

Préavis n° 16-2023 au Conseil communal

Budget 2024

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

En vertu des dispositions de la loi sur les communes du 28 février 1956 et du règlement du Conseil communal, nous avons le plaisir de soumettre à votre approbation le projet de budget pour l'année 2024. Il est établi conformément au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom) et tient compte, dans la mesure du possible, des conséquences financières de l'accord sur les relations financières entre l'Etat et les communes.

1. Préambule

La Municipalité vous présente le budget 2024, déficitaire à hauteur de CHF 15'913.90.

Ce dernier prévoit un montant total général des charges et produits qui franchit la barre des 11 millions contre 9 en 2023. Les éléments expliquant principalement cette hausse sont : la rénovation du refuge du Carroz (sous réserve de l'approbation du préavis 15-2023), la vente du bâtiment de la Loex ainsi que l'augmentation significative des charges d'entretien des routes.

De surcroît, le tableau des investissements pour les cinq prochaines années a été actualisé et est remis en annexe à titre informatif.

2. Commentaires

Péréquation financière

L'année 2024 marque la dernière année du système péréquatif actuel, qui se calcule sur les montants effectivement dépensés par les communes pour l'entretien des routes et des forêts ainsi que les frais de transports. Dès 2025, la péréquation se calculera sur la base d'éléments non influencés par les dépenses mais d'après les besoins structurels des communes, selon des indicateurs géo-topographiques et socio-démographiques qui se veulent objectifs. Aussi, la Municipalité souhaite profiter de cette dernière année pour financer la rénovation de la traversée des Mosses ainsi que les places publiques. C'est pourquoi le poste 430.314 affiche un montant de plus de 1.4 million.

Ormont-Dessous ne sera certainement pas la seule commune à adopter cette stratégie, aussi il est attendu que le retour péréquatif soit moins important que les années précédentes. Il est estimé ici que le taux de subventionnement s'éloigne des 75% de ces dernières années pour se réduire à un pourcentage avoisinant 65%. Il est donc proposé au budget de compenser cet écart par un prélèvement sur le fonds de réserve dédié à la péréquation.

Fonds de réserve

Le nouveau modèle comptable harmonisé (MCH2), qui sera appliqué dès le 1^{er} janvier 2025 par la commune d'Ormont-Dessous, impose de nouvelles règles en termes de comptes communaux, notamment sur le fonctionnement des fonds de réserve. En effet, chaque fonds devra faire l'objet d'un règlement d'application faute de quoi il sera dissout dans un fonds de réserve budgétaire global. Il est donc proposé que les quelques fonds datant de plusieurs années et non utilisés soient épurés dans leur destination respective d'ici à 2025 pour se rapprocher au plus près de la réalité. A noter que bon nombre de ces fonds ne sont pas rattachés à des comptes bancaires dédiés, ils n'apparaissent donc qu'au passif sans contrepartie au niveau des liquidités.

Le budget 2024 suggère de dissoudre, en plus de celui lié à la péréquation, les fonds de réserve dédiés aux routes, notamment pour compenser en partie les dépenses mentionnées supra, ainsi qu'à l'entretien des cimetières de façon à contrebalancer les charges d'entretien et l'éventuel amortissement extraordinaire du préavis 13-2018.

Baignade naturelle et bâtiment attenant

Lors de la séance du 21 juin 2023, le Conseil communal approuvait le préavis 8-2023 relatif à la construction d'un bassin public de baignade naturelle et d'un bâtiment attenant dont les travaux devraient être terminés mi-novembre 2024.

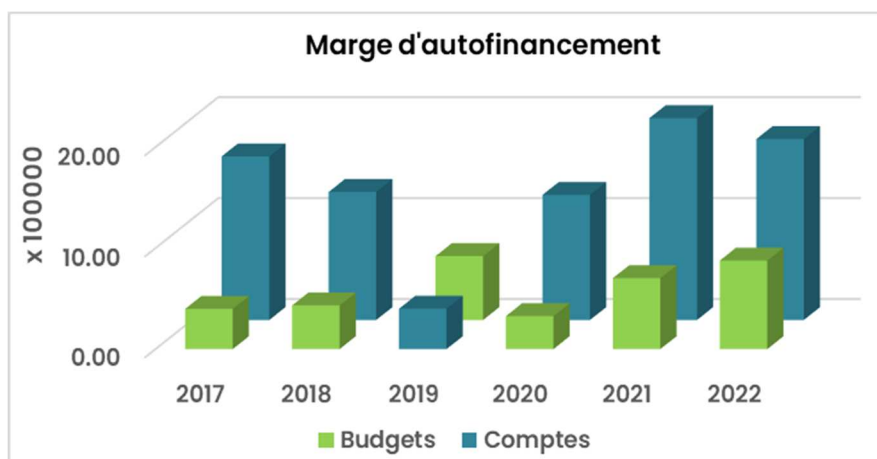
Les charges, qui apparaissent pour la première fois au budget, se divisent en deux : ce qui se rapporte au bassin naturel et au parc alentours est enregistré dans le domaine du tourisme car financé par la taxe de séjour. En ce qui concerne le bâtiment, ce dernier apparaît sous le chiffre 367 du budget, à la suite des rubriques consacrées aux bâtiments. En effet, en prévision du nouveau modèle comptable harmonisé, les deux structures devront être séparées. Aussi, les intérêts liés aux dettes à long terme et les amortissements sont attribués au prorata de l'investissement à chaque construction.

Capacité d'autofinancement

Critère d'évaluation de la capacité communale à financer elle-même ses propres investissements, la marge d'autofinancement se monte à CHF 510'387.76 selon les chiffres attendus.

Celle-ci est significativement inférieure aux années précédentes du fait de la nette augmentation des charges réelles prévues sur l'exercice 2024. Les nombreux prélèvements sur les fonds de réserve permettent de présenter un résultat correct, cependant les liquidités ne sont pas impactées par ces écritures comptables. Aussi, les investissements planifiés devront faire l'objet d'emprunts financiers, qui demeureront dans la limite du plafond d'endettement fixé par le Conseil communal.

La Municipalité est consciente qu'elle se devra de respecter au maximum le budget dans sa totalité si elle espère concrétiser les projets planifiés et conserver une bonne maîtrise du flux de trésorerie. Elle reste bien entendu confiante pour l'avenir, d'autant que les comptes ont habituellement présenté des marges nettement supérieures à celles calculées sur la base des prévisions budgétaires.



3. Divers

De nombreuses rubriques sont commentées dans la présentation du budget.

4. Conclusions

Vu ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères communales, Messieurs les Conseillers communaux, de bien vouloir prendre les résolutions suivantes :

le Conseil communal d'Ormont-Dessous

- vu le préavis municipal n° 16-2023,
- après avoir pris connaissance du rapport de la commission désignée pour étudier cette affaire,
- considérant que cet objet a été valablement porté à l'ordre du jour,

décide

- I. d'approuver le budget 2024 tel que présenté.

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 7 novembre 2023.

Au nom de la Municipalité d'Ormont-Dessous
La Syndique

Gretel Ginier

La Secrétaire

Isabelle Mermod Gross

Déléguée municipale : Mme Gretel Ginier, Syndique

Annexes : Budget 2024

Le Sépey, le 3 novembre 2023

1 ADMINISTRATION GENERALE

110 Administration

110.301	Effectif administratif : <ul style="list-style-type: none">▪ Une secrétaire municipale et son adjointe à respectivement 90% et 70%▪ Une employée d'administration à 50%▪ Une boursière à 60% et son adjointe à 30%▪ Un apprenti (4.5 mois)	
110.310	Maintenance annuelle et traitement supplémentaire des archives	
110.311.1	Equipements de bureau assis debout et réaménagement des locaux au rez	
110.331	Amortissement : Archives communales, préavis 7-2022	9'800.00
110.365	Subventions ATALC, CITAV, Musée des Ormonts, fanfares, etc	
110.390	Travaux effectués par la préposée au contrôle des habitants pour les services du greffe et de la bourse	
110.465	Refacturation partielle du salaire de la bourse communale pour travaux effectués pour la taxe de séjour (forfait) et l'AISOL (5%)	
110.490	Imputation partielle de la masse salariale de travaux administratifs effectués pour d'autres services communaux : <ul style="list-style-type: none">➤ Epuration➤ Ordures ménagères➤ Service des eaux	8'000.00 8'000.00 3'000.00

