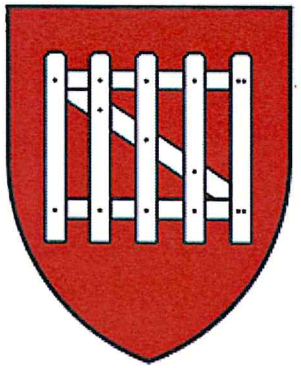
Commune des Clées

BUDGET 2027



Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
0	**Administration générale**	**315'550.00**	**119'805.00**	**328'615.00**	**134'240.00**	**288'073.17**	**133'450.47**
01	**Législatif et exécutif**	**56'635.00**	**100.00**	**60'800.00**	**150.00**	**49'816.55**	**50.00**
011	**Législatif**	**4'700.00**	**50.00**	**6'400.00**	**50.00**	**4'270.45**	
0110	**Conseil général - commissions**	**4'700.00**	**50.00**	**6'400.00**	**50.00**	**4'270.45**	
0110.3000.65	Salaires des autorités et commissions	3'000.00		4'000.00		2'740.00	
0110.3099.00	Autres charges de personnel - verrées	500.00		1'000.00		330.45	
0110.3102.00	Imprimés, publications	500.00		500.00		500.00	
0110.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	700.00		900.00		700.00	
0110.4270.00	Amendes		50.00		50.00		
012	**Exécutif**	**51'935.00**	**50.00**	**54'400.00**	**100.00**	**45'546.10**	**50.00**
0120	**Municipalité**	**51'935.00**	**50.00**	**54'400.00**	**100.00**	**45'546.10**	**50.00**
0120.3000.00	Salaires des autorités	14'950.00		14'950.00		11'133.90	
0120.3000.01	Paiements aux autorités et commissions - forfaits	23'000.00		23'000.00		23'000.00	
0120.3049.00	Autres indemnités forfaitaires - frais de téléphone	1'320.00		1'320.00		1'320.00	
0120.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	2'580.00		2'630.00		2'380.00	
0120.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		120.00		90.00	
0120.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'000.00		1'000.00		920.30	
0120.3059.00	Autres cotisations patronales - PC famille	35.00		30.00		21.10	
0120.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		1'500.00			
0120.3102.00	Imprimés, publications	500.00		500.00		500.00	
0120.3130.00	Prestations de service de tiers - manifestations	1'500.00		3'000.00		985.00	
0120.3130.05	Cotisations membre actif	150.00		150.00		150.00	
0120.3170.00	Remboursements de frais effectifs - transports	1'000.00		1'000.00		745.80	
0120.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'300.00		5'200.00		4'300.00	
0120.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		50.00		100.00		50.00
02	**Services généraux**	**258'915.00**	**119'705.00**	**267'815.00**	**134'090.00**	**238'256.62**	**133'400.47**
021	**Administration des finances et des contributions**	**48'820.00**	**350.00**	**46'240.00**	**350.00**	**42'532.32**	**130.02**
0210	**Administration des finances, des contributions et Bourse**	**48'820.00**	**350.00**	**46'240.00**	**350.00**	**42'532.32**	**130.02**
0210.3130.00	Frais de contentieux	100.00		100.00			
0210.3130.01	Frais de reliure	200.00		300.00		930.00	
0210.3130.05	Cotisation membre actif	40.00		40.00		40.00	
0210.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - fiduciaire	3'780.00		3'000.00		1'959.20	
0210.3137.00	Impôts, taxes et émoluments - frais de perception et imputations forf.	5'200.00		5'200.00		4'994.77	
0210.3181.00	Pertes sur créances effectives	100.00		100.00		308.35	
0210.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	3'600.00		4'300.00		3'600.00	
0210.3990.00	Répartition des charges des employées administratives	35'800.00		33'200.00		30'700.00	
0210.4210.00	Emoluments pour actes administratifs - frais de rappel		150.00		150.00		130.02
0210.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - remb. frais OP		100.00		100.00		
0210.4511.00	Prélèvements sur les fonds		100.00		100.00		
022	**Service administratif**	**118'080.00**	**45'525.00**	**114'940.00**	**42'500.00**	**99'517.95**	**40'640.80**
0220	**Administration générale - Greffe**	**105'880.00**	**44'725.00**	**103'730.00**	**41'600.00**	**89'399.70**	**39'826.80**
0220.3010.00	Salaires du personnel administratif	63'100.00		61'400.00		54'654.25	
0220.3010.65	Salaires du personnel administratif non soumis à l'AVS					240.00	
0220.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	4'280.00		4'260.00		3'602.00	
0220.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'540.00		8'190.00		6'724.05	
0220.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'300.00		1'320.00		1'120.80	
0220.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'660.00		1'600.00		1'392.70	
0220.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'130.00		1'000.00		945.84	
0220.3059.00	Autres cotisations patronales - PC famille	60.00		50.00		31.90	
0220.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	150.00		600.00			
0220.3091.00	Recrutement du personnel					442.15	

0. Administration générale

0110 Conseil général - commissions

0110.3000.65 Salaires des autorités et commissions : 4 conseils, 1 élection cantonale et 1 élection fédérale.

0110.3920.00 Imputations internes : répartition des charges du bâtiment de l'administration communale ; part pour le législatif 2 %.

0120 Municipalité

0120.3000.00 Salaires des autorités : 415 heures de vacation à CHF 30.- (CHF 12'450.-) + AVS employés (CHF 2'500.-).

0120.3000.01 Paiements aux autorités : forfait syndique (CHF 7'000.-) + forfaits municipaux (4* 4000.00, soit CHF16'000.-).

0120.3049.00 Autres indemnités forfaitaires – frais de téléphone :1 forfait à CHF 360.- et 4 forfaits à CHF 240.-.

0120.3170.00 Remboursement de frais effectifs : 1'111 km à CHF 0.90/km.

0120.3920.00 Imputations internes : répartition des charges du bâtiment de l'administration communale : part pour l'exécutif 12 %.

0210 Administration des finances, des contributions et Bourse

0210.3132.00 Honoraires et frais d'expertises : fiduciaire OFICO : 1ère année demande d'un rapport détaillé puis succinct dès 2028.

0210.3920.00 Imputations internes . répartition des charges du bâtiment de l'administration communale ; part pour la bourse 10 %.

0220 Administration générale - Greffe

0220.3010.00 Salaires du personnel administratif . adaptation du salaire du personnel de 1.17 %, conformément à l'échelle du canton de Vaud et réserve (CHF 3'000.-) pour les heures supplémentaires.

