COMMUNE
DE
LAVIGNY

Préavis municipal n° 11/2026

Budget 2027

Préavis de la Municipalité au Conseil communal

Budget de fonctionnement de la Commune de Lavigny pour l'année 2027

Charges	Revenus	Excédent de charges	Marge d'autofinancement
CHF 7'125'300	**CHF 7'092'900**	**CHF 32'400**	**CHF 194'200**

Délégué municipal
M. Claude Philipona, syndic

Lavigny, le 26 octobre 2026

Sommaire

L'essentiel en une page ... 3

1. Préavis municipal ... 4
- 1.1 Préambule ... 4
- 1.2 Contexte et hypothèses retenues ... 4
- 1.3 Résultat échelonné du budget 2027 ... 6
- 1.4 Commentaires par groupe de fonctions ... 7
- 1.5 Impôts ... 11
- 1.6 Péréquation intercommunale et cohésion sociale ... 12
- 1.7 Autorités et personnel ... 13
- 1.8 Emprunts, intérêts et amortissements ... 14
- 1.9 Financements spéciaux et fonds: eau, épuration, déchets, gaz et Auberge ... 15
- 1.10 Budget des investissements 2027 et plan des dépenses d'investissements 2026-2031 ... 16
- 1.11 Conclusions ... 18

2. Guide de lecture du budget selon MCH2 ... 19
- 2.1 Les raisons d'un nouveau modèle comptable ... 19
- 2.2 Lire un numéro de compte ... 19
- 2.3 Les dix groupes de fonctions ... 20
- 2.4 La classification par nature ... 21
- 2.5 Le compte de résultats à trois niveaux ... 21
- 2.6 La marge d'autofinancement ... 21
- 2.7 Imputations internes, financements spéciaux et fonds ... 22
- 2.8 Comment lire les tableaux détaillés ... 22

3. Budget par fonction ... 23

4. Budget par nature ... 26

5. Détail des comptes par fonction ... 28

Annexe: abréviations ... 44

L’essentiel en une page

Le budget 2027 présente un **excédent de charges de CHF 32'400.-**, pour des charges de CHF 7'125'300.- et des revenus de CHF 7'092'900.-. La marge d’autofinancement s’établit à CHF 194'200.-. Il est le deuxième budget établi selon le modèle comptable harmonisé MCH2 et le premier qui peut être comparé compte par compte avec le budget précédent.

Total des charges	Total des revenus	Excédent de charges	Marge d’autofinancement
CHF 7'125'300	**CHF 7'092'900**	**CHF 32'400**	**CHF 194'200**
+414'700 (+6.2%) par rapport au budget 2026	+407'700 (+6.1%) par rapport au budget 2026	budget 2026: CHF 25'400	budget 2026: CHF 123'700 (même méthode)

Ce qui change par rapport au budget 2026

- Les revenus fiscaux progressent de CHF 265'500.-, principalement sur l’impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques, estimé sur les taxations connues en juillet 2026 et calculé avec le coefficient de 71% de l’arrêté d’imposition 2027 (73% en 2026).
- La solidarité reçue de la péréquation intercommunale (NPIV) diminue de CHF 158'500.- (CHF 783'000.- contre CHF 941'500.-), conséquence différée de la très bonne année fiscale 2025. Le coût net de la péréquation et de la cohésion sociale passe de CHF 750'500.- à CHF 959'400.-, soit CHF 208'900.- de plus, la plus forte variation du budget.
- L’impôt des frontaliers est porté à CHF 400'000.- (+ CHF 70'000.-), selon les décomptes 2024 et 2025.
- Les salaires du personnel administratif sont regroupés sous l’administration générale (CHF 240'000.-) et comprennent un nouveau poste dès 2027. Les charges de personnel passent de CHF 414'800.- à CHF 491'500.-.
- La réfection de la ciblerie du stand de tir est inscrite au budget (CHF 100'000.- de travaux), remboursée pour plus de la moitié par des tiers (CHF 53'600.-).
- La participation à l’ASSAGIE pour la partie scolaire, désormais réunie sur un seul compte, augmente de CHF 41'800.- et atteint CHF 781'800.-. L’accueil de jour des enfants progresse de CHF 29'100.- et atteint CHF 492'100.-, dont CHF 262'800.- pour l’accueil préscolaire, présenté dès 2027 sous la prévoyance sociale comme le demande le Canton.
- Les amortissements planifiés diminuent de CHF 19'600.-: le bâtiment de l’école et une partie des conduites d’eau ont été amortis lors du bouclement des comptes 2025, tandis que de nouveaux amortissements débutent (cloison mobile de la salle polyvalente, arrêt de bus, chemins agricoles, fontaines).
- La facture policière cantonale (CHF 168'300.-) est désormais présentée sur deux comptes, socle de base et part des communes délégatrices, comme le demande le Canton.
- Le budget des investissements 2027, nouvelle présentation exigée par MCH2, s’élève à CHF 2'332'500.-. Le plan des investissements 2026-2031 porte sur CHF 7'321'000.-. Son financement combine la marge d’autofinancement, environ CHF 2 mio de liquidités disponibles et l’emprunt, dans la limite du plafond d’endettement de CHF 18'000'000.-.

1. Préavis municipal

Au Conseil communal de Lavigny,

Monsieur le Président,

Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers,

Conformément au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom, BLV 175.31.1) et au règlement du Conseil communal, la Municipalité soumet à votre approbation le projet de budget de fonctionnement de la Commune pour l'année 2027. Il présente un excédent de charges de CHF 32'400.-. Le budget des investissements 2027 et le plan des dépenses d'investissements 2026-2031 vous sont présentés en même temps, à titre d'information (art. 18 RCCom).

1.1 Préambule

Le budget 2027 est le deuxième établi selon le modèle comptable harmonisé MCH2, en vigueur pour la Commune depuis l'exercice 2026. Les rubriques et les montants des budgets 2026 et 2027 sont désormais directement comparables, compte par compte. La comparaison avec les comptes 2025, tenus selon l'ancien plan comptable (MCH1), n'est possible qu'à titre indicatif: chaque compte 2025 a été reclassé dans la nouvelle structure à l'aide d'une table de reclassement.

Quelques comptes ont changé de numéro entre le budget 2026 et le budget 2027, pour se conformer aux instructions du Canton: la participation à l'ASSAGIE pour la partie scolaire est réunie sous la fonction 2199, l'accueil de jour préscolaire est présenté sous la prévoyance sociale (fonction 5450), l'arrêt de bus sous les infrastructures des transports publics (6210), les vélos en libre-service sous les autres systèmes de transport (6330), les patentes sous les questions juridiques (1400) et la taxe du sol sous les parts aux recettes cantonales (9500). Pour conserver la comparaison compte par compte, la colonne du budget 2026 a été présentée dans la même structure. Elle reprend le budget 2026 enregistré dans le logiciel comptable (charges CHF 6'710'600.-, revenus CHF 6'685'200.-, excédent de charges CHF 25'400.-); elle s'écarte de CHF 3'000.- de charges du préavis 6/2025 (excédent de charges CHF 28'400.-), à la suite de l'amendement adopté par le Conseil communal au sujet de la participation à la patinoire de Morges.

Le document réunit le préavis proprement dit (chapitre 1), avec le résultat échelonné dont la présentation est obligatoire, un guide de lecture du plan comptable MCH2 (chapitre 2), les tableaux de synthèse par fonction et par nature (chapitres 3 et 4) et le détail des comptes (chapitre 5), chaque compte étant accompagné du budget 2026 et des comptes 2025 reclassés. Dans le chapitre 5, de courts commentaires en bleu expliquent les comptes les plus importants ou ceux qui changent. Les abréviations utilisées sont expliquées en annexe.

1.2 Contexte et hypothèses retenues

Coefficient d'imposition. L'arrêté d'imposition pour l'année 2027 (préavis 10/2026) fixe le coefficient de l'impôt communal à 71% de l'impôt cantonal de base (sous réserve de son adoption lors de la séance du Conseil communal du 28 octobre 2026), contre 73% en 2026. Le présent budget est établi sur cette base. Les impôts sur le revenu et la fortune ont été estimés à partir des taxations connues en juillet 2026 et du rendement des exercices 2024 et 2025. Un point de coefficient représente environ CHF 39'900.- de recettes.

Péréquation intercommunale. Le décompte prévisionnel 2027 de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV), notifié par le Canton le 25 juin 2026, sert de référence pour la participation à la cohésion sociale, la compensation des charges des villes et la facture policière. Pour la solidarité reçue, la Municipalité a retenu une estimation plus prudente que le décompte prévisionnel, parce que le décompte final 2027 sera calculé sur les recettes fiscales de 2027, plus élevées que celles de 2025 qui fondent le décompte prévisionnel (chapitre 1.6).

Charges. Les charges ont été reconduites au plus près des besoins constatés dans les comptes 2025 et dans l'état des comptes 2026 au 30 septembre. Les participations aux associations intercommunales (ASSAGIE, ARASMAC, SDIS Etraz Région, ORPC, STEP) et aux transports publics reposent sur les budgets et décomptes communiqués par celles-ci et par le Canton.

