



Préavis n° 10/10.2020 – section des finances

Budget du service des finances communales pour l'an 2021

Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Comme chaque année à pareille époque, nous avons l'avantage de vous proposer le budget du service des finances communales pour l'année à venir.

Le graphique ci-dessous illustre depuis 2009 l'évolution de la marge d'autofinancement.

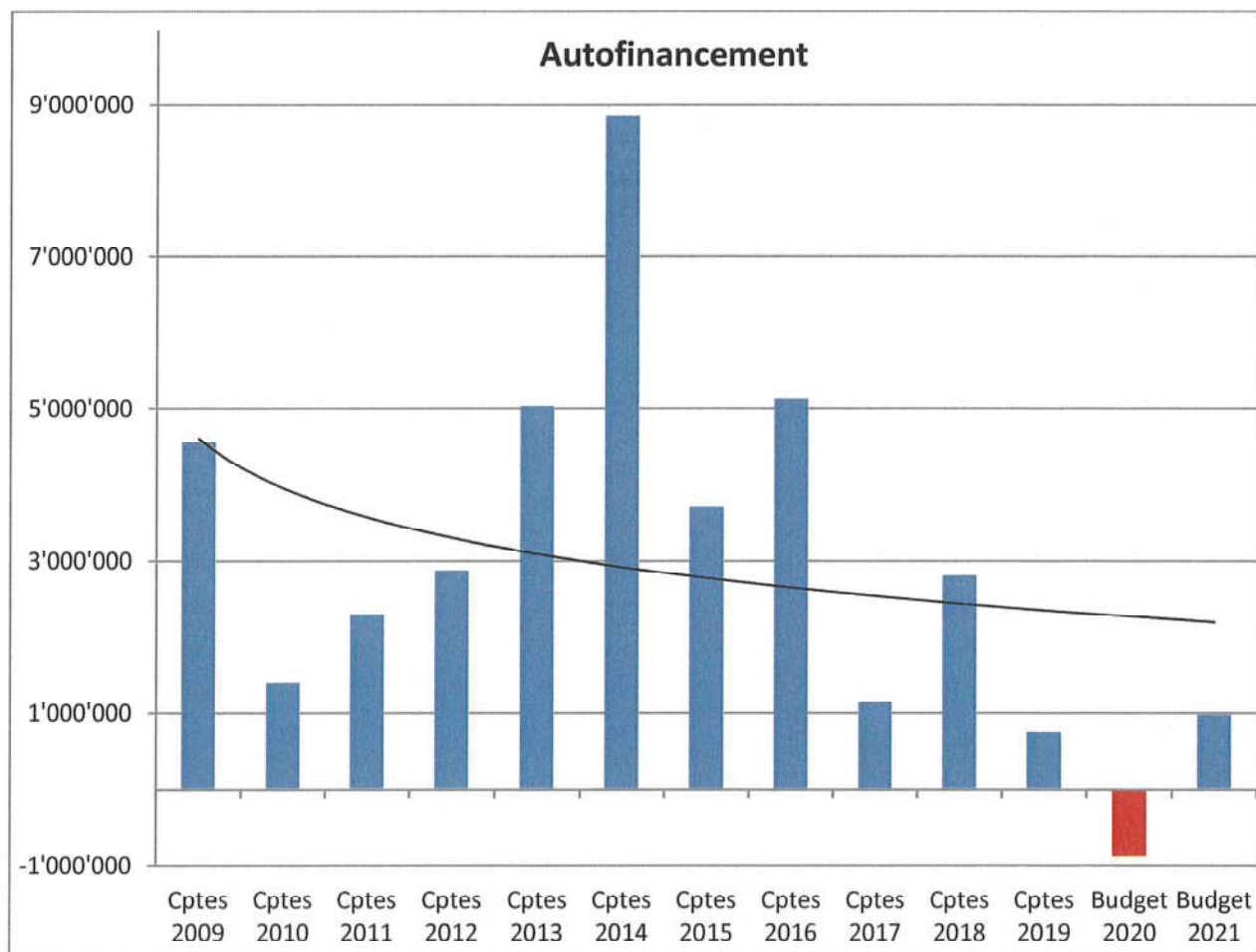


Table des matières

I.	Préambule	2
II.	Présentation du budget en bref et résultats nets	2
III.	Analyse par groupes budgétaires	3
IV.	Comptes affectés	11
V.	Commentaires sur le budget d'investissements	11
VI.	Conclusions	12

I. Préambule

Bascule d'impôt

Il n'est prévu aucune bascule d'impôt entre le Canton et les Communes en 2021.