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
0220.3099.00	Autres charges de personnel	100.00		3'000.00		155.08	
0220.3100.00	Matériel de bureau	500.00		100.00		666.40	
0220.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'200.00		500.00		1'290.00	
0220.3102.00	Imprimés, publications et et frais élections	1'200.00		2'500.00		933.80	
0220.3110.00	Meubles et appareils de bureau	4'600.00					
0220.3113.00	Matériel informatique - achat			1'000.00		855.35	
0220.3118.00	Achat de logiciels					1'440.00	
0220.3130.00	Prestations de services de tiers - manifestations	1'500.00		3'000.00		1'242.05	
0220.3130.01	Frais de port	500.00		500.00		252.00	
0220.3130.02	Frais de télécommunication	750.00		750.00		708.70	
0220.3130.05	Cotisation membre actif	420.00		420.00		420.00	
0220.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	3'500.00		3'200.00		3'113.28	
0220.3134.00	Primes d'assurances choses - RC	1'400.00		1'400.00		1'377.50	
0220.3137.00	Impôts, taxes et émoluments - redevances photocopies	200.00		200.00		148.25	
0220.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	420.00					
0220.3153.00	Entretien informatique, matériel	500.00		500.00		87.95	
0220.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles - maintenance de logiciel	3'200.00		2'000.00		1'938.40	
0220.3170.00	Remboursements de frais effectifs - transports	200.00		200.00		186.00	
0220.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	5'150.00		6'040.00		5'111.25	
0220.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	320.00				320.00	
0220.4210.00	Emoluments pour actes administratifs						250.00
0220.4250.00	Ventes		25.00		100.00		25.00
0220.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1'151.80
0220.4990.00	Répartition des charges des employées administratives (bourse + CH)		44'700.00		41'500.00		38'400.00
0221	**Contrôle des habitants**	**10'260.00**	**800.00**	**9'860.00**	**900.00**	**8'791.80**	**814.00**
0221.3105.05	Cotisation membre actif	110.00		110.00			
0221.3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats - CI	300.00		300.00		202.30	
0221.3601.01	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats - permis	250.00		250.00		189.50	
0221.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	700.00		900.00		700.00	
0221.3990.00	Répartition des charges des employées administratives	8'900.00		8'300.00		7'700.00	
0221.4210.00	Emoluments pour actes administratifs		500.00		550.00		450.00
0221.4210.01	Emoluments pour actes administratifs - bureau des étrangers		300.00		350.00		364.00
0229	**Services généraux, autres**	**1'940.00**		**1'350.00**		**1'326.45**	
0229.3130.05	Cotisations membres actifs - UCV	950.00		950.00		936.00	
0229.3611.00	Parts aux cantons et concordats - cyberadministration UCV + ma comm	990.00		400.00		390.45	
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**92'015.00**	**73'830.00**	**106'635.00**	**91'240.00**	**96'206.35**	**92'629.65**
0290	**Bâtiment de l'administration communale**	**61'250.00**	**61'250.00**	**72'160.00**	**78'540.00**	**78'876.10**	**78'876.10**
0290.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	250.00		450.00		311.30	
0290.3111.00	Machines, appareils et véhicules	4'000.00		5'000.00		2'160.00	
0290.3120.00	Frais de chauffage	9'000.00		9'000.00		9'792.25	
0290.3120.01	Frais d'électricité	1'300.00		1'600.00		1'088.60	
0290.3120.02	Frais d'eau	500.00		700.00		378.30	
0290.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - décompte chauffage	390.00					
0290.3134.00	Primes d'assurances choses	4'050.00		4'050.00		4'044.60	
0290.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	3'000.00		9'200.00		15'241.80	
0290.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'800.00		4'050.00		6'935.60	
0290.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	30'500.00		33'500.00		33'500.00	
0290.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	1'140.00		1'490.00		1'838.65	
0290.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	3'320.00		3'120.00		3'585.00	
0290.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		4'100.00		8'000.00		8'964.85
0290.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - café		5'400.00		8'100.00		10'800.00

0220 Administration générale - Greffe

0220.3110.00	Meubles et appareils de bureau : remplacement de l'imprimante par JBC Solutions (CHF 4'600.-).
0220.3150.00	Entretien des meubles et appareils de bureau : maintenance imprimante y compris toner.
0220.3158.00	Maintenance de logiciels : Bluelib, Infocompta et WebForge (site internet).
0220.3920.00	Imputations internes : répartition des charges du bâtiment administration communale ; part pour le greffe 14 %.
0220.4990.00	Imputations internes . répartition des charges des employées administratives en % du temps de travail (charges salariales, frais de fonctionnement, etc.) dans les comptes 0210 et 0221.

0221 Contrôle des habitants

0221.3920.00	Imputations internes . répartition des charges du bâtiment administration communale ; part pour le dicastère 2 %.

0290 Bâtiment de l'administration communale

0290.3111.00	Machines, appareils : réserve achat électroménager (CHF 4'000.-).
0290.3132.00	Honoraires et frais d'expertises : décompte chauffage Techem.
0290.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles : ramonage (CHF 320.-), entretien cheneaux (CHF 600.-) et réserve imprévus.
0290.3151.00	Entretien des machines, appareils : entretien courant, remplacement d'un luminaire (CHF 620.-) et réserve réparation électroménager et imprévus (CHF 2'000.-).
0290.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA : dernier exercice d'amortissement pour les comptes au bilan 1404.00 (Bâtiment PA – Croix-Blanche) et 1404.01 (Bâtiment PA – Assainissement auberge communale).
0290.4260.00	Autres produits des immeubles, PF : participation des locataires aux frais de chauffage et eau chaude (6 mois).
0290.4470.00+01	Loyers et fermages café + 4 pièces : 6 mois de loyer (travaux auberge).

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
0290.4470.01	Loyers et fermages des biens-fonds PA - 4 pièces		7'200.00		10'800.00		14'400.00
0290.4470.02	Loyers et fermages des biens-fonds PA - 2 pièces		8'400.00		8'400.00		8'400.00
0290.4632.00	Subventions des communes et associations intercommunales						300.00
0290.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		36'150.00		43'240.00		36'011.25
0291	**Bâtiment administratif - congélateur communal**	**4'675.00**	**4'500.00**	**3'925.00**	**4'500.00**	**3'067.40**	**4'562.55**
0291.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00					
0291.3120.01	Frais d'électricité	2'600.00		2'000.00		2'620.30	
0291.3120.02	Frais d'eau	150.00		100.00		123.00	
0291.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'825.00		1'825.00		324.10	
0291.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - cases		4'500.00		4'500.00		4'562.55
0292	**Bâtiment administratif - salle de la Russille**	**600.00**		**750.00**		**736.80**	**20.00**
0292.3120.01	Frais d'électricité	150.00		300.00		105.00	
0292.3134.00	Primes d'assurances choses	150.00		150.00		123.95	
0292.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	100.00		100.00		402.85	
0292.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	200.00		200.00		105.00	
0292.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						20.00
0293	**Bâtiment admin - dépôt de Chassagne, abri bus et panneaux d'aff.**	**8'420.00**	**6'000.00**	**8'500.00**	**6'000.00**	**8'001.05**	**6'000.00**
0293.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00		350.00		74.70	
0293.3134.00	Primes d'assurances choses	250.00		250.00		222.85	
0293.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	400.00		600.00		313.50	
0293.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
0293.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	2'670.00		2'300.00		2'390.00	
0293.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - dépôt de Chassagne		6'000.00		6'000.00		6'000.00
0294	**Bâtiment administratif - terrains - déversoir**	**17'070.00**	**2'080.00**	**21'300.00**	**2'200.00**	**5'525.00**	**3'171.00**
0294.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
0294.3130.05	Cotisation membre actif	50.00		50.00		50.00	
0294.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	500.00		500.00			
0294.3134.00	Primes d'assurances choses	100.00		100.00		81.10	
0294.3140.00	Entretien des terrains	1'000.00		5'000.00			
0294.3140.01	Entretien des terrains - drainage chambres de visites et collecteurs	3'000.00		5'000.00		2'053.90	
0294.3140.02	Entretien des terrains - déversoir	4'000.00		4'000.00			
0294.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	340.00		150.00		340.00	
0294.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	3'630.00		3'000.00			
0294.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	3'950.00		3'000.00		3'000.00	
0294.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		2'080.00		2'200.00		3'171.00
1	**Ordre et sécurité publics, défense**	**39'580.00**		**38'900.00**		**92'043.08**	**55'221.84**
11	**Sécurité publique**	**29'100.00**		**28'800.00**		**29'866.00**	**1'550.00**
111	**Police et sécurité publique**	**29'100.00**		**28'800.00**		**29'866.00**	**1'550.00**
1110	**Police et sécurité publique**	**29'100.00**		**28'800.00**		**29'866.00**	**1'550.00**
1110.3611.00	Facture policière, acomptes et projection	29'100.00		28'800.00		28'381.00	
1110.3611.05	Facture policière, solde année précédente					1'485.00	
1110.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						50.00
1110.4611.05	Facture policière, soldde année précédente						1'500.00
15	**Service du feu**	**6'680.00**		**6'150.00**		**4'933.00**	
150	**Service du feu**	**6'680.00**		**6'150.00**		**4'933.00**	
1500	**Service du feu**	**6'680.00**		**6'150.00**		**4'933.00**	