Investissements et dettes. Les crédits votés en 2025 et 2026 (chemins agricoles, couverts des fontaines, arrêt de bus Lavigny-Hôpital, cloison mobile de la salle polyvalente) génèrent leurs premiers amortissements complets en 2027. Selon la règle retenue par la Municipalité pour l'application de MCH2, l'amortissement d'un investissement commence l'année qui suit la fin des travaux; cette règle sera inscrite dans les principes comptables de la Commune. La dette s'élèvera à CHF 11'643'000.- à fin 2026, après le remboursement net de CHF 600'000.- de l'emprunt PostFinance renouvelé en juin 2026 et les amortissements contractuels. Le plafond d'endettement de la législature 2026-2031 est fixé à CHF 18'000'000.- par le préavis 7/2026, sous réserve de son approbation par le Conseil communal. La Commune dispose en outre de liquidités supérieures à ses besoins courants, qui participeront au financement des investissements (chapitre 1.10).

1.3 Résultat échelonné du budget 2027

Le tableau ci-dessous reproduit la présentation du budget par nature et du résultat échelonné exigée par le Canton pour les communes qui appliquent MCH2. Il distingue le résultat de l'activité d'exploitation, le résultat des financements (charges et revenus financiers) et le résultat opérationnel, qui forme le résultat total en l'absence d'opérations extraordinaires au budget. Conformément au modèle cantonal, les imputations internes (natures 39 et 49), qui facturent des prestations entre services de la Commune et s'annulent, n'y figurent pas. Comme dans la présentation officielle, la colonne des comptes 2025 reste vide: l'exercice 2025 a été tenu selon l'ancien plan comptable, qui ne permet pas cette comparaison par nature.

Budget par nature et résultat échelonné

Rubrique	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Charges d'exploitation	**6'736'200**		**6'336'300**			
30 Charges de personnel	491'500		414'800			
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'037'300		2'086'400			
33 Amortissements du patrimoine administratif	219'900		239'500			
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	108'100		52'200			
36 Charges de transfert	3'879'400		3'543'400			
Revenus d'exploitation		**6'143'900**		**5'763'900**		
40 Revenus fiscaux		3'274'500		3'009'000		
41 Patentes et concessions		1'500		3'800		
42 Taxes et redevances		1'256'500		1'207'900		
43 Revenus divers		1'000		1'000		
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		101'400		142'600		
46 Revenus de transferts		1'509'000		1'399'600		
Résultat provenant des activités d'exploitation (excédent de charges à gauche, de revenus à droite)	**592'300**		**572'400**			
34 Charges financières	233'100		221'900			
44 Revenus financiers		793'000		768'900		
Résultat provenant des financements		**559'900**		**547'000**		
Total des charges et des revenus	**6'969'300**	**6'936'900**	**6'558'200**	**6'532'800**		
RESULTAT OPERATIONNEL	**32'400**		**25'400**			
38 Charges extraordinaires						
48 Revenus extraordinaires						
Résultat extraordinaire (aucune opération budgétée)						
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS (excédent de charges à gauche, de revenus à droite)	**32'400**		**25'400**			

Présentation selon le modèle cantonal, sans les imputations internes (natures 39 et 49: CHF 156'000.- de charges et autant de revenus en 2027, CHF 152'400.- en 2026). Les totaux diffèrent d'autant de ceux des tableaux par fonction (chapitres 3 et 5), qui comprennent les imputations internes: CHF 7'125'300.- de charges et CHF 7'092'900.- de revenus en 2027, montants soumis au vote. Le résultat est le même.

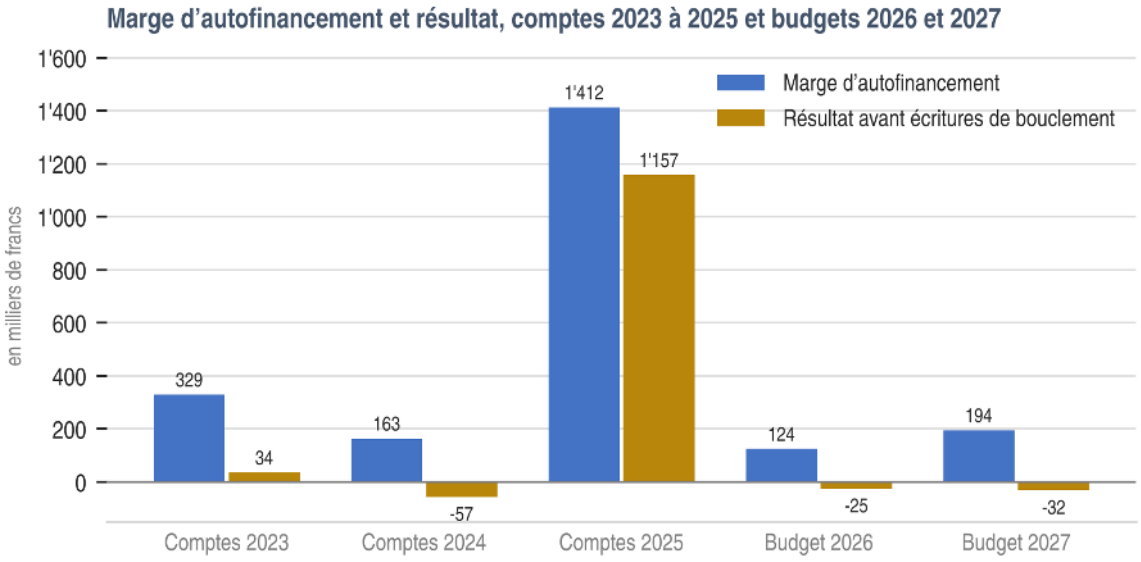
Marge d'autofinancement

En francs	Budget 2026	Budget 2027
Résultat total: excédent de revenus (+) ou de charges (-)	-25'400	-32'400
+ Amortissements du patrimoine administratif (33)	239'500	219'900
+ Attributions aux fonds et financements spéciaux (35)	52'200	108'100
- Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (45)	142'600	101'400
Marge d'autofinancement	**123'700**	**194'200**

Marge calculée avec la même méthode pour les deux exercices. Le préavis 6/2025 indiquait une marge de CHF 70'700.- pour le budget 2026, l'attribution de CHF 50'000.- au fonds de rénovation de l'Auberge n'y étant pas ajoutée au résultat.

Le budget 2027 présente un excédent de charges de CHF 32'400.-, contre CHF 25'400.- au budget 2026. Les charges augmentent de CHF 414'700.- (+6.2%) et les revenus de CHF 407'700.- (+6.1%). Le résultat d'exploitation reste négatif (CHF -592'300.-): comme dans la plupart des communes, les revenus financiers (loyers des immeubles du patrimoine financier, intérêts et dividendes), qui forment le résultat des financements (CHF 559'900.-), sont indispensables à l'équilibre du ménage communal.

La marge d'autofinancement, c'est-à-dire les ressources que l'exploitation courante dégage pour financer les investissements ou rembourser la dette, s'élève à CHF 194'200.-, soit 2.7% des revenus. Elle correspond au résultat augmenté des amortissements et des attributions aux fonds, qui sont des charges sans sortie de trésorerie, et diminué des prélèvements sur les fonds. Rapportée aux amortissements planifiés (CHF 219'900.-), elle montre que la Commune finance ses investissements courants, mais sans excédent important: le programme d'investissements de la législature sera financé par les liquidités disponibles et par l'emprunt (chapitre 1.10). Les comptes 2025 (CHF 1'412'252.-) ont été exceptionnels (décompte favorable de la péréquation 2024, recettes fiscales et taxes de raccordement élevées).



Marge d'autofinancement et résultat avant écritures de bouclement. Comptes 2023 à 2025 selon les rapports financiers, budget 2026 selon la liste officielle (même méthode de calcul de la marge), budget 2027 selon le présent préavis.

1.4 Commentaires par groupe de fonctions

Les commentaires suivent l'ordre des dix groupes de fonctions du plan comptable. Pour chaque groupe, le tableau rappelle les charges et les revenus des budgets 2026 et 2027, le budget 2026 ayant été présenté dans la structure de 2027 (chapitre 1.1). Le détail des comptes, avec des commentaires sur les principaux postes, figure au chapitre 5.

0 Administration générale

Groupe 0	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	608'500	676'300	+67'800	+11.1%
Revenus	108'800	107'300	-1'500	-1.4%
Charge nette pour la Commune	**499'700**	**569'000**	**+69'300**	

Les charges du groupe augmentent de CHF 67'800.-. Les salaires du personnel administratif, jusqu'ici répartis entre l'administration des finances (02100), l'administration générale (02200) et le contrôle des habitants (02210), sont regroupés sous l'administration générale: ils passent de CHF 181'000.- à CHF 240'000.- pour l'ensemble, avec la création d'un nouveau poste dès 2027 pour renforcer l'administration communale (chapitre 1.7). Les charges d'utilisation informatiques sont portées à CHF 30'000.- (+ CHF 6'400.-).

A la Maison de Commune (02900), les honoraires (CHF 15'000.-) couvrent la deuxième partie de la pré-étude de transformation du bâtiment, qui fera l'objet d'un préavis séparé (chapitre 1.10). Les autorités (Conseil communal et Municipalité, fonctions 01100 et 01200) représentent CHF 202'500.-, les indemnités des autorités ayant été fixées pour la législature par les préavis 8/2026 et 9/2026.