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'875'302.50	557'815.00	1'688'402.50	504'095.00	1'307'763.57	81'737.37
10	AUTORITES	335'550.00	13'000.00	330'120.00	15'000.00	295'712.05	8'243.07
101	CONSEIL COMMUNAL	19'500.00		19'500.00		15'217.50	
101.300	Traitements, jetons de présence	18'000.00		18'000.00		12'480.20	
101.306	Indemn. et remb. de frais	1'500.00		1'500.00		2'731.00	
101.310	Fournitures de bureau					6.30	
102	MUNICIPALITE	316'050.00	13'000.00	310'620.00	15'000.00	280'494.55	8'243.07
102.300	Traitements, vacations	249'400.00		249'400.00		229'133.30	
102.303	Assurances sociales AVS-AI	20'400.00		23'570.00		19'061.45	
102.304	Caisse de pension	23'400.00		17'800.00		11'058.00	
102.305	Assurances maladie	4'850.00		4'850.00		2'977.70	
102.306	Indemn. et remb. de frais	18'000.00		15'000.00		18'133.85	
102.318.2	Frais de téléphones					130.25	
102.436	Remb. pertes gains, jetons		13'000.00		15'000.00		7'812.60
102.436.2	Remboursements de frais						430.47
11	ADMINISTRATION	767'285.00	40'485.00	665'495.00	39'295.00	493'165.73	43'184.25
110	ADMINISTRATION	767'285.00	40'485.00	665'495.00	39'295.00	493'165.73	43'184.25
110.301	Traitements	298'350.00		265'370.00		248'970.60	
110.303	Assurances sociales AVS-AI	27'900.00		24'765.00		23'409.04	
110.304	Caisse de pension	47'700.00		42'500.00		37'363.15	
110.305	Ass. maladie et accidents	5'730.00		5'090.00		3'478.50	
110.306	Indemn. et remb. de frais	1'000.00		1'000.00		973.00	
110.309	Autres charges	2'500.00		2'500.00		3'782.30	
110.309.2	Sécurité du travail	750.00		700.00		4'665.68	
110.310	Imprimés, fourn. bureau	27'000.00		17'000.00		23'321.30	
110.311.1	Achat et entretien machines et mobilier	30'000.00		15'000.00		16'994.32	
110.313.3	Dépenses Covid-19					44.48	
110.317	Réceptions, manifestations	12'000.00		13'000.00		11'875.47	
110.318	Frais de port, téléphones	18'000.00		18'000.00		15'570.56	
110.318.5	Honoraires, expertises	15'000.00		15'000.00		16'404.05	
110.318.6	Assurances RC, vol	4'500.00		3'470.00		3'464.30	
110.318.9	Trav. de bureau par des tiers	6'000.00		6'000.00		7'013.75	
110.319	Cotisations en tant que membre	25'000.00		25'000.00		22'616.84	
110.319.3	Journal le Cotterg	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
110.331	Amortissement oblig. patr. adm.	9'800.00		9'800.00			
110.365	Aides, subventions sociétés	200'000.00		168'000.00		25'500.00	
110.365.8	Aides, subventions agriculture	1'600.00		1'900.00		1'350.00	
110.380.4	Attribution au fonds de réserve					5'693.39	
110.390	Imputations	24'455.00		21'400.00		10'675.00	
110.435	Ventes et prestations de services		10'000.00		10'000.00		9'893.95
110.436.2	Remboursements de frais						854.11
110.465	Part AISOL, TSEJ		11'485.00		10'295.00		7'742.80
110.469	Dons et legs						5'693.39
110.490	Imputations		19'000.00		19'000.00		19'000.00
15	AFFAIRES CULTURELLES ET DE LOISIRS	12'500.00		12'500.00		12'289.00	
150	AFFAIRES CULTURELLES ET DE LOISIRS	12'500.00		12'500.00		12'289.00	
150.351.1	Participation écoles de musique	12'500.00		12'500.00		12'289.00	

160 **Tourisme**

160.301	Effectif : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Un employé au service du tourisme à 100% ▪ Agents de parcage aux Mosses (saison hivernale) 	
160.311	Achat d'un chalet pour entreposer le matériel des agents de parcage	
160.314	Réfection sentiers des Dannes, Gros Van et déplacement d'une passerelle à La Comballaz	
160.314.5	Aménagement et rafraichissement des aires de pique-nique et de jeux	
160.319	CITAV, VaudRando et Innovaud	
160.322	Intérêt lié à l'emprunt pour la construction de la baignade naturelle (préavis 8-2023)	
160.331	Amortissements :	
	Phase II étude dév. infrastr. Les Mosses, préavis 13-2021	22'520.00
	Réalisation baignade naturelle, préavis 8-2023	55'365.00
160.365	Subvention ATALC	
160.465	Refacturation aux commerçants des Mosses des frais d'agents de parcage de la saison hivernale	
160.480.9	Prélèvement pour le financement des charges liées à la baignade	

180 **Transports publics**

180.322	CIP	310'000.00	5'337.50
	<i>Emprunt lié au préavis 396-1984, rénovation technique du chemin de fer ASD</i>		
180.365	Participation au déficit cantonal selon le nombre d'habitants (1'178 en 2022) et le coefficient de qualité de la desserte (0.8)		

190 **Service informatique**

190.311.1	Achat de matériel informatique, mises à jour et nouveautés des logiciels		
190.315	Maintenance système, licences et gestion informatique		49'500.00
	Maintenance et mise à jour du SIT		5'500.00
190.318	Refonte du site internet		

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
16	TOURISME	494'330.00	494'330.00	439'800.00	439'800.00	289'133.64	20'310.05
160	TOURISME	494'330.00	494'330.00	439'800.00	439'800.00	289'133.64	20'310.05
160.301	Traitements	95'735.00		93'900.00		36'510.00	
160.303	Assurances sociales AVS-AI	7'685.00		7'000.00		295.00	
160.304	Caisse de pension	10'650.00		10'390.00		0.00	
160.305	Assurances maladie et accidents	2'410.00		2'300.00		30.90	
160.306	Indemnités agents de parage	500.00		500.00		772.40	
160.310	Imprimés, fourn. bureau, annonces	5'000.00		4'000.00		0.00	
160.311	Achat et entretien matériel et outils	12'200.00		5'000.00		0.00	
160.313	Charges de véhicules	10'000.00		10'000.00		0.00	
160.314	Chemins pédestres	40'000.00		20'000.00		4'121.05	
160.314.5	Entretien des espaces publics	10'000.00		5'000.00		0.00	
160.318	Primes d'assurances	60.00		55.00		50.92	
160.319	Cotisations associations	10'000.00		0.00		30'679.30	
160.322	Interêts des dettes à long terme	11'205.00		0.00		0.00	
160.331	Amortissement oblig. patr. adm.	77'885.00		27'980.00		49'134.37	
160.365	Subventions	156'000.00		156'000.00		143'184.45	
160.365.1	Manifestations	30'000.00		40'000.00		4'206.80	
160.365.2	Manifestations - participation communale	15'000.00		10'000.00		20'148.45	
160.380.1	Attribution au fonds de réserve "Tourisme"			47'675.00			
160.406	Taxes communales de séjour - nuitées		95'000.00		93'000.00		
160.406.1	Taxes communales de séjour - résidences secondaires		313'500.00		313'500.00		
160.406.2	Taxes communales de séjour - résidents en répartition		16'500.00		15'300.00		
160.465	Participation de tiers		14'000.00		18'000.00		20'310.05
160.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		55'330.00				
18	TRANSPORTS PUBLICS	187'137.50		168'687.50		144'454.05	
180	TRANSPORTS PUBLICS	187'137.50		168'687.50		144'454.05	
180.322	Interêts des dettes à long terme	5'337.50		5'687.50		6'037.50	
180.365	Participation pour les lignes de trafic régional	161'800.00		143'000.00		118'416.55	
180.365.2	Liaison Leysin-Les Mosses	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
19	SERVICE INFORMATIQUE	78'500.00	10'000.00	71'800.00	10'000.00	73'009.10	10'000.00
190	SERVICE INFORMATIQUE	78'500.00	10'000.00	71'800.00	10'000.00	73'009.10	10'000.00
190.311.1	Achat de matériel et logiciel	15'000.00		16'900.00		12'159.65	
190.315	Maintenance informatique	55'000.00		51'500.00		57'863.55	
190.318	Internet	8'500.00		3'400.00		2'985.90	
190.436.2	Remboursements de frais		10'000.00		10'000.00		10'000.00

2 FINANCES

210 Impôts

- 210.400.1 Ajustement à la baisse selon les boucllements d'années antérieures et le décompte au 31.08.2023
- 210.400.2 Prévion basée sur les encaissements 2022 avec un taux de progression de 1%
- 210.400.3ss Prévisions basées sur la moyenne des cinq dernières années
- 210.451.1 Passage de la RIE III à la RFFA
(cf. arrêté d'imposition 2020 préavis 7-2019)