0290 Bâtiment de l'administration communale

0290.4470.02 Loyers et fermages 2 pièces : loyer mensuel CHF 800.- (CHF 100.- acompte charges à l'actif du bilan).

0290.4920.00 Imputations internes : Les charges du bâtiment de l'administration communale sont répartis dans les comptes suivants : 0110, 0120, 0210, 0220, 0221 et 9690.

0291 Congélateur communal

0291.3120.01 Frais d'électricité : y compris armoire du défibrillateur.

0291.3151.00 Entretien de machines, appareils : abonnement de l'alarme à distance (CHF 325.-) et réserve (fin de la garantie).

0294 Bâtiment administratif – terrains

0294.3140.00 Entretien des terrains : réserve imprévus.

0294.3140.01 Entretien des terrains - drainage chambres de visites et collecteurs : curage divers drainages

0294.3140.02 Entretien des terrains – déversoir : remplacement des bancs du déversoir et entretiens divers.

0294.4470.00 Loyers et fermages - terrains : Suite à l'échange de deux parcelles pour la ZUP, le revenu diminue de CHF 1'000.- (voir compte no 6151.3160.00).

1. Ordre et sécurité publics, défense

1110 Police et sécurité publique

1110.3611.00 Facture policière : nouvelle péréquation intercommunale : socle sécuritaire commun à hauteur de CHF 31.- par habitant + CHF 118.10 par habitant pour les communes délégatrices.

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
1500.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules - BH	1'000.00		500.00			
1500.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - SDIS	5'680.00		5'650.00		4'933.00	
16	**Défense**	**3'800.00**		**3'950.00**		**57'244.08**	**53'671.84**
162	**Protection civile**	**3'800.00**		**3'950.00**		**57'244.08**	**53'671.84**
1620	**Protection civile**	**3'800.00**		**3'950.00**		**57'244.08**	**53'671.84**
1620.3611.00	Parts aux cantons et concordats					53'550.00	
1620.3612.00	Parts aux associations intercommunales - ORPC	3'800.00		3'950.00		3'694.08	
1620.4511.00	Prélèvements sur les fonds						53'550.00
1620.4612.00	Remboursement des associations intercommunales - ORPC						121.84
2	**Formation**	**107'750.00**		**109'360.00**		**105'216.67**	
21	**Scolarité obligatoire**	**107'450.00**		**109'060.00**		**104'916.67**	
212	**Degré primaire**	**53'800.00**		**58'100.00**		**43'727.29**	
2120	**Degré primaire**	**53'800.00**		**58'100.00**		**43'727.29**	
2120.3612.00	Parts aux associations intercommunales - ASIOR primaire	53'800.00		58'100.00		43'727.29	
213	**Degré secondaire I**	**30'800.00**		**27'800.00**		**25'761.48**	
2130	**Degré secondaire I**	**30'800.00**		**27'800.00**		**25'761.48**	
2130.3612.00	Parts aux associations intercommunales - ASIOR secondaire	30'800.00		27'800.00		25'761.48	
214	**Écoles de musique**	**1'850.00**		**1'800.00**		**1'843.00**	
2140	**Écoles de musique**	**1'850.00**		**1'800.00**		**1'843.00**	
2140.3611.00	Parts aux cantons et concordats - FEM	1'850.00		1'800.00		1'843.00	
218	**Accueil de jour**	**21'000.00**		**21'360.00**		**17'155.03**	
2180	**Accueil de jour**	**21'000.00**		**21'360.00**		**17'155.03**	
2180.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - UAPE	21'000.00		21'360.00		17'155.03	
219	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**					**16'429.87**	
2191	**Transports d'élèves (primaire et secondaire)**					**16'429.87**	
2191.3612.00	Parts aux associations intercommunales - ASIOR					16'429.87	
29	**Autres systèmes éducatifs**	**300.00**		**300.00**		**300.00**	
299	**Formation, non mentionné ailleurs**	**300.00**		**300.00**		**300.00**	
2990	**Orientation professionnelle**	**300.00**		**300.00**		**300.00**	
2990.3611.00	Parts aux cantons et concordats - orientation prof. scolaire	300.00		300.00		300.00	
3	**Culture, sport et loisirs, église**	**41'800.00**	**31'200.00**	**30'310.00**	**17'000.00**	**9'494.39**	**2'850.00**
32	**Culture, autres**	**750.00**		**650.00**		**635.50**	
329	**Culture, non mentionné ailleurs**	**750.00**		**650.00**		**635.50**	
3290	**Manifestations communales**	**750.00**		**650.00**		**635.50**	
3290.3130.00	Prestations de service de tiers - manifestations	400.00		400.00		235.50	
3290.3130.05	Cotisation membre actif	150.00		50.00		100.00	
3290.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	200.00		200.00		300.00	
34	**Sports et loisirs**	**32'310.00**	**31'200.00**	**18'850.00**	**17'000.00**	**2'272.10**	**2'850.00**
342	**Loisirs**	**32'310.00**	**31'200.00**	**18'850.00**	**17'000.00**	**2'272.10**	**2'850.00**
3420	**Parcs et promenades et refuge**	**32'010.00**	**31'200.00**	**18'750.00**	**17'000.00**	**2'175.10**	**2'850.00**
3420.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00		375.90	
3420.3134.00	Primes d'assurances choses	150.00		150.00		133.00	
3420.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	30'000.00		17'000.00		416.20	
3420.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	1'360.00		1'100.00		1'250.00	
3420.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA - locations refuge		2'200.00		2'000.00		2'850.00
3420.4511.00	Prélèvements sur les fonds		29'000.00		15'000.00		

1500 Service du feu

1500.3151.00 Entretien de machines, appareils, véhicules – BH : entretien et cours employé communal.

1500.3612.00 Parts aux associations intercommunales – SDIS : CHF 29.13 par habitant (CHF 29.04 en 2026, 28.33 en 2025, 29.83 en 2024 et 31.49 en 2023).