1 Ordre et sécurité publics, défense

Groupe 1	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	270'500	360'700	+90'200	+33.3%
Revenus	12'700	59'000	+46'300	+364.6%
Charge nette pour la Commune	**257'800**	**301'700**	**+43'900**	

La facture policière cantonale est désormais inscrite sur deux comptes, le socle de base (CHF 34'400.-) et la part des communes délégatrices (CHF 133'900.-), pour un total de CHF 168'300.- conforme au décompte prévisionnel 2027. Les participations au SDIS Etraz Région (CHF 48'200.-) et à l'ORPC du district de Morges (CHF 23'800.-) sont stables. Les patentes sur les boissons et le tabac (CHF 1'500.-) figurent désormais sous les questions juridiques (fonction 14), conformément au plan comptable.

Le stand de tir (16100) porte la réfection de la ciblerie, soit CHF 100'000.- selon devis, en plus de l'entretien courant (CHF 6'500.-). Une partie des travaux est remboursée par des tiers (Commune d'Aubonne, sociétés de tir, Fonds du sport vaudois), ce qui amène les remboursements à CHF 57'500.-, de sorte que la charge nette de cette dépense ponctuelle pour Lavigny est d'environ CHF 46'400.-. Sans elle, les charges du groupe seraient stables.

2 Formation

Groupe 2	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	1'383'900	1'431'000	+47'100	+3.4%
Revenus	346'000	343'700	-2'300	-0.7%
Charge nette pour la Commune	**1'037'900**	**1'087'300**	**+49'400**	

La formation représente un cinquième des charges de la Commune (CHF 1'431'000.-, 20%). La participation à l'ASSAGIE pour la partie scolaire, degrés primaire et secondaire réunis sur un seul compte comme le demande le Canton (21990.3612.00), s'élève à CHF 781'800.- (+ CHF 41'800.-), selon le nombre d'élèves de Lavigny. L'accueil parascolaire (UAPE, fonction 21800) atteint CHF 229'300.- (+ CHF 26'000.-); l'accueil préscolaire (CHF 262'800.-) est présenté dès 2027 sous la prévoyance sociale (groupe 5). Au total, l'accueil de jour des enfants passe de CHF 463'000.- à CHF 492'100.-, en progression depuis la reprise du réseau par l'ASSAGIE, suite à l'augmentation de l'offre et à la diminution de la liste d'attente.

Pour les bâtiments scolaires, l'amortissement du bâtiment de l'école prend fin: le solde a été amorti lors du bouclement des comptes 2025, comme expliqué au Conseil à cette occasion (le compte 21700.3300.00 passe de CHF 50'000.- à zéro). L'amortissement de la salle polyvalente passe à CHF 135'600.- avec la nouvelle cloison mobile (préavis 3/2026, CHF 24'000.- par an sur cinq ans). Les loyers versés par l'ASSAGIE et l'Institution de Lavigny (CHF 336'700.-) couvrent une part importante des charges de ces bâtiments.

3 Culture, sport et loisirs, église

Groupe 3	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	306'100	260'300	-45'800	-15.0%
Revenus	9'600	26'100	+16'500	+171.9%
Charge nette pour la Commune	**296'500**	**234'200**	**-62'300**	

Les charges diminuent de CHF 45'800.-. L'entretien des terrains, parcs et promenades (34200) revient à CHF 46'000.- après les travaux de 2026 (CHF 81'500.-), et l'entretien du bâtiment des terrains de football (34100), qui comprenait une dépense ponctuelle en 2026, est ramené à CHF 500.-. L'entretien des terrains de football est porté à CHF 20'000.- afin de réaménager les abords du terrain pour y accueillir le terrain d'éducation canine et mettre un espace à disposition des jardins communaux. Les achats de matériel du service des parcs sont portés à CHF 21'000.-, notamment par l'acquisition de tentes pour les manifestations. De nouveaux loyers sont encaissés pour les portacabines (CHF 16'200.-), utilisées comme bâtiment de délestage par l'UAPE, qui fait face à une forte occupation.

Le soutien aux sociétés locales, à la culture et aux manifestations (32900) est budgété à CHF 41'000.- (CHF 58'000.- en 2026), les montants étant ajustés aux dépenses constatées. L'église et les affaires religieuses (35) représentent CHF 28'000.-, dont CHF 11'000.- de participation aux communautés ecclésiales. La rénovation extérieure de l'église est à l'étude et fera l'objet d'un préavis (chapitre 1.10).

4 Santé et 5 Prévoyance sociale

Groupe 4	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	9'300	13'300	+4'000	+43.0%
Revenus	0	0		
Charge nette pour la Commune	**9'300**	**13'300**	**+4'000**	

Groupe 5	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	271'300	281'600	+10'300	+3.8%
Revenus	0	0		
Charge nette pour la Commune	**271'300**	**281'600**	**+10'300**	

Le groupe 4 (CHF 13'300.-) comprend l'entretien des défibrillateurs, la participation aux organismes de prévention et une nouvelle contribution aux soins à domicile (CHF 4'000.-). Le groupe 5 (CHF 281'600.-) réunit désormais l'accueil de jour préscolaire du réseau ASSAGIE (CHF 262'800.-) et la contribution à la Fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE, CHF 6'000.-), présentés sous la prévoyance sociale conformément au plan comptable, les prestations aux aînés, dont une nouvelle subvention à leur association (CHF 5'000.-), et les parts aux institutions sociales intercommunales. L'essentiel des charges sociales de la Commune transite toutefois par la participation à la cohésion sociale (fonction 93, CHF 1'106'500.-).

6 Trafic et télécommunications

Groupe 6	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	539'400	558'500	+19'100	+3.5%
Revenus	30'000	34'500	+4'500	+15.0%
Charge nette pour la Commune	**509'400**	**524'000**	**+14'600**	

L'entretien des routes communales (61500) est budgété à CHF 200'000.-, en baisse de CHF 33'000.-, auxquels s'ajoutent l'éclairage public (CHF 20'000.-), la signalisation, le déneigement (CHF 18'000.-) et CHF 45'000.- d'honoraires pour les études routières. L'amortissement des routes passe à CHF 18'700.- avec les chemins agricoles (préavis 7/2025). L'arrêt de bus Lavigny-Hôpital (préavis 2/2026), dont les travaux s'achèvent en 2026, est amorti dès 2027 (CHF 13'700.-) sous les infrastructures des transports publics (6210), comme le prévoit le plan comptable. Les places de stationnement (61511) rapportent CHF 31'000.-.

Les transports publics (62) coûtent CHF 193'200.- (+ CHF 29'000.-): participation cantonale aux transports régionaux (CHF 84'000.-), part de la Commune aux courses supplémentaires des lignes 722 et 727 (CHF 62'100.-, + CHF 5'100.-), subventionnement des abonnements de transports publics des jeunes et des aînés (CHF 21'400.-) et cartes journalières CFF, dont la vente (CHF 3'500.-) couvre l'achat. Les vélos en libre-service (CHF 15'200.-) sont désormais présentés sous les autres systèmes de transport (63).

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Groupe 7	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	741'100	698'100	-43'000	-5.8%
Revenus	714'900	659'400	-55'500	-7.8%
Charge nette pour la Commune	**26'200**	**38'700**	**+12'500**	

Ce groupe réunit les services financés par des taxes affectées (eau, épuration, déchets), qui doivent s'équilibrer dans la durée: l'excédent d'une année est attribué au financement spécial correspondant, un déficit y est prélevé (chapitre 1.9). En 2027, le service des eaux attribue CHF 58'100.- à son fonds. L'épuration prélève CHF 84'400.- sur le sien (CHF 142'600.- en 2026), notamment pour la participation à la STEP (CHF 122'000.-) et l'entretien des canalisations (CHF 75'000.-); la gestion des déchets prélève CHF 17'000.-.

Les taxes de raccordement, exceptionnelles en 2025 avec les constructions du secteur RC 30 Nord (CHF 425'622.-), reviennent à un niveau ordinaire (CHF 6'000.-). L'aménagement du territoire (79) prévoit CHF 40'000.- d'honoraires pour les études en cours et CHF 13'100.- de participation à l'ARCAM. Les émoluments des permis de construire sont ramenés à CHF 25'000.-.

8 Economie publique

Groupe 8	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	456'100	447'200	-8'900	-2.0%
Revenus	540'000	541'700	+1'700	+0.3%
Charge nette pour la Commune	**-83'900**	**-94'500**	**-10'600**	

Le service du gaz (87200) représente l'essentiel du groupe: achat de gaz CHF 410'000.- pour des ventes de CHF 540'000.-. La sylviculture (CHF 7'000.-) et le tourisme (CHF 5'200.-, compensés en partie par la taxe de séjour) restent marginaux. La taxe du sol versée par le distributeur d'électricité (CHF 49'000.-) est désormais comptabilisée sous les parts aux recettes cantonales (fonction 95), pour les deux exercices.