220 Service financier

- | | | | |
|---------|---|--------------|-----------|
| 220.322 | Banque Vontobel | 1'600'000.00 | 32'576.00 |
| | <i>Emprunt pour reprise du prêt chez Postfinance SA en 2023 au taux de 2.036%</i> | | |
| | Fonds des écoles | 250'717.80 | 2'121.75 |
- 220.452.2 Prévion du retour péréquatif 2024 selon les montants prévus au budget (cf. compte 430.314)
- 220.480.9 Prélèvement pour compenser la diminution du retour péréquatif
Il est estimé que seulement 65% du dépassement sera pris en charge contre 75% actuellement (dernière année du système péréquatif actuel)

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FINANCES	981'347.75	6'399'867.05	946'414.75	5'501'790.20	1'005'338.98	5'563'488.89
21	IMPOTS	187'620.00	3'867'680.00	184'030.00	3'751'690.00	253'011.39	3'918'045.72
210	IMPOTS	187'620.00	3'867'680.00	184'030.00	3'751'690.00	253'011.39	3'918'045.72
210.318	Frais de perception des impôts	33'500.00		33'500.00		32'166.42	
210.318.4	Frais OP versés par l'Etat	4'000.00		3'500.00		4'310.64	
210.319	Remboursement taxes de séjour	16'500.00		15'300.00		15'210.00	
210.319.1	Imputation forfaitaire étrangers	250.00		250.00		234.34	
210.321.2	Intérêts bonifiés	100.00		150.00		29.11	
210.322.1	Intérêts compensatoires	170.00		200.00		171.29	
210.330	Amortissements des créances et débiteurs	30'000.00		30'000.00		98'476.02	
210.380.1	Attribution au fonds de réserve "Tourisme"	70'600.00		69'130.00		69'700.00	
210.380.2	Attribution au fonds de réserve "Energie"	32'500.00		32'000.00		32'713.57	
210.400.1	Impôt sur le revenu		1'860'090.00		1'935'730.00		1'823'445.22
210.400.2	Impôt sur la fortune		700'230.00		561'060.00		693'296.76
210.400.3	Impôt à la source		58'630.00		68'500.00		69'775.56
210.401.1	Impôt sur le bénéfice des S.A.		27'060.00		35'000.00		33'514.70
210.401.2	Impôt sur le capital des S.A.		2'600.00		3'000.00		3'813.10
210.401.3	Impôt compl. sur immeubles SA		11'740.00		9'500.00		11'208.00
210.402.0	Impôt foncier		604'700.00		597'500.00		597'560.50
210.404.0	Droit de mutation		172'330.00		138'500.00		226'879.85
210.405.0	Impôts succ. et donations		122'980.00		116'200.00		8'213.40
210.406.1	Impôt sur les chiens		17'000.00		17'000.00		16'000.00
210.406.3	Taxes, tombolas, lotos, bals		300.00		1'000.00		240.00
210.409.1	Impôt récupéré après défalcatons		19'750.00		16'000.00		19'210.84
210.410	Patentes boissons et tabacs		3'500.00		6'500.00		7'761.15
210.411	Indemnisation secteur électrique		57'000.00		55'000.00		57'248.75
210.411.2	Taxe spécifique de l'énergie		32'500.00		33'000.00		32'713.55
210.422	Intérêts moratoires		400.00		500.00		393.80
210.422.2	Intérêts de retard		20'000.00		20'000.00		21'907.10
210.436.2	Frais de poursuites		3'500.00		3'500.00		4'310.64
210.441.1	Impôt sur les frontaliers		10'000.00		10'000.00		10'917.90
210.441.2	Gains immobiliers		140'370.00		121'700.00		275'733.95
210.451.1	Participations du Canton		3'000.00		2'500.00		3'900.95
22	SERVICE FINANCIER	792'727.75	2'532'187.05	758'384.75	1'750'100.20	752'325.44	1'645'443.17
220	SERVICE FINANCIER	787'727.75	2'429'187.05	753'384.75	1'647'100.20	747'158.75	1'542'391.85
220.322	Intérêts des dettes à long terme	34'697.75		9'001.75		9'246.75	
220.352	Participation au fond de péréquation	753'030.00		744'383.00		737'912.00	
220.441.1	Redistribution de la taxe sur le CO2		1'000.00		1'000.00		963.85
220.452	Remboursement du fond de péréquation		622'890.00		592'222.00		635'174.00
220.452.2	Plafonnement dépenses thématiques		1'684'802.05		1'053'878.20		903'332.00
220.452.3	Remb. péréquation année précédente						2'922.00
220.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		120'495.00				
221	SERVICE FINANCIER	5'000.00	103'000.00	5'000.00	103'000.00	5'166.69	103'051.32
221.318.3	Frais bancaires et CCP	5'000.00		5'000.00		5'166.69	
221.422	Intérêts sur c/c et titres		103'000.00		103'000.00		103'051.32
23	AMORTISSEMENTS ET RESERVES	1'000.00		4'000.00		2.15	
230	AMORTISSEMENTS ET RESERVES	1'000.00		4'000.00		2.15	
230.330	Amortissement patrimoine financier	1'000.00		4'000.00		2.15	

3 DOMAINES ET BATIMENTS

310 Terrains

310.314 Alimentation en eau des alpages

321 Forêts

321.314 Purge des aqueducs à la route Forclaz-Perche

321.314.6 Drainage aval drains verticaux pompés et surveillance du glissement

322 Alpagnes des Chavonnes et de la Séleyre

322.314.1 Local de fabrication, batterie électrique

324 Alpage Champillon et l'Echerche

324.314.1 Assainissement murs

325 Alpage Lioson Dessous et Les Plans

325.314.1 Table pour fromagerie

326 Alpagnes Vers les Lacs, Lioson Dessus et le Carroz

326.331 Amortissement :
Travaux alpages communaux, préavis 9-2020 1'040.00

327 Alpage les Communs de l'Hongrin

327.314.1 Petits travaux de maçonnerie

328 Alpage de l'Arsat

328.314.1 Introduction conduite d'eau

328.331 Amortissement :
Travaux alpages communaux, préavis 9-2020 1'410.00

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	1'599'596.25	1'353'723.25	969'260.05	765'907.00	1'076'337.19	791'780.01
31	TERRAINS	1'500.00	25'475.00	500.00	25'475.00		25'475.00
310	TERRAINS	1'500.00	25'475.00	500.00	25'475.00		25'475.00
310.314	Entretien des terrains	1'500.00		500.00			
310.423	Loyer des terrains		3'475.00		3'475.00		3'475.00
310.423.2	Droits de superficie		22'000.00		22'000.00		22'000.00
32	FORETS ET PATURAGES	147'475.00	36'162.00	112'380.00	36'162.00	153'432.20	55'700.46
321	FORETS	115'025.00	2'862.00	91'075.00	2'862.00	112'784.40	22'400.46
321.314	Entretien pistes forestières	21'025.00		7'075.00		7'075.00	
321.314.6	Glissement des Fontanelles	10'000.00				21'709.40	
321.352.51	GFLO, part travaux forestiers	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
321.352.52	GFLO, part gardes forestiers	34'000.00		34'000.00		34'000.00	
321.423.2	Locations		1'362.00		1'362.00		1'362.00
321.436.2	Permis d'abattage		1'500.00		1'500.00		1'500.00
321.451	Participation canton						19'538.46
322	ALPAGE CHAVONNES ET SELEYRE	12'120.00	5'500.00	8'780.00	5'500.00	4'868.40	5'500.00
322.314.1	Frais d'entretien	10'000.00		7'000.00		912.00	
322.318.5	Honoraires, expertises					2'278.45	
322.318.6	Primes d'assurances	2'120.00		1'780.00		1'677.95	
322.423.1	Location		5'500.00		5'500.00		5'500.00
323	ALPAGE LES LAGOTS	2'535.00	1'200.00	950.00	1'200.00	1'245.15	1'200.00
323.314.1	Frais d'entretien	2'000.00		500.00		39.30	
323.318.5	Honoraires, expertises					782.10	
323.318.6	Primes d'assurances	535.00		450.00		423.75	
323.423.1	Location		1'200.00		1'200.00		1'200.00
324	ALPAGE CHAMPILLON ET L'ECHERCHE	2'400.00	600.00	940.00	600.00	1'531.20	600.00
324.314.1	Frais d'entretien	2'000.00		600.00		600.00	
324.318.5	Honoraires, expertises					614.80	
324.318.6	Primes d'assurances	400.00		340.00		316.40	
324.423.1	Location		600.00		600.00		600.00
325	ALPAGE LIOSON DESSOUS ET LES PLANS	4'820.00	8'000.00	2'530.00	8'000.00	17'152.45	8'000.00
325.314.1	Frais d'entretien	3'000.00		1'000.00		13'562.90	
325.318.5	Honoraires, expertises					2'147.40	
325.318.6	Primes d'assurances	1'820.00		1'530.00		1'442.15	
325.423.1	Location		8'000.00		8'000.00		8'000.00
326	ALPAGE VERS LES LACS ET LIOSON DESSUS CARROZ	2'590.00	3'800.00	2'500.00	3'800.00	9'124.70	3'800.00
326.314.1	Frais d'entretien	1'000.00		1'000.00		7'285.00	
326.318.5	Honoraires, expertises					366.20	
326.318.6	Primes d'assurances	550.00		460.00		433.50	
326.331	Amortissement oblig. patr. adm.	1'040.00		1'040.00		1'040.00	
326.423.1	Location		3'800.00		3'800.00		3'800.00
327	ALPAGE LES COMMUNS DE L'HONGRIN	2'300.00	7'500.00	2'090.00	7'500.00	2'842.30	7'500.00
327.314.1	Frais d'entretien	1'000.00		1'000.00		54.30	
327.318.5	Honoraires, expertises					1'216.10	
327.318.6	Primes d'assurances	1'300.00		1'090.00		1'025.90	
327.351.6	Participation à des charges de protection de l'environnement					546.00	
327.423.1	Location		7'500.00		7'500.00		7'500.00
328	ALPAGE DE L'ARSAT	5'450.00	6'300.00	3'285.00	6'300.00	3'724.90	6'300.00
328.314.1	Frais d'entretien	3'000.00		1'000.00		321.00	
328.318.5	Honoraires, expertises					1'170.90	
328.318.6	Primes d'assurances	1'040.00		875.00		823.00	
328.331	Amortissement oblig. patr. adm.	1'410.00		1'410.00		1'410.00	
328.423.1	Location		6'300.00		6'300.00		6'300.00
329	ALPAGE D'AUDON	235.00	400.00	230.00	400.00	158.70	400.00
329.314.1	Frais d'entretien	200.00		200.00			
329.318.5	Honoraires, expertises					131.10	
329.318.6	Primes d'assurances	35.00		30.00		27.60	
329.423.1	Location		400.00		400.00		400.00