Taux communal

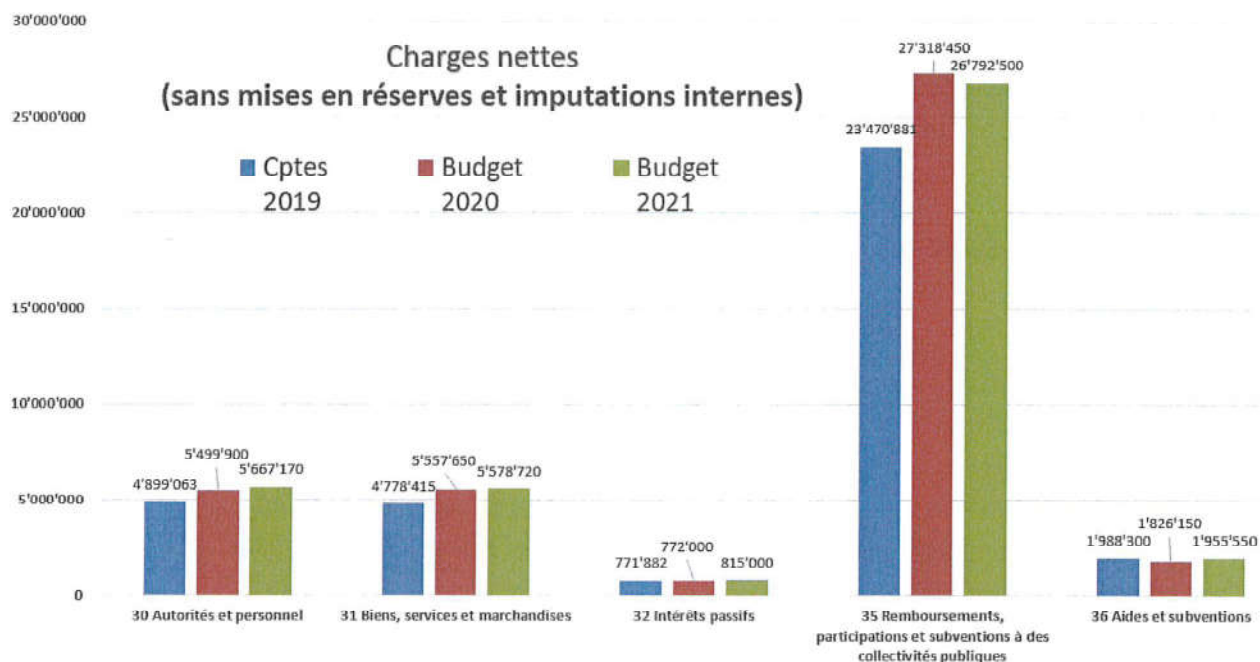
Le 28 octobre 2020, le Conseil communal devra se déterminer sur une hausse d'impôt de 4 points et de 0,2‰ de l'impôt foncier. Le budget 2021 tient compte de ces modifications proposées par la Municipalité, soit nouveau taux d'imposition 59%, nouveau taux pour l'impôt foncier 1,2‰. En cas de refus par le Conseil communal, le préavis du budget devra être amendé.