1620 Protection civile

1620.3612.00 Parts aux associations intercommunales – ORPC : CHF 19.38 par habitant (CHF 20.21 en 2026, 19.24 en 2025, 19.32 en 2024 et 18.66 en 2023).

2 Formation

2120 Degré primaire

2120.3612.00 Parts aux associations intercommunales – ASIOR primaire : 16 élèves, soit CHF 3'359.31 par élève, y.c. transports scolaires (CHF 3'417.65 en 2026, 2'862.50 en 2025, 3'416.70 en 2024 et 2'908.00 en 2023).

2130 Degré secondaire I

2130.3612.00 Parts aux associations intercommunales – ASIOR secondaire : 7 élèves, soit CHF 4'394.55 par élève, y.c. transports scolaires (CHF 5'560.- en 2026, 5'325.00 en 2025, 5'212.50 en 2024 et 4'500.00 en 2023).

2140 Écoles de musique

2140.3611.00 Parts aux cantons et concordats – FEM : loi sur les écoles de musique, pour 2027 une participation de CHF 9.50 par habitant est prévue.

2180 Accueil de jour

2180.3612.00 Parts aux associations intercommunales – UAPE : participation aux UAPE.

2191 Transports d'élèves

2191.3612.00 Parts aux associations intercommunales – ASIOR : les coûts sont sous 2120.3612.00 et 2130.3612.00.

3 Culture, sport et loisirs, église

3420 Parcs et promenades et refuge

3420.3144.00 Entretien des bâtiments, immeubles : remplacement des toilettes existantes par un nouveau « bâtiment » CHF 29'000.- avec prélèvement au fonds forêts.

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
3429	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**300.00**		**100.00**		**97.00**	
3429.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	300.00		100.00		97.00	
35	**Églises et affaires religieuses**	**8'740.00**		**10'810.00**		**6'586.79**	
350	**Églises et affaires religieuses**	**8'740.00**		**10'810.00**		**6'586.79**	
3500	**Églises et affaires religieuses**	**8'740.00**		**10'810.00**		**6'586.79**	
3500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00		50.00			
3500.3120.01	Frais d'électricité	800.00		800.00		1'372.10	
3500.3130.00	Prestations de service de tiers	300.00		400.00		270.00	
3500.3134.00	Primes d'assurances choses	550.00		550.00		512.30	
3500.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2'600.00		2'000.00		732.30	
3500.3151.00	Entretien de l'orgue et de l'horloge	1'100.00		2'600.00		940.00	
3500.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif - paroisses	2'400.00		3'700.00		2'200.09	
3500.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	890.00		710.00		560.00	
4	**Santé**	**120.00**		**100.00**		**704.95**	
42	**Soins ambulatoires et sauvetage**	**120.00**		**100.00**		**704.95**	
422	**Services de sauvetage**	**120.00**		**100.00**		**704.95**	
4220	**Services de sauvetage**	**120.00**		**100.00**		**704.95**	
4220.3130.00	Prestations de services de tiers					704.95	
4220.3156.00	Entretien des appareils médicaux et de laboratoire	120.00		100.00			
5	**Prévoyance sociale**	**52'750.00**		**49'870.00**		**42'053.46**	**3.90**
53	**Vieillesses et survivants**	**1'500.00**		**1'500.00**		**1'502.00**	
531	**Assurances vieillesse et survivants AVS**	**1'000.00**		**1'000.00**		**970.00**	
5310	**Assurances vieillesse et survivants AVS**	**1'000.00**		**1'000.00**		**970.00**	
5310.3612.00	Parts aux associations intercommunales - OASIS	1'000.00		1'000.00		970.00	
535	**Prestations et contributions seniors**	**500.00**		**500.00**		**532.00**	
5350	**Prestations et contributions seniors**	**500.00**		**500.00**		**532.00**	
5350.3130.00	Prestations de services de tiers					332.00	
5350.3130.05	Cotisation membre actif	100.00		100.00			
5350.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	400.00		400.00		200.00	
54	**Famille et jeunesse**	**50'950.00**		**48'070.00**		**40'262.66**	**3.90**
544	**Mesure pour la jeunesse**	**500.00**		**400.00**		**400.00**	
5440	**Mesure pour la jeunesse**	**500.00**		**400.00**		**400.00**	
5440.3130.00	Prestations de services de tiers	100.00					
5440.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	400.00		400.00		400.00	
545	**Prestations aux familles**	**50'450.00**		**47'670.00**		**39'862.66**	**3.90**
5450	**Prestations aux familles**	**50'450.00**		**47'670.00**		**39'862.66**	**3.90**
5450.3132.00	Honoraires conseils externes - constats de décès	50.00		50.00			
5450.3611.00	Parts aux cantons et concordats - FAJE	1'000.00		1'000.00		970.00	
5450.3612.00	Parts aux associations intercommunales - AJOVAL	48'000.00		45'320.00		37'628.76	
5450.3636.00	Subventions accordées aux OBNL- famille	1'000.00		1'000.00		900.00	
5450.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	400.00		300.00		363.90	
5450.4612.00	Remboursement des associations intercommunales - AJOVAL						3.90
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**300.00**		**300.00**		**288.80**	
579	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**300.00**		**300.00**		**288.80**	
5790	**Administration des services sociaux**	**300.00**		**300.00**		**288.80**	
5790.3612.00	Parts aux associations intercommunales - gestion ARAS	250.00		250.00		250.00	
5790.3636.00	Subventions accordées aux OBNL- Fondation vaudoise de probation	50.00		50.00		38.80	

3500 Eglises et affaires religieuses

3500.3144.00 Entretien des bâtiments, immeubles : brassage tuiles du toit (CHF 2'200.-) + réparation d'une cheneau (CHF 400.-).

3500.3151.00 Entretien de l'orgue et de l'horloge : contrat orgue (CHF 600.-) + réserve imprévus (CHF 500.-).

3500.3636.00 Subventions aux organisations privées à but non lucratif – paroisses : participation à la paroisse, aux cultes catholiques et allemands.

4 Santé

4220 Service de sauvetage

4220.3156.00 Entretien des appareils médicaux et de laboratoire : entretien défibrillateur.

5 Prévoyance sociale

5310 Assurance vieillesse et survivants AVS

5310.3612.00 Parts aux associations intercommunales – OASIS : guichet de proximité ; CHF 5.- par habitant.

5450 Prestations aux familles

5450.3611.00 Parts aux cantons et concordats – FAJE : CHF 5.- par habitant.

5450.3612.00 Parts aux associations intercommunales – AJOVAL : CHF 246.09 par habitant (CHF 233.60 en 2026, 241.80 en 2025, 236.02 en 2024 et 205.92 en 2023).

5450.3637.00 Subventions accordées aux ménages privés : 4 sacs taxés par mois qui sont offerts aux familles avec enfants de moins de 2 ans.

