCH1 / 21712.3144.00 MCH2						
3542.314.90	Entretien des bâtiments, immeubles	4 200					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.314.91	Entretien des bâtiments, immeubles	30 000					
	Nouveau compte MCH2 car nouvelle FCT						
3542.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			4 600		6 693	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3542.318.5	Honoraires et prestations de tiers	500		500		595	
3542.318.6	Primes d'assurances de tiers	5 500		5 100		5 446	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3542.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	22 200		22 200		22 172	
3542.390.1	Imputations internes des charges de personnel			97 500		85 700	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3542.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			5 700		4 306	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3542.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	6 100		5 900		4 380	
3542.427	Locations appartement		9 600		9 600		9 600
3542.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		129 000		129 000		253 288
3542.435	Prestations de services				1 500		990
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
3542.436	Remboursement de tiers		1 500		1 500		1 384
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
3542.436.2	Participation aux frais de chauffage		400		400		615
	En MCH2 nature 4470.10 Loyers PA - participation aux frais de chauffage						
3543	**Collège des Tuileries, rue du Collège 12, ECA 423**	**33 900**	**24 100**	**31 300**	**24 100**	**23 099**	**25 333**
3543.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	14 500					
	EPT Fixe 0.20						
3543.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 400					
3543.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 100					
3543.305	Assurances accident et maladie	500					
3543.311	Matériel, machines	1 500		1 000		444	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
3543.312.2	Gaz	6 000		6 000		5 147	
3543.312.3	Electricité	3 500		3 500		4 011	
3543.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	300					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3543.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	600					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
3543.313.3	Produits et fournitures de nettoyage			1 500		1 471	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
3543.314	Entretien du bâtiment	2 300		6 000			
3543.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)			300		151	
	Supprimé en MCH2, les natures 314 et 315 sont regroupées dans une seule nature 3144						
3543.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 200		1 100		1 170	
3543.390.1	Imputations internes des charges de personnel			10 900		10 000	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
3543.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			1 000		706	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
3543.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		24 100		24 100		24 185
3543.436	Remboursement de tiers						1 148

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
355	**Dépôts communaux**	**3 100**		**6 850**		**3 967**	
3550	**Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408**	**3 100**		**6 850**		**3 967**	
	FCT 3550 MCH1 → réparti en fonction de l'utilité du bâtiment 11100 Police Signalisation (Dépôt ancien abattoir et chapelle désaffectée) / 02901 Salle des quais (dépôt ch. du Lac) / 61500 Voirie (dépôt pl. Château) et 32900 Culture (dépôt stés locales rue des Tilleuls)						
3550.312.3	Electricité	600		550		503	
3550.314	Entretien bâtiments	1 000		4 800		1 121	
3550.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 500		1 400		1 444	
3550.390.1	Imputations internes des charges de personnel			100		900	
4	**TRAVAUX**	**6 203 400**	**3 952 700**	**6 831 800**	**4 525 900**	**6 554 716**	**4 341 680**
41	**Direction et administration**	**406 800**		**416 200**	**258 300**	**409 357**	**254 300**
410	**Service administratif et technique**	**406 800**		**416 200**	**258 300**	**409 357**	**254 300**
410.300	Salaires des autorités et commissions - Consul. EED	1 500		500			
410.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	304 300		232 500		230 160	
	EPT Fixe 2.50						
410.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	28 600		21 600		21 423	
410.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	48 900		38 000		36 531	
410.305	Assurances maladie et accident	10 900		8 400		7 594	
410.306	Remboursements de frais effectifs	200		200		63	
410.309	Autres charges du personnel	9 000		1 000		1 400	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
410.310	Matériel de bureau	1 000				300	
410.311.1	Matériel de bureau			200			
	Supprimé en MCH2, 311 erreur nature en MCH1 pas matériel de bureau mais mobilier, matériel, machines						
410.318.2	Frais de téléphones	600		600		686	
410.390.1	Imputations internes des charges de personnel			113 200		111 200	
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat						
410.390.90	Imputation interne locaux - Admin STE et SRE	1 800					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
410.435	Prestations de services				5 000		
	Heures effectuées pour l'AIERG en 2023 et 2024, aucune sollicitation depuis 2025						
410.490.1	Imputations internes des charges de personnel				253 300		254 300
42	**Service de l'urbanisme**	**467 000**	**83 000**	**503 700**	**195 200**	**577 335**	**207 303**
420	**Service de l'urbanisme**	**467 000**	**83 000**	**503 700**	**195 200**	**577 335**	**207 303**
420.300	Salaires des autorités et commissions - Constructions et CCCU	2 000		2 000		401	
420.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	205 000		271 000		267 637	
	EPT Fixe 1.85						
420.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	19 100		25 200		24 911	
420.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	32 700		35 100		34 523	
420.305	Assurances maladie et accident	5 900		7 700		6 578	
420.306	Remboursements de frais effectifs	500		400		570	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
420.309	Autres charges du personnel	6 500		5 500		440	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
420.310	Imprimés et fournitures de bureau	200		200		132	
420.310.2	Documentations et publications			200			
	Supprimé en MCH2, pas de dépenses depuis 2022						
420.311	Mobilier, matériel, machines	1 500		500			
420.317	Frais réception	500		500		122	
420.318.2	Frais de téléphones	500		500		402	
420.318.5	Frais d'enquêtes et prestations refacturés	30 000		30 000		34 736	
420.318.5.1	Geoportail maintenance	12 500		15 500		21 095	
420.318.5.3	Frais d'études	20 000		47 000		46 985	
420.318.5.4	Frais d'études pris sur fds réserve					11 242	
420.318.5.5	Frais de mensuration cadastrale					53 229	
420.319	Cotisations	3 600		3 500		5 927	
420.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	69 300		13 800		17 919	
420.352.6	Particip. projet AggloY, frais bureau	40 400		39 500		31 232	
	Nouvelle FCT pour Agglo Y en MCH2 → 79070 Instances régionales Agglo Y						
420.352.7	Particip. projet AggloY, frais études projet			5 000		6 876	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 420.352.6 MCH1 / 79070.3612.00 MCH2						
420.365	Aides et subventions					11 847	
	Subventions accordées aux propriétaires de la "Vieille Ville" (depuis 2025). Aucun montant budgété en raison du caractère irrégulier des demandes						
420.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	11 300		600		530	
420.390.90	Imputation interne locaux - Urbanisme	5 500					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
420.431	Permis de construire		45 000		45 000		37 748
420.436	Remboursement de tiers		8 000		6 000		10 155
420.451.1	Subvention cantonale autre				5 000		
420.452	RIBT - Participation des Communes		30 000		17 000		16 153
420.452.1	RIBT - Contribution socle				9 000		8 958
	Supprimé en MCH2, regroupé au 420.452 MCH1 / 79000.4612.00 MCH2						
420.480	Prélèvement à la réserve						23 090
420.490.1	Imputations internes des charges de personnel				113 200		111 200
	En MCH2 ces imputations internes sont supprimées au profit d'une ventilation directe des charges par FCT, d'où un revenu nul sur cette ligne, sans incidence sur le résultat.						
43	**Routes**	**1 786 200**	**709 700**	**2 195 300**	**883 500**	**2 088 484**	**852 412**
430	**Routes**	**1 618 900**	**708 700**	**1 885 700**	**871 900**	**1 783 557**	**828 450**
	FCT 430 et 433 MCH1 → fusionné dans une seule FCT 61500 Exploitation opérationnelle des infrastructures (anciennement Voirie et Atelier)						
430.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	805 700		1 047 200		969 636	
	EPT Fixe 9.27 départ retraite 1 EPT au 31.08.27						
430.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	75 300		97 500		87 612	
430.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	117 800		152 000		140 030	
430.305	Assurances maladie et accident	29 400		37 900		31 080	
430.306	Remboursements de frais effectifs	600		600		1 290	
430.308	Traitements du personnel non soumis AVS	2 000		2 000		120	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
430.309	Autres charges du personnel	5 800		4 700		3 630	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
430.310	Imprimés et fournitures de bureau	2 000		3 000		536	
430.311	Matériel, machines, outillage	37 000		13 000		5 577	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
430.311.1	Frais d'habillement	7 000		5 000		6 012	
430.313	Fournitures et marchandises			5 000		3 968	
430.314.1	Entretien routes et service hivernal	120 000		105 000		148 438	
430.314.2	Nettoyage réseau routier et abords			15 000		16 805	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 430.314.1 MCH1 / 61500.3141.00 MCH2						
430.317	Frais réception et manifestations	4 000		4 000		4 090	
430.318.2	Frais de téléphones et internet	1 500		1 500		1 510	
430.318.5	Honoraires et prestations de services	1 000		5 000		473	
430.319	Cotisations	200		200		330	
430.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	300 800		302 500		303 330	
	Amortissement extraordinaire PR 587/16 et 628/20 aux Co25						
430.390.1	Imputations internes des charges de personnel	45 500		20 900		14 500	
430.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	63 300		63 700		44 590	
430.435	Prestations de services				20 000		10 830
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
430.436	Remboursement de tiers		35 000		12 000		1 917
	En MCH2 nature 4260 Remboursements et participations de tiers regroupe natures 435 et 436 MCH1						
430.436.1	Remboursements de salaires liés à l'AVS						22 923
430.436.1.1	Remboursement de salaires sans incidence s/AVS						1 181
430.490.1	Imputations internes des charges de personnel		673 700		839 900		791 600
431	**Eclairage public**	**136 200**	**1 000**	**147 900**		**138 763**	**1 743**
431.311	Matériel, machines	5 000		3 000		3 143	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
431.312.3	Electricité - Eclairage public	20 000		22 000		22 098	
431.314	Entretien de l'éclairage public	29 000		29 000		33 719	
431.318.5	Honoraires et prestations de tiers	6 000		1 000			
	Location de nacelle KCHF 5 (auparavant imputée au 433)						
431.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	33 200		41 500		33 183	
431.390.1	Imputations internes des charges de personnel	38 700		44 200		43 500	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
431.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	4 300		7 200		3 120	
431.435	Prestations de services						500
431.436	Remboursement de tiers		1 000				1 243
433	**Atelier voirie**	**31 100**		**161 700**	**11 600**	**166 164**	**22 219**
	433 MCH1 → fusionné dans FCT 61500 Exploitation opérationnelle des infrastructures (anciennement Voirie et Atelier)						
433.309	Autres charges du personnel			1 500			
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
433.310	Imprimés et fournitures de bureau			500		359	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.311.4	Machines, matériel	8 000		5 000		6 339	
433.312.4	Carburant			16 000		18 469	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.313.1	Fournitures véhicules et machines			15 000		18 515	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.315	Entretien matériel et machines	12 000		10 000		12 549	
433.316	Location nacelle			5 000		4 813	
	Supprimé en MCH2 TF au 431.318.5 MCH1 / 61501.3130.00 MCH2						
433.316.1	Leasing véhicules	7 600		10 000		16 256	
433.318.5	Honoraires et prestations de tiers			2 000			
433.318.6	Primes d'assurances de tiers			23 900		17 687	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans 1 Nvlle FCT et cpte déjà existant						
433.319.2	Taxes véhicules	3 500		3 500		2 423	
433.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif			18 400		18 364	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.390.1	Imputations internes des charges de personnel			50 000		49 600	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.390.9	Imputations internes intérêts emprunts			900		790	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
433.436	Remboursement de tiers						10 119
433.490.2	Imputations internes de biens et services				11 600		12 100
	Supprimé en MCH2 dépenses véhicules imputées directement dans la FCT correspondante						
44	**Parcs, promenades et cimetière**	**442 500**	**3 300**	**444 100**	**8 300**	**411 467**	**40 722**
440	**Parcs, promenades et cimetière**	**387 500**	**2 500**	**359 900**	**7 500**	**342 264**	**18 573**
	FCT 440 MCH1 → séparé en 3 FCT : 32900 Culture / 34200 Parcs, promenades et espaces verts / 76900 Environnement						
440.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	36 900					
	EPT Fixe 0.35 Déléguée au développement durable						
440.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 400					
440.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800					
440.305	Assurances accident et maladie	1 100					
440.309	Autres charges du personnel	1 000		3 000		2 555	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
440.310	Imprimés, publications	1 500		1 500			
440.311	Matériel, machines, équipements	8 000		22 600		14 056	
440.312.3	Electricité armoire manifestations (Pécos, Château, Quais)	2 000		6 000		2 698	
440.313.1	Fournitures pour décorations florales			22 000		29 330	
	Supprimé en MCH2, regroupé dans 440.314 MCH1 / 34200.3140.00 MCH2						
440.314	Entretien parcs et zones de loisirs	55 000		65 000		26 613	
440.318.2	Frais de téléphones	200		200		172	
440.318.5	Honoraires et prestations de tiers	4 000		8 400		18 405	
440.318.8.5	Elimination des déchets gazon			200			
440.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	10 000		11 800		10 061	
440.365	Aides et subventions					3 300	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
440.390.1	Imputations internes des charges de personnel	256 100		216 300		233 245	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
440.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	2 500		2 900		1 830	
440.427.1	Revenus bornes recharge électrique				5 000		1 377
	En MCH2 TF Nville FCT 87101 et nature 4250						
440.436	Remboursement de tiers				1 000		2 105
440.451	Subventions Canton		1 000		1 500		13 052
440.480	Prélèvement au fonds de réserve						2 040
440.490.90	Imputations internes des charges de personnel		1 500				
442	**Cimetière et édicule - ECA 1663**	**55 000**	**800**	**50 800**	**800**	**31 978**	**22 149**
442.311	Equipement et matériel	2 800		300			
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
442.312.3	Electricité			100		104	
442.313.4	Plantations, fleurs, engrais			1 500		1 088	
442.313.9	Fournitures pour cimetière (plaques, colombarium)			800		658	
442.314	Entretien du cimetière et de l'édicule	5 000		10 000		3 381	
442.318.6	Primes d'assurances de tiers	19 200				47	
442.390.1	Imputations internes des charges de personnel	28 000		38 100		26 700	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
442.436	Remboursement de tiers		800		800		549
442.451	Subventions Canton						21 600
443	**Places de jeux**			**33 400**		**37 225**	
	FCT 443 MCH1 supprimée, regroupé au 34200 Parcs et promenades						
443.313.2	Fournitures places de jeux			5 000		5 348	
443.314	Entretien des équipements			5 000		5 877	
443.390.1	Imputations internes des charges de personnel			23 400		26 000	
45	**Ordures ménagères et déchets**	**845 400**	**845 400**	**924 500**	**886 100**	**922 944**	**892 008**
450	**Ordures ménagères et déchets**	**554 300**	**554 300**	**603 900**	**565 500**	**581 334**	**550 397**
	En MCH2, la gestion des déchets doit être équilibrée, comme l'eau et l'épuration. L'équilibre du Bu27 est atteint notamment grâce au nouveau règlement applicable dès le 01.01.2027. À l'avenir, les excédents seront attribués au fonds de réserve et les déficits couverts par un prélèvement ou, si le fonds est insuffisant, par une avance de financement.						
450.310	Imprimés et fournitures de bureau	8 000		9 000		7 241	
450.311	Matériel d'exploitation, machines	10 000		10 700		14 660	
450.313	Fournitures et marchandises	5 500		6 500		6 104	
450.313.7	Sacs poubelles taxés Strid			3 000		6 389	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.313 MCH1 / 73000.3101.00 MCH2						
450.314	Entretien des lieux de collectes	19 500		14 000		359	
450.316	Loyers et locations	600		600		600	
450.318.5	Honoraires et prestations de tiers	17 000		5 000			
450.318.8.5	Elimination des déchets urbains (ménages)	202 000		205 000		210 616	
450.318.8.6	Elimination des déchets urbains à refacturer	11 000		2 000		1 701	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
450.318.8.7	Elimination propres déchets			9 000		9 669	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.318.8.6 MCH1 / 73000.3130.20 MCH2						
450.330	Défalcations débiteurs					3 951	
450.352.1	Participation frais déchetterie			207 700			
	Depuis les Co25, la participation de la déchetterie est comptabilisée en imputation interne 450.390.4 MCH1 / 73000.3930.00 MCH2						
450.366	Mesures sociales liées à la taxe déchets	7 900		47 000		48 296	
	Baisse due à la mise en place du nouveau règlement, les enfants sont désormais exonérés						
450.390.1	Imputations internes des charges de personnel	84 100		84 400		84 400	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
450.390.4	Imputations internes Part Déchetterie	188 700				187 346	
450.434.2	Taxes élimination des déchets (taxe sacs)		173 000		127 000		121 952
	En MCH2 73000.4260.10 Remboursements et participations de tiers → regroupe 450.434.2 et 450.435.2 à 450.436						
450.434.3	Taxes élimination des déchets (taxe forf.)		371 400		358 000		353 505
450.435.1	Vente sacs poubelles taxés Strid		2 000		2 000		4 300
	En MCH2 nature 4250 Ventes, en MCH1 435 = Ventes et prestations diverses						
450.435.2	Ventes papier/carton						1 575
450.435.3	Rbt taxe anticipée verre soumis à TVA				12 000		8 679
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.434.2 MCH1 / 73000.4260.10 MCH2						
450.435.4	Rétrocession vêtements usagés				500		
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.434.2 MCH1 / 73000.4260.10 MCH2						
450.435.7	Ristourne exceptionnelle s/déchets				9 000		7 413
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.434.2 MCH1 / 73000.4260.10 MCH2						
450.436	Remboursement de tiers				10 000		2 640
	Supprimé en MCH2, regroupé au 450.434.2 MCH1 / 73000.4260.10 MCH2						
450.490.4	Imputations internes déchets (aide aux familles)		7 900		47 000		50 332
	Mesures sociales liées à la taxe déchets TF FCT 73000 en MCH2						
451	**Déchetterie**	**291 100**	**291 100**	**320 600**	**320 600**	**341 610**	**341 610**
451.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	65 900					
	EPT Fixe 0.50, comprend aussi les auxiliaires déchetterie (ex 451.301.1)						
451.301.1	Salaires du personnel occasionnel			22 600		21 209	
451.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 600		1 700		1 701	
451.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800					
451.305	Assurances maladie et accident	1 800		300		329	
451.309	Autres charges du personnel	500		500		173	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
451.310	Imprimés et fournitures de bureau	1 000		1 000			
451.311	Matériel, machines, véhicules	1 500		1 500		24 901	
451.312.3	Electricité	2 000		2 000		1 845	
451.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	400					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
451.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	1 000					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
451.313	Fourniture de copeaux	4 000		1 500		1 505	
	En MCH2 devient 73001.3101.00 Matériel d'exploitation, fournitures et regroupe aussi le 451.313.1						
451.313.1	Sacs Leo			2 500		1 735	
	Supprimé en MCH2, regroupé dans le 451.313 MCH1 / 73001.3101.00 MCH2						
451.315	Entretien matériel d'exploitation	4 000		4 000		945	
451.318.5	Honoraires et prestations de tiers	1 000		1 000		26 439	
451.318.6	Primes d'assurances de tiers	300		200		301	
451.318.8.10	Elimination des déchets Cridec Grandson			6 000		6 377	
451.318.8.5	Elimination déchets urbains non compostables	95 000		105 000		90 300	
451.318.8.6	Elimination déchets urbains compostables	40 000		45 000		39 467	
451.318.8.7	Elimination déchets spéciaux	45 100		35 000		35 513	
	En MCH2 devient 73001.3130.12 Prestations de services de tiers - déchets spéciaux, regroupe aussi 451.318.8 à 451.318.8.10						
451.318.8.8	Elimination des déchets Cridec Montagny			1 000		1 470	
451.318.8.9	Elimination des déchets Cridec Valeyres-ss-Montagny			1 000		1 326	
451.390.1	Imputations internes des charges de personnel	16 200		87 200		84 600	
	En MCH2, une partie des imputations internes est remplacée par une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat. Dans cette FCT, seules subsistent les imputations internes du STE, calculées sur la base des heures effectives.						
451.390.2	Imputations internes de biens et services			1 000		1 000	
451.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			600		472	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
451.435.1	Vente de PET				3 000		2 725
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.10	Rétrocession sacs Leo				2 500		1 786
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.2	Vente papier/carton				3 500		6 280
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.3	Rbt taxe anticipée verre soumis à TVA				10 000		8 847
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.4	Rétrocession vêtement usagés				800		
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.6	Ventes de ferraille				8 000		5 630
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.7	Elimination pneus, roues				800		939
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4260.10 MCH2						
451.435.9	Vente de sacs Leo				2 500		1 650
	Supprimé en MCH2, regroupé au 451.436 MCH1 / 73001.4240.11 MCH2						
451.436	Remboursement de tiers		28 000				1 946
	En MCH2 73001.4260.10 Remboursements et participations de tiers → regroupe 451.435.1 à 451.435.10						
451.452	Participation des Communes (Grandson, Montagny, Valeyres)		74 400		289 500		74 668
	Depuis les Co25, la participation à la Déchetterie est comptabilisée en imputation interne 451.490.4 MCH1 / 73001.4930.00 MCH2						
451.480	Prélèvement à la réserve						49 793
451.490.4	Imputations internes part Grandson Déchetterie		188 700				187 346