II. Présentation du budget en bref et résultats nets

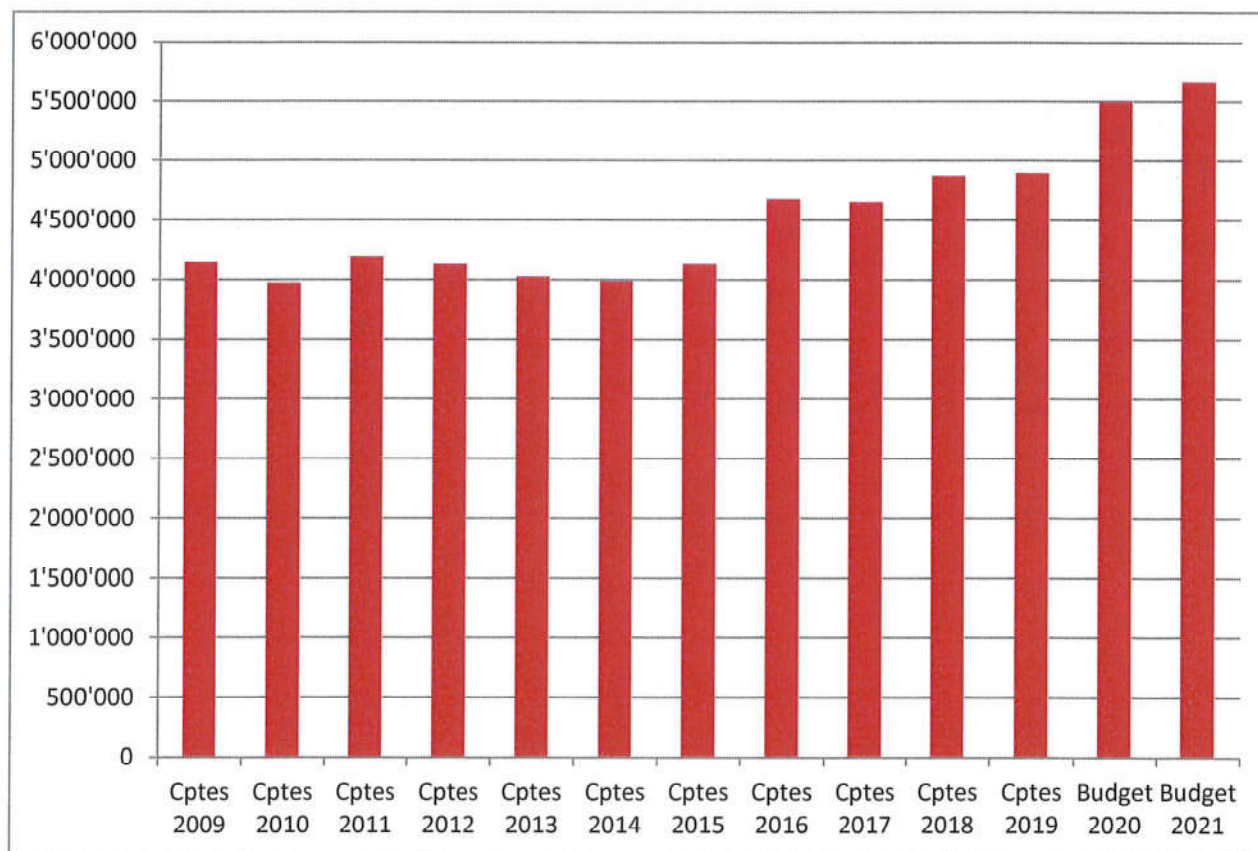
C'est un budget avec Fr. 51'658'460.– de charges et Fr. 50'128'400.– de revenus, soit un déficit de Fr. 1'530'060.– que nous vous présentons, résultat en augmentation de Fr. 1'655'040.– par rapport au budget 2020.

Le budget 2021 dégage une marge d'autofinancement positive de Fr. 978'090.–, en augmentation par rapport au budget 2020 (./ Fr. 879'010.–). Cette marge ne nous permettra pas de financer la totalité des investissements prévus en 2021. Ceux-ci le seront en partie par l'emprunt.