5790 Administration des services sociaux

5790.3612.00 Parts aux associations intercommunales - gestion ARAS : Comité de direction ; CHF 250.- par voix.

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
6	**Trafic et télécommunications**	**92'710.00**	**29'080.00**	**89'660.00**	**24'280.00**	**84'041.40**	**25'200.00**
61	**Circulation routière**	**86'320.00**	**29'080.00**	**83'240.00**	**24'280.00**	**77'601.50**	**25'200.00**
615	**Routes communales**	**86'320.00**	**29'080.00**	**83'240.00**	**24'280.00**	**77'601.50**	**25'200.00**
6150	**Routes communales**	**85'820.00**	**26'680.00**	**81'740.00**	**21'880.00**	**75'901.50**	**22'760.00**
6150.3010.00	Salaires du personnel communal, soumis à l'AVS	19'300.00		13'100.00		16'294.85	
6150.3010.65	Salaires du personnel communal, non soumis à l'AVS	6'490.00		8'420.00		4'929.90	
6150.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'310.00		900.00		1'440.83	
6150.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'130.00		1'570.00		1'513.20	
6150.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700.00		600.00		624.80	
6150.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	510.00		350.00		401.00	
6150.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'IJM	220.00		170.00		166.20	
6150.3059.00	Autres cotisations patronales - PC famille	20.00		10.00		9.20	
6150.3099.00	Autres charges de personnel					17.95	
6150.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00		2'119.15	
6150.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - EP	500.00		500.00			
6150.3111.00	Machines, appareils et véhicules - frais de machine	4'000.00		2'500.00		3'795.65	
6150.3120.01	Frais d'électiricté - EP	1'300.00		1'200.00		1'300.40	
6150.3130.00	Prestations de services de tiers	150.00		150.00			
6150.3141.00	Entretien des routes	10'000.00		14'000.00		7'995.10	
6150.3141.01	Entretien des routes - EP	1'000.00		1'000.00		250.00	
6150.3141.02	Entretien des routes - déneigement	5'000.00		5'000.00		2'818.20	
6150.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00				202.15	
6150.3160.00	Loyers - dépôt	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
6150.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA - routes	25'900.00		25'900.00		26'553.30	
6150.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	4'090.00		4'170.00		4'269.62	
6150.4990.00	Répartition des charges du personnel communal		26'680.00		21'880.00		22'760.00
6151	**Places de stationnement**	**500.00**	**2'400.00**	**1'500.00**	**2'400.00**	**1'700.00**	**2'440.00**
6151.3141.00	Entretien des routes - places de stationnement	500.00		500.00			
6151.3160.00	Loyers - places de stationnement			1'000.00		1'700.00	
6151.4240.00	Taxes d'utilisation - macarons de stationnement		2'400.00		2'400.00		2'440.00
64	**Télécommunications**	**6'390.00**		**6'420.00**		**6'439.90**	
640	**Télécommunications**	**6'390.00**		**6'420.00**		**6'439.90**	
6400	**Télécommunications**	**6'390.00**		**6'420.00**		**6'439.90**	
6400.3300.00	Amortissements planifiés PA - équipements	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
6400.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	390.00		420.00		439.90	
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**	**179'580.00**	**155'320.00**	**161'335.00**	**133'375.00**	**172'507.21**	**137'109.13**
71	**Approvisionnement en eau**	**65'430.00**	**57'250.00**	**71'735.00**	**55'675.00**	**56'116.64**	**49'179.79**
710	**Approvisionnement en eau**	**65'430.00**	**57'250.00**	**71'735.00**	**55'675.00**	**56'116.64**	**49'179.79**
7100	**Service des eaux**	**57'250.00**	**57'250.00**	**55'675.00**	**55'675.00**	**49'179.79**	**49'179.79**
7100.3111.00	Machines, appareils et véhicules - achat de compteurs			600.00			
7100.3120.00	Achat d'eau	36'000.00		36'250.00		33'753.40	
7100.3130.00	Prestations de services de tiers	350.00				559.10	
7100.3132.00	Honoraires - analyses d'eau	300.00		425.00		152.00	
7100.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	3'500.00		3'500.00			
7100.3300.00	Amortissements planifiés PA - conduites	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
7100.3510.00	Attributions aux financements spéciaux					4'425.29	
7100.3612.00	Parts aux associations intercommunales - AISM	13'600.00		11'400.00		6'790.00	
7100.4240.00	Taxes d'utilisation - taxe de raccordement						1'026.49
7100.4240.01	Taxes d'utilisation - location du compteur		2'100.00		2'100.00		2'180.00
7100.4240.02	Taxes d'utilisation - taxe d'abonnement		8'730.00		6'700.00		4'850.00
7100.4240.03	Taxes d'utilisation - vente d'eau		44'000.00		46'875.00		41'055.80

6 Trafic et télécommunications

6150 Routes communales : Salaires des employés communaux et des assurances y relatives comptabilisées sous ce dicastère.

6150.3010.00 Salaires du personnel communal, soumis à l'AVS . augmentation du temps de travail de l'employé communal de 20 % à 25 %.
6150.3141.00 Entretien des routes : réfection ponctuelle d'enrobés, éparage et réserve imprévus.
6150.4990.00 Imputations internes : les charges de l'employé communal sont réparties dans les comptes suivants . 0220, 0290, 0292, 0293, 0294, 3420, 3500, 7101, 7710, 8200, 9630 et 9631.

6151 Places de stationnement :
6151.3160.00 Loyers - places de stationnement : Suite à l'échange de deux parcelles pour la ZUP, le versement de ce loyer prend fin (voir compte no 0294.4470.00).

7. Protection de l'environnement et aménagement du territoire

7100 Service des eaux : dicastère affecté
7100.3120.00 Achat d'eau : 12'000 m^3 à CHF 3.- (CHF 2.90 en 2026 et 2025, 2.60 en 2024 et 2.10 en 2023).
7100.3612.00 Parts aux associations intercommunales - AISM : env. 194 habitants à CHF 70.- (CHF 60.- en 2026 et CHF 35.- en 2025).
7100.4240.01 Taxes d'utilisation - location du compteur : 62 compteurs DN 20 à CHF 25.- + 14 compteurs DN 25 à CHF 30.-+ 6 compteurs DN32 à CHF 35.-.
7100.4240.02 Taxes d'utilisation - taxe d'abonnement : 97 abonnements à CHF 90.- (CHF 70.- en 2026 et 50.- en 2025).
7100.4240.03 Taxes d'utilisation - vente d'eau : 11'730 m^3 à CHF 3.75 (CHF 3.75 en 2026, 3.50 en 2025, 3.00 en 2024 et 2.50 en 2023).