9 Finances et impôts

Groupe 9	Budget 2026	Budget 2027	Ecart	Ecart en %
Charges	2'124'400	2'398'300	+273'900	+12.9%
Revenus	4'923'200	5'321'200	+398'000	+8.1%
Charge nette pour la Commune	**-2'798'800**	**-2'922'900**	**-124'100**	

Les revenus fiscaux (91) sont budgétés à CHF 3'274'500.- (+ CHF 265'500.-), voir chapitre 1.5. La péréquation et la cohésion sociale (93) coûtent CHF 959'400.- nets (charges CHF 1'961'300.-, revenus CHF 1'001'900.-), contre CHF 750'500.- au budget 2026 et CHF 491'039.- aux comptes 2025, voir chapitre 1.6. Les parts aux recettes cantonales (95) progressent avec l'impôt des frontaliers (CHF 400'000.-) et comprennent l'impôt sur les gains immobiliers (CHF 100'000.-), par nature irrégulier, ainsi que la taxe du sol (CHF 49'000.-).

Les immeubles du patrimoine financier (Cœur du Village, Rue de l'Eglise 9, Auberge, terrains et vignes) rapportent CHF 314'100.- de loyers pour CHF 238'900.- de charges, y compris CHF 50'000.- d'attribution au fonds de rénovation de l'Auberge et les intérêts imputés aux immeubles. Les intérêts des emprunts (CHF 125'200.-) sont répartis sur les objets financés par imputation interne (chapitre 1.8).

1.5 Impôts

Revenus fiscaux

En francs	Comptes 2025 reclassés, indicatif	Budget 2026	Budget 2027	Ecart 2027 - 2026
Impôt sur le revenu, personnes physiques	2'428'035	2'250'000	2'450'000	+200'000
Impôt sur la fortune, personnes physiques	279'820	250'000	280'000	+30'000
Impôt à la source	81'128	36'000	40'000	+4'000
Impôts sur le bénéfice et le capital, personnes morales	87'053	42'000	62'500	+20'500
Impôts liés au coefficient communal	**2'876'036**	**2'578'000**	**2'832'500**	**+254'500**
Impôt foncier	316'780	316'000	327'000	+11'000
Droits de mutation	101'655	100'000	100'000	
Impôt sur les successions et donations	2'746	10'000	10'000	
Impôt sur les chiens	4'960	5'000	5'000	
Total des revenus fiscaux (fonction 91)	**3'302'176**	**3'009'000**	**3'274'500**	**+265'500**
Pertes sur créances, défalcations (charge)	113'128	50'000	70'000	+20'000
Patentes sur les boissons et le tabac (fonction 14)	1'064	3'800	1'500	-2'300
Impôt des frontaliers (fonction 95, part cantonale rétrocédée)	438'304	330'000	400'000	+70'000
Impôt sur les gains immobiliers (fonction 95)	-160	100'000	100'000	

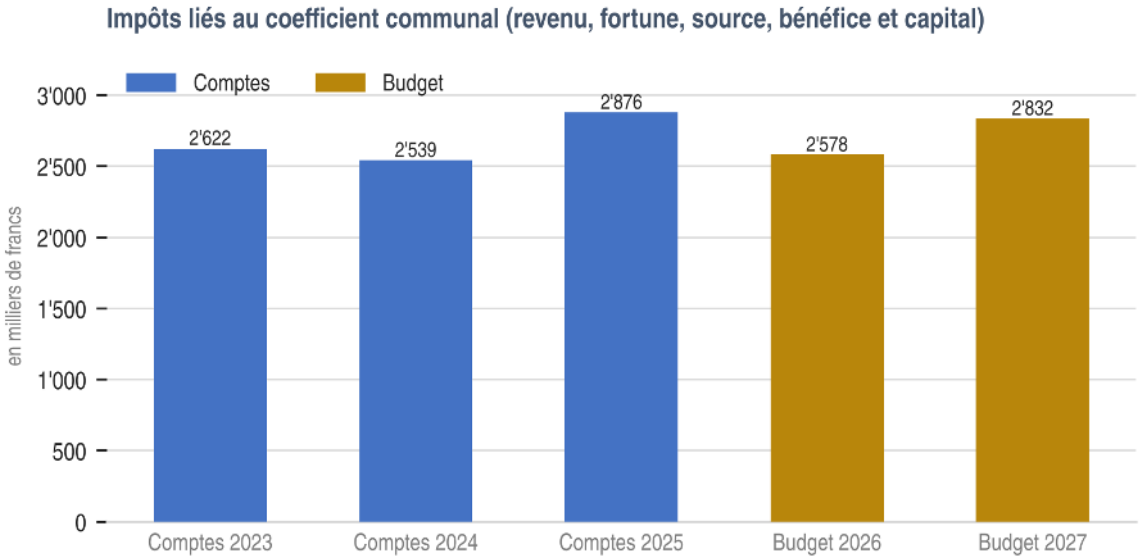
Comptes 2025: les impôts sur le revenu, la fortune et à la source étaient comptabilisés sur un seul compte en MCH1 (210.400). Leur répartition 2025 reprend les montants communiqués par la Direction générale de la fiscalité. Les patentes, comptabilisées sous les impôts jusqu'en 2026, figurent sous la fonction 14 dans les deux colonnes de budget.

Les impôts liés au coefficient communal sont budgétés à CHF 2'832'500.-, contre CHF 2'578'000.- au budget 2026 et CHF 2'876'036.- aux comptes 2025. L'estimation repose sur la situation des taxations communiquées par le Canton en juillet 2026 et sur le rendement des années 2024 et 2025. Elle est calculée avec le coefficient de 71% proposé par l'arrêté d'imposition 2027, dont l'effet est d'environ CHF 73'000.- par an par rapport au coefficient de 73%. Le produit de l'impôt reste la première ressource de la Commune: avec les parts aux recettes cantonales (CHF 556'000.-), il représente 54% des revenus.

Les droits de mutation sont maintenus à CHF 100'000.-, moyenne des dernières années, ce revenu restant par nature irrégulier. L'impôt foncier (CHF 327'000.-), perçu à CHF 1.50 pour mille francs d'estimation fiscale, l'impôt des frontaliers (CHF 400'000.-, selon les décomptes 2024 et 2025) et

l'impôt sur les gains immobiliers (CHF 100'000.-) complètent les recettes fiscales. Les pertes sur créances sont estimées à CHF 70'000.- (CHF 113'128.- aux comptes 2025).

Deux éléments limitent la portée de la croissance des recettes fiscales. D'une part, la péréquation intercommunale reprend, avec deux ans de décalage, environ 80% de l'augmentation du revenu fiscal standardisé par habitant (chapitre 1.6), de sorte que la Commune ne conserve durablement qu'une part réduite de la progression de ses impôts. D'autre part, l'initiative cantonale acceptée le 27 septembre 2026, qui réduit les impôts cantonaux sur le revenu et la fortune, conduira le Canton à des mesures d'économies dont une partie pourrait être reportée directement ou indirectement sur les communes. Dans ces conditions, le budget 2027 ne laisse pas de marge pour une réduction supplémentaire de la fiscalité: une baisse de l'impôt foncier à 1.2 pour mille, par exemple, coûterait environ CHF 65'000.- par an, soit le double de l'excédent de charges budgété.



1.6 Péréquation intercommunale et cohésion sociale

La nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV), en vigueur depuis le 1er janvier 2025, repose sur le **revenu fiscal standardisé** (RFS) de chaque commune: ses recettes fiscales ramenées à un coefficient d'imposition uniforme pour toutes les communes et divisées par le nombre d'habitants. Elle comporte quatre flux principaux pour Lavigny.

- La **solidarité principale** est reçue par les communes dont le RFS par habitant est inférieur à la moyenne cantonale: elle comble 80% de l'écart. Avec un RFS de CHF 2'507.- par habitant en 2025, soit 73% de la moyenne cantonale (CHF 3'428.-), Lavigny en bénéficie largement.
- Les **prélèvements conjoncturels** sont opérés sur les recettes exceptionnelles d'une année (successions, bénéfices des personnes morales, gains immobiliers), à raison de 50% ou 30% selon leur ampleur, puis redistribués à toutes les communes par habitant. Le budget 2027 les présente en brut, prélèvement d'un côté et redistribution de l'autre, comme le fera le décompte cantonal.
- La **compensation des charges particulières des villes** est versée par toutes les communes, par habitant.
- La **participation à la cohésion sociale** (PCS) finance la part communale de la facture sociale cantonale, également par habitant. Elle n'est pas une péréquation à proprement parler, mais elle est facturée avec elle. La **facture policière** (fonction 11) suit la même logique.

Chaque année, le Canton établit en juin un décompte prévisionnel, qui fixe les acomptes, puis au printemps suivant le décompte final, calculé sur les données de l'année écoulée. Le décompte prévisionnel 2027 repose sur les données 2025 (impôts 2025 au coefficient de 73%, population de 1'108 habitants au 31 décembre 2025). Le décompte final 2027, qui sera comptabilisé dans les

comptes 2027 selon la pratique de la Commune, reposera sur les impôts 2027 au coefficient de 71%, la population au 31 décembre 2027 et la moyenne cantonale 2027.