351 Immeubles d'intérêts publics

- 351.318.5 CECB WC publics Les Mosses et La Forclaz en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 351.480.9 Financement des CECB par le fonds de réserve énergie

352 Collège de La Forclaz

- 352.314 Travaux sur clocher et plan travail cuisine
- 352.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 352.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

353 Maison de commune

- 353.312 Ajustement selon consommation du 1^{er} janvier au 30 septembre 2023
- 353.331 Amortissements :
- | | |
|------------------------------------|-----------|
| Réfection terrasse, préavis 5-2021 | 16'780.00 |
| Espace coworking, futur préavis | 3'000.00 |

354 Chalet du Carroz

- 354.318.6 Augmentation de la valeur ECA suite aux travaux de rénovation
- 354.331 Amortissement :
- | | |
|---------------------------------------|------------|
| Travaux de réfection, préavis 15-2023 | 374'726.25 |
|---------------------------------------|------------|
- 354.480.9 Financement du préavis 15-2023 par le fonds de réserve rénovation des bâtiments locatifs
- | | |
|--|------------|
| | 374'726.25 |
|--|------------|

355 Espace nordique des Alpes vaudoises

- 355.301 Un employé à 100%
- 355.311.1 Achat matériel cuisine et entretien défibrillateur
- 355.314.1 Ajustement du montant selon l'état des comptes 2023 à fin septembre
- 355.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 355.436.3 Part chauffage et électricité bâtiment baignade
- 355.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie
- 355.490 Imputation partielle de la masse salariale pour l'entretien des autres bâtiments :
- | | |
|-------------------------|-----------|
| ➤ Collège de La Forclaz | 6'000.00 |
| ➤ Maison de commune | 23'000.00 |
| ➤ Chalet du Carroz | 1'000.00 |
| ➤ Temples et églises | 7'000.00 |
| ➤ Bâtiment baignade | 1'500.00 |

356 Collège d'Aigremont

- | | | | |
|-----------|--|------------|----------|
| 356.322.1 | BCV | 448'400.00 | 7'352.65 |
| | <i>Renouvellement de l'emprunt fin août 2024 avec un taux prévisionnel de 2.20%</i> | | |
| | BCV | 298'400.00 | 4'959.95 |
| | <i>Renouvellement de l'emprunt fin octobre 2024 avec un taux prévisionnel de 2.20%</i> | | |
| | BCV | 448'400.00 | 6'828.00 |
| | BCV | 770'200.00 | 7'947.45 |
| | BCV | 189'941.17 | 665.80 |

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
35	BATIMENTS	1'450'621.25	1'292'086.25	856'380.05	704'270.00	922'904.99	710'604.55
351	IMMEUBLES D'INTERETS PUBLICS	13'460.00	17'550.00	31'100.00	17'300.00	29'317.50	21'992.35
351.312	Electricité, chauffage	5'500.00		5'000.00		6'586.75	
351.314.1	Entretien des bâtiments	5'000.00		25'000.00		21'773.61	
351.318	Primes d'assurances	1'360.00		1'100.00		957.14	
351.318.5	Honoraires et frais d'expertises	1'600.00					
351.427.2	Location places de parcs et garage		10'150.00		10'500.00		10'286.65
351.427.3	Location de tables		2'000.00		3'000.00		2'847.00
351.435.6	Poids public, pesage		2'800.00		3'500.00		2'792.70
351.436.2	Remboursements de frais		1'000.00		300.00		
351.465	Participation de tiers						6'066.00
351.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		1'600.00				
352	COLLEGE DE LA FORCLAZ	25'950.00	18'800.00	20'350.00	12'000.00	21'348.25	11'883.90
352.312	Electricité, chauffage	6'500.00		6'000.00		9'211.00	
352.314	Entretien des bâtiments	10'000.00		6'000.00		3'925.80	
352.318	Primes d'assurances	2'650.00		2'350.00		2'211.45	
352.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
352.390	Imputations	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
352.427	Locations		18'000.00		12'000.00		11'848.40
352.435	Ventes et prestations de service						35.50
352.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
353	MAISON DE COMMUNE	73'120.00	12'710.00	74'580.00	12'560.00	58'111.99	12'473.15
353.312	Electricité, chauffage	9'000.00		12'000.00		6'995.95	
353.314.1	Entretien du bâtiment	15'000.00		17'000.00		6'261.21	
353.318	Primes d'assurances	6'340.00		5'800.00		5'074.83	
353.331	Amortissement oblig. patr. adm.	19'780.00		16'780.00		16'780.00	
353.390	Imputations	23'000.00		23'000.00		23'000.00	
353.423	Locations		10'860.00		10'860.00		10'860.00
353.435	Rétrocession PTT		1'850.00		1'700.00		1'613.15
354	CHALET DU CARROZ	377'676.25	375'226.25	34'670.00		2'159.00	340.00
354.314.1	Frais d'entretien	500.00		500.00		10.50	
354.318.6	Primes d'assurances	1'450.00		1'170.00		1'148.50	
354.331	Amortissement oblig. patr. adm.	374'726.25		32'000.00			
354.390	Imputations	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
354.423	Locations		500.00				340.00
354.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		374'726.25				
355	ESPACE NORDIQUE	130'780.00	76'960.00	122'230.00	71'860.00	108'464.05	72'535.89
355.301	Traitements	71'790.00		69'940.00		66'450.80	
355.303	Assurances sociales AVS-AI	6'785.00		6'610.00		6'298.70	
355.304	Caisse de pension	10'850.00		10'590.00		9'379.25	
355.305	Assurances maladie et accidents	1'395.00		1'360.00		1'141.82	
355.306	Indemn. et remb. de frais	150.00		150.00		56.90	
355.311.1	Achat de mobilier et matériel	2'000.00		500.00		1'481.11	
355.312	Electricité, chauffage	15'200.00		15'200.00		10'121.90	
355.314.1	Entretien du bâtiment	15'000.00		12'000.00		7'772.35	
355.318	Frais de téléphones	1'150.00		1'000.00		1'021.70	
355.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
355.318.6	Assurances RC, vol	5'660.00		4'880.00		4'739.52	
355.423	Locations		32'000.00		30'000.00		25'811.00
355.436	Remb. pertes gain						2'992.00
355.436.2	Remboursements de frais						1'334.49
355.436.3	Remboursements de tiers		800.00				538.40
355.465.1	Participation de tiers		4'860.00		4'860.00		4'860.00
355.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
355.490	Imputations		38'500.00		37'000.00		37'000.00
356	COLLEGE D'AIGREMONT	505'000.00	505'000.00	505'060.05	505'060.00	505'000.00	505'000.00
356.314.1	Frais d'entretien	27'000.00		30'000.00		17'982.82	
356.316.1	Droit de superficie	8'215.00		8'215.00		8'212.50	
356.318.1	Prestations et taxes	5'470.00		5'000.00		4'933.95	
356.322.1	Intérêts des dettes	27'753.85		27'890.30		28'907.22	
356.331.1	Amortissements	133'371.15		133'299.75		132'221.86	
356.352.1	Part versée à la commune d'Ormont-Dessus	273'020.00		271'530.00		278'635.99	
356.380.1	Attribution au fonds de réserve	30'170.00		29'125.00		34'105.66	
356.422.2	Intérêts financiers				60.00		
356.423.1	Locations		505'000.00		505'000.00		505'000.00