III. Analyse par groupes budgétaires



Groupe 30 – Autorités et personnel



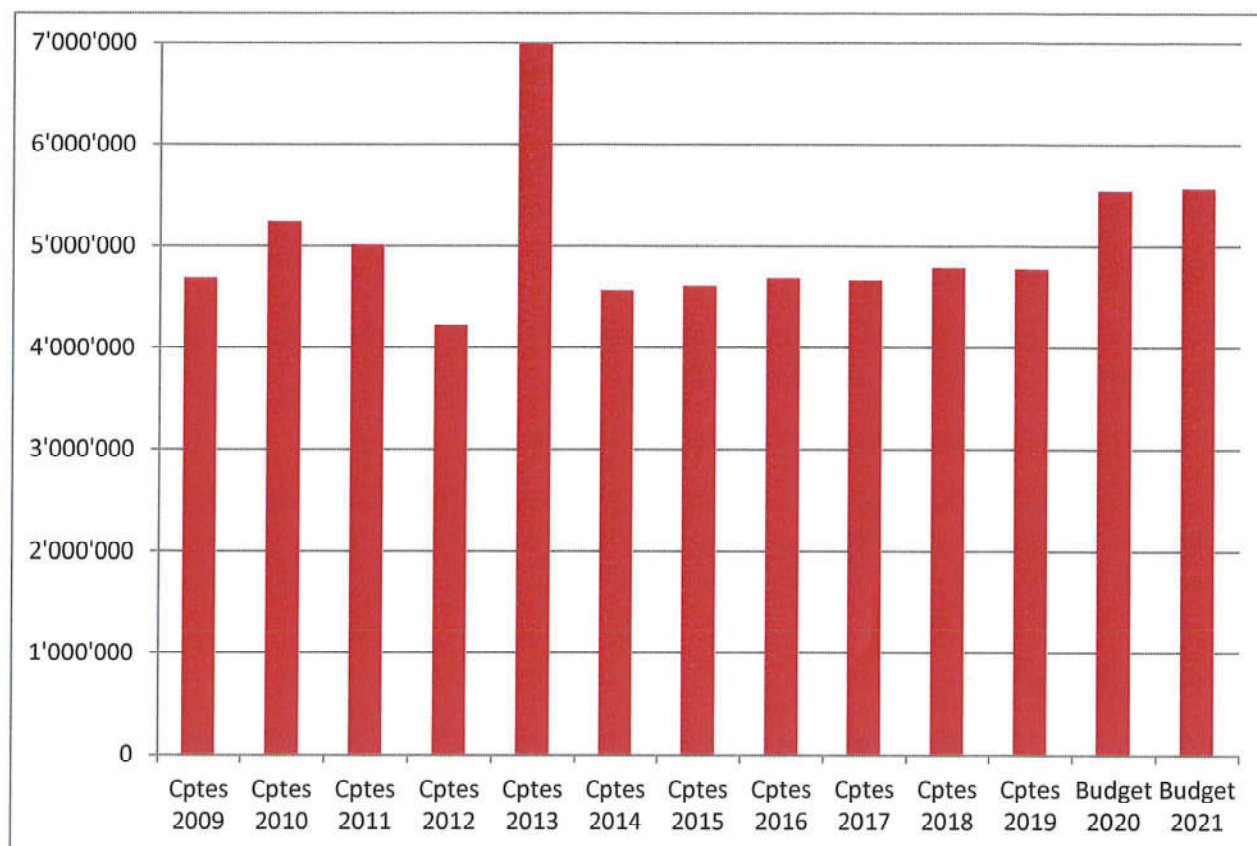
Nous constatons une augmentation de Fr. 167'270.– dans ce groupe par rapport au budget 2020.

L'augmentation tient compte de l'occupation du personnel pour la piscine sur 12 mois au lieu des 9 mois prévus au budget 2020, des divers changements de collaborateurs survenus cette année et de l'augmentation de 0,2 EPT au sein du service administratif.

Evolution de l'effectif du personnel communal par rapport à la population

	31.12.2019	Projection 2020	Projection 2021
	H et F	H et F	H et F
Plein temps 90-100%	25	29	29
Temps partiel			
50-89%	17	18	17
15-49%	7	7	11
- de 15%	20	20	19
Total	69	74	76
Equivalents plein temps	39.13	43.49	44.75
Habitants au 31.12. de l'année précédente	5800	5850	6000
Prorata pour 1000 habitants	6.75	7.43	7.46

Détail par lieu de travail	31.12.2019		Projection 2020		Projection 2021	
	H et F	EPT	H et F	EPT	H et F	EPT
Administration	15	13.20	15	13.0	15	13.30
Centre culturel et sportif du Vieux-Moulin (y compris la bibliothèque)	6	3.12	6	3.00	6	3.14
Centre sportif de Marcy et collèges (y compris l'accueil des enfants et les leçons surveillées)	32	10.08	31	9.39	28	10.40
Eglise romane	2	0.21	2	0.20	2	0.20
Office du tourisme	1	0.40	1	0.40	1	0.40
Piscine	0	0	6	5.50	11	5.27
Service des espaces publics et de l'environnement et service des eaux	10	9.54	10	9.50	10	9.54
STEPi	3	2.60	3	2.50	3	2.50
Total	69	39.13	74	43.49	76	44.75

Groupe 31 – Biens, services et marchandises

Nous constatons une augmentation de Fr. 21'070.– dans ce groupe par rapport au budget 2020.

Dans les mouvements importants, nous pouvons citer:

- une hausse dans les charges «autorités», 2021 étant une année de renouvellement des Autorités exécutives et délibérantes,
- une baisse des achats de véhicules et accessoires (aucun achat budgété pour 2021),
- une hausse de l'entretien des «parcs et zones de loisirs» qui s'explique par des travaux plus soutenus sur les parcs publics, sur le mobilier urbain et une désaffectation partielle du cimetière avec la création d'un nouveau jardin du souvenir,
- l'exploitation de la piscine sur 12 mois au lieu de 9 mois pour le public et 5 mois pour le scolaire dans le budget 2020,
- une baisse de l'entretien des machines d'exploitation de la STEP intercommunale (un préavis sera déposé en 2021),
- une baisse des honoraires, la gérance des immeubles étant entièrement assumée en interne dès le 1^{er} juillet 2020,
- des charges supplémentaires liées à l'introduction d'un nouveau dicastère «820» suite à la création d'une commission permanente pour le développement durable.