Flux péréquatifs et facture sociale

En francs (+ à payer, - à recevoir)	Comptes 2025	Budget 2026	Prévisionnel 2027 décompte du 25.06.2026	Budget 2027
Solidarité principale	-850'016	-941'500	-817'038	-783'000
Prélèvements conjoncturels, prélèvement	*183'611*		*183'611*	*250'000*
Prélèvements conjoncturels, redistribution	*-284'396*		*-218'647*	*-218'600*
Prélèvements conjoncturels, solde	-100'785	-24'000	-35'036	31'400
Compensation des charges particulières des villes	600'632	604'000	604'149	604'800
Compensation transitoire	-400	0	-300	-300
Péréquation intercommunale, montant net	**-350'569**	**-361'500**	**-248'225**	**-147'100**
Participation à la cohésion sociale	1'078'776	1'112'000	1'104'557	1'106'500
Facture policière (fonction 11)	163'280	171'000	167'862	168'300
Total à charge de la Commune	**891'487**	**921'500**	**1'024'194**	**1'127'700**

Comptes 2025 selon le décompte final 2025 (le compte 93000.4622.00 des comptes 2025 réunit la solidarité de CHF 850'016.- et le solde conjoncturel de CHF 100'785.-, auxquels s'ajoute le solde du décompte 2024 de CHF 237'568.-). Budget 2026 selon le préavis 6/2025. Décompte prévisionnel 2027 selon la notification cantonale du 25 juin 2026. Budget 2027 selon les comptes 93000, 93001 et 11100.

Le choix de CHF 783'000.- de solidarité plutôt que CHF 817'038.-. Le décompte prévisionnel est calculé sur les impôts 2025. Or le présent budget prévoit des impôts liés au coefficient supérieurs à ceux de 2025, calculés de surcroît avec un coefficient de 71%: ramenées au coefficient uniforme de la péréquation, les recettes 2027 de Lavigny progressent davantage que la moyenne cantonale, ce qui réduit la solidarité du décompte final 2027. Sur la base des impôts budgétés, de la moyenne cantonale et de la population attendues pour 2027, la Municipalité estime la solidarité entre CHF 770'000.- et CHF 825'000.- et retient CHF 783'000.-, une valeur prudente. Le décompte final 2026, attendu au printemps 2027, devrait de même être inférieur au montant inscrit au budget 2026 (CHF 941'500.-).

Au total, la péréquation, la cohésion sociale et la facture policière coûtent CHF 1'127'700.- à la Commune en 2027, soit CHF 206'200.- de plus qu'au budget 2026 et CHF 236'213.- de plus qu'aux comptes 2025. Cette évolution, indépendante des décisions communales, pèse davantage sur le budget que la baisse du coefficient d'imposition. Elle illustre le mécanisme de la NPIV: lorsque les recettes fiscales d'une commune augmentent plus vite que la moyenne, la solidarité diminue de 80% de l'écart, de sorte que la Commune ne conserve qu'environ un cinquième de la croissance de son assiette fiscale. Les écarts entre les acomptes et les décomptes définitifs sont comptabilisés dans les comptes de l'exercice concerné.

1.7 Autorités et personnel

Charges de personnel (nature 30), en francs	Budget 2026	Budget 2027	Ecart
Conseil communal (01100)	33'300	33'300	
Municipalité (01200)	157'200	162'200	+5'000
Personnel administratif (02100, 02200, 02210)	214'000	277'400	+63'400
Personnel d'exploitation (parcs, église, parkings, eau, gaz)	10'300	18'600	+8'300
Total des charges de personnel	**414'800**	**491'500**	**+76'700**

Les charges de personnel s'élèvent à CHF 491'500.- (+ CHF 76'700.-), soit 7% des charges. Elles comprennent les indemnités et vacations des autorités, fixées pour la législature par les préavis 8/2026 et 9/2026, les salaires et charges sociales du personnel administratif, désormais regroupés sous l'administration générale, et des parts de salaires affectées aux services. L'augmentation correspond pour l'essentiel à la création d'un poste administratif supplémentaire dès 2027, dont le

montant a été fixé en fonction du profil recherché, et à l'adaptation des charges sociales. La Commune ne compte pas de service technique propre: l'entretien des routes, des espaces verts et des bâtiments est confié à des entreprises et à des mandataires (nature 31).

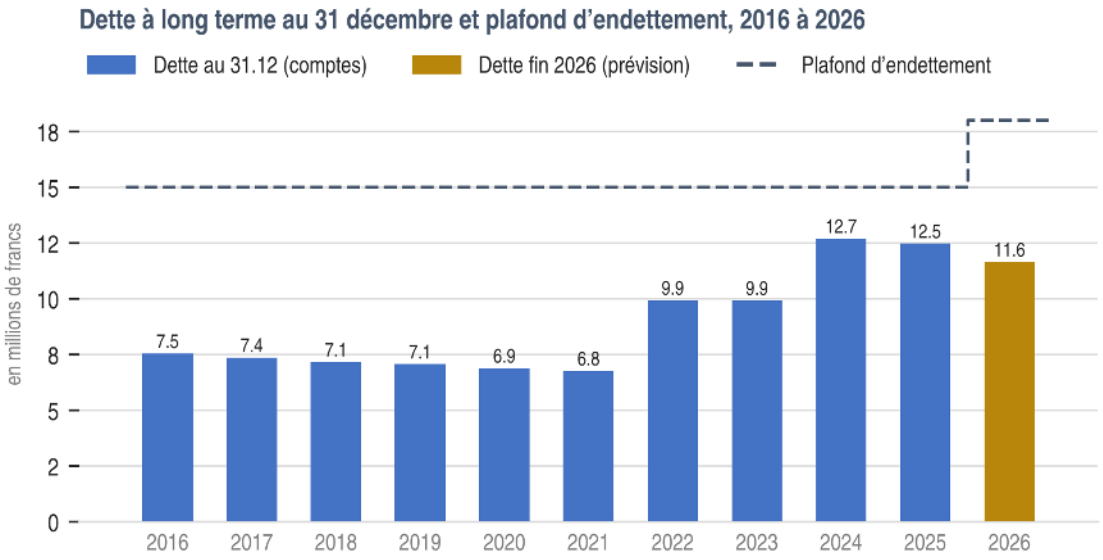
1.8 Emprunts, intérêts et amortissements

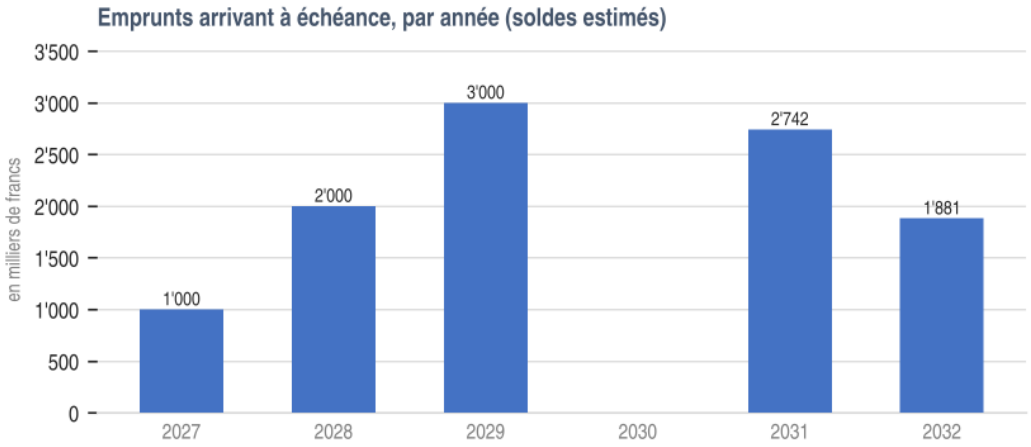
Etat des emprunts

Créancier (avances à terme fixe)	Echéance	Taux	Etat au 31.12.2025	Etat au 31.12.2026	Rembourse-ments 2027	Etat attendu au 31.12.2027	Intérêts budget 2027
BCV, n° H5544.57.94	15.03.2032	0.99%	2'625'000	2'501'000	-124'000	2'377'000	24'760
BCV, n° H5517.97.12	02.05.2031	0.45%	2'242'000	2'142'000	-100'000	2'042'000	9'639
PostFinance, n° 007318	13.06.2028	2.22%	2'000'000	2'000'000		2'000'000	44'400
PostFinance, n° 008124	17.12.2029	1.05%	2'000'000	2'000'000		2'000'000	21'000
PostFinance, n° 008123	17.12.2027	0.97%	1'000'000	1'000'000		1'000'000	9'700
PostFinance, n° 008940	30.06.2031	1.10%	1'600'000	1'000'000		1'000'000	11'000
SUVA	02.05.2029	0.44%	1'000'000	1'000'000		1'000'000	4'400
Total des emprunts			**12'467'000**	**11'643'000**	**-224'000**	**11'419'000**	**124'899**

Remboursements 2026: CHF 824'000.-, soit CHF 600'000.- sur l'emprunt PostFinance de CHF 1'600'000.- échu le 30 juin 2026 et renouvelé pour CHF 1'000'000.- (n° 008940, 1.10%, échéance 30.06.2031), et CHF 224'000.- d'amortissements contractuels des emprunts BCV. Etat attendu au 31.12.2027: après les amortissements contractuels BCV de 2027 et le renouvellement de l'emprunt PostFinance de CHF 1'000'000.- échéant le 17 décembre 2027, sans nouvel emprunt. Taux moyen de la dette: 1.07%. Intérêts arrondis au budget: CHF 125'200.-.