357 Chalet des sœurs Vurlod

- 357.312 Ajustement selon consommation du 1^{er} janvier au 30 septembre 2023
- 357.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 357.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

358 Chalet du congélateur

- 358.314.1 Canal de cheminée
- 358.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 358.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

359 Chalet Noverraz

- 359.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 359.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

362 Restaurant du lac Lioson

- 362.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 362.331 Amortissement :
 - Travaux alpages communaux, préavis 9-2020 1'140.00
- 362.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

363 Collège des Voëttes

- 363.312.1 Lissage de l'achat du mazout sur l'année
- 352.318.5 CECB en prévision de la nouvelle loi sur l'énergie
- 352.480.9 Financement du CECB par le fonds de réserve énergie

366 Bâtiment La Loex

Vendu selon préavis 11-2023

367 Bâtiment baignade

Frais liés au bâtiment de la baignade naturelle selon le préavis 8-2023 dont la fin des travaux est estimée à mi-novembre 2024

- 367.322 Intérêts d'emprunt pour la construction du bâtiment (préavis 8-2023)
- 367.331 Amortissement :
 - Réalisation bâtiment attenant, préavis 8-2023 68'830.00
- 367.390 Imputation interne du salaire pour la conciergerie du bâtiment
- 367.427 Location de la partie restaurant pour un mois et demi
- 367.480.9 Financement des intérêts par le fonds de réserve tourisme (préavis 8-2023)

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
357	CHALET DES SOEURS VURLOD	11'470.00	30'900.00	7'670.00	30'300.00	157'632.35	30'100.00
357.312.1	Electricité-chauffage	8'300.00		5'500.00		4'483.95	
357.314.1	Frais d'entretien	1'000.00		1'000.00			
357.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
357.318.6	Prime d'assurances	1'370.00		1'170.00		1'153.10	
357.331	Amortissement oblig. patr. adm.					151'995.30	
357.423	Location		30'100.00		30'100.00		30'100.00
357.436.2	Remboursements de frais				200.00		
357.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
358	CHALET DU CONGELATEUR	9'750.00	19'900.00	15'230.00	19'300.00	12'593.45	18'849.98
358.312.1	Electricité-chauffage	2'500.00		3'000.00		2'483.75	
358.314.1	Frais d'entretien	5'000.00		3'000.00		8'897.45	
358.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
358.318.6	Primes d'assurances	1'450.00		1'230.00		1'212.25	
358.331	Amortissement oblig. patr. adm.			8'000.00			
358.423	Locations		9'600.00		9'600.00		9'600.00
358.423.1	Locations de cases congélateur		9'500.00		9'500.00		9'249.98
358.436.2	Remboursements de frais				200.00		
358.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
359	CHALET NOVERRAZ	1'745.00	6'850.00	880.00	6'050.00	2'980.40	6'100.00
359.312.1	Electricité-chauffage					294.55	
359.314.1	Frais d'entretien	500.00		500.00		2'314.00	
359.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
359.318.6	Primes d'assurances	445.00		380.00		371.85	
359.423	Location		6'000.00		6'000.00		6'000.00
359.436.2	Remboursements de frais		50.00		50.00		100.00
359.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
361	BATIMENT LES FOUGERES	10'000.00	9'000.00	25'000.00	9'000.00	4'821.00	9'000.00
361.314.1	Frais d'entretien	10'000.00		25'000.00		4'821.00	
361.423	Location		9'000.00		9'000.00		9'000.00
362	RESTAURANT DU LAC LIOSON	20'205.00	10'140.00	13'860.00	9'940.00	13'059.00	9'342.75
362.314.1	Frais d'entretien	15'000.00		10'000.00		9'229.70	
362.318.5	Honoraires et frais d'expertises	800.00					
362.318.6	Primes d'assurances	3'265.00		2'720.00		2'689.30	
362.331	Amortissement oblig. patr. adm.	1'140.00		1'140.00		1'140.00	
362.423	Location		8'640.00		8'640.00		8'640.00
362.436.2	Remboursements de frais		700.00		1'300.00		702.75
362.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
363	COLLEGE DES VOETTES	5'340.00	8'520.00	4'870.00	8'220.00	6'580.75	10'306.53
363.312.1	Electricité-chauffage	2'500.00		1'500.00		3'484.25	
363.314.1	Frais d'entretien	1'000.00		1'000.00		1'094.80	
363.318.5	Honoraires, expertises	800.00		1'500.00		1'130.85	
363.318.6	Primes d'assurances	1'040.00		870.00		870.85	
363.423	Locations		6'720.00		6'720.00		9'370.00
363.436.2	Remboursements de frais		1'000.00		1'500.00		936.53
363.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		800.00				
364	LA CASE AUX CHEVAUX	405.00	1'200.00	350.00	1'200.00	321.95	1'200.00
364.318.6	Primes d'assurance	405.00		350.00		321.95	
364.423	Location		1'200.00		1'200.00		1'200.00
365	GRENIERS DU HAUT DU VILLAGE AU SEPEY	210.00	400.00	165.00	400.00	165.40	400.00
365.318.6	Primes d'assurance	210.00		165.00		165.40	
365.423	Location		400.00		400.00		400.00
366	BATIMENT LA LOEX	180'000.00	180'000.00	365.00	1'080.00	349.90	1'080.00
366.318.6	Primes d'assurance			365.00		349.90	
366.380.4	Attribution au fonds de réserve	180'000.00					
366.423	Location				1'080.00		1'080.00
366.424.2	Gains comptables sur immeubles du patrimoine financiers		180'000.00				
367	BATIMENT BAIGNADE	85'510.00	18'930.00				
367.312	Electricité, chauffage	800.00					
367.318.6	Primes d'assurance	450.00					
367.322	Interêts des dettes à long terme	13'930.00					
367.331	Amortissement oblig. patr. adm.	68'830.00					
367.390	Imputations	1'500.00					
367.427	Locations		5'000.00				
367.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		13'930.00				

4 TRAVAUX

410 Service technique

410.436.2 Refacturation de frais non liés aux permis de construire

420 Aménagement du territoire

420.331 Amortissement :

Nouveau plan d'affectation, préavis 4-2020 13'335.00

430 Services des routes

430.301 5 employés à 100%

430.314 Réfection des places de parking aux Mosses
Le passage de ces frais dans le budget permettra à la commune de profiter du remboursement cantonal via les dépenses thématiques pour la dernière année (nouvelle péréquation dès 2025)

430.318 Augmentation du tarif horaire des machines alloué aux entreprises

430.322 BCV 1'031'250.00 18'100.40

Emprunt renouvelé en 2023. Ancien taux : 0.53% ; nouveau taux : 1.78%

BCV 579'540.00 2'328.25

430.331 Amortissements :

Réfection de la route des Voëttes, préavis 194-2001 37'000.00

Réfection de la Grand'Rue au Sépey, préavis 275-2006 39'000.00

Réfection de la route des Voëttes – Mimont, préavis 12-2012 5'000.00

Réfection de la route des Layets, préavis 12-2013 8'500.00

Réfection du réseau routier, préavis 5-2016 29'000.00

Réfection du réseau routier, préavis 2-2017 9'900.00

Réfection du réseau routier, préavis 8-2018 8'600.00

Réfection du réseau routier, préavis 10-2018 8'700.00

Réfection du réseau routier, préavis 12-2018 15'390.00

Réfection du réseau routier, préavis 3-2020 21'690.00

Réfection du réseau routier, préavis 13-2020 10'150.00

Réfection route des Voëttes, préavis 9-2021 4'960.00

Travaux réfection chemin des Terreaux, préavis 3-2022 4'940.00

Travaux réfection chemin de Cergnat, préavis 5-2022 19'570.00

Réfection réseau routier préavis 2-2023 14'620.00

Assainissement ancien pont des Planches, préavis 4-2023 5'570.00

Route des Voëttes, préavis 14-2023 1'970.00

430.451 Subvention cantonale réfection traversée des Mosses (~37.5%)

430.480.9 Dissolution du fonds de réserve entretien des routes 385'782.09

440 Cimetières

440.331 Amortissement :

Jardin du souvenir et gestion des cimetières, préavis 13-2018 6'800.00

440.480.9 Dissolution du fonds de réserve entretien des cimetières 4'800.00

Dissolution du fonds de réserve entretien du cimetière de Cergnat (succ. Pichard) 5'000.00