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
7100.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						67.50
7100.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		2'420.00				
7101	**Fontaines publiques**	**8'180.00**		**16'060.00**		**6'936.85**	
7101.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
7101.3134.00	Primes d'assurances choses	150.00		150.00		149.05	
7101.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	4'500.00		13'000.00		4'107.80	
7101.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	3'030.00		2'410.00		2'680.00	
72	**Traitements des eaux usées**	**57'790.00**	**57'790.00**	**51'150.00**	**51'150.00**	**53'030.20**	**53'030.20**
720	**Traitements des eaux usées**	**57'790.00**	**57'790.00**	**51'150.00**	**51'150.00**	**53'030.20**	**53'030.20**
7200	**Traitements des eaux usées - épuration**	**57'790.00**	**57'790.00**	**51'150.00**	**51'150.00**	**53'030.20**	**53'030.20**
7200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	400.00		400.00			
7200.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil - canalisations EU	2'000.00		2'000.00			
7200.3143.01	Entretien d'autres travaux de génie civil - EC	3'000.00		3'000.00			
7200.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	500.00		500.00			
7200.3300.00	Amortissements planifiés PA - conduites	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
7200.3510.00	Attributions aux financements spéciaux			70.00		10'570.30	
7200.3612.00	Parts aux associations intercommunales - AIVM	46'100.00		39'300.00		36'500.25	
7200.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	290.00		380.00		459.65	
7200.4240.00	Taxes d'utilisation - taxe annuelle EU		36'000.00		36'000.00		36'615.10
7200.4240.01	Taxes d'utilisation - taxe annuelle entretien canalisation EU		9'000.00		9'000.00		8'975.00
7200.4240.02	Taxes d'utilisation - taxe annuelle entretien canalisation EC		6'150.00		6'150.00		6'166.50
7200.4240.03	Taxes d'utilisation - taxe raccordement EU						1'273.60
7200.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		6'640.00				
73	**Gestion des déchets**	**23'530.00**	**23'530.00**	**22'650.00**	**22'300.00**	**22'162.37**	**21'768.44**
730	**Gestion des déchets**	**23'530.00**	**23'530.00**	**22'650.00**	**22'300.00**	**22'162.37**	**21'768.44**
7300	**Gestion des déchets urbains**	**23'530.00**	**23'530.00**	**22'250.00**	**22'250.00**	**21'768.44**	**21'768.44**
7300.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	800.00		700.00		855.30	
7300.3130.00	Prestations de services de tiers - OM	5'400.00		6'000.00		5'436.17	
7300.3130.01	Prestations de services de tiers - Frais de communication			350.00		334.95	
7300.3130.10	Prestations de services de tiers - Elimination des autres déchets	1'100.00		400.00		296.92	
7300.3149.00	Entretien d'autres immobilisations corporelles	50.00		50.00			
7300.3160.00	Loyers - emplacement conteneurs	1'000.00		500.00		1'000.00	
7300.3510.00	Attributions aux financements spéciaux					685.10	
7300.3602.10	Participation déchèterie de l'Abergement	15'180.00		14'250.00		13'160.00	
7300.4240.00	Taxes communales déchets		14'200.00		14'000.00		14'192.24
7300.4250.00	Vente de sacs taxés		850.00		700.00		855.30
7300.4260.00	Remboursements de tiers - ristourne taxe aux sacs		5'500.00		6'000.00		5'695.10
7300.4260.10	Remboursements de tiers - ristourne taxe au verre		1'100.00		1'100.00		1'025.80
7300.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		1'880.00		450.00		
7301	**Gestion des déchets non urbains**			**400.00**	**50.00**	**393.93**	
7301.3130.00	Prestations de services de tiers - déchets spéciaux			350.00		393.93	
7301.3130.01	Prestations de services de tiers - déchets carnés			50.00			
7301.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services				50.00		
75	**Protection des espèces et du paysage**	**100.00**				**6'500.00**	**7'000.00**
750	**Protection des espèces et du paysage**	**100.00**				**6'500.00**	**7'000.00**
7500	**Protection des espèces et du paysage**	**100.00**				**6'500.00**	**7'000.00**
7500.3130.00	Prestations de services de tiers					6'400.00	
7500.3636.00	Subventions accordées aux OBNL	100.00				100.00	

7. Protection de l'environnement et aménagement du territoire

7100 Service des eaux : dicastère affecté

7100.4510.00 Prélèvements sur les financements spéciaux : pour équilibrer le dicastère (CHF 2'420.-).

7101 Fontaines publiques

7101.3143.00 Entretien d'autres travaux de génie civil : écoulement de la fontaine à la Place des Clées.

7200 Traitement des eaux usées - épuration : dicastère affecté

7200.3143.01 Entretien d'autres travaux de génie civil – EC : réserve pour d'éventuels travaux.

7200.3612.00 Parts aux associations intercommunales - AIVM : participation facturée en m^3 mesurés par les débitmètres depuis 2026.

7200.4240.00 Taxes d'utilisation - taxe annuelle EU : 12'000 m^3 eau *72% * CHF 4.-/ m^3, soit 9000 m^3.

7200.4510.00 Prélèvements sur les financements spéciaux : pour équilibrer le dicastère (CHF 6'640.-).

7300 Gestion des déchets urbains : dicastère affecté

7300.3602.10 Participation déchèterie de l'Abergement : 195 hab à CHF 75.00 (CHF 75.- en 2026 et CHF 65.- en 2025) + entreprises.

7300.4240.00 Taxes communales déchets : 160 adultes à CHF 80.00 et 31 enfants à CHF 40.00 + entreprises.

7300.4260.00 Remboursements de tiers - ristourne taxe aux sacs :17 tonnes à CHF 320.00.-.

7300.4510.00 Prélèvements sur les financements spéciaux : pour équilibrer le dicastère (CHF 1'880.-).

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
7500.4631.00	Subventions des cantons et concordats						7'000.00
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**23'000.00**	**16'000.00**	**5'000.00**	**3'500.00**	**5'342.25**	**4'154.70**
761	**Protection de l'air et du climat**	**23'000.00**	**16'000.00**	**5'000.00**	**3'500.00**	**5'342.25**	**4'154.70**
7610	**Protection de l'air et du climat**	**23'000.00**	**16'000.00**	**5'000.00**	**3'500.00**	**5'342.25**	**4'154.70**
7610.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - PECC + décharges	18'000.00					
7610.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés - aide économie d'énergie	5'000.00		5'000.00		5'342.25	
7610.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service - Romande Energie		4'000.00		3'500.00		4'154.70
7610.4631.00	Subventions des cantons et concordats - PECC + décharges		12'000.00				
77	**Protection de l'environnement, autres**	**5'780.00**		**5'500.00**		**9'326.75**	
771	**Cimetières, crématoires**	**5'480.00**		**5'200.00**		**9'035.95**	
7710	**Cimetières, crématoires**	**5'480.00**		**5'200.00**		**9'035.95**	
7710.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	200.00		200.00		166.55	
7710.3102.00	Imprimés, publications	220.00		200.00			
7710.3140.00	Entretien des terrains			1'000.00		4'569.40	
7710.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif					300.00	
7710.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	5'060.00		3'800.00		4'000.00	
779	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**300.00**		**300.00**		**290.80**	
7790	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**300.00**		**300.00**		**290.80**	
7790.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures - crottinettes	300.00		300.00		290.80	
79	**Aménagement du territoire**	**3'950.00**	**750.00**	**5'300.00**	**750.00**	**20'029.00**	**1'976.00**
790	**Aménagement du territoire**	**3'950.00**	**750.00**	**5'300.00**	**750.00**	**20'029.00**	**1'976.00**
7900	**Urbanisme et police des constructions**	**2'350.00**	**750.00**	**3'800.00**	**750.00**	**18'450.15**	**1'976.00**
7900.3132.00	Honoraires- frais police des constructions	250.00		750.00		1'651.20	
7900.3132.01	Honoraires - frais d'urbanisme	1'500.00		2'400.00		16'210.75	
7900.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation- registre foncier	220.00		250.00		216.20	
7900.4210.00	Emoluments pour actes administratifs		750.00		750.00		1'976.00
7907	**Instances régionales**	**1'600.00**		**1'500.00**		**1'578.85**	
7907.3130.05	Cotisation membre actif ADNV	1'600.00		1'500.00		1'578.85	
7907.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - RIBT	380.00		400.00		372.00	
8	**Économie publique**	**66'530.00**	**20'700.00**	**59'130.00**	**20'350.00**	**56'358.94**	**10'868.84**
82	**Sylviculture**	**62'030.00**	**20'700.00**	**55'230.00**	**20'350.00**	**55'380.14**	**10'859.89**
820	**Sylviculture**	**62'030.00**	**20'700.00**	**55'230.00**	**20'350.00**	**55'380.14**	**10'859.89**
8200	**Forêts**	**62'030.00**	**20'700.00**	**55'230.00**	**20'350.00**	**55'380.14**	**10'859.89**
8200.3102.00	Imprimés, publications	100.00		100.00		89.00	
8200.3111.00	Machines, appareils et véhicules	300.00		300.00		182.50	
8200.3130.05	Cotisation membre actif	900.00		900.00		852.50	
8200.3141.00	Entretien des routes - chemins forestiers	3'700.00		7'000.00		7'971.95	
8200.3145.00	Entretien des forêts	34'000.00		26'500.00		8'918.85	
8200.3145.01	Entretien des forêts - sécurisation	4'000.00		2'000.00		2'410.65	
8200.3199.00	Autres charges d'exploitation			350.00		62.85	
8200.3321.00	Amortissements non planifiés des immobilisations incorporelles PA					16'695.89	
8200.3612.00	Parts aux associations intercommunales - Triage du Suchet	13'700.00		13'700.00		13'665.95	
8200.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	5'330.00		4'380.00		4'530.00	
8200.4250.00	Ventes de bois		20'000.00		20'000.00		10'060.59
8200.4630.00	Subventions de la Confédération		700.00		350.00		799.30
84	**Tourisme**	**4'500.00**		**3'900.00**		**978.80**	**8.95**
840	**Tourisme**	**4'500.00**		**3'900.00**		**978.80**	**8.95**