Les intérêts des emprunts sont budgétés à CHF 125'200.- (compte 96100.3401.00), contre CHF 120'100.- en 2026 et CHF 123'615.- aux comptes 2025. Ils sont répartis sur les objets financés (bâtiments scolaires, immeubles du patrimoine financier, routes, arrêt de bus, réseaux) par imputation interne (natures 3940 et 4940), ce qui permet de connaître le coût complet de chaque objet. La dette à long terme s'établit à CHF 12'467'000.- au 31 décembre 2025, soit CHF 11'252.- par habitant et 83% de l'ancien plafond de CHF 15'000'000.-. Elle reviendra à CHF 11'643'000.- à fin 2026, soit 65% du plafond de CHF 18'000'000.- proposé par le préavis 7/2026, et à CHF 11'419'000.- à fin 2027 avant tout nouvel emprunt. Sept millions de francs d'emprunts arrivent à échéance d'ici à la fin de la législature: leur renouvellement interviendra aux conditions du marché, probablement supérieures à celles obtenues entre 2016 et 2021, à l'exception de l'emprunt à 2.22% échéant en juin 2028.





Amortissements planifiés du patrimoine administratif

Compte	Objet	Budget 2026	Budget 2027	Ecart
21700.3300.00	Bâtiment de l'école (entièrement amorti au bouclement 2025)	50'000		-50'000
21701.3300.00	Salle polyvalente, y compris la cloison mobile (préavis 3/2026)	111'600	135'600	+24'000
34200.3300.00	Parcs, promenades et infrastructures	6'000	6'000	
61500.3300.00	Routes et chemins agricoles (préavis 7/2025)	12'000	18'700	+6'700
62100.3300.00	Arrêt de bus Lavigny-Hôpital (préavis 2/2026), dès 2027		13'700	+13'700
71000.3300.00	Réseau d'eau: captage en Arney et bouclage d'Etoy (conduites amorties au bouclement 2025)	33'700	17'700	-16'000
71010.3300.00	Couverts des fontaines (préavis 8/2025)		2'000	+2'000
72000.3300.00	Réseau d'épuration, collecteurs	26'200	26'200	
	Total des amortissements planifiés (nature 33)	**239'500**	**219'900**	**-19'600**

Les amortissements planifiés s'élèvent à CHF 219'900.- (- CHF 19'600.-). Sous MCH2, chaque investissement est amorti linéairement sur sa durée d'utilisation. Parmi les variantes admises par le Canton, la Municipalité a retenu la règle selon laquelle l'amortissement commence l'année qui suit la fin des travaux: les chemins agricoles, les couverts des fontaines, la cloison mobile de la salle polyvalente et l'arrêt de bus, achevés en 2026, sont ainsi amortis dès 2027. Lors du bouclement des comptes 2025, dernier exercice sous l'ancien plan comptable, la Municipalité a procédé à des amortissements complémentaires, notamment du solde du bâtiment de l'école et d'une partie des conduites d'eau, ce qui explique la baisse de 2027. S'y ajoute l'attribution de CHF 50'000.- au fonds de rénovation de l'Auberge (immeuble du patrimoine financier), qui remplace depuis 2026 l'amortissement de ce bâtiment (chapitre 1.9).

1.9 Financements spéciaux et fonds: eau, épuration, déchets, gaz et Auberge

Equilibre des services financés par des taxes

En francs	Charges hors attribution	Revenus hors prélèvement	Résultat de l'exercice	Attribution au fonds	Prélèvement sur le fonds
Approvisionnement en eau (71000)	117'300	175'400	58'100	58'100	
Traitement des eaux usées (72000)	277'400	193'000	-84'400		84'400
Gestion des déchets (73000, 73001)	169'600	152'600	-17'000		17'000
Service du gaz (87200), au ménage communal	435'000	540'000	105'000		

L'eau, l'épuration et la gestion des déchets sont financées par des taxes affectées selon le principe de causalité: elles ne doivent ni dégager de bénéfice durable ni être subventionnées par l'impôt. Chaque service dispose d'un financement spécial au bilan, alimenté par ses excédents (nature 3510) et sollicité en cas de déficit (nature 4510). En 2027, l'épuration prélève à nouveau CHF 84'400.- sur son fonds, après CHF 142'600.- en 2026, et la gestion des déchets CHF 17'000.- sur un fonds dont le solde est pratiquement nul, ce qui constitue une avance du ménage communal à résorber. Si cette situation se prolonge, une adaptation des taxes d'épuration et des déchets devra être examinée pour 2028. Les taxes de raccordement, qui alimentent ces fonds lors des nouvelles constructions, ont été exceptionnellement élevées en 2025 avec le secteur RC 30 Nord. La taxe de base des déchets facturée aux entreprises depuis 2026 (CHF 22'000.-) est maintenue. Le service du gaz n'est pas un financement spécial: son excédent contribue au ménage communal.

Le fonds de rénovation de l'Auberge, alimenté par CHF 50'000.- par an depuis 2026, est un fonds du patrimoine financier destiné à préparer la rénovation du bâtiment et la valorisation de sa grange (chapitre 1.10). Selon les règles MCH2, un tel fonds doit reposer sur un règlement adopté par le Conseil communal, qui en fixe le but, l'alimentation et l'utilisation. La Municipalité soumet ce règlement au Conseil par un préavis séparé, de manière qu'il soit en vigueur avant le bouclement des comptes 2026.

1.10 Budget des investissements 2027 et plan des dépenses d'investissements 2026-2031

Avec MCH2, le budget comprend, outre le budget de fonctionnement, un budget des investissements. Celui-ci récapitule, par fonction et par nature, les dépenses et les recettes d'investissement attendues pendant l'année, qu'elles découlent de crédits déjà votés ou de préavis que la Municipalité prévoit de déposer. Il est présenté à titre d'information: chaque dépense reste subordonnée au crédit d'investissement voté par le Conseil communal, avec son mode de financement. Pour 2027, il comprend le solde du crédit de l'arrêt de bus Lavigny-Hôpital et les cinq projets du plan des investissements dont le dépôt est prévu l'an prochain.

Budget des investissements 2027

Fonction	Nature	Objet	Crédit	Dépenses 2027, CHF	Recettes 2027, CHF
6210	501	Mise en conformité de l'arrêt de bus Lavigny-Hôpital (LHand), solde du crédit	Voté, préavis 2/2026	272'500	demande de subvention en cours, aucune garantie
0290	504	Mise en conformité (accessibilité) et transformation des locaux administratifs	A déposer	1'200'000	
3500	504	Rénovation extérieure de l'église	A déposer	500'000	
7100, 8720	503	Remplacement des compteurs, télémétrie et détection de fuites (eau et gaz)	A déposer	240'000	
7100, 7200	503	Conduites et canalisations d'eaux claires et d'eaux usées, première tranche	A déposer	70'000	
3420	500	Espace intergénérationnel de mouvement et de détente, première tranche	A déposer	50'000	
		Total des dépenses d'investissement 2027		**2'332'500**	

Natures du compte des investissements: 500 terrains, 501 routes et voies de communication, 503 autres travaux de génie civil, 504 bâtiments. La subvention cantonale au titre de la loi sur l'égalité pour les personnes handicapées (LHand) pour l'arrêt de bus sera comptabilisée en recette d'investissement (nature 631) à son encaissement. Les montants des projets à déposer sont ceux du plan des investissements; les crédits seront fixés par les préavis.

Conformément à l'article 18 du règlement sur la comptabilité des communes, la Municipalité présente en outre au Conseil, en même temps que le budget, le plan des dépenses d'investissements de la législature. Ce plan est donné à titre d'information et n'est pas soumis au vote: il n'engage ni la Municipalité ni le Conseil, et chaque objet fera l'objet d'un préavis en temps

utile, avec son mode de financement. Les montants et les périodes des projets à l'étude et en réflexion sont des ordres de grandeur.

Projets d'investissement 2026-2031

N°	Objet	Etat	Montant estimé CHF	Période
1	Réfection des chemins agricoles des Chises, des Rippes et du Châtelard	Crédit voté (préavis 7/2025), réalisé	150'000	2026
2	Réfection des couverts des fontaines de la Laiterie et de la Maison de Commune	Crédit voté (préavis 8/2025), réalisé	68'000	2026
3	Remplacement de la cloison mobile de la salle polyvalente	Crédit voté (préavis 3/2026), en cours	118'000	2026
4	Mise en conformité de l'arrêt de bus Lavigny-Hôpital (LHand)	Crédit voté (préavis 2/2026), en cours	545'000	2026-2027
5	Remplacement des compteurs, télémétrie et détection de fuites (eau et gaz)	A l'étude	240'000	2027
6	Mise en conformité des locaux administratifs (accessibilité PMR) et transformation pour l'augmentation du personnel	A l'étude	1'200'000	2027
7	Rénovation extérieure de l'église	A l'étude	500'000	2027
8	Création d'un espace intergénérationnel de mouvement et de détente	A l'étude	100'000	2027-2028
9	Conduites et canalisations d'eaux claires et d'eaux usées	A l'étude	350'000	2027-2031
10	Réfection de routes communales, Vieille route de l'Etraz (2e et 3e étapes) et autres tronçons	A l'étude	550'000	2028
11	Local de voirie en zone d'activité	En réflexion	600'000	2028
12	Augmentation de la capacité de l'UAPE (accueil parascolaire)	En réflexion	900'000	2028-2029
13	Valorisation de la partie grange de l'Auberge communale	En réflexion	2'000'000	2029-2030
	Total, dont crédits votés 881'000, projets à l'étude 2'940'000, projets en réflexion 3'500'000		**7'321'000**	

Financement. Les projets prévus de 2027 à 2031 représentent environ CHF 6.7 mio. Ils seront financés par la marge d'autofinancement (environ CHF 165'000.- par an), par les liquidités disponibles et par l'emprunt. La Commune disposait de CHF 4.7 mio de liquidités au 30 septembre 2026, montant renforcé par deux recettes non récurrentes (décompte final de la péréquation 2024 encaissé en octobre 2025 et ventes de parcelles en 2026): environ CHF 2 mio peuvent être affectés aux investissements tout en conservant un fonds de roulement de CHF 2 mio. Si tous les projets se réalisent, la dette passerait d'environ CHF 11.6 mio à fin 2026 à environ CHF 15.5 mio à fin 2031, soit 86% du plafond d'endettement proposé. Les projets en réflexion seront hiérarchisés en fonction de ces contraintes.