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TRAVAUX	3'892'560.00	1'606'127.09	2'607'674.90	985'500.00	2'629'518.15	984'491.45
41	SERVICE TECHNIQUE	42'500.00	19'000.00	42'500.00	19'000.00	47'858.75	22'438.85
410	SERVICE TECHNIQUE	42'500.00	19'000.00	42'500.00	19'000.00	47'858.75	22'438.85
410.310	Annonces enquêtes	5'800.00		5'800.00		9'277.55	
410.318.5	Honoraires, expertises	3'700.00		3'700.00		5'625.00	
410.352.6	Participation service technique	33'000.00		33'000.00		32'956.20	
410.431	Permis de construire		16'000.00		18'000.00	0.00	16'523.95
410.436.2	Remboursements de frais		3'000.00		1'000.00	0.00	5'914.90
42	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	18'335.00		47'660.00		107'475.95	
420	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	18'335.00		47'660.00		107'475.95	
420.310	Annonces enquêtes	500.00		500.00		0.00	
420.318	Honoraires et expertises	4'500.00		15'000.00		4'415.70	
420.331	Amortissement oblig. patr. adm.	13'335.00		32'160.00		103'060.25	
43	ROUTES	2'818'880.00	609'282.09	1'525'514.90	30'000.00	1'589'312.33	91'523.83
430	SERVICES DES ROUTES	2'818'880.00	609'282.09	1'525'514.90	30'000.00	1'589'312.33	91'523.83
430.301	Traitements	390'870.00		351'470.00		348'660.55	
430.303	Assurances sociales AVS-AI	36'940.00		33'215.00		29'596.81	
430.304	Caisse de pension	60'300.00		54'350.00		48'949.75	
430.305	Ass. maladie et accidents	10'380.00		9'335.00		10'137.64	
430.306	Indemn. et remb. de frais	4'500.00		4'500.00		4'427.00	
430.311	Achat matériel et machines	12'000.00		10'000.00		4'703.46	
430.312	Eclairage public	20'000.00		22'500.00		19'370.40	
430.313	Frais de véhicules et machines	100'000.00		100'000.00		87'001.10	
430.314	Entretien des routes	1'475'000.00		225'000.00		246'213.87	
430.314.1	Entretien bâtiment des Golattes	5'000.00		7'000.00		3'338.70	
430.314.2	Signalisation routière et signalétique	10'000.00		10'000.00		13'005.40	
430.316	Locations diverses	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
430.318	Déblaiement de la neige	420'000.00		380'000.00		281'584.54	
430.318.5	Honoraires et expertises	1'000.00		1'000.00		2'092.00	
430.318.6	Honoraires Glissement de la Frasse	4'000.00		5'000.00		3'509.85	
430.318.9	Autres charges	1'500.00		1'500.00		871.81	
430.322	Intérêts des dettes à long terme	20'430.00		8'504.90		9'899.45	
430.331	Amortissement oblig. patr. adm.	244'560.00		299'740.00		473'550.00	
430.436.1	Remb. pertes gains						6'344.10
430.436.2	Remboursements de frais						4'444.61
430.451	Participation canton		178'500.00				34'062.84
430.465	Participations de tiers		45'000.00		30'000.00		46'672.28
430.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		385'782.09				
44	CIMETIERES	9'800.00	9'800.00	10'500.00		5'272.60	
440	CIMETIERES	9'800.00	9'800.00	10'500.00		5'272.60	
440.314	Entretien des cimetières	3'000.00		6'000.00		772.60	
440.331	Amortissement oblig. patr. adm.	6'800.00		4'500.00		4'500.00	
440.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		9'800.00				

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
45	ORDURES MENAGERES ET DECHARGES	395'605.00	395'605.00	388'500.00	388'500.00	320'615.06	320'615.06
451	ORDURES MENAGERES	395'605.00	395'605.00	388'500.00	388'500.00	320'615.06	320'615.06
451.301	Traitement	80'845.00		78'700.00		76'364.30	
451.303	Assurances sociales AVS-AI	7'640.00		7'440.00		6'523.55	
451.304	Caisse de pension	12'570.00		12'250.00		11'061.60	
451.305	Ass. maladie et accidents	2'150.00		2'090.00		1'502.95	
451.306	Indemn. et remb. de frais	400.00		650.00		324.00	
451.311	Achat de bennes et Molok	16'000.00		6'000.00		1'269.10	
451.314	Entretien des locaux et des Molok	12'000.00		10'000.00		12'002.50	
451.318	Elimination des ordures	105'000.00		105'000.00		113'234.04	
451.318.2	Déchets encombrants et ferrailles	35'000.00		35'000.00		33'806.54	
451.318.4	Déchets végétaux	25'000.00		25'000.00		23'013.94	
451.318.9	Prestations de services	1'000.00		1'000.00		767.45	
451.318.92	Gouffres pollués	90'000.00		90'000.00		158.95	
451.331	Amortissement			4'110.00			
451.380.3	Attribution au fonds de réserve "Ordures ménagères"			3'260.00		32'586.14	
451.390	Imputations	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
451.411	Produit vente énergie		6'000.00		9'000.00		2'422.10
451.434	Taxes élimination des ordures		275'000.00		275'000.00		277'660.29
451.434.2	Taxes centre de Tri		7'500.00		7'500.00		6'049.99
451.436	Remb. pertes gain						6'842.55
451.436.2	Remboursements de frais		25'000.00		25'000.00		27'640.13
451.451.1	Participations du Canton		72'000.00		72'000.00		
451.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		10'105.00				
46	EPURATION	547'440.00	547'440.00	513'000.00	513'000.00	538'186.46	538'186.46
460	EPURATION	547'440.00	547'440.00	513'000.00	513'000.00	538'186.46	538'186.46
460.301	Traitement	93'020.00		88'905.00		85'334.25	
460.303	Assurances sociales AVS-AI	8'790.00		8'405.00		7'267.45	
460.304	Caisse de pension	14'880.00		14'190.00		12'799.80	
460.305	Ass. maladie et accidents	2'470.00		2'360.00		1'673.95	
460.306	Indemn. et remb. de frais	650.00		650.00		568.00	
460.312	Achat d'énergie électrique	60'000.00		60'000.00		42'211.45	
460.313	Entretien véhicules	4'000.00		4'000.00		5'516.53	
460.314.1	Entretien réseaux et STEP	90'000.00		90'000.00		109'976.40	
460.314.2	Elimination des boues	20'000.00		20'000.00		17'933.97	
460.318	Prestations de service, téléphones	9'000.00		9'000.00		10'489.71	
460.318.5	Honoraires études	20'000.00		20'000.00		0.00	
460.318.6	Assurances RC, vol	4'285.00		3'500.00		3'392.55	
460.319.1	Taxes micropolluant	7'000.00		7'000.00		6'093.00	
460.331	Amortissement épuration			48'920.00		48'918.35	
460.381	Attribution à provision	205'345.00		128'070.00		178'011.05	
460.390	Imputations	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
460.434.1	Taxes racc. égouts et STEP		25'000.00		20'000.00		25'578.36
460.434.2	Taxes usage égouts et STEP		475'000.00		475'000.00		484'217.30
460.436	Remb. pertes gains						8'650.60
460.465	Participations de tiers						1'740.20
460.490	Imputations		47'440.00		18'000.00		18'000.00
47	COURS D'EAU	60'000.00	25'000.00	80'000.00	35'000.00	20'797.00	11'727.25
470	COURS D'EAU	60'000.00	25'000.00	80'000.00	35'000.00	20'797.00	11'727.25
470.314	Entretien des cours d'eau	60'000.00		80'000.00		20'797.00	
470.451	Participation canton		25'000.00		35'000.00		11'339.55
470.465	Participation de tiers						387.70

5 INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES

500 Collège du Sépey

500.301 Un employé à 100%

500.311 Réfection et aménagement des salles du psychologue et de dessin

500.312 Ajustement selon consommation du 1^{er} janvier au 30 septembre 2023

500.331 Amortissement :

Isolation périphérique, futur préavis 13'335.00

500.427 Augmentation présumée du tarif de location des salles de classe de 2% du fait de la hausse du prix de l'électricité en 2023