Groupe 32 – Intérêts passifs

Nous trouvons dans ce compte les intérêts liés à la dette communale en augmentation, due la hausse des emprunts liés aux investissements votés par préavis et financés en grande partie par la dette.

Il est à relever que les taux d'intérêts restent actuellement à des niveaux historiquement bas et que le taux moyen de notre endettement à moyen et long termes se situe à ce jour à 1,05%.

Groupe 33 – Amortissements

Le détail des amortissements (33), des attributions (38) et des reprises de réserves (48) figure dans les premières pages de la brochure du budget.

Groupe 35 – Remboursement aux collectivités publiques

Dans ce groupe, nous avons une baisse de Fr. 525'950.– par rapport au budget 2020, expliquée entre autres par la diminution de notre participation à la facture sociale (Fr. 209'100.–) et à la péréquation directe (Fr. 214'300.–), liée dans les deux cas à la valeur de notre point (2021: Fr. 72.23 contre Fr. 73.72 en 2020).

Police Région Morges (PRM)

Le 1^{er} juillet 2012, les Communes de Morges, Préverenges, Saint-Prex et Tolochenaz ont mis leurs polices ensemble en créant Police Région Morges (PRM). Les Communes de Lussy et Buchillon ont rejoint PRM en 2013.

Au niveau financier, les frais de fonctionnement de PRM sont répartis sur la base de la population de chaque Commune, pondérée par un coefficient qui prend en compte la taille de chaque Commune. Pour 2021, Saint-Prex participe au coût du socle de base à charge des Communes à raison de Fr. 1'188'100.–, soit 15,634% de Fr. 7'599'250.– (2020: 15,493% de Fr. 7'526'550.–).

Un budget additionnel de Fr. 298'800.– est prévu pour les tâches contractuelles. L'augmentation des charges de PRM de Fr. 780'800.– est en grande partie compensée par une augmentation des recettes de Fr. 708'100.–. L'augmentation est expliquée en grande partie par des charges liées au personnel, alors que les augmentations de recettes viennent des encaissements d'amendes sur la base des revenus réels enregistrés en 2019.

Association scolaire intercommunale de Saint-Prex et environs (ASISE)

Le 9 novembre 2011, les Communes de Denens, Lussy-sur-Morges, Villars-sous-Yens, Yens et Saint-Prex ont constitué l'Association scolaire intercommunale de Saint-Prex et environs (ASISE). Au niveau financier, les frais relatifs aux écoles et supportés jusqu'à présent par les Communes ont été repris dans les comptes de cette association au 1^{er} janvier 2012. Les Communes reçoivent pour chaque classe, salle spécialisée et salle de gymnastique, un loyer de l'association qui couvre les frais d'entretien et charges courantes, le coût financier et l'amortissement. Les Communes restent propriétaires des bâtiments et financent l'entretien et les charges courantes de ces derniers.

Les coûts de l'ASISE sont répartis sur l'ensemble des Communes, basés à parts égales sur le nombre d'habitants et le nombre d'élèves enclassés.

En ce qui concerne le budget 2021, la Commune de Saint-Prex s'est basée sur un budget de fonctionnement de l'ASISE de Fr. 6'131'110.– (2020: Fr. 6'132'897.–) et participe à hauteur de Fr. 3'532'964.– (2020: Fr. 3'563'022.–).

Dans le même temps, Fr. 3'513'014.– (2020: Fr. 3'563'022.–) sont budgétés comme loyers pour les locaux mis à disposition de l'ASISE.

Notre contribution a été établie sur 5'774 habitants et 689 élèves sur un total de 9'292 habitants et 1'150 élèves.

La part scolaire à la nouvelle piscine de Saint-Prex a été incluse dans le budget de l'association sur 12 mois (contre 5 pour 2020).

Facture sociale (participation à la cohésion sociale)

Le Conseil d'Etat a arrêté le montant total pour la facture sociale à charge des Communes à 815,87 mios de francs (2020: 824,86 mios de francs). Le décompte final de la facture sociale à charge des Communes pour 2019 se montait déjà à 825,66 mios de francs; donc supérieur au budget 2020. Partant du constat d'une sous-évaluation chronique des budgets de la facture sociale par le Canton, nous avons estimé prudent et plus réaliste de calculer notre participation sur un montant à charge des Communes basé sur la croissance moyenne annuelle constatée ces dernières années de 4,5%.