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
46	**Réseau d'égouts et épuration**	**2 021 700**	**2 021 700**	**2 003 700**	**2 003 700**	**1 807 668**	**1 807 668**
460	**Réseau d'égouts et épuration**	**1 145 600**	**1 145 600**	**1 144 400**	**1 144 400**	**1 006 525**	**1 006 525**
460.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	109 100					
	EPT Fixe 1.15						
460.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	10 100					
460.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	16 300					
460.305	Assurances accident et maladie	3 900					
460.309	Autres charges du personnel	3 500		2 000			
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
460.311	Matériel, machines, véhicules	28 500		16 000		4 368	
	Changement de véhicule servant à l'entretien des STAP (apport + leasing) KCHF 10						
460.312.3	Electricité	10 000		10 000		10 085	
460.313	Fournitures et marchandises	2 000		2 000		681	
460.314	Entretien collecteurs et stations relevage	105 000		120 000		131 930	
460.318.2	Frais de téléphone	600		300		509	
460.318.5	Honoraires et prestations de tiers	15 000		10 000		26 790	
460.318.6	Primes d'assurances de tiers	3 000		2 300		2 508	
	En MCH2, prime véhicule(s) imputé directement dans la FCT concernée (plus par imputations internes)						
460.319	Cotisations	2 000		2 000		760	
460.319.8	REDIP TVA (Réduction déduction impôt préalable)			3 000			
460.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	70 100		56 800		49 252	
460.352	Participation frais STEP intercommunale			9 100			
	Depuis les Co25, la participation à la STEP est comptabilisée en imputation interne 460.390.4 MCH1 / 72000.3930.00 MCH2						
460.352.1	Participation frais STAP intercommunale			672 700			
	Depuis les Co25, la participation à la STAP est comptabilisée en imputation interne 460.390.4 MCH1 / 72000.3930.00 MCH2						
460.352.2	Participation frais STEP Champagne	14 500		11 000		13 300	
	En MCH2, regroupé dans 1 seul compte 72000.3612.00 Parts aux communes et ass. Intercommunales - STEP externes						
460.352.3	Participation frais STEP Fiez			1 500		1 339	
	Voir remarque 460.352.2, regroupé dans 1 seul compte						
460.390.1	Imputations internes des charges de personnel	20 200		184 300		155 600	
	En MCH2, une partie des imputations internes est remplacée par une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat. Dans cette FCT, seules subsistent les imputations internes du STE, calculées sur la base des heures effectives.						
460.390.2	Imputations internes de biens et services			3 800		3 200	
	Supprimé en MCH2, imputation frais de véhicules directement imputés dans les comptes idoines						
460.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie	26 400		25 000		25 000	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
460.390.4	Imputations internes Part STEP intercommunale	691 000				16 302	
460.390.5	Imputations internes Part STAP intercommunale					554 602	
460.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	14 400		12 600		10 300	
460.434.1	Taxes uniques de raccordement		20 000		20 000		6 099

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
460.434.2	Taxes d'épuration (consommation)		717 600		553 000		524 046
	Augmentation prix épuration prévue CHF 2.50 → 3.- et revenus part épuration bâtiments communaux (ex imputations internes 460.490.3)						
460.434.3	Taxes d'épuration (abonnement)		379 600		350 000		350 896
	Revenus part épuration bâtiments communaux (ex imputations internes 810.490.3)						
460.436	Remboursement de tiers		2 000		2 000		4 833
460.481	Prélèvement à la réserve		26 400		154 200		63 204
	Prélèvement au fonds 9280.02 MCH1 / 2900.00 MCH2 Financements spéciaux - épuration						
460.490.3	Imputations internes d'eau et d'énergie				65 200		57 448
	En MCH2, ces revenus figurent désormais sous la nature 434 MCH1 / 4240 MCH2 et sont supprimés des imputations internes						
461	**Station d'épuration**	**7 100**	**7 100**	**12 300**	**12 300**	**75 657**	**75 657**
	Pour rappel : STEP plus en activité, en cours de démantèlement						
461.312.2	Gaz					60	
461.312.3	Electricité	200		200		151	
461.314	Entretien STEP	500		500		38 717	
461.318.5	Honoraires et prestations de services	1 000		1 000		3 715	
461.318.6	Primes d'assurances de tiers	3 900		3 400		3 881	
461.390.1	Imputations internes des charges de personnel	1 500		7 000		28 400	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
461.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			200		733	
461.436	Remboursement de tiers						11 503
461.452	Participation des Communes (Grandson, Giez, Valeyres)		1 800		12 300		5 813
	Depuis les Co25, la participation à la STEP est comptabilisée en imputation interne 461.490.4 MCH1 / 72001.4930.00 MCH2						
461.480	Prélèvement à la réserve						42 040
461.490.4	Imputations internes part Grandson STEP		5 300				16 302
462	**Station de pompage des Tuileries (propriété de l'AIERG)**	**869 000**	**869 000**	**847 000**	**847 000**	**725 486**	**725 486**
462.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	16 700					
	EPT Fixe 0.20						
462.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 600					
462.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 400					
462.305	Assurances accident et maladie	600					
462.311	Matériel, machines, véhicules					5 224	
462.312.3	Electricité	9 500		10 000		10 250	
462.312.90	Alimentation et évacuation PA - eau	3 200					
	En MCH2 nature 3120.01 Alimentation et évacuation PA - eau. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
462.312.91	Alimentation et évacuation PA - épuration	3 700					
	En MCH2 nature 3120.02 Alimentation et évacuation PA - épuration. En MCH1 elles étaient comptabilisées en imputations internes, nature 390.3						
462.313	Fournitures et marchandises			2 000		1 593	
462.314	Entretien des bâtiments, immeubles	5 000					
462.318.2	Frais de téléphone	1 200		900		1 005	
462.318.5	Honoraires et prestations de tiers	1 000		1 000		508	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
462.318.8.1	Evacuation déchets de dégrillage	3 000		3 000		7 554	
462.352	Part AIERG STEP Yverdon traitement EU	400 000		390 000		290 802	
462.352.1	Part AIERG Fonctionnement	397 800		405 000		366 438	
462.390.1	Imputations internes des charges de personnel	23 300		29 200		38 700	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
462.390.3	Imputations internes d'eau et d'énergie			5 900		3 411	
	En MCH2, ces charges figurent désormais sous la nature 312 MCH1 / 3120 MCH2 et sont supprimées des imputations internes						
462.435	Vente production photovoltaïque		800		600		809
	En MCH2 nature 4250 Ventes, en MCH1 435 = Ventes et prestations diverses						
462.435.1	Prestations de services						10 858
462.436	Remboursement de tiers						6 491
462.452	Participation Communes (Grandson, Giez, Valeyres)		182 500		846 400		152 726
	Depuis les Co25, la participation à la STAP est comptabilisée en imputation interne 462.490.5 MCH1 / 72002.4930.00 MCH2						
462.490.5	Imputations internes part Grandson STAP		685 700				554 602
47	**Cours d'eau - rives - port**	**233 800**	**289 600**	**344 300**	**290 800**	**337 462**	**287 267**
470	**Port du Pécos**	**212 700**	**288 000**	**270 400**	**289 300**	**283 851**	**286 322**
470.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	42 500		42 100		41 710	
	EPT Fixe 0.50						
470.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 000		3 900		3 873	
470.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	6 500		6 400		6 065	
470.305	Assurances maladie et accident	1 200		1 200		1 025	
470.308	Traitements du personnel non soumis AVS	4 000		4 000		1 680	
470.309	Autres charges du personnel	500		500			
470.310	Imprimés et fournitures de bureau			100			
470.311	Matériel, machines	4 000		4 000		3 137	
470.312.3	Electricité du port et de ses infrastructures	4 000		4 000		3 095	
470.313	Fournitures et marchandises	1 500		1 000		70	
470.314	Entretien du port	6 000		56 000		15 921	
	Peu de dépenses car préavis prévu pour nouveau bateau et petit véhicule utilitaire type Goupil						
470.318.2	Frais de téléphone	300		300		258	
470.318.3	Frais encaissement Twint					66	
470.318.5	Honoraires et prestations de tiers	2 000		2 500		170	
470.318.6	Primes d'assurances de tiers	900		500		771	
470.319	Impôt, taxes, cotisations	2 700		2 700		2 375	
470.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	99 300		112 700		123 116	
	Amortissement extraordinaire PR 534/13 aux Co25						
470.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif					13 419	
470.380	Attribution aux fonds de réserve					40 000	
470.390.1	Imputations internes des charges de personnel	16 600		13 300		15 100	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
470.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	16 700		15 200		12 000	
470.423.1	Revenus des nuitées		4 000		4 000		3 260
470.423.2	Hivernages				300		425
	Supprimé en MCH2, regroupé au 470.423.1 MCH1 / 63100.4472.00 MCH2						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
470.427	Locations places du port		284 000		281 000		278 415
470.427.1	Locations places remorques Pécos				4 000		3 400
	Supprimé en MCH2, regroupé au 470.427 MCH1 / 63100.4470.00 MCH2						
470.436	Remboursement de tiers						822
471	**Cours d'eau - Rives**	**21 100**	**1 600**	**21 500**	**1 500**	**5 473**	**945**
471.314	Entretien des cours d'eau et rives	17 000		17 000		327	
471.316	Redevances au Canton	500		500		922	
471.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	1 100		1 100		1 054	
471.390.1	Imputations internes des charges de personnel	2 000		2 700		2 800	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
471.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	500		200		370	
471.451	Participations cantonales et collectivités publiques		1 600		1 500		945
472	**Plages yc WC publics - ECA 1061 et 1651**			**52 400**		**48 137**	
	FCT 472 MCH1 supprimée, regroupée au 34200 Parcs, promenades et espaces verts						
472.311	Equipement et matériel			1 000		2 380	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
472.314	Entretien des plages yc WC publics			3 000		1 255	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
472.318.5	Honoraires et prestations de tiers			900		896	
472.318.6	Primes d'assurances de tiers					107	
472.390.1	Imputations internes des charges de personnel			47 500		43 500	
	Supprimé en MCH2 car regroupé dans autre FCT et cpte déjà existant						
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES**	**2 067 800**	**3 600**	**2 079 800**	**3 500**	**2 037 153**	**3 978**
51	**Enseignement primaire**	**1 017 600**		**1 003 400**		**939 120**	
510	**Enseignement primaire**	**1 017 600**		**1 003 400**		**939 120**	
510.352	Part versée à l'ASIGE	1 017 600		1 003 400		939 120	
52	**Enseignement secondaire**	**1 016 300**		**1 042 900**		**1 056 922**	
520	**Enseignement secondaire**	**1 016 300**		**1 042 900**		**1 056 922**	
520.352	Part versée à l'ASIGE	1 016 300		1 042 900		1 056 922	
54	**Office Orientation Professionnelle**	**4 500**		**4 500**		**4 463**	
540	**Office Orientation Professionnelle**	**4 500**		**4 500**		**4 463**	
540.352	Participation versée à l'Office d'orientation prof.	4 500		4 500		4 463	
58	**Temples et cultes**	**29 400**	**3 600**	**29 000**	**3 500**	**36 649**	**3 978**
580	**Culte protestant**	**29 400**	**3 600**	**17 500**	**3 500**	**19 797**	**3 978**
580.301.1	Salaires du personnel occasionnel	10 900		10 900		12 457	
580.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 000		1 000		1 159	
580.305	Assurances maladie et accident					19	
580.306	Remboursements de frais effectifs	100		100		100	
580.308	Traitements du personnel non soumis AVS	1 000		1 000		1 655	
580.318.5	Honoraires et prestations de tiers	3 500		3 500		3 517	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
580.352	Participation aux frais de culte autres paroisses	12 900		1 000		890	
	En MCH2, regroupe des comptes : 580.352 et 581.352 en 35000.3611.00						
580.452	Participation des Communes (Giez et Orges)		3 600		3 500		3 978
581	**Culte catholique**			**11 500**		**16 851**	
	FCT 581 MCH1 supprimé, regroupé au 35000 Eglises et affaire religieuses						
581.352	Participation aux frais de la paroisse catholique			11 500		16 851	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 580.352 MCH1 / 35000.3611.00 MCH2						
6	**POLICE**	**1 414 100**	**217 300**	**1 266 100**	**201 600**	**1 989 971**	**1 077 579**
60	**Parkings**	**43 800**	**52 500**	**20 500**	**40 500**	**25 545**	**64 055**
600	**Parkings (sauf parking Jean Lecomte)**	**43 800**	**52 500**	**20 500**	**40 500**	**25 545**	**64 055**
600.310	Imprimés, publications	500		500		1 930	
600.311	Mobilier, matériel, machines			500			
	Supprimé en MCH2, aucune dépense depuis 2024						
600.312.3	Electricité bornes recharges véhicules électriques	2 000		2 000		2 343	
600.318.2	Frais de téléphones	300		300		259	
600.318.5	Honoraires et prestations de tiers	40 000		14 700		17 923	
	Etude politique de stationnement KCHF 40						
600.390.1	Imputations internes des charges de personnel			2 500		2 400	
600.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	1 000				690	
600.427.1	Revenus bornes recharge électrique		12 500		2 500		4 399
	En MCH2 TF Nville FCT 87101 et nature 4250						
600.427.2	Revenus des stationnements macarons et ParkingPay		40 000		35 000		34 957
	En MCH2, nature 4240.00 Taxes utilisation et prestations service - stationnement						
600.427.3	Revenus des stationnements horodateur				3 000		4 093
	Supprimé en MCH2, regroupé au 600.427.2 MCH1 / 61510.4240.00 MCH2						
600.451	Subventions Canton						6 873
600.480	Prélèvement au fonds de réserve						13 733
61	**Police**	**1 024 400**	**135 000**	**978 400**	**125 300**	**931 714**	**184 112**
610	**Police**	**1 024 400**	**135 000**	**978 400**	**125 300**	**931 714**	**184 112**
610.300	Salaires des autorités et commissions - Consult. sécurité	300					
610.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	152 300		147 800		150 407	
	EPT Fixe 1.50						
610.301.1	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	50 000		46 800		50 743	
	En MCH2 TF à la Nville FCT 21990 Patrouilleurs						
610.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	17 100		16 300		14 613	
610.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	24 000		23 000		22 011	
610.305	Assurances maladie et accident	4 500		4 300		3 140	
610.306	Remboursements de frais effectifs	500		500		27	
610.309	Autres charges du personnel	700		700		825	
610.309.90	Formation et perfectionnement du personnel	12 000					
	Formation nouvel ASP Savatan KCHF 12						
610.310	Matériel de bureau	500		500		301	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
610.311	Matériel, véhicule, habillement	7 000		5 400		2 252	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
610.314	Entretien de la signalisation routière et sécurité	35 000		33 500		32 671	
610.316	Licences et leasing	11 800		11 800		12 370	
610.318.2	Frais de téléphones	800		800		742	
610.318.3	Frais financier amendes	500		500		484	
610.318.5	Honoraires et prestations de tiers	78 200		63 800		42 461	
	Mandat externe police admin. KCHF 16						
610.319	Impôts, taxes et cotisations	200		200		100	
610.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	2 700		2 700		2 664	
610.351.3	Facture policière socle commun 35%	586 800		106 400		101 995	
	1 seul compte en MCH2 610.351.3 et 610.351.4						
610.351.4	Facture policière communes délégatrices 65%			472 700		452 987	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 610.351.3 MCH1 / 11100.3611.00 MCH2						
610.352	Surveillance de chantier	8 600		7 100		7 404	
	En MCH2, TF FCT 79000						
610.352.1	Santé et sécurité au travail	1 500		500		495	
	En MCH2, TF FCT 49000						
610.352.4	Contribution au Sauvetage des iris	8 200		8 200		8 201	
610.390.1	Imputations internes des charges de personnel	16 900		22 900		23 100	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
610.390.2	Imputations internes de biens et services			1 500		1 300	
	Supprimé en MCH2, imputation frais de véhicules directement imputés dans les comptes idoines						
610.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	600		500		420	
610.390.90	Imputation interne locaux - Police	3 700					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
610.435	Prestations des patrouilleurs scolaires		60 000		49 500		53 579
610.436	Remboursement de tiers		22 000		22 800		39 575
610.436.1	Remboursement de salaires						24 878
610.437	Amendes et ordonnances pénales		45 000		40 000		60 239
610.452	Prestations pour d'autres Communes		8 000		13 000		5 840
62	**Contrôle des habitants**	**96 500**	**28 000**	**17 500**	**34 000**	**15 821**	**27 104**
620	**Contrôle des habitants**	**96 500**	**28 000**	**17 500**	**34 000**	**15 821**	**27 104**
620.301.90	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	62 000					
	EPT Fixe 0.60						
620.303.90	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 800					
620.304.90	Cotisations patronales aux caisses de pensions	9 800					
620.305.91	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 800					
620.309	Autres charges du personnel			300			
620.319	Cotisations	300		200		200	
620.351	Parts de revenus destinés au Canton - docs identité, permis	15 000				15 621	
620.351.1	SPOP émolument documents d'identité			4 000			
	Supprimé aux CO25, regroupé au 620.351						
620.351.1.1	SPOP émolument police des étrangers			13 000			
	Supprimé aux CO25, regroupé au 620.351						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
620.390.90	Imputation interne locaux - CH	1 800					
	Exigence MCH2 Charges nettes Hôtel-de-Ville à répartir entre les différents services utilisateurs						
620.431.2	Emoluments documents d'identité		26 000		9 000		26 104
620.431.2.1	Emoluments police des étrangers				20 000		
	Supprimé aux CO25, regroupé au 620.431.2						
620.431.2.2	Emoluments, attestations (arrivée, domicile, séjour)				3 000		
	Supprimé aux CO25, regroupé au 620.431.2						
620.431.2.4	Emoluments naturalisations		2 000		2 000		1 000
63	**Police sanitaire**	**2 300**	**1 800**	**2 300**	**1 800**	**1 983**	**1 738**
630	**Police sanitaire**	**2 300**	**1 800**	**2 300**	**1 800**	**1 983**	**1 738**
630.300	Salaires des autorités et commissions - Salubrité	500		500		245	
630.318.5	Prestations de services équarrissage	1 800		1 800		1 738	
630.436	Remboursement de tiers		1 800		1 800		1 738
64	**Inhumations**	**8 700**		**8 200**		**7 070**	
640	**Inhumations**	**8 700**		**8 200**		**7 070**	
640.318.5	Inhumations - Pompes funèbres	3 000		3 000		1 570	
640.390.1	Imputations internes des charges de personnel	5 700		5 200		5 500	
	Imputations internes STE effectuées en fonction des heures réalisées (base = Co25)						
65	**Défense incendie**	**172 700**		**170 500**		**150 589**	
650	**Défense incendie**	**172 700**		**170 500**		**150 589**	
650.313	Fournitures et marchandises DPS	2 500		2 500		2 244	
650.352	Participation au SDIS Nord-Vaudois	170 200		168 000		148 345	
66	**Protection civile**	**65 700**		**68 700**		**857 250**	**800 571**
660	**Protection civile**	**65 700**		**68 700**		**857 250**	**800 571**
660.318.5	Prestations de services					24 230	
660.351	Participations versées au Canton					767 873	
660.352	Part ORPC JNV	65 700		68 700		65 147	
660.451	Subvention DGE plan alarmes						30 565
660.452	Participation de l'ORPC JNV						2 133
660.480	Prélèvement au fonds de réserve						767 873
7	**SECURITE SOCIALE**	**4 658 400**	**5 000**	**4 600 400**	**6 000**	**4 253 980**	**1 794**
71	**Service social**	**1 172 400**	**5 000**	**1 188 700**	**6 000**	**935 243**	**1 794**
710	**Service social**	**19 700**	**5 000**	**59 500**	**6 000**	**62 178**	**1 794**
710.365	Messages aux parents Pro Juventute	500		500		610	
	FCT 710 MCH1 → réparti en 2 FCT : FCT 57100 Aides sociales / 34290 Loisirs						
710.365.1	Subventions, aide dans le domaine social	3 300		4 000		7 641	
710.365.2	Bocansemble projets Villages solidaires	5 000		6 000		1 794	
710.365.3	Soutien projets communaux	2 500		2 000		1 800	
710.365.91	Subventions accordées aux ménages privés	500					
	Frais expulsion éventuels						
710.390.4	Transferts internes entre services - mesures sociales	7 200		47 000		50 332	
	Voir commentaire 710.390.90						