7610 Protection de l'air et du climat

7610.3132.00 Honoraires et frais d'expertises : études PECC (Plan énergie et climat communal ; CHF 8'000.-) et assainissement des décharges (CHF 10'000.-).

7610.3637.00 Subventions accordées aux ménages privés - aide économie d'énergie : CHF 5'000.- selon règlement d'encouragement à l'économie d'énergie.

7610.4631.00 Subventions des cantons et concordats . subventions PECC (CHF 4'000.- = 50 % du coût total) et décharges (CHF 8'000.- = 80 % du coût total).

7900 Urbanisme et police des constructions

7900.4210.00 Emoluments pour actes administratifs : refacturation des frais Ribt.

8 Economie publique

8200 Forêts

8200.3141.00 Entretien des routes - chemins forestiers : entretien + éparage (CHF 2'600.-) + convention entretien Route des Combes (CHF 850..-) + Chemin de Pateroux (CHF 260.-).

8200.3145.00 Entretien des forêts : soins culturaux (CHF 8'000.-) + Les Esserts (CHF 13'000.-) + Les Léchères (CHF 13'000.-).

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
8400	**Tourisme**	**4'500.00**		**3'900.00**		**978.80**	**8.95**
8400.3130.05	Cotisation membre actif	700.00		600.00		587.80	
8400.3149.00	Entretien d'autres immobilisations corporelles	3'500.00		3'000.00		100.00	
8400.3612.00	Parts aux associations intercommunales - sentier des gorges	300.00		300.00		291.00	
8400.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service - taxes de séjour						8.95
9	**Finances et impôts**	**381'700.00**	**900'590.00**	**275'560.00**	**790'230.00**	**383'079.11**	**868'868.20**
91	**Impôts**	**5'000.00**	**492'200.00**	**5'000.00**	**488'300.00**	**800.00**	**511'130.04**
910	**Impôts**	**5'000.00**	**492'200.00**	**5'000.00**	**488'300.00**	**800.00**	**511'130.04**
9100	**Impôts**	**5'000.00**	**492'200.00**	**5'000.00**	**488'300.00**	**800.00**	**511'130.04**
9100.3180.00	Réévaluations sur créances					800.00	
9100.3181.00	Pertes sur créances effectives - défalcations	5'000.00		5'000.00			
9100.4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		400'000.00		400'000.00		411'681.76
9100.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		69'000.00		65'000.00		69'051.26
9100.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		500.00		500.00		1'081.68
9100.4008.00	Impôts des personnes - impôt personnel		1'100.00		1'100.00		1'140.00
9100.4009.00	Autres impôts directs, PP - impôts récup. après défalcation						3'251.94
9100.4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		500.00		500.00		1'022.80
9100.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		100.00		100.00		678.70
9100.4019.00	Impôts fonciers - impôt complémentaire sur les immeubles						4.40
9100.4021.00	Impôts fonciers		15'000.00		15'000.00		15'498.95
9100.4023.00	Droits de mutation						6'638.55
9100.4033.00	Impôts sur les chiens		1'000.00		1'100.00		1'080.00
9100.4511.00	Prélèvements sur les fonds		5'000.00		5'000.00		
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**305'300.00**	**273'670.00**	**190'900.00**	**171'000.00**	**217'334.00**	**209'598.60**
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**305'300.00**	**273'670.00**	**190'900.00**	**171'000.00**	**217'334.00**	**209'598.60**
9300	**Péréquation financière et compensation des charges**	**305'300.00**	**273'670.00**	**190'900.00**	**171'000.00**	**217'334.00**	**209'598.60**
9300.3621.00	Cohésion sociale, acomptes et projection	194'400.00		190'900.00		186'334.00	
9300.3621.03	Cohésion sociale, projet décompte					3'500.00	
9300.3622.00	Péréquation compensation charges des villes, acomptes et projection	110'900.00					
9300.3622.02	Péréquation, correctif communal selon projection					11'000.00	
9300.3622.03	Péréquation, projet décompte					16'500.00	
9300.4621.00	Péréquation des besoins structurels, acomptes et projection		58'350.00		34'000.00		
9300.4621.02	Cohésion sociale, correctif communal selon projection						31.60
9300.4622.00	Péréquation des ressources, acomptes et projection		215'320.00		137'000.00		196'757.00
9300.4622.05	Péréquation, solde année précédente						12'810.00
95	**Parts aux recettes, autres**		**150.00**		**50.00**		**14'837.46**
950	**Parts aux recettes, autres**		**150.00**		**50.00**		**14'837.46**
9500	**Parts aux recettes cantonales**		**150.00**		**50.00**		**14'837.46**
9500.4601.00	Parts aux revenus des cantons et concordats - RFFA		150.00		50.00		158.41
9500.4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats - gains immobiliers						8'244.90
9500.4601.02	Parts aux revenus des cantons et concordats - impôts frontaliers						6'434.15
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**71'400.00**	**134'520.00**	**79'660.00**	**130'830.00**	**63'817.60**	**133'232.10**
961	**Intérêts**	**16'920.00**	**51'870.00**	**13'080.00**	**48'030.00**	**13'895.14**	**50'509.35**
9610	**Intérêts**	**16'920.00**	**51'870.00**	**13'080.00**	**48'030.00**	**13'895.14**	**50'509.35**
9610.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	50.00		100.00			
9610.3400.01	Intérêts passifs des engagements courants - fisc	400.00		400.00		466.28	
9610.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers - intérêts des emprunts	16'470.00		12'580.00		13'428.86	
9610.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants - créance fiscale		2'400.00		2'400.00		4'062.09
9610.4419.00	Autres gains sur patrimoine financier				50.00		

8400 Tourisme

8400.3130.05 Cotisation membre actif .CHF 1.20 par habitant pour l'ADNV et diverses cotisations.
8400.3149.00 Entretien d'autres immobilisations corporelles : pergola place de pique-nique (CHF 3'480.-).
8400.3612.00 Parts aux associations intercommunales : participation à l'entretien du sentier des gorges : CHF 1.50 par habitant.