Pour la Commune, basée sur les impôts budgétés, notre participation sera de Fr. 10'960'900.– (2020: Fr. 11'170'000.–).

Péréquation financière

Le 1^{er} janvier 2017 est entré en vigueur la révision de la loi sur la péréquation intercommunale (LPIC) et son décret d'application. La péréquation directe s'effectue par une distribution d'un fonds en 3 couches de financement et 3 mécanismes de plafonnement.

En 2021, il n'est pas prévu de percevoir de remboursement pour les dépenses thématiques.

En ce qui concerne l'alimentation du fonds de péréquation, le total des encaissements est réparti entre les Communes sur la base de leur point d'impôt. Pour Saint-Prex, le montant calculé pour 2021 se monte à Fr. 8'778'700.– (2020: Fr. 8'993'000.–).

Péréquation indirecte (facture sociale)

Prélèvements conjoncturels

Recettes conjoncturelles (DM + GI + Succ.)

800'000

Frontaliers

150'000

950'000

Ecrêtage

Nombre de points

2'869'500

Répartition solde après prélèvements

Nombre de points à répartir

Montant à charge de la commune

7'141'400

Total de la facture sociale

10'960'900

Péréquation directe

Population

2'437'200

Solidarité

-

Dépenses thématiques

Transports

-

Forêts

-

-

Plafonnements

Effort

-

Aide

-

Taux

-

-

Alimentation

8'778'700

Total de la péréquation directe

6'341'500

Réforme policière

Charges pour commune sans police

-

Répartition du solde

572'600

572'600

Total de la réforme policière

572'600

Total péréquation directe, indirecte et police

Total net

17'875'000

Groupe 36 – Aides et subventions

Association vaudoise d'aide et de soins à domicile (AVASAD)

A partir de 2020, l'Etat a repris l'entier du financement des prestations d'aide et de soins à domicile délivrées par les centres médico-sociaux.

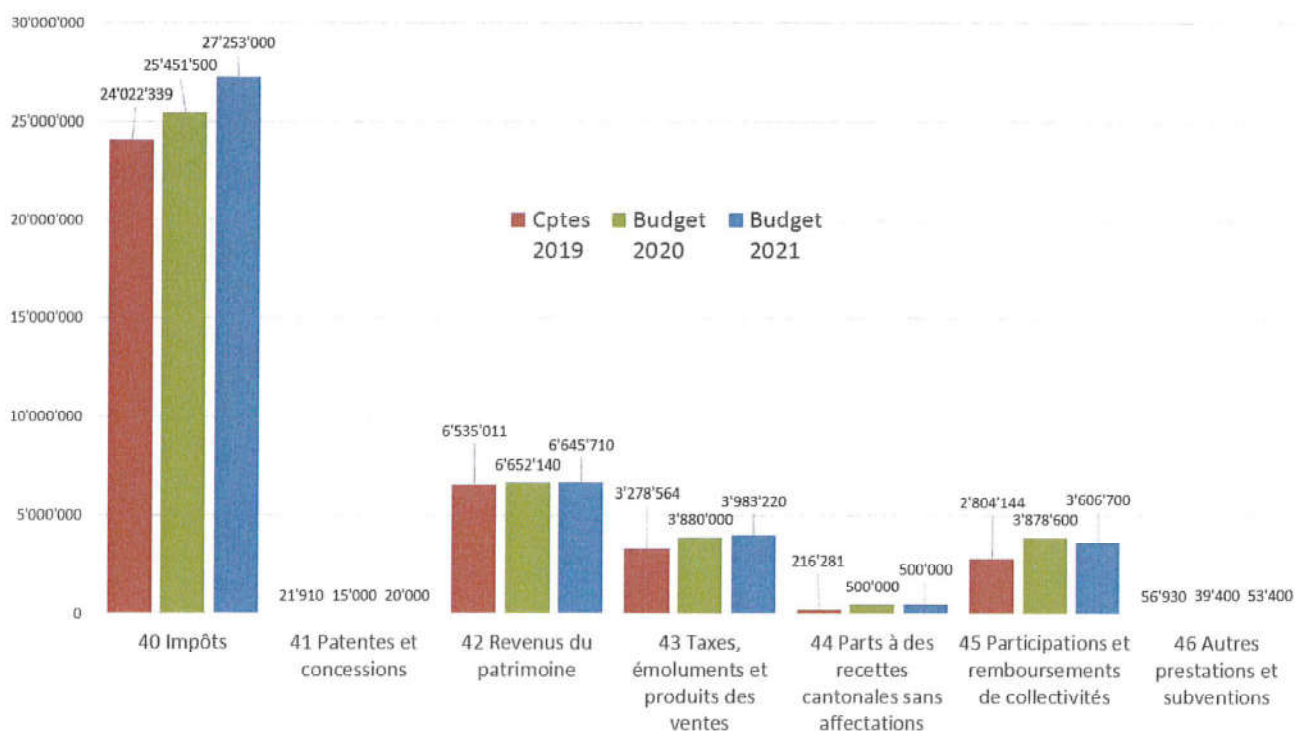
Association régionale d'action sociale Morges-Aubonne-Cossonay (ARASMAC) – Fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE) – Accueil de jour des enfants de la région Morges-Aubonne (AJEMA)