510 Enseignement primaire

510.316 Location de la salle Hubert

510.352.1 84 élèves, soit 5'982.25 par élève

520 Enseignement secondaire

520.352.2 35 élèves, soit 5'982.25 par élève

540 Office d'orientation

540.352 CHF 1.05291 par habitant

580 Temples et cultes

580.352 Assainissement du mur extérieur de la façade nord de l'église catholique du Feydey prévu en 2023 et reporté en 2024, en plus du forfait annuel de CHF 50'000.00 et des frais d'entretien des paroisses Répartition selon le nombre de catholiques enregistrés dans les communes d'Ormont-Dessous, de Leysin et d'Ormont-Dessus

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE & CULTES	987'418.30	467'593.60	889'675.00	460'732.00	890'198.71	510'137.31
50	ADMINISTRATION DES ECOLES	203'930.00	467'593.60	177'375.00	460'732.00	174'934.93	459'927.17
500	COLLEGE DU SEPEY	203'930.00	467'593.60	177'375.00	460'732.00	174'934.93	459'927.17
500.301	Traitement concierges	71'695.00		69'845.00		66'361.10	
500.303	Assurances sociales AVS-AI	6'775.00		6'600.00		6'290.15	
500.304	Caisse de pension	10'830.00		10'570.00		9'364.20	
500.305	Ass. maladie et accidents	1'395.00		1'360.00		1'131.42	
500.306	Indemn. et remb. de frais	500.00		500.00		379.60	
500.311	Achat et entretien du mobilier	15'000.00		4'000.00		10'103.90	
500.312	Electricité, chauffage	51'000.00		52'000.00		44'428.85	
500.314	Entretien du complexe scolaire	27'000.00		27'000.00		31'375.20	
500.318	Primes d'assurances	6'400.00		5'500.00		5'500.51	
500.331	Amortissement oblig. patr. adm.	13'335.00					
500.411	Produit vente énergie		10'000.00		10'000.00		9'726.27
500.427	Location de salles		454'593.60		447'732.00		446'364.00
500.427.1	Locations diverses		3'000.00		3'000.00		2'510.00
500.436.2	Remboursements de frais						1'326.90
51	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE	517'509.00		476'047.70		447'435.17	
510	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE	517'509.00		476'047.70		447'435.17	
510.316	Location de classe	15'000.00		15'000.00		14'657.90	
510.352.1	Part versée à l'Etablissement	502'509.00		461'047.70		432'777.27	
52	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE	209'379.00		182'142.30		168'888.68	
520	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE	209'379.00		182'142.30		168'888.68	
520.352.2	Part versée à l'Etablissement	209'379.00		182'142.30		168'888.68	
54	OFFICE D'ORIENTATION	1'240.30		1'000.00		1'002.60	
540	OFFICE D ORIENTATION	1'240.30		1'000.00		1'002.60	
540.352	Part orientation professionnelle	1'240.30		1'000.00		1'002.60	
58	TEMPLES ET CULTES	55'360.00		53'110.00		97'937.33	50'210.14
580	TEMPLES ET CULTES	55'360.00		53'110.00		97'937.33	50'210.14
580.301	Traitements concierges, organistes	5'000.00		5'000.00		2'188.45	
580.303	Assurances sociales AVS-AI	80.00		80.00		94.10	
580.305	Assurances maladie et accidents	30.00		30.00		0.90	
580.306	Indemn. et remb. de frais	250.00		250.00		231.15	
580.312	Electricité, chauffage	12'000.00		10'000.00		11'032.20	
580.314	Entretien des temples	8'000.00		8'000.00		9'246.99	
580.315	Entretien des installations	5'000.00		5'000.00		1'654.75	
580.318.5	Honoraires, expertises					9'428.65	
580.352	Part église catholique	18'000.00		17'750.00		6'850.00	
580.380.3	Attribution au fonds de réserve					50'210.14	
580.390	Imputations	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
580.469	Dons et legs						50'210.14

6 POLICE

610 Service de police

610.310 Blocs d'amendes d'ordre

610.352.1 Assistant de sécurité publique sous-traité par la commune de Leysin avec provision d'éventuelles heures supplémentaires

620 Contrôle des habitants

620.301 Une employée à 50%

620.490 Imputation de 20% de la masse salariale pour travaux effectués pour les services du greffe et de la bourse

660 Protection civile

660.309 CHF 18.44 par habitant

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	POLICE	293'602.00	51'800.00	293'984.40	45'845.00	302'850.20	61'364.65
61	SERVICE DE POLICE	159'916.00	12'000.00	152'689.00	10'000.00	154'027.00	21'471.00
610	SERVICE DE POLICE	159'916.00	12'000.00	152'689.00	10'000.00	154'027.00	21'471.00
610.310	Imprimés, fourn. bureau, annonces	400.00				605.00	
610.318.5	Honoraires, expertises					3'231.00	
610.351.1	Participation réforme policière	113'851.00		114'024.00		111'526.00	
610.352.1	Participation assistant de police	35'000.00		28'000.00		28'000.00	
610.365.1	Colonne de secours	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
610.365.2	Commission de sécurité avalanche	6'665.00		6'665.00		6'665.00	
610.437	Amendes municipales		12'000.00		10'000.00		18'240.00
610.465	Remboursements de tiers						3'231.00
62	CONTROLE DES HABITANTS	69'580.00	39'355.00	79'275.00	35'400.00	75'134.95	25'384.50
620	CONTROLE DES HABITANTS	69'580.00	39'355.00	79'275.00	35'400.00	75'134.95	25'384.50
620.301	Traitement	48'180.00		56'250.00		53'378.00	
620.303	Assurances sociales AVS-AI	4'555.00		5'315.00		5'060.25	
620.304	Caisse de pension	7'760.00		9'065.00		8'059.20	
620.305	Assurances maladie et acc.	935.00		1'095.00		702.60	
620.306	Indemn. et remb. de frais	150.00		50.00		155.40	
620.351.1	Part au Canton	6'000.00		5'500.00		5'684.00	
620.351.2	Part au Canton CI	2'000.00		2'000.00		2'095.50	
620.431.13	Cartes d'identité part commune		1'500.00		1'500.00		1'614.50
620.431.14	Cartes d'identité part Canton		2'000.00		2'000.00		2'095.50
620.431.21	Contrôle des habitants		3'000.00		3'000.00		3'019.50
620.431.22	Bureau des Etrangers		2'400.00		2'000.00		2'082.00
620.431.23	Bureau des Etrangers Canton		6'000.00		5'500.00		5'684.00
620.436.2	Remboursements de frais						214.00
620.490	Imputations		24'455.00		21'400.00		10'675.00
63	POLICE SANITAIRE	100.00		100.00		20.00	
630	POLICE SANITAIRE	100.00		100.00		20.00	
630.352	Part équarrissage	100.00		100.00		20.00	
64	INHUMATIONS	1'250.00	300.00	2'600.00	300.00	873.90	200.00
640	INHUMATIONS	1'250.00	300.00	2'600.00	300.00	873.90	200.00
640.301	Traitements	250.00		600.00		120.00	
640.318	Pompes funèbres, constat décès	1'000.00		2'000.00		753.90	
640.435.6	Taxes d'inhumation		300.00		300.00		200.00
65	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	38'733.00		36'130.40		34'614.63	
650	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	38'733.00		36'130.40		34'614.63	
650.318	Frais de téléphones et divers	215.00		200.00		182.36	
650.352.1	Participation Ass. SDIS Alpin	38'518.00		35'930.40		34'432.27	
66	PROTECTION CIVILE	24'023.00	145.00	23'190.00	145.00	38'179.72	14'309.15
660	PROTECTION CIVILE	24'023.00	145.00	23'190.00	145.00	38'179.72	14'309.15
660.306	Indemnités et frais			200.00			
660.309	Part intercommunale	21'723.00		20'990.00		20'383.75	
660.312	Electricité, chauffage	1'800.00		1'500.00		2'267.15	
660.314	Entretien des bâtiments	500.00		500.00		15'528.82	
660.436.2	Remboursements de frais		145.00		145.00		144.00
660.480.9	Prélèv. fonds de réserve						14'165.15

7 SECURITE SOCIALE

720 Prévoyance sociale

720.351.10 Contribution au socle des communes à CHF 5.00 par habitant

720.351.11 CHF 166.88 par habitant

720.351.5 Prise en charge de 1.77% des coûts totaux

8 SERVICES INDUSTRIELS

810 Service des eaux

810.311 Anciens compteurs du réseau des Mosses à remplacer pour effectuer les relevés électroniquement

810.318 Augmentation du nombre d'analyses suite à la reprise des réseaux d'eau

810.322	CIP	221'400.00	3'827.25
	<i>Emprunt lié au préavis 95-1992, alimentation eau SAF Les Champs-Les Saves</i>		

810.331 Amortissements :

Plan directeur de la distribution de l'eau, préavis 8-2017	46'170.00
Réfection réseau séparatif eaux claires, préavis 16-2016	10'000.00
Etude mise en conformité réseau Mosses, préavis 6-2023	194'250.00
Mise en conformité réseau Mosses, futur préavis	33'335.00