9 Finances et impôts

9100 Impôts

Evaluation des recettes fiscales sur la base du tableau fourni par l'Etat . Elles ont été calculées avec prudence face aux incertitudes liées à l'acceptation de la baisse de 12% votée récemment à l'échelle cantonale. Les droits de mutations et les gains immobiliers ne sont jamais budgétisés.

9100.4511.00 Prélèvements sur les fonds : prélèvement sur le fonds débiteurs douteux des défalcations qui contrebalance le compte 9100.3181.00.

9300 Péréquation financière et compensation des charges

Afin de refléter fidèlement les charges et revenus inscrits au budget prévisionnel 2027 reçu de la péréquation, de nouveaux comptes ont été ouverts et d'autres renommés pour correspondre au plus près aux postes et aux montants transmis.

9610 Intérêts

9610.3401.00 Intérêts passifs des engagements financiers - intérêts des emprunts : deux emprunts arrivant à terme au premier trimestre 2027 (BCV taux 0.90 % et PostFinance taux 0.62 %) ont dû être renégociés à un taux moins avantageux (Cip taux 1.3 %).

Compte de résultat selon les fonctions

01.01.26 - 31.12.26

		Budget Charges 2027	Budget Revenus 2027	Budget Charges 2026	Budget Revenus 2026	Charges 2025	Revenus 2025
9610.4420.00	Dividendes		33'000.00		33'000.00		33'018.40
9610.4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		16'470.00		12'580.00		13'428.86
963	**Immeubles du patrimoine financier**	**31'480.00**	**82'650.00**	**39'180.00**	**82'800.00**	**27'119.09**	**82'722.75**
9630	**Les Crosets 3-5**	**24'240.00**	**59'700.00**	**18'040.00**	**60'000.00**	**14'578.99**	**59'634.55**
9630.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - décompte chauffage + CECB	1'420.00					
9630.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	6'000.00		3'000.00		2'629.50	
9630.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - assurances	1'500.00		1'500.00		1'470.75	
9630.3439.01	Autres charges des biens-fonds PF - eau	200.00		100.00		195.20	
9630.3439.02	Autres charges des biens-fonds PF - électricité	400.00		400.00		377.75	
9630.3439.03	Autres charges des biens-fonds PF - gaz	4'500.00		5'000.00		4'048.50	
9630.3439.04	Autres charges des biens-fonds PF			2'000.00			
9630.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	9'970.00		5'490.00		5'757.29	
9630.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	250.00		550.00		100.00	
9630.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF - rez		16'860.00		16'860.00		16'719.50
9630.4430.01	Loyers et fermages, immeubles du PF - 1er		22'620.00		22'620.00		22'525.75
9630.4430.02	Loyers et fermages, immeubles du PF - combles		14'520.00		14'520.00		14'520.00
9630.4430.03	Loyers et fermages, immeubles du PF - AISM						200.00
9630.4439.00	Autres produits des immeubles, PF - participations aux charges		5'700.00		6'000.00		5'669.30
9631	**Pralet 8**	**7'240.00**	**22'950.00**	**21'140.00**	**22'800.00**	**12'540.10**	**23'088.20**
9631.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - CECB	1'100.00					
9631.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	4'200.00		18'700.00		10'703.40	
9631.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - assurances	900.00		1'400.00		823.45	
9631.3439.02	Autres charges des biens-fonds PF - électricité	150.00		100.00		109.50	
9631.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	590.00		630.00		663.75	
9631.3990.00	Imputations internes - charges employé communal	300.00		310.00		240.00	
9631.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		150.00				288.20
9631.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		22'800.00		22'800.00		22'800.00
969	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**23'000.00**		**27'400.00**		**22'803.37**	
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**23'000.00**		**27'400.00**		**22'803.37**	
9690.3420.00	Acquisition et administration de capital	1'300.00		1'500.00		1'203.37	
9690.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	21'700.00		25'900.00		21'600.00	
97	**Redistributions**		**50.00**		**50.00**		**70.00**
971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**50.00**		**50.00**		**70.00**
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**50.00**		**50.00**		**70.00**
9710.4699.00	Redistributions - taxe CO2		50.00		50.00		70.00
99	**Postes non ventilables**					**101'127.51**	
999	**Clôture**					**101'127.51**	
9990	**Clôture**					**101'127.51**	
9990.9000.00	Excédent de revenus					101'127.51	
	Total des charges et des revenus	1'278'070.00	1'256'695.00	1'142'840.00	1'119'475.00	1'233'572.38	1'233'572.38
	Résultat: Excédent de revenus						
	Résultat: Excédent de charges		21'375.00		23'365.00		
	Totaux	1'278'070.00	1'278'070.00	1'142'840.00	1'142'840.00	1'233'572.38	1'233'572.38

9610 Intérêts

9610.4940.00 Imputations internes : les intérêts des emprunts sont réparties dans les comptes suivants . 0290, 6150, 6400, 7200, 9630 et 9631.

9630 Les Crosets 3-5

9630.3132.00 Honoraires et frais d'expertises : décompte chauffage Techem + CECB (certificat énergétique cantonal des bâtiments ; CHF 1'100.-).

9630.3431.00 Entretien courant, biens-fonds PF : entretien courant, réserve peinture (CHF 1'100.-), détartrage chauffe-eau (CHF 600.-), taille du pommier (CHF 600.-) et réserve achat et réparation électroménager (CHF 2'500.-).

9630.3940.00 Imputations internes pour intérêts : intérêts en augmentation suite à la renégociation de deux emprunts (voir cpte9610.3401.00).

9630.4439.00 Autres produits des immeubles, PF : participation des locataires aux frais de chauffage et eau chaude.

9631 Pralet 8

9631.3132.00 Honoraires et frais d'expertises : CECB (certificat énergétique cantonal des bâtiments ; CHF 1'100.-).

9631.3431.00 Entretien courant, biens-fonds PF : entretien courant, détartrage chauffe-eau (CHF 600.-), réserve achat et réparation électroménager (CHF 2'000.-) et réserve imprévus (CHF 700.-).

9690 Patrimoine financier non mentionné ailleurs

9690.3920.00 Imputations internes . répartition des charges du bâtiment administration communale ; part pour le patrimoine financier 60 %.