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
710.390.90	Transferts internes entre services - mesures familles	700					
	En MCH2, distinction entre l'aide sociale (PC, AI, etc.) et l'aide aux familles (étudiants).						
710.480	Prélèvement à la réserve		5 000		6 000		1 794
711	**Particip. à l'ARAS (Ass. Région Action Sociale)**	**30 700**		**30 700**		**30 616**	
711.352.1	ARAS Subvention AFPT zone bleue	30 700		11 900		11 886	
	En MCH2, comptes 711.352.1 à 711.352.4 regroupé dans 1 seul compte 57900.3612.00 Parts aux communes, ass. Intercom. - ARAS						
711.352.3	ARAS Contribution Comité de direction			1 800		1 750	
711.352.4	ARAS Subvention OASIS guichet proximité (ex ass. sociales)			17 000		16 980	
712	**Particip. au RAdEGE (Réseau accueil enfants Grandson env.)**	**1 122 000**		**1 098 500**		**842 449**	
712.352.1	RAdEGE contribution socle	1 122 000		61 200		61 038	
	En MCH2, comptes 712.352.2 à 712.352.6 regroupé dans 1 seul compte 54500.3612.00 Parts aux communes, ass. Intercom. - RAdEGE						
712.352.2	RAdEGE-FAdEGE contribution frais fonctionnement			923 200		675 600	
712.352.3	RAdEGE contribution de membre			400		400	
712.352.4	RAdEGE contribution fonds de réserve			3 400		3 391	
712.352.5	RAdEGE contribution au frais de fonctionnement			39 200		37 318	
712.352.6	RAdEGE accueil familial de jour (géré par l'ARAS)			70 000		64 234	
712.365	FAdEGE subvention déficit Jardin d'enfants Ptits Loups			1 100		469	
72	**Prévoyance sociale**	**3 485 800**		**3 411 400**		**3 318 537**	
721	**Prévoyance sociale cantonale**	**3 468 800**		**3 394 400**		**3 301 557**	
721.351	Part au canton, participation à la cohésion sociale PCS	3 468 800		3 394 400		3 301 557	
722	**Accueil de jour des enfants**	**17 000**		**17 000**		**16 980**	
722.351	FAJE (Fondation Accueil Jour Enfants) contrib. socle	17 000		17 000		16 980	
73	**Santé publique**	**200**		**300**		**200**	
730	**Santé publique**	**200**		**300**		**200**	
730.319	Cotisations	200		300		200	
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**919 300**	**919 300**	**725 000**	**725 000**	**722 971**	**722 971**
81	**Service des eaux**	**919 300**	**919 300**	**725 000**	**725 000**	**722 971**	**722 971**
810	**Service des eaux**	**919 300**	**919 300**	**725 000**	**725 000**	**722 971**	**722 971**
810.301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	48 300					
	EPT Fixe 0.40						
810.303	Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 500					
810.304	Cotisations patronales aux caisses de pensions	7 600					
810.305	Assurances maladie et accident	1 700					
810.306	Remboursements de frais effectifs	200		200			
810.309	Autres charges du personnel	2 000		2 000		4 940	
	En MCH2 nature 3090 Formation et perfectionnement						
810.310	Imprimés et fournitures de bureau	1 000		1 000		2 036	
810.311	Matériel d'exploitation, machines	17 500		2 700		2 325	
	En MCH2 nature 3101 Matériel d'exploitation, fournitures, ce compte concernant principalement du matériel dans cette FCT						
810.312.1	Achat d'eau ACRG	460 000		330 000		364 739	

Comptes de fonctionnement par divisions		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
810.312.3	Electricité	300		300		267	
810.313	Fournitures et marchandises			7 000		6 354	
	Supprimé en MCH2, les natures 311 et 313 sont regroupées dans une seule nature 3101						
810.314.1	Entretien des réservoirs et stations de pompage	91 000		6 000		4 481	
	En MCH2, comptes 810.314.1-314.4 et 314.5 regroupés dans 1 seul compte 71000.3143.00 Entretien des ouvrages de génie civil - réseau eau						
810.314.4	Entretien du réseau d'eau et des captages			45 000		53 513	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 810.314.1 MCH1 / 71000.3143.00 MCH2						
810.314.5	Entretien et interventions liés aux fuites d'eau			40 000		42 410	
	Supprimé en MCH2, regroupé au 810.314.1 MCH1 / 71000.3143.00 MCH2						
810.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	12 000		12 000		11 742	
810.318.2	Frais de téléphone	1 100		1 100		847	
810.318.5	Honoraires et prestations de tiers	15 000		30 000		15 200	
810.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 100		1 100		1 130	
810.319	Cotisations	200		400		198	
810.319.8	REDIP TVA (Réduction déduction impôt préalable)			1 000			
810.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	181 900		117 900		112 609	
810.390.1	Imputations internes des charges du personnel	56 600		101 000		83 500	
	En MCH2, une partie des imputations internes est remplacée par une ventilation directe des charges par FCT, sans incidence sur le résultat. Dans cette FCT, seules subsistent les imputations internes du STE, calculées sur la base des heures effectives.						
810.390.2	Imputations internes de biens et services			4 000		4 300	
	Supprimé en MCH2, imputation frais de véhicules directement imputés dans les comptes idoines						
810.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	17 300		22 300		12 380	
810.427	Location des compteurs		36 300		36 000		35 433
810.434	Taxes d'abonnement annuelles		235 900		140 000		133 565
	Augmentation taxe UL (unité locative) prévue CHF 70 → 110 et revenus part eau bâtiments communaux (ex imputations internes 810.490.3)						
810.434.1	Taxes uniques de raccordement		50 000		50 000		14 991
810.435	Taxes de consommation		582 100		443 000		399 141
	Augmentation prix eau prévue CHF 1.80 → 2.20 et revenus part eau bâtiments communaux (ex imputations internes 810.490.3)						
810.435.1	Prestations de services				5 000		4 440
	Supprimé en MCH2, les natures MCH1 435 et 436 sont regroupées dans une seule nature 4260						
810.436	Remboursement de tiers		10 000		5 000		16 578
810.451	Subventions Canton		5 000				8 339
810.481	Prélèvement à la réserve						70 321
810.490.3	Imputations internes d'eau et d'énergie				46 000		40 162
	En MCH2, ces revenus figurent désormais sous la nature 435 MCH1 / 4240 MCH2 et sont supprimés des imputations internes						

Correspondance des fonctions MCH1–MCH2

No	Libellé	No	Libellé
101	Conseil communal	01100	Législatif - Conseil communal
102	Municipalité	01200	Exécutif - Municipalité
110	Administration générale	02200	Administration générale
130	Ressources humaines	02290	Services généraux, autres
131	Assurances	02290	Services généraux, autres
140	Intérêts généraux	02290	Services généraux, autres
140	Intérêts généraux	85000	Industrie, artisanat et commerce
141	Communication	33200	Moyens de diffusion
150	Culture	21400	Ecoles de musique
150	Culture	32200	Musique et théâtre
150	Culture	32900	Culture, non mentionné ailleurs
152	Bibliothèque partie publique	32100	Bibliothèques et littérature
160	Tourisme	84000	Tourisme
170	Sport	21716	Centre sportif régional Borné-Nau SA
170	Sport	34100	Sports
170	Sport	34101	Terrains de football
180	Participations et redevances diverses	62900	Transports publics régionaux
190	Informatique	02230	Informatique
200	Comptabilité, caisse et contentieux	02100	Service des finances
210	Impôts	91000	Impôts
210	Impôts	95000	Parts aux recettes, autres
210	Impôts	97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2
220	Service de la dette	96100	Administration de la fortune et de la dette
220	Service de la dette	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
221	Service financier de l'Etat	93000	Péréquation intercommunale
225	Fonds développement durable	76100	Fonds développement durable
230	Amortissements et réserves non ventilés	99000	Postes non ventilables
300	Service administratif et technique	02240	Administration terrains, gérance et bâtiments
301	Service technique Collège Borné-Nau A	21710	Collège Borné-Nau A
302	Service technique Centre sportif régional Borné-Nau SA	21716	Centre sportif régional Borné-Nau SA
310	Terrains	02240	Administration terrains, gérance et bâtiments
310	Terrains	16100	Stands de tir
310	Terrains	34291	Jardins familiaux
310	Terrains	79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions
311	Refuge communal	34201	Refuge communal Tête Noire
312	Campings	34202	Campings
313	Arbres communaux hors triage	34200	Parcs, promenades et espaces verts
320	Alpages	81800	Alpages Grandsonnaz, Fiez
321	Forêts	82000	Sylviculture
341	Colombaires 3 - La Ruche - ECA 292	02903	Colombaires 3 - La Ruche - ECA 292
342	Colombaires 1 - Bourse des Pauvres - ECA 925	02902	Colombaires 1 - Bourse des Pauvres - ECA 925
343	Kiosque des Tuileries - ECA 1090	96303	Kiosque des Tuileries - ECA 1090
345	Place du Château	61510	Places de stationnement et parkings
3470	Bâtiment et garages, Colombaires 21 - ECA 1055-1070	96300	Bâtiment et garages, Colombaires 21 - ECA 1055 et 1070
3471	Bâtiment, rue des Colombaires 23 - ECA 1056	96301	Bâtiment, rue des Colombaires 23 - ECA 1056
348	Parking Jean Lecomte - ECA 1991	61511	Places de stationnement - parking Jean Lecomte - ECA 1991
349	Bâtiment, rue Basse 40 - ECA 345	02905	Bâtiment, rue Basse 40 - ECA 345
3510	Salle des quais - ECA 1852	02901	Salle et restaurant des quais - ECA 1852
3511	Bâtiment FAdEGE Remparts 6 - ECA 798	54501	Bâtiment FAdEGE Remparts 6 - ECA 798
3512	Bâtiment Les P'tits Loups, J. Lecomte 5 - ECA 92	54502	Jardins d'enfants Les Petits Loups, Rue Jean Lecomte 5
3513	Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13 - ECA 135	85001	Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13 - ECA 135
3520	Les Cloîtres, rue Haute 25-27 - ECA 124	21702	Collège des Cloîtres, rue Haute 25 - ECA 124
3520	Les Cloîtres, rue Haute 25-27 - ECA 124	96302	Les Cloîtres, appts, rue Haute 25-27 - ECA 124
3521	Capitainerie-CVG, ch. du Pécos - ECA 1936	63100	Navigation - Port du Pécos
3522	Bâtiment Voirie et appt, rue du Jura 25 - ECA 1312	61505	Bâtiment Voirie, rue du Jura 25 - ECA 1312
3523	Hôtel de Ville, rue Basse 57 - ECA 368	02900	Hôtel de Ville, rue Basse 57 - ECA 368
3525	L'Etal, rue J. Lecomte 1 - ECA 94	96304	L'Etal, rue J. Lecomte 1 - ECA 94
3526	Bâtiment ES Pierres 2 - ECA 1213	21801	UAPE des Tuileries, Ch. Es Pierres 2 - ECA 1213
3527	Chapelle des Tuileries, rte de Giez 2 - ECA 1194	35002	Chapelle des Tuileries, rte de Giez 2 - ECA 1194
3528	Eglise St-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud), rue Haute 23	35001	Eglise Saint-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud), rue Haute 23
3529	Bâtiment BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038	15002	Caserne BND extension, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038
3529	Bâtiment BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038	21713	Collège BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038
3529	Bâtiment BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038	42100	Locaux CMS BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038
3529	Bâtiment BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038	72000	Traitements des eaux usées

Correspondance des fonctions MCH1–MCH2

No	Libellé	No	Libellé
3529	Bâtiment BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038	87300	Locaux CAD BND, ch. du Borné-Nau 3 - ECA 2038
3540	Collège Jura A, rue du Jura 14 - ECA 290	21700	Collège Jura A, rue du Jura 14 - ECA 290
3541	Collège Jura B, rue du Jura 14, ECA 1416	21701	Collège Jura B, rue du Jura 14, ECA 1416
3542	Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638	15001	Caserne SDIS BNB, rue du Jura 27 - ECA 1638
3542	Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638	21711	Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638
3542	Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638	21712	Collège Borné Nau C, rue du Jura 27 - ECA 2099
3543	Collège des Tuileries, rue du Collège 12, ECA 423	21703	Collège des Tuileries, rue du Collège 12, ECA 423
3550	Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408	11100	Police et sécurité publique
3550	Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408	02901	Salle et restaurant des quais - ECA 1852
3550	Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408	32900	Culture, non mentionné ailleurs
3550	Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
410	Service technique	02201	Administration travaux, réseaux et environnement
410	Service technique	76900	Autre lutte contre la pollution de l'environnement
420	Service de l'urbanisme	79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions
420	Service de l'urbanisme	79070	Instances régionales - AggloY
430	Routes	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
431	Eclairage public	61501	Eclairage public
433	Atelier voirie	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
433	Atelier voirie	61501	Eclairage public
440	Espaces verts et environnement	32900	Culture, non mentionné ailleurs
440	Espaces verts et environnement	34200	Parcs, promenades et espaces verts
440	Espaces verts et environnement	76900	Autre lutte contre la pollution de l'environnement
440	Espaces verts et environnement	87101	Bornes électriques
442	Cimetière et édicule - ECA 1663	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
442	Cimetière et édicule - ECA 1663	77100	Cimetière
443	Places de jeux	34200	Parcs, promenades et espaces verts
450	Ordures ménagères et déchets	73000	Gestion des déchets urbains
451	Déchetterie intercommunale	73001	Déchetterie intercommunale (Grandson, Montagny, Valeyres)
460	Réseau d'égouts et épuration	72000	Traitements des eaux usées
461	STEP Intercommunale	72001	STEP intercommunale (Grandson, Giez, Valeyres)
462	STAP Intercommunale	72002	STAP intercommunale (Grandson, Giez, Valeyres)
470	Port du Pécos	63100	Navigation - Port du Pécos
471	Cours d'eau - Rives	74100	Corrections de cours d'eau
472	Plages yc WC publics	34200	Parcs, promenades et espaces verts
510	Enseignement primaire	21200	Degré primaire
520	Enseignement secondaire	21300	Degré secondaire
540	Office Orientation Professionnelle	29900	Formation, non mentionné ailleurs
580	Culte protestant	35000	Eglises et affaires religieuses
581	Culte catholique	35000	Eglises et affaires religieuses
600	Parkings (sauf parking Jean Lecomte)	61500	Exploitation opérationnelle des infrastructures
600	Parkings (sauf parking Jean Lecomte)	61510	Places de stationnement et parkings
600	Parkings (sauf parking Jean Lecomte)	87101	Bornes électriques
610	Police	11100	Police et sécurité publique
610	Police	21990	Ecole obligatoire, non mentionné ailleurs - patrouilleurs scolaires
610	Police	42200	Service de sauvetage
610	Police	49000	Santé publique, non mentionné ailleurs
610	Police	79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions
620	Contrôle des habitants	02200	Administration générale
620	Contrôle des habitants	02210	Contrôle des habitants
630	Police sanitaire	49000	Santé publique, non mentionné ailleurs
630	Police sanitaire	73010	Gestion des déchets non urbains
640	Inhumations	54500	Prestations aux familles
650	Défense incendie	15000	Service du feu
660	Protection civile	16200	Défense civile
710	Service social	34290	Loisirs, non mentionné ailleurs
710	Service social	54500	Prestations aux familles
710	Service social	57100	Aides sociales, non mentionnée ailleurs
711	Particip. à l'ARAS	57900	Assistances sociales, non mentionnée ailleurs
712	Particip. au RAdEGE	54500	Prestations aux familles
721	Prévoyance sociale cantonale	93001	Participation à la cohésion sociale (PCS)
722	Accueil de jour des enfants	21800	Accueil de jour
730	Santé publique	49000	Santé publique, non mentionné ailleurs
810	Service des eaux	71000	Approvisionnement en eau
810	Service des eaux	71010	Fontaines publiques