L'Association régionale pour l'action sociale Morges-Aubonne-Cossonay (ARASMAC) s'occupe de la gestion administrative des décisions de revenus d'insertion, des agences d'assurances sociales, de l'accueil familial de jour et du réseau AJEMA. La contribution des Communes pour 2021 est de Fr. 0.70 par habitant pour la gestion des revenus d'insertion (2020: Fr. 0.70). En ce qui concerne les agences d'assurances sociales, la participation budgétée pour 2021 est de Fr. 23.70 par habitant (2020: Fr. 23.95).

Comme pour les années précédentes, les Communes contribuent à raison de Fr. 5.00 par habitant à la Fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE).

En ce qui concerne le réseau de l'accueil de jour des enfants dans la région Morges-Aubonne (AJEMA), la hausse du budget est directement liée à l'augmentation de l'offre. La part des Communes pour le budget 2021 représente un total de Fr. 14'010'100.–. Les acomptes 2020 se montaient à Fr. 13'353'040.–, le reste étant financé par la FAJE et par les parents.

Répartition des recettes nettes



Groupe 40 – Impôts

Pour le budget 2021, les impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques (IRF) ont été calculés sur les comptes 2019 et acomptes perçus en 2020, en tenant compte d'une population de 6000 habitants (2020: 5850 habitants). En ce qui concerne les personnes morales, l'impôt sur le bénéfice et sur le capital est en légère augmentation par rapport au budget 2020. Ces chiffres ont été confirmés, lors des discussions que nous avons eues avec l'Administration cantonale des impôts (ACI). Néanmoins, il reste beaucoup d'incertitudes au niveau de ces prévisions.

Ces impôts ont été calculés sur la base du nouveau taux d'imposition de 59% (55% en 2020), tout en tenant compte de l'effet COVID-19.

Quant à l'impôt foncier, il est calculé sur la base de 1,2‰ (1,0‰ en 2020).

Les autres impôts sont stables, à part une adaptation de celui sur les donations et successions basé sur les années précédentes et en ligne avec les comptes 2019 et les acomptes 2020 perçus à ce jour.

Groupe 42 – Revenus du patrimoine

Ces revenus sont en ligne avec le budget 2020.

Groupe 43 – Taxes, émoluments et produits des ventes

Une augmentation de Fr. 103'220.– est constatée dans ce groupe. Elle provient essentiellement des locations et entrées pour la piscine sur une année (au lieu de 9 mois prévus au budget 2020).

Groupe 44 – Parts à des recettes cantonales sans affectation

La part à l'impôt sur les gains immobiliers est basée sur le budget 2020.

Groupe 45 – Participations et remboursements de collectivités

La diminution de Fr. 271'900.– constatée sur ce compte provient de la diminution de la part communale de la Confédération liée à la nouvelle RFFA (./ Fr. 382'000.–), partiellement compensée par l'augmentation de la péréquation financière liée au nombre d'habitants de notre Commune (+ Fr. 135'200.–).

IV. Comptes affectés

Dans le budget 2021, comme dans tous les budgets précédents, nous trouvons les comptes affectés mentionnés ci-dessous, dont les résultats positifs ou négatifs sont équilibrés avec la reprise ou mise en réserve au bilan, à savoir:

- 46 Epuration des eaux (bénéfice de l'exercice)	Fr.	262'760.–
- 81 Eau potable (bénéfice de l'exercice)	Fr.	432'430.–
- <u>450 Elimination des déchets (perte de l'exercice)</u>	<u>./.</u>	<u>Fr. 46'300.–</u>
- Total des trois comptes affectés	Fr.	648'890.–

Les bénéfices sont reportés au bilan où ils diminuent le montant des dettes accumulées ou augmentent les réserves, alors que les déficits, également reportés au bilan, augmentent les dettes accumulées ou sont pris sur les réserves.