1.11 Conclusions

Au vu de ce qui précède, la Municipalité prie le Conseil communal,

vu le préavis municipal n° 11/2026 sur le budget de l'année 2027,

ouï le rapport de la commission des finances,

attendu que ledit objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

de prendre les décisions suivantes:

- d'adopter le budget de fonctionnement de la Commune de Lavigny pour l'année 2027 tel que présenté, qui prévoit des charges de CHF 7'125'300.-, des revenus de CHF 7'092'900.- et un excédent de charges de CHF 32'400.-,
- de prendre acte du budget des investissements 2027 et du plan des dépenses d'investissements 2026-2031, présentés à titre d'information.

Ainsi délibéré en séance ordinaire de la Municipalité le 26 octobre 2026.

Au nom de la Municipalité

Le syndic:	La secrétaire:
Claude Philipona	Annette Magnollay

Annexes: Guide MCH2 (chapitre 2), tableaux par fonction et par nature (chapitres 3 et 4), détail des comptes (chapitre 5), liste des abréviations.

2. Guide de lecture du budget selon MCH2

Ce chapitre explique, à l'intention des conseillères et conseillers, la structure du plan comptable MCH2 et la manière de lire les tableaux qui suivent.

2.1 Les raisons d'un nouveau modèle comptable

Le modèle comptable harmonisé de deuxième génération (MCH2) uniformise la présentation des comptes de la Confédération, des cantons et des communes. Il vise une meilleure transparence, une lecture plus proche de celle des comptes d'entreprise et la comparabilité entre collectivités. Les communes vaudoises l'introduisent progressivement entre 2024 et 2027. Lavigny l'applique depuis le budget 2026. Les intitulés des comptes suivent une formulation imposée par le Canton pour les premiers mots. La Commune peut préciser le libellé après la virgule et créer des sous-comptes.

2.2 Lire un numéro de compte

Chaque compte est désigné par treize caractères, par exemple 96302.4430.00, loyers de la Place du Village:

Segment	Signification	Exemple 96302.4430.00
96302	Fonction (5 chiffres): à quoi sert la dépense ou d'où vient la recette	9 Finances et impôts › 96 Administration de la fortune et de la dette › 963 Immeubles du patrimoine financier › 96302 Place du Village (le cinquième chiffre distingue les objets: 96300 Auberge, 96301 Rue de l'Eglise 9, 96302 Place du Village, 96303 Terrains, 96304 Vignes)
4430	Nature (4 chiffres): quel type de charge ou de revenu	4 Revenus › 44 Revenus financiers › 443 Revenus des immeubles du patrimoine financier › 4430 Loyers et fermages
00	Sous-compte (2 chiffres): précision propre à la Commune	Par exemple .71 eau, .87 gaz et .88 électricité dans les frais d'énergie des bâtiments (3120), ou .01 pour distinguer un décompte particulier

Les tableaux présentent les comptes par fonction: tous les comptes d'un même objet (l'école, le service des eaux, la Place du Village) sont regroupés, charges et revenus, ce qui permet de lire le coût net de chaque activité. Le chapitre 4 présente les mêmes montants regroupés par nature.

2.3 Les dix groupes de fonctions

N°	Groupe	Ce que l'on y trouve à Lavigny	Charges 2027 en francs	Revenus 2027 en francs
0	Administration générale	Conseil communal et Municipalité, greffe et bourse, contrôle des habitants, informatique, Maison de Commune	676'300	107'300
1	Ordre et sécurité publics, défense	Facture policière cantonale et Sécuritas, patentes, SDIS Etraz Région, protection civile (ORPC), stand de tir	360'700	59'000
2	Formation	Participation à l'ASSAGIE (partie scolaire), école de musique, bâtiments scolaires et salle polyvalente, accueil parascolaire (UAPE)	1'431'000	343'700
3	Culture, sport et loisirs, église	Sociétés locales et manifestations, terrains de football et buvette, parcs et promenades, place de jeux, église et communautés ecclésiales	260'300	26'100
4	Santé	Défibrillateurs, prévention et soins à domicile, contrôle des champignons	13'300	
5	Prévoyance sociale	Accueil de jour préscolaire (réseau ASSAGIE) et FAJE, prestations aux aînés, parts aux institutions sociales intercommunales	281'600	
6	Trafic et télécommunications	Routes communales, places de stationnement, arrêt de bus, transports publics régionaux, abonnements des jeunes et des aînés, vélos en libre-service, cartes journalières CFF	558'500	34'500
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	Eau potable et fontaines, épuration et STEP, déchets et déchetterie, cours d'eau, cimetière, aménagement du territoire et ARCAM	698'100	659'400
8	Economie publique	Forêts, tourisme et taxe de séjour, service du gaz	447'200	541'700
9	Finances et impôts	Impôts, péréquation intercommunale et cohésion sociale, parts aux recettes cantonales et taxe du sol, intérêts et dividendes, immeubles du patrimoine financier	2'398'300	5'321'200
	Total		**7'125'300**	**7'092'900**

2.4 La classification par nature

Nature	Libellé	En clair	Budget 2027 en francs
30	Charges de personnel	Indemnités des autorités, salaires et charges sociales	491'500
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	Achats, énergie, entretien des bâtiments, routes et réseaux, honoraires, assurances, informatique	2'037'300
33	Amortissements du patrimoine administratif	Amortissements planifiés des investissements (patrimoine administratif)	219'900
34	Charges financières	Intérêts des emprunts, frais bancaires, entretien des immeubles du patrimoine financier	233'100
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	Excédents des services financés par des taxes, mis en réserve dans leur fonds, et attribution au fonds de rénovation de l'Auberge	108'100
36	Charges de transfert	Participations versées au Canton, aux associations intercommunales et aux tiers (péréquation, cohésion sociale, ASSAGIE, police, STEP, subventions)	3'879'400
39	Imputations internes	Prestations et intérêts facturés entre services de la Commune (neutres au total)	156'000
	Total des charges (y compris imputations internes)		**7'125'300**
40	Revenus fiscaux	Impôts communaux	3'274'500
41	Patentes et concessions	Patentes et concessions	1'500
42	Taxes et redevances	Taxes d'épuration, de déchets, vente d'eau, émoluments, ventes de gaz, locations de places de parc, taxe du sol	1'256'500
43	Revenus divers	Revenus divers	1'000
44	Revenus financiers	Intérêts, dividendes, loyers des bâtiments et immeubles	793'000
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	Prélèvements sur les fonds des services financés par des taxes	101'400
46	Revenus de transferts	Solidarité péréquative, parts aux recettes cantonales (frontaliers, gains immobiliers), remboursements	1'509'000
49	Imputations internes	Contrepartie des imputations internes (nature 39)	156'000
	Total des revenus (y compris imputations internes)		**7'092'900**

2.5 Le compte de résultats à trois niveaux

MCH2 présente le résultat par paliers, à la manière des comptes d'une entreprise. Le **résultat d'exploitation** oppose les charges et les revenus de l'activité courante (natures 30 à 36 et 40 à 46, sans les natures financières et extraordinaires ni les imputations internes, qui s'annulent). Le **résultat des financements** réunit les charges financières (34: intérêts, immeubles du patrimoine financier) et les revenus financiers (44: loyers, intérêts, dividendes). Leur somme forme le **résultat opérationnel**. Les opérations **extraordinaires** (38 et 48), qui relèvent de la politique budgétaire (préfinancements, attributions et reprises de réserves), sont décidées lors du bouclement des comptes et ne figurent pas au budget. Le **résultat total** est viré à la fortune nette (capital propre) au bilan. Cette présentation échelonnée figure au chapitre 1.3.

2.6 La marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement mesure les liquidités que l'exploitation dégage pour financer les investissements ou rembourser la dette. Elle s'obtient en ajoutant au résultat total les charges qui n'entraînent aucune sortie d'argent (amortissements, attributions aux fonds et financements spéciaux) et en retranchant les revenus qui n'entraînent aucune entrée d'argent (prélèvements sur les fonds). Une marge supérieure aux amortissements signifie que la Commune finance ses

investissements courants et dégage un surplus. Une marge inférieure signifie qu'elle doit emprunter pour maintenir la valeur de ses infrastructures.