Charges et revenus de fonctionnement par nature MCH2		Budget 2027 Charges	Revenus
3	**Charges**	**23 803 600**	
30	**Charges de personnel**	**5 020 100**	
300	Autorités et commissions	384 600	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	3 523 500	
303	Travailleur·euse·s temporaires	17 000	
304	Allocations	4 300	
305	Cotisations patronales	1 018 300	
309	Autres charges de personnel	72 400	
31	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**4 534 300**	
310	Charges de matières et de marchandises	207 300	
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	137 700	
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	1 056 900	
313	Prestations de services et honoraires	1 164 200	
314	Gros entretien et entretien courant	1 037 600	
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	122 500	
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	700 400	
317	Remboursements de frais	7 700	
318	Réévaluations sur créances	100 000	
319	Diverses charges d'exploitation	-	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1 323 900**	
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	1 323 900	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	-	
34	**Charges financières**	**420 400**	
340	Charges d'intérêts	300 000	
341	Pertes réalisées sur PF	-	
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	3 100	
343	Charges pour biens-fonds PF	111 100	
344	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	3 700	
349	Autres charges financières	2 500	
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**16 400**	
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	16 400	
36	**Charges de transfert**	**10 537 700**	
360	Parts des revenus destinés à des tiers	15 000	
361	Parts à des collectivités publiques	5 627 900	
362	Péréquation financière et compensation des charges	4 710 100	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	155 700	
366	Amortissements des subventions d'investissement	29 000	
38	**Charges extraordinaires**	**-**	
389	Attributions au capital propre	-	
39	**Imputations internes**	**1 950 800**	
391	Imputations internes pour prestations de service	700 200	
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	36 600	
393	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	906 100	
394	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	300 000	
398	Transferts internes entre services	7 900	

Charges et revenus de fonctionnement par nature MCH2		Budget 2027 Charges	Revenus
4	**Revenus**		**22 580 900**
40	**Revenus fiscaux**		**10 192 000**
400	Impôts directs, personnes physiques		8 467 000
401	Impôts directs, personnes morales		360 000
402	Autres impôts direct		1 345 000
403	Impôts sur la propriété et sur les charges		20 000
41	**Patentes et concessions**		**10 000**
412	Concessions		10 000
42	**Taxes et redevances**		**3 588 500**
421	Emoluments pour actes administratifs		73 000
424	Taxes d'utilisation et prestations de service		2 728 400
425	Recettes sur ventes		70 000
426	Remboursements et prestations de services		672 100
427	Amendes		45 000
44	**Revenus financiers**		**2 057 300**
440	Revenus des intérêts		74 500
442	Revenus de participations PF		120 000
443	Produits des immeubles du PF		278 600
447	Produit des immeubles PA		1 584 200
449	Autres revenus financiers		-
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**		**26 400**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		26 400
46	**Revenus de transferts**		**4 740 900**
460	Part de revenus		705 000
461	Dédommagements des collectivités locales		1 325 700
462	Péréquation financière et compensation des charges		2 571 600
463	Subventions de collectivités et de tiers		136 600
469	Autres revenus de transferts		2 000
48	**Revenus extraordinaires**		**15 000**
489	Prélèvement sur le capital propre		15 000
49	**Imputations internes**		**1 950 800**
491	Imputations internes pour prestations de service		700 200
492	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		36 600
493	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		906 100
494	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		300 000
498	Transfert internes entre services		7 900

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
	Administration générale	**3 525 500**	**859 400**
01	**Législatif et exécutif**	**481 700**	**40 000**
011	**Législatif**	**49 000**	
01100.3000.00	(101.300) Salaires des autorités et commissions	25 000	
01100.3010.00	(101.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10 000	
01100.3050.00	(101.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	900	
01100.3102.00	(101.310) Imprimés, publications	800	
01100.3130.05	(101.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	7 500	
01100.3161.00	(101.316) Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	3 300	
01100.3910.00	(101.390.2) Imputations internes pour prestations de service	1 500	
012	**Exécutif**	**432 700**	**40 000**
01200	**Exécutif - Municipalité**	**432 700**	**40 000**
01200.3000.00	(102.300) Salaires des autorités et commissions	359 600	
01200.3050.00	(102.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	29 000	
01200.3052.00	(102.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	33 000	
01200.3090.00	(102.309) Formation et perfectionnement du personnel	1 000	
01200.3099.00	(102.309.90) Autres charges des autorités	500	
01200.3130.05	(102.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	6 600	
01200.3170.00	(102.306) Remboursements de frais effectifs	3 000	
01200.4260.00	(102.436) Remboursements et participations de tiers		40 000
02	**Services généraux**	**3 043 800**	**819 400**
021	**Administration des finances et des contributions**	**438 600**	**32 500**
02100	**Service des finances**	**438 600**	**32 500**
02100.3010.00	(200.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	312 800	
02100.3050.00	(200.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	29 200	
02100.3052.00	(200.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	47 400	
02100.3053.00	(200.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	8 900	
02100.3090.00	(200.309) Formation et perfectionnement du personnel	3 000	
02100.3100.00	(200.310) Matériel de bureau	500	
02100.3110.00	(200.311) Meubles et appareils de bureau	800	
02100.3132.00	(200.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	28 000	
02100.3170.00	(200.306) Remboursements de frais effectifs	500	
02100.3420.00	(200.318.3) Frais financiers et commissions	2 000	
02100.3920.00	(200.390.90) Imputation interne locaux - Service finances	5 500	
02100.4260.00	(200.435) Remboursements et participations de tiers		11 000
02100.4401.00	(200.422) Intérêts des créances et comptes courants		1 500
02100.4910.00	(200.490.1) Imputations internes pour prestations de service		20 000
022	**Service administratif**	**2 033 000**	**291 300**
02200	**Administration générale**	**631 600**	**6 000**
02200.3010.00	(110.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	431 600	
02200.3050.00	(110.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	40 100	
02200.3052.00	(110.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	68 800	
02200.3053.00	(110.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	12 100	
02200.3090.00	(110.309) Formation et perfectionnement du personnel	2 100	
02200.3099.00	(110.309.90) Autres charges du personnel	2 600	
02200.3100.00	(110.310) Matériel de bureau	6 000	
02200.3102.00	(110.310.90) Imprimés, publications	4 900	
02200.3103.00	(110.310.2) Littérature spécialisée, magazines	1 700	
02200.3110.00	(110.311) Meubles et appareils de bureau	24 800	
02200.3130.02	(110.318.1) Prestations de services de tiers - frais d'envois	14 000	
02200.3130.03	(110.319) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	100	
02200.3161.00	(110.316) Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	9 000	
02200.3170.00	(110.306) Remboursements de frais effectifs	1 000	
02200.3920.00	(110.390.90) Imputation interne locaux - Greffe	12 800	
02200.4210.00	(620.431.2.4) Emoluments naturalisations		2 000
02200.4260.00	(110.436) Remboursements et participations de tiers		500
02200.4910.00	(110.490.1) Imputations internes pour prestations de service		3 500
02201	**Administration travaux, réseaux et environnement**	**405 300**	
02201.3010.00	(410.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	304 300	
02201.3050.00	(410.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	28 600	
02201.3052.00	(410.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	48 900	
02201.3053.00	(410.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	10 900	
02201.3090.00	(410.309) Formation et perfectionnement du personnel	9 000	
02201.3100.00	(410.310) Matériel de bureau	1 000	
02201.3130.01	(410.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	600	
02201.3170.00	(410.306) Remboursements de frais effectifs	200	
02201.3920.00	(410.390.90) Imputation interne locaux - Admin STE et SRE	1 800	

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
02210	**Contrôle des habitants**	**96 500**	**26 000**
02210.3010.00	(620.301.90) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	62 000	
02210.3050.00	(620.303.90) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 800	
02210.3052.00	(620.304.90) Cotisations patronales aux caisses de pensions	9 800	
02210.3053.00	(620.305.91) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 800	
02210.3130.03	(620.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	300	
02210.3601.00	(620.351) Parts de revenus destinées au Canton	15 000	
02210.3920.00	(620.390.90) Imputation interne locaux - CH	1 800	
02210.4210.00	(620.431.2) Emoluments pour actes administratifs		26 000
02230	**Informatique**	**237 400**	**15 600**
02230.3113.00	(190.311) Matériel informatique	6 000	
02230.3130.00	(190.318.5.2) Prestations de services de tiers - général	76 300	
02230.3130.01	(190.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	3 000	
02230.3133.00	(190.316.2) Charges d'utilisation informatiques	82 200	
02230.3158.00	(190.318.5.1) Entretien immob. incorporelles, maintenance	68 000	
02230.3611.00	(190.351) Parts au Canton - cybersécurité	1 900	
02230.4260.00	(190.435) Remboursements et participations de tiers		14 100
02230.4910.00	(190.490.2) Imputations internes pour prestations de service		1 500
02240	**Administration terrains, gérance et bâtiments**	**551 100**	**243 700**
02240.3010.00	(300.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	301 900	
02240.3030.00	(300.308) Travailleurs temporaires	12 000	
02240.3050.00	(300.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	28 100	
02240.3052.00	(300.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	43 000	
02240.3053.00	(300.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	9 700	
02240.3090.00	(300.309) Formation et perfectionnement du personnel	7 500	
02240.3099.00	(300.309.90) Autres charges de personnel	500	
02240.3100.00	(300.310) Matériel de bureau	500	
02240.3101.00	(300.313.3) Matériel d'exploitation, fournitures	4 500	
02240.3111.00	(300.311) Machines, appareils et véhicules	8 700	
02240.3112.00	(300.311.90) Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	3 600	
02240.3130.01	(300.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	2 000	
02240.3130.03	(300.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	300	
02240.3132.00	(310.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	48 000	
02240.3133.00	(300.316.1) Charges d'utilisation informatiques	23 400	
02240.3134.00	(300.318.69) Primes d'assurances choses	2 000	
02240.3151.00	(300.315) Entretien de machines, appareils, véhicules	2 000	
02240.3162.00	(300.316) Primes de leasing opérationnel	9 000	
02240.3170.00	(300.306) Remboursements de frais effectifs	800	
02240.3300.00	(300.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	8 500	
02240.3910.00	(300.390.1) Imputations internes pour prestations de service	15 700	
02240.3920.00	(300.390.90) Imputation interne locaux - SBat	5 500	
02240.3940.00	(300.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	13 900	
02240.4260.00	(300.435) Remboursements et participations de tiers		1 200
02240.4470.00	(310.423.3) Loyers et fermages du PA		242 500
02290	**Services généraux, autres**	**111 100**	
02290.3090.00	(130.309.1) Formation et perfectionnement du personnel	2 000	
02290.3099.00	(130.309.9) Autres charges du personnel	7 200	
02290.3105.00	(140.313) Denrées alimentaires - réception et manifestations	12 300	
02290.3130.03	(140.319.3) Prestations services de tiers - cotisations, participations	10 200	
02290.3130.05	(140.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	17 700	
02290.3132.00	(140.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	33 700	
02290.3134.00	(131.318.6) Primes d'assurances choses	18 500	
02290.3636.00	(140.365) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	9 500	
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**572 200**	**495 600**
02900	**Hôtel de Ville, rue Basse 57 - ECA 368**	**74 800**	**74 800**
02900.3010.00	(3523.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	12 400	
02900.3050.00	(3523.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 200	
02900.3052.00	(3523.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	1 800	
02900.3053.00	(3523.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	
02900.3101.00	(3523.311) Matériel d'exploitation, fournitures	4 800	
02900.3120.01	(3523.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	9 700	
02900.3120.02	(3523.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	12 100	
02900.3120.03	(3523.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	7 000	
02900.3120.04	(3523.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	18 000	
02900.3134.00	(3523.318.6) Primes d'assurances choses	4 600	
02900.3144.00	(3523.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 700	
02900.4260.00	(3523.436) Remboursements et participations de tiers		1 800

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
02900.4430.00	(3523.427.2) Revenus de locations du PF - antenne Swisscom		13 700
02900.4470.00	(3523.427) Loyers et fermages du PA		22 000
02900.4470.10	(3523.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		700
02900.4920.00	(3523.490.90) Imputations interneslocaux		36 600
02901	**Salle des quais**	**374 600**	**187 700**
02901.3010.00	(3510.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	39 400	
02901.3050.00	(3510.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 700	
02901.3052.00	(3510.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 700	
02901.3053.00	(3510.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 400	
02901.3101.00	(3510.311) Matériel d'exploitation, fournitures	13 200	
02901.3120.01	(3510.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 800	
02901.3120.02	(3510.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	3 800	
02901.3120.03	(3510.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	11 500	
02901.3120.04	(3510.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	20 000	
02901.3134.00	(3510.318.6) Primes d'assurances choses	7 500	
02901.3144.00	(3510.314) Entretien des bâtiments, immeubles - salle	27 700	
02901.3144.01	(3510.314.90) Entretien des bâtiments, immeubles - restaurant	6 000	
02901.3169.00	(3510.316.1) Autres loyers et frais d'utilisation - fibre optique	3 200	
02901.3300.00	(3510.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	204 600	
02901.3420.00	(3510.318.3) Frais financiers et commissions	200	
02901.3940.00	(3510.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	24 900	
02901.4260.00	(3510.436) Remboursements et participations de tiers		700
02901.4470.00	(3510.427.1) Loyers et fermages du PA - location restaurant		75 600
02901.4470.10	(3510.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		6 800
02901.4470.20	(3510.435.1) Loyers et fermages du PA - droit superficie		4 600
02901.4472.00	(3510.427) Location à court terme locaux PA - salles		100 000
02902	**Colombaires 1 - Bourse des Pauvres**	**22 300**	**35 500**
02902.3010.00	(342.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1 800	
02902.3101.00	(342.311) Matériel d'exploitation, fournitures	200	
02902.3120.01	(342.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 200	
02902.3120.02	(342.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 300	
02902.3120.03	(342.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	700	
02902.3120.04	(342.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	9 000	
02902.3134.00	(342.318.6) Primes d'assurances choses	800	
02902.3144.00	(342.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 000	
02902.3300.00	(342.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5 200	
02902.3940.00	(342.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	100	
02902.4260.00	(342.436) Remboursements et participations de tiers		300
02902.4470.00	(342.423) Loyers et fermages du PA		28 200
02902.4470.10	(342.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		7 000
02903	**Colombaires 3 - La Ruche**	**98 900**	**197 600**
02903.3010.00	(341.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6 700	
02903.3050.00	(341.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	600	
02903.3101.00	(341.311) Matériel d'exploitation, fournitures	1 000	
02903.3120.01	(341.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	3 900	
02903.3120.02	(341.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	3 700	
02903.3120.03	(341.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	3 200	
02903.3120.04	(341.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	27 000	
02903.3134.00	(341.318.6) Primes d'assurances choses	2 700	
02903.3144.00	(341.314) Entretien des bâtiments, immeubles	38 400	
02903.3300.00	(341.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	9 700	
02903.3940.00	(341.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	2 000	
02903.4260.00	(341.436) Remboursements et participations de tiers		3 000
02903.4470.00	(341.423) Loyers et fermages du PA		171 600
02903.4470.10	(341.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		23 000
02905	**Bâtiment, rue Basse 40 - ECA 345**	**1 600**	
02905.3120.03	(349.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	100	
02905.3120.04	(349.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	200	
02905.3130.00	(349.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
02905.3134.00	(349.318.6) Primes d'assurances choses	800	