Le port de Taillecou (470) ne fait plus partie du tableau ci-dessus, puisqu'il fait partie du patrimoine financier de la Commune. Les résultats des comptes découlant du patrimoine financier se trouvent dans les annexes du budget.

Epuration des eaux:

Les réserves positives permettront d'amortir les actuelles et futures dépenses liées à la finalisation de la mise en séparatif de notre réseau et des entretiens courants. De plus, d'importants travaux vont être effectués d'ici ces prochaines années au niveau de la gestion des eaux usées. Un projet de construction d'une STEP régionale est actuellement à l'étude. Pour rappel, ce compte montre un solde positif de Fr. 7'161'276.– au 1^{er} janvier de cette année, en augmentation de Fr. 176'035.– par rapport au 1^{er} janvier 2019.

Eau potable:

Nous expliquons l'excédent de ce compte affecté par l'adaptation de la taxe pour l'approvisionnement en eau en 2010. Il est à relever que depuis le 1^{er} janvier 2018, ce compte est à nouveau bénéficiaire. Ce compte présente un solde positif de Fr. 887'191.– au 1^{er} janvier de cette année, en augmentation de Fr. 375'995.– par rapport au 1^{er} janvier 2019.

Elimination des déchets:

La taxe forfaitaire a été abaissée à Fr. 108.–, en 2018, pour les personnes physiques (applicable à toutes les personnes entre 18 et 80 ans) et à Fr. 180.–, en 2019, pour les personnes morales. Pour le budget 2021, la taxe forfaitaire reste inchangée. Au 1^{er} janvier de cette année, ce compte est bénéficiaire à hauteur de Fr. 63'637.–, en diminution de Fr. 52'504.– par rapport au 1^{er} janvier 2019.

V. Commentaires sur le budget d'investissements

En plus du budget 2021, la Municipalité a retravaillé le plan d'investissements. Avec un budget dégageant une marge d'autofinancement positive de Fr. 978'090.–, la trésorerie actuelle ne permettra pas de financer tous les nouveaux investissements, qui le seront par l'emprunt. Le détail des investissements jusqu'à la fin de la présente législature (2021) est présenté dans la brochure.

VI. Conclusions

La Municipalité a maintenu sa politique de maîtrise des coûts dont elle a le contrôle, tout en ayant la volonté de continuellement améliorer ses services à la population, ainsi que sa gestion interne. Aussi sommes-nous en mesure de vous proposer le budget suivant pour l'an 2021:

Revenus totaux	Fr.	50'128'400.–
Charges totales	./.	Fr. <u>51'658'460.–</u>
Excédent des charges	./.	Fr. 1'530'060.–
Rubrique 331 Amortissements du patrimoine administratif	+	Fr. 2'367'180.–
Rubrique 380 Attributions aux réserves	+	Fr. 1'273'970.–
Rubrique 381 Attributions aux fonds affectés	+	Fr. 744'890.–
Rubrique 480 Prélèvements sur fonds de réserve	./.	Fr. 1'831'590.–
Rubrique 481 Prélèvements sur fonds affectés	./.	Fr. <u>46'300.–</u>
Marge d'autofinancement	Fr.	<u>978'090.–</u>

En conclusion et vu ce qui précède, nous vous invitons, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers, à bien vouloir prendre la décision suivante:

LE CONSEIL COMMUNAL DE SAINT-PREX

- vu le préavis municipal
- entendu le rapport de la commission chargée de l'étudier
- considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour

DÉCIDE

- 1) d'adopter le budget du service des finances communales pour l'an 2021 par Fr. 50'128'400.– aux recettes et Fr. 51'658'460.– aux dépenses.

Adopté par la Municipalité en séance du 26 octobre 2020.

Au nom de la Municipalité:

Le Syndic  D. Mosini

La Secrétaire  A. Guyomard



Délégués municipaux: - M^{me} Carine Tinguely, municipale
- M. Jean-Yves Thévoz, chef du service des finances

Préavis remis à Mesdames et Messieurs les Conseillers communaux en séance du Conseil communal du 28 octobre 2020

Annexes: budget pour l'an 2021, y compris tableau des dépenses d'investissements et divers autres documents