810.390 Réévaluation du temps de travail des salaires imputés

810.480.9	Financement des préavis 8-2017 et 6-2023	240'420.00
-----------	--	------------

820 Service électrique

820.331 Amortissement :

Eclairage public, futur préavis	140'000.00
---------------------------------	------------

820.480.9	Financement du préavis pour l'éclairage public	140'000.00
-----------	--	------------

840 Service du chauffage à distance

840.411 Ajustement selon relevés chaudière du 1^{er} janvier au 30 sept. 2023

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	944'203.09		1'037'442.38		894'574.07	
72	PREVOYANCE SOCIALE	943'703.09		1'036'942.38		894'074.07	
720	PREVOYANCE SOCIALE	943'703.09		1'036'942.38		894'074.07	
720.351.0	Facture sociale	738'787.00		819'348.00		706'227.00	
720.351.10	Fondation pour l'accueil de jour des enfants	6'200.00		5'900.00		5'810.00	
720.351.11	Réseau d'accueil de jour des enfants	196'584.55		210'655.65		180'687.84	
720.351.5	Régionalisation RAS	2'131.54		1'038.73		1'349.23	
73	SANTE PUBLIQUE	500.00		500.00		500.00	
730	SANTE PUBLIQUE	500.00		500.00		500.00	
730.365.7	L'enfant et l'hôpital	500.00		500.00		500.00	
8	SERVICES INDUSTRIELS	747'255.00	868'445.00	414'546.25	556'666.25	804'800.36	924'514.80
81	SERVICE DES EAUX	518'165.00	518'165.00	315'016.25	315'016.25	696'459.20	696'459.20
810	SERVICE DES EAUX	518'165.00	518'165.00	315'016.25	315'016.25	696'459.20	696'459.20
810.311	Achat de compteurs et matériel	80'000.00		80'000.00		98'751.70	
810.314	Entretien réseau	70'000.00		70'000.00		95'131.80	
810.314.2	Entretien BH	20'000.00		30'000.00		8'030.55	
810.318	Analyses, prestations de service	20'000.00		15'000.00		19'473.38	
810.318.5	Honoraires, expertises	2'000.00		20'000.00		18'663.08	
810.322	Intérêts des emprunts	3'830.00		4'016.25		4'205.25	
810.331	Amortissement oblig. patr. adm.	283'755.00		85'000.00		10'000.00	
810.380.4	Attribution au fonds de réserve adduction d'eau					431'203.44	
810.390	Imputations	38'580.00		11'000.00		11'000.00	
810.411	Produit des abonnements		155'000.00		155'000.00		140'764.95
810.427	Location des compteurs		14'000.00		14'000.00		10'089.85
810.434	Taxes de raccordement		10'000.00		15'000.00		20'557.13
810.435	Consommation d'eau		48'500.00		48'500.00		53'967.45
810.436.2	Remboursements de frais						910.45
810.451	Participation canton						5'504.00
810.465.1	Subventions de tiers				150.00		
810.469	Dons et legs						431'203.44
810.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		290'665.00		82'366.25		33'461.93
82	SERVICE ELECTRIQUE	148'810.00	270'000.00	7'880.00	150'000.00	29'017.76	148'732.20
820	SERVICE ELECTRIQUE	148'810.00	270'000.00	7'880.00	150'000.00	29'017.76	148'732.20
820.310	Imprimés, fourn. bureau, annonces					816.49	
820.312	Electricité	380.00		380.00		22'914.61	
820.314	Entretien micro-centrale	2'500.00		2'500.00		286.66	
820.331	Amortissement oblig. patr. adm.	140'000.00					
820.390	Imputations	5'930.00		5'000.00		5'000.00	
820.411	Produit vente énergie		130'000.00		150'000.00		125'875.25
820.480.9	Prélèvement sur fonds de réserve		140'000.00				22'856.95
84	SERVICE DU CHAUFFAGE A DISTANCE	80'280.00	80'280.00	91'650.00	91'650.00	79'323.40	79'323.40
840	SERVICE DU CHAUFFAGE A DISTANCE	80'280.00	80'280.00	91'650.00	91'650.00	79'323.40	79'323.40
840.312.1	Achat de copeaux	29'900.00		29'900.00		20'977.25	
840.312.2	Achat de mazout	10'000.00		8'000.00		15'267.65	
840.314.1	Entretien des installations	8'500.00		7'000.00		9'976.38	
840.380.1	Attribution au fonds de réserve "CAD"	25'950.00		41'750.00		28'102.12	
840.390	Imputations	5'930.00		5'000.00		5'000.00	
840.411	Produit vente énergie		80'280.00		91'650.00		79'323.40

Compte	Désignation	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'875'302.50	557'815.00	1'688'402.50	504'095.00	1'307'763.57	81'737.37
2	FINANCES	981'347.75	6'399'867.05	946'414.75	5'501'790.20	1'005'338.98	5'563'488.89
3	DOMAINES ET BATIMENTS	1'599'596.25	1'353'723.25	969'260.05	765'907.00	1'076'337.19	791'780.01
4	TRAVAUX	3'892'560.00	1'606'127.09	2'607'674.90	985'500.00	2'629'518.15	984'491.45
5	INSTRUCTION PUBLIQUE & CULTES	987'418.30	467'593.60	889'675.00	460'732.00	890'198.71	510'137.31
6	POLICE	293'602.00	51'800.00	293'984.40	45'845.00	302'850.20	61'364.65
7	SECURITE SOCIALE	944'203.09		1'037'442.38		894'574.07	
8	SERVICES INDUSTRIELS	747'255.00	868'445.00	414'546.25	556'666.25	804'800.36	924'514.80
	TOTALISATION	11'321'284.89	11'305'370.99	8'847'400.23	8'820'535.45	8'911'381.23	8'917'514.48
	Résultat		15'913.90		26'864.78	6'133.25	

Plan d'investissements 2024-2028

Plan d'investissements global:

	2024	2025	2026	2027	2028	Totaux
Tourisme	4'181'850.00	964'000.00	0.00	0.00	0.00	5'145'850.00
Services des eaux et de l'épuration	1'085'000.00	750'000.00	750'000.00	1'750'000.00	1'750'000.00	6'085'000.00
Routes	79'370.00	180'000.00	180'000.00	0.00	0.00	439'370.00
Bâtiments et alpages	804'730.00	455'000.00	150'000.00	150'000.00	0.00	1'559'730.00
Aménagement du territoire	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00
Divers	140'000.00	750'000.00	0.00	0.00	0.00	890'000.00
	6'390'950.00	3'099'000.00	1'080'000.00	1'900'000.00	1'750'000.00	14'219'950.00

Investissements approuvés par le Conseil communal

	2024	2025	2026	2027	2028	Totaux
Enneigement mécanique aux Mosses 14/2018	456'000.00	964'000.00				1'420'000.00
Nouveaux plans d'affectation 4/2020	100'000.00					100'000.00
Baignade naturelle 8/2023	3'725'850.00					3'725'850.00
Etude mise en conformité réseau d'eau Mosses 9/2023	85'000.00					85'000.00
Route des Voëttes, préavis 6/2022 et 14/2023	79'370.00					79'370.00
TOTAL:	4'446'220.00	964'000.00	0.00	0.00	0.00	5'410'220.00

Investissements projetés

	2024	2025	2026	2027	2028	Totaux
Collège du Sépey	400'000.00	65'000.00				465'000.00
Chalet du congélateur		120'000.00				120'000.00
Entretien des routes		180'000.00	180'000.00			360'000.00
Chalet du Carroz	374'730.00					374'730.00
Réseaux d'eau des Mosses, la Forclaz, le Sépey	1'000'000.00	750'000.00	750'000.00	750'000.00	750'000.00	4'000'000.00
Démantèlement STEP Forclaz				1'000'000.00	1'000'000.00	2'000'000.00
Alpages		150'000.00	150'000.00	150'000.00		450'000.00
Achat parcelle RF 1665		350'000.00				350'000.00
Eclairage public	140'000.00					140'000.00
Mobilité		400'000.00				400'000.00
Salles conseil et municipalité		120'000.00				120'000.00
Espace coworking	30'000.00					30'000.00
TOTAL:	1'944'730.00	2'135'000.00	1'080'000.00	1'900'000.00	1'750'000.00	8'809'730.00