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2		Budget 2027	
		Charges	Revenus
1	**Ordre et sécurité publics, défense**	**1 321 000**	**177 500**
11	**Sécurité publique**	**956 000**	**75 000**
111	**Police et sécurité publique**	**956 000**	**75 000**
11100	**Police et sécurité publique**	**956 000**	**75 000**
11100.3010.00	(610.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	152 300	
11100.3049.00	(610.300) Paiement aux autorités et commissions - Consult. Sécurité	300	
11100.3050.00	(610.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	17 100	
11100.3052.00	(610.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	24 000	
11100.3053.00	(610.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	4 500	
11100.3090.00	(610.309.90) Formation et perfectionnement du personnel	12 000	
11100.3100.00	(610.310) Matériel de bureau	500	
11100.3101.00	(610.311) Matériel d'exploitation, fournitures	7 000	
11100.3120.03	(3550.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	600	
11100.3130.01	(610.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	800	
11100.3130.03	(610.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	200	
11100.3141.00	(610.314) Entretien des routes - signalisation routière	35 000	
11100.3158.00	(610.316) Entretien immob. incorporelles, maintenance	11 800	
11100.3161.00	(610.318.5) Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	78 200	
11100.3170.00	(610.306) Remboursements de frais effectifs	500	
11100.3300.00	(610.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	2 700	
11100.3420.00	(610.318.3) Frais financiers et commissions	500	
11100.3611.00	(610.351.3) Parts au Canton - Facture policière	586 800	
11100.3910.00	(610.390.1) Imputations internes pour prestations de service	16 900	
11100.3920.00	(610.390.90) Imputations interne locaux - Police	3 700	
11100.3940.00	(610.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	600	
11100.4260.00	(610.436) Remboursements et participations de tiers		22 000
11100.4270.00	(610.437) Amendes		45 000
11100.4612.00	(610.452) Dédommagements communes, ass. Intercom. - prestations ASP		8 000
15	**Service du feu**	**298 500**	**102 500**
150	**Service du feu**	**298 500**	**102 500**
15000	**Service du feu**	**172 700**	
15000.3101.00	(650.313) Matériel d'exploitation, fournitures	2 500	
15000.3612.00	(650.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - SDIS Nord-Vaudois	170 200	
15001	**Caserne SDIS BNB, rue du Jura 27 - ECA 1638**	**37 800**	
15001.3120.01	(3542.312.80) Alimentation et évacuation PA - eau	600	
15001.3120.02	(3542.312.89) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600	
15001.3120.03	(3542.312.92) Alimentation et évacuation PA - électricité	600	
15001.3120.04	(3542.312.94) Alimentation et évacuation PA - chauffage	5 000	
15001.3144.00	(3542.314.91) Entretien des bâtiments, immeubles	30 000	
15002	**Caserne BND extension, ch. du Borné-Nau 3, ECA 2038**	**88 000**	**102 500**
15002.3120.01	(3529.312.100) Alimentation et évacuation PA - eau	100	
15002.3120.02	(3529.312.99) Alimentation et évacuation PA - épuration	400	
15002.3120.03	(3529.312.90) Alimentation et évacuation PA - électricité	1 000	
15002.3120.04	(3529.312.93) Alimentation et évacuation PA - chauffage	1 500	
15002.3169.00	(3529.316.90) Autres loyers - Annuités Fondation RE	85 000	
15002.4260.00	(3529.436) Remboursements et participations de tiers		12 000
15002.4470.00	(3529.427.90) Loyers et fermages du PA		90 500
16	**Défense**	**66 500**	
161	**Défense militaire**	**800**	
16100	**Stands de tir**	**800**	
16100.3612.00	(310.314.90) Parts aux communes, ass. Intercom. - Stand de Fiez	800	
162	**Défense civile**	**65 700**	
16200	**Défense civile**	**65 700**	
16200.3612.00	(660.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - ORPC JNV	65 700	
2	**Formation**	**3 673 600**	**1 318 700**
21	**Scolarité obligatoire**	**3 669 100**	**1 318 700**
212	**Degré primaire**	**1 017 600**	
21200	**Degré primaire**	**1 017 600**	
21200.3612.00	(510.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - ASIGE	1 017 600	
213	**Degré secondaire I**	**1 016 300**	
21300	**Degré secondaire**	**1 016 300**	
21300.3612.00	(520.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - ASIGE	1 016 300	
214	**Écoles de musique**	**32 300**	
21400	**Ecoles de musique**	**32 300**	
21400.3611.00	(150.351) Parts au Canton - FEM	32 300	

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
217	**Bâtiments scolaires**	**1 521 000**	**1 240 700**
21700	**Collège Jura A, rue du Jura 14 - ECA 290**	**333 400**	**252 000**
21700.3010.00	(3540.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	89 900	
21700.3050.00	(3540.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	8 400	
21700.3052.00	(3540.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	13 700	
21700.3053.00	(3540.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	3 300	
21700.3101.00	(3540.311) Matériel d'exploitation, fournitures	4 500	
21700.3120.01	(3540.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	700	
21700.3120.02	(3540.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	6 500	
21700.3120.03	(3540.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	11 000	
21700.3120.04	(3540.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	48 000	
21700.3134.00	(3540.318.6) Primes d'assurances choses	7 100	
21700.3144.00	(3540.314) Entretien des bâtiments, immeubles	35 900	
21700.3300.00	(3540.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	86 300	
21700.3940.00	(3540.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	18 100	
21700.4472.00	(3540.427.1) Location à court terme locaux PA - salles		2 000
21700.4612.00	(3540.427.10) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		250 000
21701	**Collège Jura B, rue du Jura 14, ECA 1416**	**191 800**	**217 800**
21701.3010.00	(3541.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	47 800	
21701.3050.00	(3541.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 400	
21701.3052.00	(3541.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	6 700	
21701.3053.00	(3541.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 800	
21701.3101.00	(3541.311) Matériel d'exploitation, fournitures	4 500	
21701.3120.01	(3541.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 100	
21701.3120.02	(3541.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	5 100	
21701.3120.03	(3541.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	16 500	
21701.3120.04	(3541.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	48 000	
21701.3130.00	(3541.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
21701.3134.00	(3541.318.6) Primes d'assurances choses	9 000	
21701.3144.00	(3541.314) Entretien des bâtiments, immeubles	38 700	
21701.3300.00	(3541.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6 800	
21701.3940.00	(3541.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	900	
21701.4260.00	(3541.436) Remboursements et participations de tiers		1 500
21701.4472.00	(3541.427) Location à court terme locaux PA - salles		30 000
21701.4612.00	(3541.427.10) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		184 000
21701.4612.01	(3541.452) Dédommagements communes, ass. Intercom. - ORPC		2 300
21702	**Collège des Cloîtres, rue Haute 25 - ECA 124**	**39 600**	**22 200**
21702.3010.00	(3520.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	19 000	
21702.3050.00	(3520.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 800	
21702.3052.00	(3520.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 700	
21702.3053.00	(3520.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	700	
21702.3101.00	(3520.311) Matériel d'exploitation, fournitures	1 800	
21702.3120.01	(3520.312.92) Alimentation et évacuation PA - eau	900	
21702.3120.02	(3520.312.93) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 000	
21702.3120.03	(3520.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	3 000	
21702.3120.04	(3520.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	2 500	
21702.3130.01	(3520.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	600	
21702.3134.00	(3520.318.6) Primes d'assurances choses	3 600	
21702.3144.00	(3520.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 000	
21702.4472.00	(3520.427.3) Location à court terme locaux PA - salles		4 000
21702.4612.00	(3520.427.10) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		18 200
21703	**Collège des Tuileries, rue du Collège 12, ECA 423**	**33 900**	**24 100**
21703.3010.00	(3543.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	14 500	
21703.3050.00	(3543.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 400	
21703.3052.00	(3543.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 100	
21703.3053.00	(3543.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	
21703.3101.00	(3543.311) Matériel d'exploitation, fournitures	1 500	
21703.3120.01	(3543.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	300	
21703.3120.02	(3543.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	600	
21703.3120.03	(3543.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	3 500	
21703.3120.04	(3543.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	6 000	
21703.3134.00	(3543.318.6) Primes d'assurances choses	1 200	
21703.3144.00	(3543.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 300	
21703.4612.00	(3543.427.10) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		24 100

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
21710	**Collège Borné-Nau A**	**133 900**	**156 000**
21710.3010.00	(301.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	60 300	
21710.3050.00	(301.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 600	
21710.3052.00	(301.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	8 400	
21710.3053.00	(301.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 200	
21710.3101.00	(301.311) Matériel d'exploitation, fournitures	3 700	
21710.3120.01	(301.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 200	
21710.3120.02	(301.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	3 000	
21710.3120.03	(301.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	9 000	
21710.3120.04	(301.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	38 000	
21710.3144.00	(301.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 500	
21710.4260.00	(301.435) Remboursements et participations de tiers		156 000
21711	**Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638**	**136 000**	**140 500**
21711.3010.00	(3542.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	41 200	
21711.3050.00	(3542.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 800	
21711.3052.00	(3542.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800	
21711.3053.00	(3542.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 500	
21711.3101.00	(3542.311) Matériel d'exploitation, fournitures	4 500	
21711.3120.01	(3542.312.95) Alimentation et évacuation PA - eau	500	
21711.3120.02	(3542.312.98) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600	
21711.3120.03	(3542.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	4 700	
21711.3120.04	(3542.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	30 000	
21711.3134.00	(3542.318.6) Primes d'assurances choses	5 500	
21711.3144.00	(3542.314) Entretien des bâtiments, immeubles	8 600	
21711.3300.00	(3542.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	22 200	
21711.3940.00	(3542.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	6 100	
21711.4260.00	(3542.436) Remboursements et participations de tiers		1 500
21711.4470.00	(3542.427) Loyers et fermages du PA - location appartement		9 600
21711.4470.10	(3542.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		400
21711.4612.00	(3542.427.10) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		129 000
21712	**Collège Borné Nau C, rue du Jura 27 - ECA 2099**	**48 600**	
21712.3010.00	(3542.301.90) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	14 600	
21712.3050.00	(3542.303.90) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 400	
21712.3052.00	(3542.304.90) Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 100	
21712.3053.00	(3542.305.90) Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	
21712.3101.00	(3542.311.90) Matériel d'exploitation, fournitures	1 500	
21712.3120.01	(3542.312.96) Alimentation et évacuation PA - eau	500	
21712.3120.02	(3542.312.99) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600	
21712.3120.03	(3542.312.91) Alimentation et évacuation PA - électricité	1 700	
21712.3120.04	(3542.312.93) Alimentation et évacuation PA - chauffage	20 000	
21712.3130.00	(3542.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
21712.3144.00	(3542.314.90) Entretien des bâtiments, immeubles	4 200	
21713	**Collège BND, ch. du Borné-Nau 3, ECA 2038**	**444 400**	**310 100**
21713.3010.00	(3529.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	34 500	
21713.3050.00	(3529.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 200	
21713.3052.00	(3529.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 000	
21713.3053.00	(3529.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 200	
21713.3101.00	(3529.311) Matériel d'exploitation, fournitures	6 200	
21713.3120.01	(3529.312.98) Alimentation et évacuation PA - eau	500	
21713.3120.02	(3529.312.95) Alimentation et évacuation PA - épuration	2 200	
21713.3120.03	(3529.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	3 600	
21713.3120.04	(3529.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	22 000	
21713.3130.00	(3529.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
21713.3134.00	(3529.318.6) Primes d'assurances choses	11 400	
21713.3137.00	(3529.319) Impôts, taxes et émoluments	13 600	
21713.3144.00	(3529.314) Entretien des bâtiments, immeubles	16 300	
21713.3169.00	(3529.316) Autres loyers - Annuités Fondation RE)	313 200	
21713.3511.00	(3529.380) Attributions aux fonds	10 000	
21713.3910.00	(3529.390.1) Imputations internes pour prestations de service	1 000	
21713.4612.00	(3529.427) Dédommagements communes, ass. Intercom. - locaux scolaires		310 100

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
21716	**Centre sportif régional Borné-Nau SA**	**159 400**	**118 000**
21716.3010.00	(302.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	72 600	
21716.3050.00	(302.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	6 800	
21716.3052.00	(302.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	10 400	
21716.3053.00	(302.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 600	
21716.3101.00	(302.313.3) Matériel d'exploitation, fournitures	2 500	
21716.3130.00	(302.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
21716.3616.00	(170.352) Parts aux organisations privées à but non lucratif - CSR-BN	35 000	
21716.3661.00	(220.330) Amortissement de la participation au CSR Borné-Nau SA	29 000	
21716.4260.00	(302.435) Remboursements et participations de tiers		118 000
218	**Accueil de jour**	**31 200**	**18 000**
21800	**Accueil de jour**	**17 000**	
21800.3616.00	(722.351) Parts aux organisations privées à but non lucratif - FAJE	17 000	
21801	**UAPE des Tuileries, Ch. Es Pierres 2**	**14 200**	**18 000**
21801.3120.04	(3526.312.4) Alimentation et évacuation PA - chauffage	4 500	
21801.3134.00	(3526.318.6) Primes d'assurances choses	600	
21801.3144.00	(3526.314) Entretien des bâtiments, immeubles	7 800	
21801.3300.00	(3526.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	300	
21801.3940.00	(3526.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	1 000	
21801.4612.00	(3526.427.1) Loyers et fermages du PA - UAPE		17 400
21801.4472.00	(3526.427) Location à court terme locaux PA - place de parc		600
219	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**50 700**	**60 000**
21990	**Ecole obligatoire, non mentionné ailleurs - patrouilleurs scolaires**	**50 700**	**60 000**
21990.3010.00	(610.301.1) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	50 000	
21990.3099.00	(610.309) Autres charges du personnel	700	
21990.4240.00	(610.435) Taxes utilisation et prestations service - patr. scolaires		60 000
29	**Autres systèmes éducatifs**	**4 500**	
299	**Formation, non mentionné ailleurs**	**4 500**	
29900	**Formation, non mentionné ailleurs**	**4 500**	
29900.3612.00	(540.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - YLB orientation prof.	4 500	
3	**Culture, sport et loisirs, église**	**797 900**	**154 700**
32	**Culture, autres**	**190 600**	**1 200**
321	**Bibliothèques et littérature**	**19 000**	
32100	**Bibliothèques et littérature**	**19 000**	
32100.3103.00	(152.313) Littérature spécialisée, magazines	3 500	
32100.3130.05	(152.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	500	
32100.3611.00	(152.318.5) Parts au Canton - tâches collectivité publique	15 000	
322	**Musique et théâtre**	**20 800**	**1 200**
32200	**Musique et théâtre**	**20 800**	**1 200**
32200.3130.05	(150.317) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	13 000	
32200.3636.00	(150.365) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	7 800	
32200.4260.00	(150.465) Remboursements et participations de tiers		1 200
329	**Culture, non mentionné ailleurs**	**150 800**	
32900	**Culture, non mentionné ailleurs**	**150 800**	
32900.3010.00	(150.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	72 500	
32900.3050.00	(150.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	6 800	
32900.3052.00	(150.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	11 700	
32900.3053.00	(150.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 100	
32900.3101.00	(150.311) Matériel d'exploitation, fournitures	6 000	
32900.3120.03	(440.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité manifestations	2 000	
32900.3130.00	(150.318.5) Prestations de services de tiers - général	6 500	
32900.3130.03	(150.319) Prestations services de tiers - réceptions, manifestations	5 400	
32900.3134.00	(3550.318.6) Primes d'assurances choses	1 500	
32900.3170.00	(150.306) Remboursements de frais effectifs	300	
32900.3636.00	(150.365.3) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	36 000	
33	**Médias**	**15 800**	**500**
332	**Mass média**	**15 800**	**500**
33200	**Moyens de diffusion**	**15 800**	**500**
33200.3102.00	(141.310.2) Imprimés, publications	10 800	
33200.3130.00	(141.310.1) Prestations de services de tiers - général	3 500	
33200.3133.00	(141.316) Charges d'utilisation informatiques	1 500	
33200.4260.00	(141.436) Remboursements et participations de tiers		500

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
34	**Sports et loisirs**	**531 400**	**149 400**
341	**Sports**	**114 900**	**9 500**
34100	**Sports**	**37 400**	**9 500**
34100.3130.00	(170.318.5) Prestations de services de tiers - général	4 500	
34100.3636.00	(170.365) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	13 000	
34100.3910.00	(170.390.1) Imputations internes pour prestations de service	19 200	
34100.3940.00	(170.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	700	
34100.4472.00	(170.427) Location à court terme locaux PA - salles		9 500
34101	**Terrains de football**	**77 500**	
34101.3101.00	(170.311) Matériel d'exploitation, fournitures	500	
34101.3130.01	(170.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	200	
34101.3140.00	(170.314) Entretien des terrains	40 000	
34101.3151.00	(170.315) Entretien de machines, appareils, véhicules	200	
34101.3161.00	(170.316) Loyers, frais d'utilisations des immobs - robots tondeurs	16 500	
34101.3300.00	(170.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5 900	
34101.3910.00	(170.390.90) Imputations internes pour prestations de service	14 200	
342	**Loisirs**	**416 500**	**139 900**
34200	**Parcs, promenades et espaces verts**	**336 800**	**1 000**
34200.3090.00	(440.309) Formation et perfectionnement du personnel	1 000	
34200.3111.00	(440.311) Machines, appareils et véhicules	8 000	
34200.3130.01	(440.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	200	
34200.3132.00	(313.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	4 000	
34200.3140.00	(440.314) Entretien des terrains - parcs et places de jeux	55 000	
34200.3300.00	(440.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	10 000	
34200.3910.00	(440.390.1) Imputations internes pour prestations de service	256 100	
34200.3940.00	(440.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	2 500	
34200.4631.00	(313.451) Subventions Canton		1 000
34201	**Refuge communal Tête Noire**	**19 900**	**20 000**
34201.3010.00	(311.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10 600	
34201.3050.00	(311.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 000	
34201.3052.00	(311.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	1 600	
34201.3053.00	(311.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	
34201.3101.00	(311.311) Matériel d'exploitation, fournitures	1 500	
34201.3120.01	(311.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	300	
34201.3120.02	(311.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	700	
34201.3120.03	(311.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	900	
34201.3134.00	(311.318.6) Primes d'assurances choses	600	
34201.3144.00	(311.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 000	
34201.3420.00	(311.318.3) Frais financiers et commissions	300	
34201.4260.00	(311.435) Remboursements et participations de tiers		1 500
34201.4472.00	(311.427) Location à court terme locaux PA		18 500
34202	**Campings**	**12 000**	**104 000**
34202.3132.00	(312.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	10 000	
34202.3144.00	(312.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 000	
34202.4470.00	(312.423) Loyers et fermages du PA		94 000
34202.4894.00	(312.480) Prélèvement à la réserve		10 000
34290	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**5 800**	
34290.3612.00	(710.365.1) Parts aux communes, ass. Intercom. - YLB Passeport vacances	3 300	
34290.3636.00	(710.365.3) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2 500	
34291	**Jardins familiaux**	**42 000**	**14 900**
34291.3120.01	(310.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	5 300	
34291.3120.02	(310.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	7 200	
34291.3140.00	(310.314) Entretien des terrains	7 200	
34291.3910.00	(310.390.1) Imputations internes pour prestations de service	22 300	
34291.4470.00	(310.423.1) Loyers et fermages du PA		14 900
35	**Églises et affaires religieuses**	**60 100**	**3 600**
350	**Églises et affaires religieuses**	**60 100**	**3 600**
35000	**Eglises et affaires religieuses**	**29 400**	**3 600**
35000.3010.00	(580.301.1) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10 900	
35000.3030.00	(580.308) Travailleurs temporaires	1 000	
35000.3050.00	(580.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 000	
35000.3170.00	(580.306) Remboursements de frais effectifs	100	
35000.3611.00	(580.352) Parts au Canton - paroisse allemande	12 900	
35000.3636.00	(580.318.5) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	3 500	
35000.4612.00	(580.452) Dédommagements communes, ass. Intercom.		3 600

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027 Charges	Revenus
35001	**Eglise Saint-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud), rue Haute 23**	**15 200**	
35001.3101.00	(3528.313.3) Matériel d'exploitation, fournitures	300	
35001.3120.03	(3528.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	3 000	
35001.3120.04	(3528.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	8 300	
35001.3144.00	(3528.314) Entretien des bâtiments, immeubles	3 600	
35002	**Chapelle des Tuileries, rte de Giez 2 - ECA 1194**	**15 500**	
35002.3010.00	(3527.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1 000	
35002.3101.00	(3527.313.3) Matériel d'exploitation, fournitures	300	
35002.3120.01	(3527.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 900	
35002.3120.02	(3527.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	2 600	
35002.3120.04	(3527.312.3) Alimentation et évacuation PA - chauffage	6 500	
35002.3134.00	(3527.318.6) Primes d'assurances choses	1 100	
35002.3144.00	(3527.314) Entretien des bâtiments, immeubles	2 100	
4	**Santé**	**170 700**	**182 100**
42	**Soins ambulatoires et sauvetage**	**168 500**	**182 100**
421	**Soins ambulatoires**	**160 300**	**182 100**
42100	**Locaux CMS BND, ch. du Borné-Nau 3, ECA 2038**	**160 300**	**182 100**
42100.3120.01	(3529.312.81) Alimentation et évacuation PA - eau	200	
42100.3120.02	(3529.312.96) Alimentation et évacuation PA - épuration	800	
42100.3120.03	(3529.312.91) Alimentation et évacuation PA - électricité	2 000	
42100.3120.04	(3529.312.94) Alimentation et évacuation PA - chauffage	10 000	
42100.3169.00	(3529.316.91) Autres loyers - Annuités Fondation RE	147 300	
42100.4260.00	(3529.436.90) Remboursements et participations de tiers		11 000
42100.4470.00	(3529.427.91) Loyers et fermages du PA		171 100
422	**Services de sauvetage**	**8 200**	
42200	**Service de sauvetage**	**8 200**	
42200.3616.00	(610.352.4) Parts aux organis. privées but non lucratif - Sauv. Iris	8 200	
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**2 200**	
490	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**2 200**	
49000	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**2 200**	
49000.3049.00	(630.300) Paiement aux autorités et commissions - Salubrité	500	
49000.3130.03	(730.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	200	
49000.3612.00	(610.352.1) Parts aux communes, ass. Intercom. - ACRG Santé, sécurité	1 500	
5	**Prévoyance sociale**	**1 217 600**	**105 600**
54	**Famille et jeunesse**	**1 174 200**	**100 600**
545	**Prestations aux familles**	**1 174 200**	**100 600**
54500	**Prestations aux familles**	**1 131 900**	
54500.3130.00	(710.365) Prestations de services de tiers - général	500	
54500.3132.00	(640.318.5) Honoraires conseils, spécialistes - constats de décès	3 000	
54500.3612.00	(712.352.1) Parts aux communes, ass. Intercom. - RAdEGE	1 122 000	
54500.3910.00	(640.390.1) Imputations internes pour prestations de service	5 700	
54500.3980.10	(710.390.90) Transfert internes entre services - mesures familles	700	
54501	**Bâtiment FAdEGE Remparts 6 - ECA 79**	**37 700**	**98 800**
54501.3111.00	(3511.311) Machines, appareils et véhicules	24 500	
54501.3120.04	(3511.312.4) Alimentation et évacuation PA - chauffage	5 000	
54501.3134.00	(3511.318.6) Primes d'assurances choses	1 200	
54501.3144.00	(3511.314) Entretien des bâtiments, immeubles	4 400	
54501.3940.00	(3511.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	2 600	
54501.4612.00	(3511.427) Loyers et fermages du PA		90 300
54501.4470.10	(3511.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		8 500
54502	**Jardins d'enfants Les Petits Loups, Rue Jean Lecomte 5**	**4 600**	**1 800**
54502.3120.01	(3512.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	200	
54502.3120.02	(3512.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	200	
54502.3120.03	(3512.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	500	
54502.3120.04	(3512.312.2) Alimentation et évacuation PA - chauffage	2 200	
54502.3130.01	(3512.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	200	
54502.3134.00	(3512.318.6) Primes d'assurances choses	300	
54502.3144.00	(3512.314) Entretien des bâtiments, immeubles	1 000	
54502.4260.00	(3512.436) Remboursements et participations de tiers		1 800
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**43 400**	**5 000**
571	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**12 700**	**5 000**
57100	**Aides sociales, non mentionnée ailleurs**	**12 700**	**5 000**
57100.3636.01	(710.365.2) Subventions organis. privées but non lucratif - Bocansemble	5 000	
57100.3637.00	(710.365.91) Subventions accordées aux ménages privés	500	
57100.3980.10	(710.390.4) Transfert internes entre services - mesures sociales	7 200	
57100.4893.00	(710.480) Prélèv. sur préfinancements et amort. suppl. - Bocansemble		5 000

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2		Budget 2027	
		Charges	Revenus
579	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**30 700**	
57900	**Assistances sociales, non mentionnée ailleurs**	**30 700**	
57900.3612.00	(711.352.1) Parts aux communes, ass. Intercom. - ARAS	30 700	
6	**Trafic et télécommunications**	**2 860 300**	**1 286 300**
61	**Circulation routière**	**2 139 700**	**998 300**
615	**Routes communales**	**2 139 700**	**998 300**
61500	**Exploitation opérationnelle des infrastructures**	**1 670 700**	**825 700**
61500.3010.00	(430.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	805 700	
61500.3050.00	(430.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	75 300	
61500.3052.00	(430.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	117 800	
61500.3053.00	(430.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	29 400	
61500.3090.00	(430.309) Formation et perfectionnement du personnel	5 800	
61500.3099.00	(430.317) Autres charges du personnel	4 000	
61500.3100.00	(430.310) Matériel de bureau	2 000	
61500.3101.00	(430.311) Matériel d'exploitation, fournitures	37 000	
61500.3102.00	(600.310) Imprimés, publications	500	
61500.3111.00	(433.311.4) Machines, appareils et véhicules	8 000	
61500.3112.00	(430.311.1) Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	7 000	
61500.3130.01	(430.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	1 500	
61500.3130.03	(430.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	200	
61500.3130.04	(430.308) Prestations de services de tiers - mandats et sous-traitance	2 000	
61500.3132.00	(430.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	1 000	
61500.3134.00	(442.318.6) Primes d'assurances choses	19 200	
61500.3137.00	(433.319.2) Impôts, taxes et émoluments - taxes véhicules	3 500	
61500.3141.00	(430.314.1) Entretien des routes	120 000	
61500.3144.00	(3550.314) Entretien des bâtiments, immeubles	1 000	
61500.3151.00	(433.315) Entretien de machines, appareils, véhicules	12 000	
61500.3162.00	(433.316.1) Primes de leasing opérationnel	7 600	
61500.3170.00	(430.306) Remboursements de frais effectifs	600	
61500.3300.00	(430.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	300 800	
61500.3910.00	(430.390.1) Imputations internes pour prestations de service	45 500	
61500.3940.00	(430.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	63 300	
61500.4240.00	(220.411.1) Taxes utilisation et prestations service - RE usage du sol		97 000
61500.4240.01	(220.427) Taxes utilisation et prestations de service - domaine public		20 000
61500.4260.00	(430.436) Remboursements et participations de tiers		35 000
61500.4910.00	(430.490.1) Imputations internes pour prestations de service		673 700
61501	**Eclairage public**	**136 200**	**1 000**
61501.3101.00	(431.311) Matériel d'exploitation, fournitures	5 000	
61501.3120.03	(431.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	20 000	
61501.3130.00	(431.318.5) Prestations de services de tiers - général	6 000	
61501.3141.00	(431.314) Entretien des routes - éclairage public	29 000	
61501.3300.00	(431.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	33 200	
61501.3910.00	(431.390.1) Imputations internes pour prestations de service	38 700	
61501.3940.00	(431.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	4 300	
61501.4260.00	(431.436) Remboursements et participations de tiers		1 000
61505	**Bâtiment Voirie, rue du Jura 25 - ECA 1312**	**120 400**	**43 000**
61505.3010.00	(3522.301.1) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1 500	
61505.3050.00	(3522.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	100	
61505.3052.00	(3522.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	200	
61505.3101.00	(3522.311) Matériel d'exploitation, fournitures	500	
61505.3120.01	(3522.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	3 900	
61505.3120.02	(3522.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	6 900	
61505.3120.03	(3522.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	4 500	
61505.3120.04	(3522.312.5) Alimentation et évacuation PA - chauffage	13 300	
61505.3134.00	(3522.318.6) Primes d'assurances choses	4 100	
61505.3144.00	(3522.314) Entretien des bâtiments, immeubles - partie Voirie	1 300	
61505.3144.01	(3522.314.1) Entretien des bâtiments, immeubles - partie appartement	1 000	
61505.3169.00	(3522.316) Autres loyers et frais d'utilisation - fibre optique	1 100	
61505.3300.00	(3522.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	63 600	
61505.3940.00	(3522.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	18 400	
61505.4250.10	(3522.435.1) Ventes - énergie panneaux photovoltaïques		10 000
61505.4430.00	(3522.427.2) Revenus de locations du PF - antenne Swisscom		10 700
61505.4470.00	(3522.427) Loyers et fermages du PA - location appartement		19 200
61505.4470.10	(3522.436.2) Loyers PA - participation aux frais de chauffage		3 100

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
61510	**Places de stationnement et parkings**	**41 000**	**51 100**
61510.3130.00	(600.318.5) Prestations de services de tiers - général	40 000	
61510.3940.00	(600.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	1 000	
61510.4240.00	(600.427.2) Taxes utilisation et prestations service - stationnement		40 000
61510.4470.00	(345.423) Loyers et fermages du PA		11 100
61511	**Places de stationnement - parking Jean Lecomte**	**171 400**	**77 500**
61511.3010.00	(348.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5 300	
61511.3050.00	(348.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	500	
61511.3052.00	(348.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	800	
61511.3053.00	(348.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	
61511.3101.00	(348.311) Matériel d'exploitation, fournitures	500	
61511.3120.03	(348.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	2 000	
61511.3130.00	(348.318.5) Prestations de services de tiers - général	400	
61511.3130.01	(348.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	1 200	
61511.3134.00	(348.318.6) Primes d'assurances choses	3 900	
61511.3144.00	(348.314) Entretien des bâtiments, immeubles	4 500	
61511.3300.00	(348.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	139 200	
61511.3910.00	(348.390.1) Imputations internes pour prestations de service	1 800	
61511.3940.00	(348.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	11 100	
61511.4240.00	(348.427.3) Taxes d'utilisation et prestations de service - horodateur		1 500
61511.4470.00	(348.423) Loyers et fermages du PA		76 000
62	**Transports publics**	**505 100**	
629	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**505 100**	
62900	**Transports publics régionaux**	**505 100**	
62900.3611.00	(180.351) Parts au Canton - lignes de transports régionales	505 100	
63	**Trafic, autres**	**215 500**	**288 000**
631	**Navigation**	**215 500**	**288 000**
63100	**Navigation - Port du Pécos**	**215 500**	**288 000**
63100.3010.00	(470.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	42 500	
63100.3030.00	(470.308) Travailleurs temporaires	4 000	
63100.3050.00	(470.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 000	
63100.3052.00	(470.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	6 500	
63100.3053.00	(470.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 200	
63100.3090.00	(470.309) Formation et perfectionnement du personnel	500	
63100.3101.00	(470.313) Matériel d'exploitation, fournitures	1 500	
63100.3111.00	(470.311) Machines, appareils et véhicules	4 000	
63100.3120.01	(3521.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	1 200	
63100.3120.02	(3521.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 600	
63100.3120.03	(470.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	4 000	
63100.3130.00	(470.318.5) Prestations de services de tiers - général	2 000	
63100.3130.01	(470.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	300	
63100.3134.00	(470.318.6) Primes d'assurances choses	900	
63100.3137.00	(470.319) Impôts, taxes et émoluments	2 700	
63100.3142.00	(470.314) Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	6 000	
63100.3300.00	(470.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	99 300	
63100.3910.00	(470.390.1) Imputations internes pour prestations de service	16 600	
63100.3940.00	(470.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	16 700	
63100.4470.00	(470.427) Loyers et fermages du PA		284 000
63100.4472.00	(470.423.1) Location à court terme locaux PA - nuitées		4 000
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**	**4 440 000**	**3 937 500**
71	**Approvisionnement en eau**	**919 300**	**919 300**
710	**Approvisionnement en eau**	**919 300**	**919 300**
71000	**Approvisionnement en eau**	**919 300**	**919 300**
71000.3010.00	(810.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	48 300	
71000.3050.00	(810.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	4 500	
71000.3052.00	(810.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	7 600	
71000.3053.00	(810.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 700	
71000.3090.00	(810.309) Formation et perfectionnement du personnel	2 000	
71000.3101.00	(810.311) Matériel d'exploitation, fournitures	17 500	
71000.3102.00	(810.310) Imprimés, publications	1 000	
71000.3120.01	(810.312.1) Alimentation et évacuation PA - eau ACRG	460 000	
71000.3120.03	(810.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	300	
71000.3130.01	(810.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	1 100	
71000.3130.03	(810.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	200	
71000.3132.00	(810.318.5) Honoraires conseils, spécialistes	15 000	
71000.3134.00	(810.318.6) Primes d'assurances choses	1 100	
71000.3143.00	(810.314.1) Entretien des ouvrages de génie civil - réseau eau	91 000	

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
71000.3151.00	(810.315) Entretien de machines, appareils, véhicules	12 000	
71000.3170.00	(810.306) Remboursements de frais effectifs	200	
71000.3300.00	(810.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	181 900	
71000.3910.00	(810.390.1) Imputations internes pour prestations de service	56 600	
71000.3940.00	(810.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	17 300	
71000.4240.10	(810.435) Taxes d'utilisation et prestations de service - consommation		582 100
71000.4240.11	(810.434) Taxes d'utilisation et prestations de service - abonnements		235 900
71000.4240.12	(810.427) Taxes utilisation et prestations de service - loc. compteurs		36 300
71000.4240.20	(810.434.1) Taxes d'utilisation et prestations de service - raccordement		50 000
71000.4260.00	(810.436) Remboursements et participations de tiers		10 000
71000.4631.00	(810.451) Subventions Canton		5 000
72	**Traitements des eaux usées**	**2 048 100**	**2 048 100**
720	**Traitements des eaux usées**	**2 048 100**	**2 048 100**
72000	**Traitements des eaux usées**	**1 172 000**	**1 172 000**
72000.3010.00	(460.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	109 100	
72000.3050.00	(460.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	10 100	
72000.3052.00	(460.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	16 300	
72000.3053.00	(460.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	3 900	
72000.3090.00	(460.309) Formation et perfectionnement du personnel	3 500	
72000.3101.00	(460.313) Matériel d'exploitation, fournitures	2 000	
72000.3111.00	(460.311) Machines, appareils et véhicules	28 500	
72000.3120.03	(460.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	10 000	
72000.3130.00	(460.318.5) Prestations de services de tiers - général	15 000	
72000.3130.01	(460.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	600	
72000.3130.03	(460.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	2 000	
72000.3134.00	(460.318.6) Primes d'assurances choses	3 000	
72000.3143.00	(460.314) Entretien des ouvrages de génie civil - collecteurs et STAP	105 000	
72000.3169.00	(3529.316.93) Autres loyers - Annuités Fondation RE	26 400	
72000.3300.00	(460.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	70 100	
72000.3612.00	(460.352.2) Parts aux communes, ass. Intercom. - STEP externes	14 500	
72000.3910.00	(460.390.1) Imputations internes pour prestations de service	20 200	
72000.3930.00	(460.390.4) Imputations internes frais d'exploitation - STEP/STAP	691 000	
72000.3930.10	(460.390.3) Imputations internes frais d'exploitation - STAP BND	26 400	
72000.3940.00	(460.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	14 400	
72000.4240.10	(460.434.2) Taxes d'utilisation et prestations de service - consommation		717 600
72000.4240.11	(460.434.3) Taxes utilisation et prestations service - entr. collecteurs		379 600
72000.4240.20	(460.434.1) Taxes d'utilisation et prestations de service - raccordement		20 000
72000.4260.10	(460.436) Remboursements et participations de tiers		2 000
72000.4510.00	(460.481) Prélèvements sur les financements spéciaux		26 400
72000.4930.90	(3529.490.3) Imputations internes d'eau et d'énergie		26 400
72001	**STEP intercommunale (Grandson, Giez, Valeyres)**	**7 100**	**7 100**
72001.3120.03	(461.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	200	
72001.3130.00	(461.318.5) Prestations de services de tiers - général	1 000	
72001.3134.00	(461.318.6) Primes d'assurances choses	3 900	
72001.3144.00	(461.314) Entretien des bâtiments, immeubles	500	
72001.3910.00	(461.390.1) Imputations internes pour prestations de service	1 500	
72001.4612.00	(461.452) Dédommagements communes, ass. Intercom.		1 800
72001.4930.00	(461.490.4) Imputations internes frais administratifs et d'exploitation		5 300
72002	**STAP intercommunale (Grandson, Giez, Valeyres)**	**869 000**	**869 000**
72002.3010.00	(462.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	16 700	
72002.3050.00	(462.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	1 600	
72002.3052.00	(462.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 400	
72002.3053.00	(462.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	
72002.3120.01	(462.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	3 200	
72002.3120.02	(462.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	3 700	
72002.3120.03	(462.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	9 500	
72002.3130.00	(462.318.5) Prestations de services de tiers - général	1 000	
72002.3130.01	(462.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	1 200	
72002.3130.10	(462.318.8.1) Prestations de services de tiers - déchets dégrillage	3 000	
72002.3144.00	(462.314) Entretien des bâtiments, immeubles	5 000	
72002.3612.00	(462.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - AIERG traitement EU	400 000	
72002.3612.01	(462.352.1) Parts aux communes, ass. Intercom. - AIERG fonctionnement	397 800	
72002.3910.20	(462.390.1) Imputations internes pour prestations de service	23 300	
72002.4250.10	(462.435) Ventes - énergie panneaux photovoltaïques		800
72002.4612.00	(462.452) Dédommagements communes, ass. Intercom.		182 500
72002.4930.00	(462.490.5) Imputations internes frais administratifs et d'exploitation		685 700

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
73	**Gestion des déchets**	**847 200**	**847 200**
730	**Gestion des déchets**	**847 200**	**847 200**
73000	**Gestion des déchets urbains**	**554 300**	**554 300**
73000.3101.00	(450.313) Matériel d'exploitation, fournitures	5 500	
73000.3102.00	(450.310) Imprimés, publications	8 000	
73000.3111.00	(450.311) Machines, appareils et véhicules	10 000	
73000.3130.00	(450.318.5) Prestations de services de tiers - général	17 000	
73000.3130.10	(450.318.8.5) Prestations de services de tiers - déchets ménages	202 000	
73000.3130.20	(450.318.8.6) Prestations de services de tiers - déchets hors ménages	11 000	
73000.3140.00	(450.314) Entretien des terrains - lieux collecte	19 500	
73000.3160.00	(450.316) Loyers et baux à ferme des biens-fonds - lieux collectes	600	
73000.3637.10	(450.366) Subventions accordées aux ménages privés - déchets ménages	7 900	
73000.3910.00	(450.390.1) Imputations internes pour prestations de service	84 100	
73000.3930.00	(450.390.4) Imputations internes frais administratifs et d'exploitation	188 700	
73000.4240.10	(450.434.3) Taxes utilisation et prestations service - taxe forfaitaire		371 400
73000.4240.11	(450.435.1) Taxes utilisation et prestations service - vente sacs taxés		2 000
73000.4260.10	(450.434.2) Remboursements et participations de tiers		173 000
73000.4980.10	(450.490.4) Transfert internes services - mesures sociales/familles		7 900
73001	**Déchetterie intercommunale (Grandson, Montagny, Valeyres)**	**291 100**	**291 100**
73001.3010.00	(451.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	65 900	
73001.3050.00	(451.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	5 600	
73001.3052.00	(451.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800	
73001.3053.00	(451.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 800	
73001.3090.00	(451.309) Formation et perfectionnement du personnel	500	
73001.3101.00	(451.313) Matériel d'exploitation, fournitures	4 000	
73001.3102.00	(451.310) Imprimés, publications	1 000	
73001.3111.00	(451.311) Machines, appareils et véhicules	1 500	
73001.3120.01	(451.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	400	
73001.3120.02	(451.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	1 000	
73001.3120.03	(451.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	2 000	
73001.3130.00	(451.318.5) Prestations de services de tiers - général	1 000	
73001.3130.10	(451.318.8.5) Prestations de services de tiers - déchets ménages	95 000	
73001.3130.11	(451.318.8.6) Prestations services tiers - déchets ménages compostables	40 000	
73001.3130.12	(451.318.8.7) Prestations de services de tiers - déchets ménages spéciaux	45 100	
73001.3134.00	(451.318.6) Primes d'assurances choses	300	
73001.3151.00	(451.315) Entretien de machines, appareils, véhicules - équipements	4 000	
73001.3910.00	(451.390.1) Imputations internes pour prestations de service	16 200	
73001.4260.10	(451.436) Remboursements et participations de tiers		28 000
73001.4612.00	(451.452) Dédommagements communes, ass. Intercom.		74 400
73001.4930.00	(451.490.4) Imputations internes frais administratifs et d'exploitation		188 700
73010	**Gestion des déchets non urbains**	**1 800**	**1 800**
73010.3130.00	(630.318.5) Prestations de services de tiers - général	1 800	
73010.4260.00	(630.436) Remboursements et participations de tiers		1 800
74	**Aménagements**	**21 100**	**1 600**
741	**Corrections de cours d'eau**	**21 100**	**1 600**
74100	**Corrections de cours d'eau**	**21 100**	**1 600**
74100.3137.00	(471.316) Impôts, taxes et émoluments	500	
74100.3142.00	(471.314) Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	17 000	
74100.3300.00	(471.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	1 100	
74100.3910.00	(471.390.1) Imputations internes pour prestations de service	2 000	
74100.3940.00	(471.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	500	
74100.4631.00	(471.451) Subventions Canton		1 600
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**89 200**	**37 500**
761	**Protection de l'air et du climat**	**35 000**	**35 000**
76100	**Fonds développement durable**	**35 000**	**35 000**
76100.3130.00	(225.318.5) Prestations de services de tiers - général	2 000	
76100.3420.00	(225.318.3) Frais financiers et commissions	100	
76100.3510.00	(225.381) Attributions aux financements spéciaux	6 400	
76100.3637.00	(225.365) Subventions accordées aux ménages privés	25 000	
76100.3910.00	(225.390.1) Imputations internes pour prestations de service	1 500	
76100.4240.00	(225.411.1) Taxes d'utilisation et prestations de service - RE DD		35 000

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2		Budget 2027	
		Charges	Revenus
769	**Autre lutte contre la pollution de l'environnement**	**54 200**	**2 500**
76900	**Autre lutte contre la pollution de l'environnement**	**54 200**	**2 500**
76900.3010.00	(440.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	36 900	
76900.3049.00	(410.300) Paiement aux autorités et commissions - Consul. EED	1 500	
76900.3050.00	(440.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	3 400	
76900.3052.00	(440.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 800	
76900.3053.00	(440.305) Assurances maladie et accident	1 100	
76900.3102.00	(440.310) Imprimés, publications	1 500	
76900.3130.00	(440.318.5) Prestations de services de tiers - général	4 000	
76900.4631.00	(440.451) Subventions Canton		1 000
76900.4910.00	(440.490.90) Imputations internes pour prestations de service		1 500
77	**Protection de l'environnement, autres**	**35 800**	**800**
771	**Cimetières, crématoires**	**35 800**	**800**
77100	**Cimetière**	**35 800**	**800**
77100.3101.00	(442.311) Matériel d'exploitation, fournitures	2 800	
77100.3140.00	(442.314) Entretien des terrains	5 000	
77100.3910.00	(442.390.1) Imputations internes pour prestations de service	28 000	
77100.4260.00	(442.436) Remboursements et participations de tiers		800
79	**Aménagement du territoire**	**479 300**	**83 000**
790	**Aménagement du territoire**	**479 300**	**83 000**
79000	**Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions**	**438 900**	**83 000**
79000.3010.00	(420.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	205 000	
79000.3049.00	(420.300) Paiement aux autorités et commissions - Constructions et CCA	2 000	
79000.3050.00	(420.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	19 100	
79000.3052.00	(420.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	32 700	
79000.3053.00	(420.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	5 900	
79000.3090.00	(420.309) Formation et perfectionnement du personnel	6 500	
79000.3099.00	(420.317) Autres charges du personnel	500	
79000.3100.00	(420.310) Matériel de bureau	200	
79000.3110.00	(420.311) Meubles et appareils de bureau	1 500	
79000.3130.00	(420.318.5) Prestations de services de tiers - général	30 000	
79000.3130.01	(420.318.2) Prestations de services de tiers - téléphones, internet	500	
79000.3130.03	(420.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	3 600	
79000.3132.00	(420.318.5.3) Honoraires conseils, spécialistes	20 000	
79000.3158.00	(420.318.5.1) Entretien immob. incorporelles, maintenance	12 500	
79000.3170.00	(420.306) Remboursements de frais effectifs	500	
79000.3300.00	(420.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	69 300	
79000.3441.00	(310.330) Réévaluations et amortissements d'immobilisations du PF	3 700	
79000.3612.00	(610.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - ACRG Surveillance chantier	8 600	
79000.3920.00	(420.390.90) Imputation interne locaux - Urbanisme	5 500	
79000.3940.00	(420.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	11 300	
79000.4210.00	(420.431) Emoluments pour actes administratifs - permis de construire		45 000
79000.4260.00	(420.436) Remboursements et participations de tiers		8 000
79000.4612.00	(420.452) Dédommagements communes, ass. Intercom. - RIBT		30 000
79070	**Instances régionales - AggloY**	**40 400**	
79070.3612.00	(420.352.6) Parts aux communes, ass. Intercom. - AggloY	40 400	
8	**Économie publique**	**446 600**	**330 000**
81	**Agriculture**	**64 400**	**52 800**
818	**Économie alpestre**	**64 400**	**52 800**
81800	**Alpages Grandsonnaz, Fiez**	**64 400**	**52 800**
81800.3134.00	(320.318.6) Primes d'assurances choses	4 700	
81800.3144.00	(320.314.1) Entretien des bâtiments, immeubles - Grandsonnaz Dessous	7 000	
81800.3144.01	(320.314.2) Entretien des bâtiments, immeubles - Grandsonnaz Dessus	37 000	
81800.3300.00	(320.331) Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	3 200	
81800.3910.00	(320.390.1) Imputations internes pour prestations de service	6 000	
81800.3940.00	(320.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	6 500	
81800.4260.00	(320.436) Remboursements et participations de tiers		3 100
81800.4470.00	(320.423) Loyers et fermages du PA		49 700

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
82	**Sylviculture**	**237 300**	**175 700**
820	**Sylviculture**	**237 300**	**175 700**
82000	**Sylviculture**	**237 300**	**175 700**
82000.3130.03	(321.319) Prestations services de tiers - cotisations, participations	2 500	
82000.3140.00	(321.314.1) Entretien des terrains	207 400	
82000.3612.00	(321.352) Parts aux communes, ass. Intercom. - Gpmt Forestier 7	16 000	
82000.3910.00	(321.390.1) Imputations internes pour prestations de service	5 600	
82000.3940.00	(321.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	5 800	
82000.4250.00	(321.435) Ventes - bois		46 700
82000.4260.00	(321.436) Remboursements et participations de tiers		1 000
82000.4631.00	(321.451) Subventions Canton		128 000
84	**Tourisme**	**93 600**	**80 500**
840	**Tourisme**	**93 600**	**80 500**
84000	**Tourisme**	**93 600**	**80 500**
84000.3101.00	(160.311) Matériel d'exploitation, fournitures - promotion	1 800	
84000.3130.00	(160.318.5) Prestations de services de tiers - général	500	
84000.3130.03	(160.319.3.2) Prestations services de tiers - cotisations, participations	2 500	
84000.3616.00	(160.319) Parts aux organisations privées à but non lucratif - ADNV	43 800	
84000.3636.00	(160.319.3.1) Subventions aux organisations privées à but non lucratif	45 000	
84000.4240.00	(160.406) Taxes communales de séjour		80 000
84000.4260.00	(160.436) Remboursements et participations de tiers		500
85	**Industrie, artisanat et commerce**	**47 800**	**1 500**
850	**Industrie, artisanat et commerce**	**47 800**	**1 500**
85000	**Industrie, artisanat et commerce**	**36 000**	
85000.3130.03	(140.319.3.1) Prestations services de tiers - cotisations, participations	36 000	
85001	**Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13 - ECA 135**	**11 800**	**1 500**
85001.3010.00	(3513.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000	
85001.3050.00	(3513.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400	
85001.3052.00	(3513.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	600	
85001.3053.00	(3513.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	
85001.3111.00	(3513.311) Machines, appareils et véhicules	800	
85001.3120.01	(3513.312.90) Alimentation et évacuation PA - eau	400	
85001.3120.02	(3513.312.91) Alimentation et évacuation PA - épuration	600	
85001.3120.03	(3513.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	300	
85001.3134.00	(3513.318.6) Primes d'assurances choses	1 600	
85001.3144.00	(3513.314) Entretien des bâtiments, immeubles	3 000	
85001.4470.00	(3513.427) Loyers et fermages du PA - location du caveau		1 500
87	**Combustibles et énergie**	**3 500**	**19 500**
871	**Électricité**	**2 300**	**12 500**
87101	**Bornes électriques**	**2 300**	**12 500**
87101.3120.03	(600.312.3) Alimentation et évacuation PA - électricité	2 000	
87101.3130.01	(600.318.2) Prestations de services de tiers - télécommunications	300	
87101.4250.00	(600.427.1) Ventes - bornes véhicules électriques		12 500
873	**Énergie non électrique**	**1 200**	**7 000**
87300	**Locaux CAD BND, ch. du Borné-Nau 3, ECA 2038**	**1 200**	**7 000**
87300.3120.01	(3529.312.82) Alimentation et évacuation PA - eau	100	
87300.3120.02	(3529.312.97) Alimentation et évacuation PA - épuration	600	
87300.3120.03	(3529.312.92) Alimentation et évacuation PA - électricité	500	
87300.4260.00	(3529.427.92) Remboursements et participations de tiers		7 000

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
9	**Finances et impôts**	**5 350 400**	**14 229 100**
91	**Impôts**	**162 900**	**10 265 000**
910	**Impôts**	**162 900**	**10 265 000**
91000	**Impôts**	**162 900**	**10 265 000**
91000.3130.00	(210.318.5.1) Prestations de services de tiers - général	400	
91000.3181.00	(210.330.1) Pertes sur créances effectives	100 000	
91000.3499.00	(210.329) Autres charges financières - intérêts bonifiés ACI	2 500	
91000.3611.00	(210.318.5) Parts au Canton - tâches déléguées	60 000	
91000.4000.00	(210.400.1) Impôts sur le revenu, personnes physiques		6 865 000
91000.4001.00	(210.400.3) Impôts sur la fortune, personnes physiques		1 450 000
91000.4002.00	(210.400.4) Impôts à la source, personnes physiques		120 000
91000.4009.00	(210.409) Autres impôts directs, PP - récupérés après défalcations		32 000
91000.4010.00	(210.401.1) Impôts sur les bénéfices, personnes morales		280 000
91000.4011.00	(210.401.2) Impôts sur le capital, personnes morales		20 000
91000.4019.00	(210.401.3) Autres impôts directs, PM - compl. immeuble PM		60 000
91000.4021.00	(210.402) Impôts fonciers		745 000
91000.4023.00	(210.404) Droits de mutation		400 000
91000.4024.00	(210.405) Impôts sur les successions et donations		200 000
91000.4033.00	(210.406) Impôts sur les chiens		20 000
91000.4401.00	(210.422.1) Intérêts créances et comptes courants - intérêts de retard		73 000
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4 710 100**	**2 571 600**
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4 710 100**	**2 571 600**
93000	**Péréquation intercommunale**	**1 241 300**	**2 571 600**
93000.3622.00	(221.352.2) Péréquation et com. charges communes - comp. charges villes	1 241 300	
93000.4621.00	(221.451.9) Péréquation et comp. charges des cantons - comp. transitoire		305 700
93000.4622.00	(221.452.0) Péréquation et comp. charges communes - solid. principale		2 103 900
93000.4622.01	(221.452.1) Péréquation et comp. charges communes - prélèv. Impôts conj.		162 000
93001	**Participation à la cohésion sociale (PCS)**	**3 468 800**	
93001.3621.00	(721.351) Péréquation et com. charges au canton - PCS	3 468 800	
95	**Parts aux recettes, autres**		**715 000**
950	**Parts aux recettes, autres**		**715 000**
95000	**Parts aux recettes, autres**		**715 000**
95000.4120.00	(210.410) Patentes et concessions		10 000
95000.4601.00	(210.441) Parts aux revenus des cantons - gains immobiliers		235 000
95000.4601.01	(210.400.6) Parts aux revenus des cantons - travailleurs frontaliers		440 000
95000.4601.02	(210.451) Parts aux revenus des cantons - rétribution RFFA		30 000
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**477 400**	**675 500**
961	**Intérêts**	**356 000**	**420 000**
96100	**Administration de la fortune et de la dette**	**356 000**	**420 000**
96100.3401.00	(220.322) Intérêts passifs des engagements financiers	300 000	
96100.3940.00	(220.390.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières	56 000	
96100.4420.00	(220.422) Dividendes		120 000
96100.4940.00	(220.490.9) Imputations internes pour intérêts et charges financières		300 000
963	**Immeubles du patrimoine financier**	**121 400**	**255 500**
96300	**Bâtiment et garages, Colombaires 21 - ECA 1055 et 1070**	**78 400**	**86 400**
96300.3010.00	(3470.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000	
96300.3050.00	(3470.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400	
96300.3052.00	(3470.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	600	
96300.3053.00	(3470.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	
96300.3431.00	(3470.314) Entretien courant bâtiment PF	59 000	
96300.3439.01	(3470.312.90) Autres charges PF - eau	1 300	
96300.3439.02	(3470.312.91) Autres charges PF - épuration	1 300	
96300.3439.03	(3470.312.3) Autres charges PF - électricité	800	
96300.3439.04	(3470.312.2) Autres charges PF - chauffage	9 000	
96300.3439.10	(3470.311) Matériel d'exploitation, fournitures	800	
96300.3439.20	(3470.318.6) Primes d'assurances choses	1 100	
96300.4260.00	(3470.436) Remboursements et participations de tiers		900
96300.4430.00	(3470.423) Loyers et fermages, immeubles du PF		75 000
96300.4430.10	(3470.436.2) Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage		10 500

Comptes de fonctionnement par divisions MCH2

		Budget 2027	
		Charges	Revenus
96301	**Bâtiment, rue des Colombaires 23 - ECA 1056**	**24 400**	**68 700**
96301.3010.00	(3471.301) Salaires du personnel administratif et d'exploitation	4 000	
96301.3050.00	(3471.303) Cotisations patronales AVS-AI-APG-AC, frais administratifs	400	
96301.3052.00	(3471.304) Cotisations patronales aux caisses de pensions	600	
96301.3053.00	(3471.305) Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	
96301.3431.00	(3471.314) Entretien courant bâtiment PF	4 000	
96301.3439.01	(3471.312.90) Autres charges PF - eau	1 500	
96301.3439.02	(3471.312.91) Autres charges PF - épuration	1 500	
96301.3439.03	(3471.312.3) Autres charges PF - électricité	700	
96301.3439.04	(3471.312.2) Autres charges PF - chauffage	9 500	
96301.3439.10	(3471.311) Matériel d'exploitation, fournitures	800	
96301.3439.20	(3471.318.6) Primes d'assurances choses	1 300	
96301.4260.00	(3471.436) Remboursements et participations de tiers		400
96301.4430.00	(3471.423) Loyers et fermages, immeubles du PF		56 800
96301.4430.10	(3471.436.2) Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage		11 500
96302	**Les Cloîtres, appts, rue Haute 25-27 - ECA 124**	**15 900**	**89 600**
96302.3431.00	(3520.314.90) Entretien courant bâtiment PF	5 100	
96302.3439.01	(3520.312.94) Autres charges PF - eau	400	
96302.3439.02	(3520.312.95) Autres charges PF - épuration	400	
96302.3439.03	(3520.312.91) Autres charges PF - électricité	2 000	
96302.3439.04	(3520.312.90) Autres charges PF - chauffage	7 500	
96302.3439.10	(3520.311.90) Matériel d'exploitation, fournitures	500	
96302.4430.00	(3520.427) Loyers et fermages, immeubles du PF - appartements		81 600
96302.4430.10	(3520.436.2) Loyers et fermages, immeubles du PF - frais de chauffage		8 000
96303	**Kiosque des Tuileries**	**2 600**	**9 600**
96303.3431.00	(343.314) Entretien courant bâtiment PF	2 500	
96303.3439.20	(343.318.6) Primes d'assurances choses	100	
96303.4430.00	(343.423) Loyers et fermages, immeubles du PF		9 600
96304	**L'Etal, rue J. Lecomte 1 - ECA 94**	**100**	**1 200**
96304.3134.00	(3525.318.6) Primes d'assurances choses	100	
96304.4430.00	(3525.427) Loyers et fermages, immeubles du PF		1 200
97	**Redistributions**		**2 000**
971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**2 000**
97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**2 000**
97100.4699.00	(210.441.2) Redistributions liées à la taxe sur le CO2		2 000

Budget des amortissements 2027

Amortissements 2027 - Patrimoine administratif

Compte MCH1	Compte MCH2	Objet	Préavis	Crédit accordé	Durée amort.	Solde au bilan 01.01.2026	Amort. BU 26	Solde à amortir au 01.01.2027	Amortissement BU 27	Durée amort. restant	Imputation MCH1	Imputation MCH2
9144.04	1462.01	Part financement réservoir Devens	394	250 951	25 ans	59 924	10 000	49 924	10 000	4/25	810.331	71000.3300.00
9143.15	1404.02	Reconstruction Salle des quais	396-421	6 706 190	30 ans	2 022 810	204 600	1 818 210	204 600	8/30	3510.331	02901.3300.00
9141.70	1402.03	Réaménagement Port Pécos - PORT	438	3 300 000	30 ans	1 361 104	99 300	1 261 804	99 300	12/30	470.331	63100.3300.00
9141.15	1401.03	Réaménagement Port Pécos - RTE	438	1 600 000	30 ans	659 929	48 200	611 729	48 200	12/30	430.331	61500.3300.00
9144.10	1403.04	Adhésion au but optionnel eau ACRG	439	1 130 000	30 ans	499 767	43 600	456 167	43 600	9/30	810.331	71000.3300.00
9141.71	1403.05	Raccordement ch. Coteau rte de Giez - EAU	478	27 500	30 ans	7 844	900	6 944	900	7/30	810.331	71000.3300.00
9141.14	1401.05	Raccordement ch. Coteau rte de Giez - RTE	478	272 500	30 ans	79 994	9 200	70 794	9 200	7/30	430.331	61500.3300.00
9143.09	-	Rénovation des Grandsonnes	491-538	920 000	25 ans	-	36 900	-	-	-	320.331	81800.3300.00
9144.70	1403.06	Rénovation rue Crêt-aux-Moines - EAU	525	110 000	30 ans	42 796	2 100	40 696	2 100	9/30	810.331	71000.3300.00
9144.70	1403.06	Rénovation rue Crêt-aux-Moines - EPU	525	545 900	30 ans	113 405	16 300	97 105	16 300	9/30	460.331	72000.3300.00
9144.14	1401.06	Rénovation rue Crêt-aux-Moines - RTE	525	227 000	30 ans	117 496	6 800	110 696	6 800	9/30	430.331	61500.3300.00
9141.05	1427.22	Révision PACom	532-650	150 000	10 ans	23 544	10 000	13 544	14 100	3/10	420.331	79000.3300.00
9141.10	-	Rénovation ancienne partie du port	534	590 000	20 ans	-	13 400	-	-	-	470.331	63100.3300.00
9141.72	1403.07	Rénovation rues Hautes et J-Lecomte - EAU	547	493 900	30 ans	292 071	12 300	279 771	12 300	19/30	810.331	71000.3300.00
9141.25	1401.07	Rénovation rues Hautes et J-Lecomte - EP	547	257 000	30 ans	342 207	13 600	328 607	13 600	19/30	431.331	61501.3300.00
9141.72	1403.07	Rénovation rues Hautes et J-Lecomte - EPU	547	789 200	30 ans	166 109	10 000	156 109	10 000	19/30	460.331	72000.3300.00
9141.25	1401.07	Rénovation rues Hautes et J-Lecomte - RTE	547	3 317 900	30 ans	1 038 251	52 800	985 451	52 800	19/30	430.331	61500.3300.00
9143.28	1404.08	Achat parcelle 92 parking JLecomte	551-569	2 870 000	20 ans	869 271	139 200	730 071	139 200	4/20	348.331	61511.3300.00
9144.71	1403.12	STAP de Corcelettes-Les Pins - EAU	564-592	216 055	30 ans	88 476	3 800	84 676	3 800	21/30	810.331	71000.3300.00
9144.71	1403.12	STAP de Corcelettes-Les Pins - EPU	564-592	755 434	30 ans	161 430	6 700	154 730	6 700	21/30	460.331	72000.3300.00
9144.17	1401.12	STAP de Corcelettes-Les Pins - RTE	564-592	273 177	30 ans	48 145	2 500	45 645	2 500	21/30	430.331	61500.3300.00
9143.17	1404.09	Transf. et réaménagement collège Jura A	566-595	2 585 000	30 ans	1 482 408	81 800	1 400 608	81 800	16/30	3540.331	21700.3300.00
9141.28	-	Reconstruction pont Brinaz RC 401	587	230 000	10 ans	-	23 400	-	-	-	430.331	61500.3300.00
9141.73	1403.10	Route ZUP Borné-Nau - EAU	588	196 300	30 ans	197 298	7 000	190 298	7 000	21/30	810.331	71000.3300.00
9141.30	1401.10	Route ZUP Borné-Nau - EP	588	25 500	30 ans	15 895	900	14 995	900	21/30	431.331	61501.3300.00
9141.30	1401.10	Route ZUP Borné-Nau - RTE	588	2 259 000	30 ans	1 611 873	71 100	1 540 773	71 100	21/30	430.331	61500.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Borné-Nau B	589	189 540	20 ans	103 049	9 500	93 549	9 500	9/20	3542.331	21711.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Colombaires 1	589	21 870	20 ans	4 228	400	3 828	400	9/20	342.331	02902.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Colombaires 3	589	21 870	20 ans	18 411	1 700	16 711	1 700	9/20	341.331	02903.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Jura A	589	91 260	20 ans	48 313	4 500	43 813	4 500	9/20	3540.331	21700.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Jura B	589	91 260	20 ans	48 313	4 500	43 813	4 500	9/20	3541.331	21701.3300.00
9144.18	1404.11	Raccordement CAD Voirie	589	16 200	20 ans	7 796	700	7 096	700	9/20	3522.331	61505.3300.00
9141.29	1401.13	Places de parc Bellerive-Poissine - PARCS	603	4 000	20 ans	3 989	200	3 789	200	14/20	440.331	34200.3300.00
9141.29	1401.13	Places de parc Bellerive-Poissine - POLICE	603	62 200	20 ans	41 749	2 700	39 049	2 700	14/20	610.331	11100.3300.00
9141.29	1401.13	Places de parc Bellerive-Poissine - RTE	603	328 800	20 ans	267 103	16 700	250 403	16 700	14/20	430.331	61500.3300.00
9141.31	1401.14	Coûts archéologiques Borné-Nau - RTE	604	540 000	30 ans	391 938	15 600	376 338	15 600	23/30	430.331	61500.3300.00
9141.74	1400.14	Coûts archéologiques Borné-Nau - TER	604	1 260 000	30 ans	916 096	36 400	879 696	36 400	23/30	420.331	79000.3300.00
9143.10	-	Transformation locaux rue Remparts 6	605	400 000	20 ans	-	20 200	-	-	-	3511.331	54501.3300.00
9141.75	1402.15	Sécurisation cours eau La Brinaz - COURSEAU	606	31 800	20 ans	11 389	1 100	10 289	1 100	15/20	471.331	74100.3300.00
9141.76	1403.15	Sécurisation cours eau La Brinaz - EAU	606	18 300	20 ans	39 759	2 400	37 359	2 400	15/20	810.331	71000.3300.00
9141.34	1401.15	Sécurisation cours eau La Brinaz - RTE	606	181 150	20 ans	217 844	12 500	205 344	12 500	15/20	430.331	61500.3300.00
9144.19	1427.16	Adaptation réseau distribution eau avec ACRG	620	159 800	10 ans	76 800	17 000	59 800	13 900	4/10	810.331	71000.3300.00
9144.72	1403.17	Mise en séparatif Couvaloup - EAU	624	217 000	30 ans	140 068	5 700	134 368	5 700	23/30	810.331	71000.3300.00
9144.72	1403.17	Mise en séparatif Couvaloup - EPU	624	235 000	30 ans	157 119	6 400	150 719	6 400	23/30	460.331	72000.3300.00
9144.20	1401.17	Mise en séparatif Couvaloup - RTE	624	123 000	30 ans	76 546	3 100	73 446	3 100	23/30	430.331	61500.3300.00
9141.36	-	Mobilité douce tronçon Tuileries-Brinaz	628	105 000	10 ans	-	5 500	-	-	-	430.331	61500.3300.00

Amortissements 2027 - Patrimoine administratif

Compte MCH1	Compte MCH2	Objet	Préavis	Crédit accordé	Durée amort.	Solde au bilan 01.01.2026	Amort. BU 26	Solde à amortir au 01.01.2027	Amortissement BU 27	Durée amort. restant	Imputation MCH1	Imputation MCH2
9141.77	1400.18	Aménagement butte paysagère BNau - PARCS	635	243 300	30 ans	306 283	11 600	294 683	9 800	24/30	440.331	34200.3300.00
9141.37	1401.18	Aménagement butte paysagère BNau - RTE	635	156 700	30 ans	48 971	2 000	46 971	3 800	24/30	430.331	61500.3300.00
9141.81	1403.19	Part au réseau EP La Brinaz	638	101 700	20 ans	48 546	3 200	45 346	3 200	13/20	810.331	71000.3300.00
9143.24	1404.20	Mise en conformité et agrandissement Voirie	641	1 781 100	30 ans	1 572 024	63 100	1 508 924	62 900	23/30	3522.331	61505.3300.00
9146.05	1406.21	Achat Lindner Unitrac	649	192 400	10 ans	80 271	18 400	61 871	18 400	4/10	430.331	61500.3300.00
9143.18	1404.23	CC Entretien bâtiment Colombaires 1	652	238 057	20 ans	78 286	4 800	73 486	4 800	15/20	342.331	02902.3300.00
9143.18	1404.23	CC Entretien bâtiment Colombaires 3	652	155 870	20 ans	141 617	8 000	133 617	8 000	15/20	341.331	02903.3300.00
9143.18	1404.23	CC Entretien bâtiment Es Pierres	652	55 466	20 ans	6 241	300	5 941	300	15/20	3526.331	21801.3300.00
9143.18	1404.23	CC Entretien bâtiment Jura B	652	50 607	20 ans	41 438	2 300	39 138	2 300	15/20	3541.331	21701.3300.00
9143.19	1404.24	Rénovation toiture BNB-BNC	654	470 000	30 ans	353 800	12 700	341 100	12 700	26/30	3542.331	21711.3300.00
9144.21	1401.25	Renouvellement éclairage public 2022-2026	656	675 000	20 ans	321 680	27 000	294 680	18 000	16/20	431.331	61501.3300.00
9141.40	1401.26	Réaménagement Bas Grandsonnet - RTE	660	1 160 900	30 ans	772 171	26 500	745 671	26 600	27/30	430.331	61500.3300.00
9141.78	1403.27	Séparatif Tuileries zone 1A Froideville - EAU	665	740 300	30 ans	223 796	9 900	213 896	19 600	27/30	810.331	71000.3300.00
9141.39	1401.27	Séparatif Tuileries zone 1A Froideville - EP	665	22 000	30 ans	21 421	-	21 421	700	27/30	431.331	61501.3300.00
9141.78	1403.27	Séparatif Tuileries zone 1A Froideville - EPU	665	220 000	30 ans	285 756	14 700	271 056	18 300	27/30	460.331	72000.3300.00
9141.39	1401.27	Séparatif Tuileries zone 1A Froideville - RTE	665	198 000	30 ans	116 383	6 600	109 783	5 800	27/30	430.331	61500.3300.00
9143.29	1427.28	Etude de l'état des bâtiments communaux	667	300 000	10 ans	50 992	8 000	42 992	8 500	8/10	300.331	02240.3300.00
9141.41	1427.29	Plan d'affectation Au Rubatel	670	69 000	10 ans	33 890	3 800	30 090	3 800	7/10	420.331	79000.3300.00
9141.42	1405.30	Amél. structurelle adduction eau Grandsonnaz	673	196 000	30 ans	166 155	-	166 155	3 200	27/30	320.331	81800.3300.00
9146.06	1466.31	Rempl. système ciblerie sté Tir Arnon	674	59 300	10 ans	53 370	5 900	47 470	5 900	7/10	170.331	34101.3300.00
9141.43	1403.32	Assain. conduite EU MerveilleuseGrandsonnet	681	80 500	60 ans	81 230	2 700	78 530	1 400	58/60	460.331	72000.3300.00
9149.07	1427.33	CE Projet Agglo RC 401 Traversée Tuileries	683	150 000	10 ans	-	-	-	15 000	9/10	420.331	79000.3320.00
9141.79	1403.34	Sép. Tuileries zone 1B Tilleuls-Mont - EAU	685	391 000	30 ans	60 901	-	60 901	13 900	29/30	810.331	71000.3300.00
9141.79	1403.34	Sép. Tuileries zone 1B Tilleuls-Mont - EPU	685	544 900	30 ans	82 567	-	82 567	11 000	29/30	460.331	72000.3300.00
9141.44	1401.34	Sép. Tuileries zone 1B Tilleuls-Mont - RTE	685	448 300	30 ans	67 135	-	67 135	7 700	29/30	430.331	61500.3300.00
9141.45	1427.35	CE Mise valeur sources Novalles et STAP Péroset	688	180 400	10 ans	-	-	-	19 500	9/10	810.331	71000.3320.00
9141.46	1427.36	CE Adaptation réseau EP et nveau réservoir ACRG	689	222 000	10 ans	-	-	-	24 000	9/10	810.331	71000.3320.00
9141.80	1400.38	Aménagement parcelle 828 Bellerive - TER	692	285 000	30 ans	8 768	-	8 768	En cours	30/30	310.331	79000.3300.90
9141.47	1401.38	Réaménagement partiel DP 197 ch. Lac - RTE	692	147 000	30 ans	5 153	-	5 153	En cours	30/30	430.331	61500.3300.00
		Totaux patrimoine administratif				**18 901 398**	**1 324 700**	**17 676 098**	**1 323 900**			

Amortissements 2027 - Patrimoine financier

Compte MCH1	Compte MCH2	Objet	Préavis	Crédit accordé	Durée d'amortissement	Solde au bilan 01.01.2026	Amortissement BU 26	Solde à amortir au 01.01.2027	Amortissement BU 27	Durée amort. restant	Imputation MCH1	Imputation MCH2
9123.90	1080.03	Achat parcelle 420 Fiez-Pittet Krebs	552	360 000	20 ans	51 559	3 700	47 859	3 700	12/20	310.330	79000.3441.00
9153.01	1454.01	Actions Centre Sportif Régional de Borné-Nau SA	601	290 900	10 ans	116 000	29 000	87 000	29 000	3/10	220.330	21716.3661.00
		Totaux patrimoine financier				**167 559**	**32 700**	**134 859**	**32 700**			

		Totaux patrimoine administratif et financier				**19 068 957**	**1 357 400**	**17 810 957**	**1 356 600**			

Dépenses nettes d'investissements 2027 (DIN)

Dic.	Projets	N°Préavis	DIN
Préavis votés			**1 157 600**
IEP	Crédit cadre 2022-2026 renouvellement et modernisation 'éclairage public	656/22	135 000
IEP	Réaménagement domaine public quartier du Bas-Grandsonnet et achat parcelle 301	660/22	300 000
IEP	CE Projet Agglo RC 401 Traversée Tuileries	683/25	100 000
REE	Mise en séparatif zone 1b Tuileries (Tilleuls-Mont)	685	69 000
REE	CE Mise en valeur des sources de Novalles et construction STAP eau potable Péroset	688	100 000
REE	CE Adaptation et renouvellement du réseau eau potable - connexion réservoir ACRG	689	118 600
ADM	Création DDP construction bâtiment Kabourias et octroi d'un soutien financier	691	185 000
ATM	Réaménagement parcelle 828 et DP 197 Bellerive et réaménagement partiel du chemin du Lac	692	100 000
		Rte	50 000
		Terrains	50 000
ATM	Crédit d'étude relatif au projet de mobilité douce Château- Borné Nau (RC401)	702	50 000
Préavis à déposer auprès du Conseil (montants estimatifs)			**5 682 900**
PVL	Rénovation de l'Hôtel-de-Ville		400 000
PVL	Etude AIAE bâtiments		100 000
REE	Remplacement de la conduite ESP Brinaz selon devis entrant		200 000
REE	Crédit d'étude centre Tuileries PGEE et PDEE (cadastre souterrain)		50 000
REE	Traversée Tuileries RC 401 accès Nord		2 117 900
PVL	Réaménagement collège Jura B anciennes classes (nouvelle UAPE)	711	850 000
PVL	Raccordement au CAD Colombaires 21-23		50 000
IEP	Terrain foot éclairage terrain A, arrosage automatique, étude récupération eau de pluie		85 000
IEP	Place de jeu de l'Oasis et mise à niveau du mobilier des plages		40 000
CST	Port achat bateau et véhicule utilitaire de type "Goupil"		90 000
REE	Mise en valeur sources de Novalles et construction STAP eau potable Péroset (suite CE PR 688)	708	850 000
REE	Adaptation et renouvellement réseau eau potable - connexion réservoir ACRG (suite CE PR 689)	709	850 000
Total			**6 840 500**

	Dicastère	Voté	A déposer	Budget 2027
ADM	Administration générale et finances	185 000	-	185 000
CST	Cohésion sociale et tourisme	-	90 000	90 000
SPM	Sécurité publique et manifestations	-	-	-
PVL	Patrimoine et vie locale	-	1 400 000	1 400 000
ATM	Aménagement du territoire et mobilité	150 000	-	150 000
IEP	Infrastructures et espaces publics	535 000	125 000	660 000
REE	Réseaux et environnement	287 600	4 067 900	4 355 500
	Total	**1 157 600**	**5 682 900**	**6 840 500**