2.7 Imputations internes, financements spéciaux et fonds

Les **imputations internes** (natures 39 et 49) facturent des prestations entre services de la Commune: les intérêts des emprunts sont attribués aux bâtiments, routes et réseaux qu'ils financent (3940/4940), les frais administratifs de la bourse aux services des eaux et de l'épuration (3930/4930), des parts de salaire aux bâtiments (3910/4910). Charges et revenus internes s'annulent au total. Ils permettent de connaître le coût complet de chaque activité, notamment des services financés par des taxes. Le modèle cantonal du résultat échelonné les laisse de côté (chapitre 1.3).

Les **financements spéciaux** (eau, épuration, déchets) sont des fonds au bilan réservés à un service. Leur variation annuelle apparaît au compte de résultats: attribution (3510) en cas d'excédent du service, prélèvement (4510) en cas de déficit. Le **fonds de rénovation de l'Auberge** (3511), fondé sur un règlement du Conseil communal, relève d'un mécanisme voisin pour un immeuble du patrimoine financier: il est alimenté par une attribution annuelle fixe et utilisé selon les règles que le règlement définit.

2.8 Comment lire les tableaux détaillés

Le chapitre 5 présente, pour chaque compte, les charges et les revenus du budget 2027, du budget 2026 et des comptes 2025 reclassés, dans des colonnes séparées comme dans les listes officielles. Les charges (natures 3) précèdent les revenus (natures 4) dans chaque fonction. La ligne de titre de chaque fonction porte ses totaux, et chaque fonction à deux chiffres se termine par un total lorsqu'elle regroupe plusieurs objets. Les commentaires en bleu, sous le libellé, expliquent les comptes les plus importants ou ceux qui changent sensiblement.

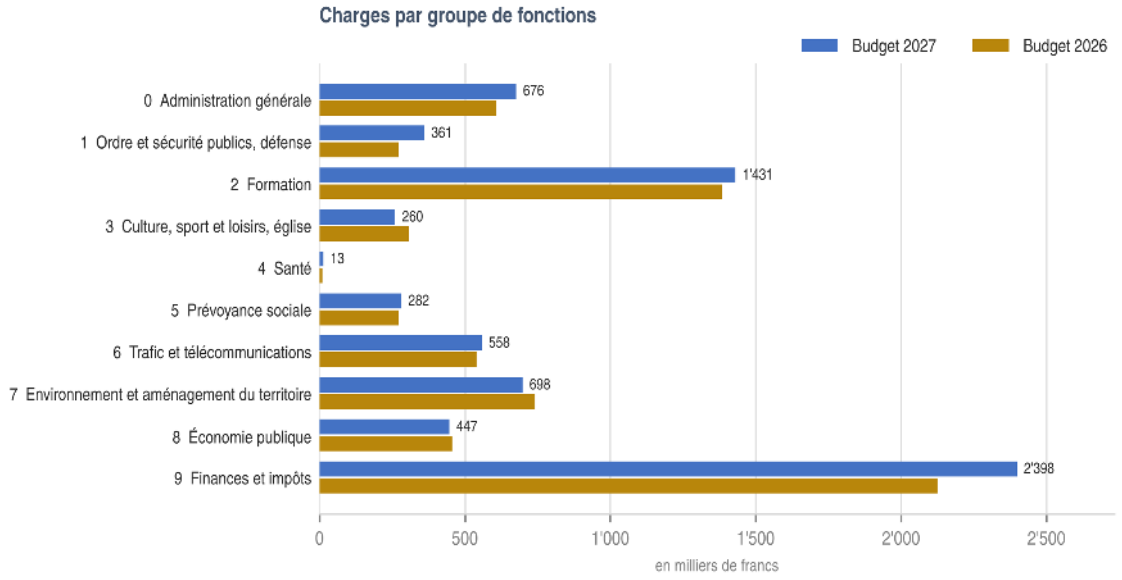
La colonne **Comptes 2025 reclassés** est indicative. Les comptes 2025 ont été tenus selon l'ancien plan comptable. Chaque compte a été réattribué à son équivalent MCH2 à l'aide d'une table de passage établie avec le boursier à partir des deux versions du budget 2026, puis adapté aux numéros de comptes du budget 2027. Environ sept dixièmes des montants se reclassent de manière univoque, le reste a été réparti selon des règles (salaires, énergie, impôts, dons, accueil de jour). Les totaux par groupe de fonctions sont fiables, les montants par compte le sont moins. Les écritures de bouclement 2025 (amortissements complémentaires de CHF 1'300'359.-, reprises de fonds de réserve) et quelques opérations sans équivalent dans le budget 2027, soit CHF 1'468'455.- de charges et CHF 369'535.- de revenus, ne sont pas reclassées. Le total des comptes 2025 présenté ici diffère donc des comptes bouclés (charges CHF 7'720'975.-, revenus CHF 7'788'370.-, excédent de revenus CHF 67'395.- après bouclement).

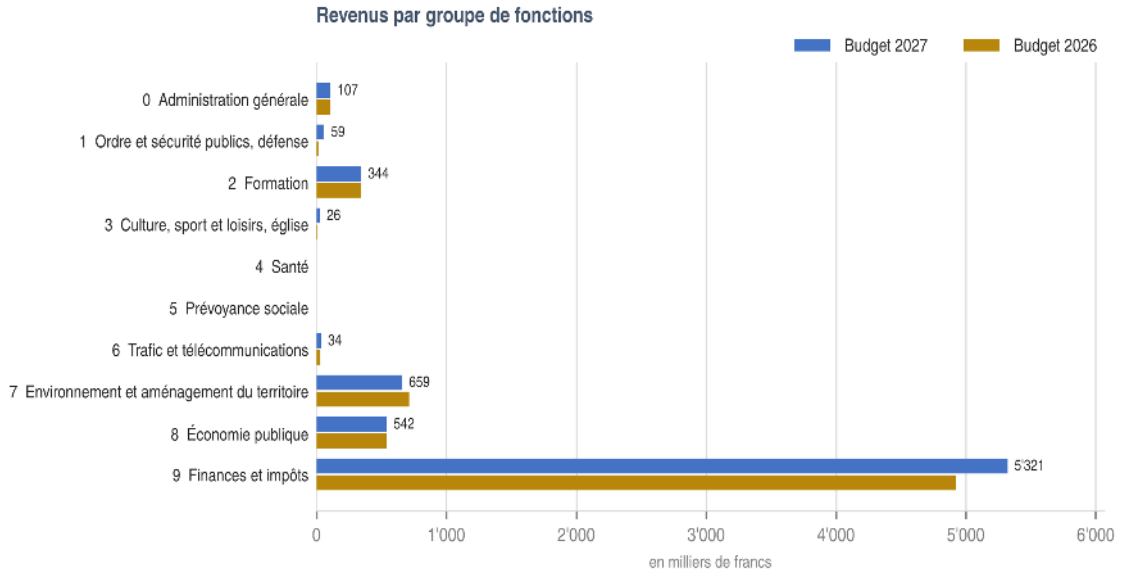
3. Budget par fonction

Charges et revenus par groupe de fonctions

Groupe de fonctions	Charges budget 2026	Charges budget 2027	Ecart	Part des charges	Revenus budget 2026	Revenus budget 2027
0 Administration générale	608'500	676'300	+67'800	9.5%	108'800	107'300
1 Ordre et sécurité publics, défense	270'500	360'700	+90'200	5.1%	12'700	59'000
2 Formation	1'383'900	1'431'000	+47'100	20.1%	346'000	343'700
3 Culture, sport et loisirs, église	306'100	260'300	-45'800	3.7%	9'600	26'100
4 Santé	9'300	13'300	+4'000	0.2%		
5 Prévoyance sociale	271'300	281'600	+10'300	4.0%		
6 Trafic et télécommunications	539'400	558'500	+19'100	7.8%	30'000	34'500
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	741'100	698'100	-43'000	9.8%	714'900	659'400
8 Economie publique	456'100	447'200	-8'900	6.3%	540'000	541'700
9 Finances et impôts	2'124'400	2'398'300	+273'900	33.7%	4'923'200	5'321'200
Total	**6'710'600**	**7'125'300**	**+414'700**	**100%**	**6'685'200**	**7'092'900**
Excédent de revenus (+) ou de charges (-)					**-25'400**	**-32'400**

Totaux y compris les imputations internes (natures 39 et 49), comme dans les listes officielles. Budget 2026 présenté dans la structure de 2027 (chapitre 1.1).





Trois groupes concentrent l'essentiel des charges: les finances et impôts (groupe 9, 34%, dont la péréquation et la cohésion sociale), la formation (groupe 2, 20%) et la protection de l'environnement (groupe 7, 10%, services autofinancés par les taxes). Du côté des revenus, le groupe 9 apporte 75% du total avec les impôts, la solidarité péréquative, les parts cantonales et les loyers du patrimoine financier.

Charges et revenus par fonction à deux chiffres

Fonction	Charges budget 2027	Charges budget 2026	Revenus budget 2027	Revenus budget 2026	Charge nette 2027
0 Administration générale	**676'300**	**608'500**	**107'300**	**108'800**	**569'000**
01 Législatif et exécutif	202'500	197'500	1'900	1'100	200'600
02 Services généraux	473'800	411'000	105'400	107'700	368'400
1 Ordre et sécurité publics, défense	**360'700**	**270'500**	**59'000**	**12'700**	**301'700**
11 Sécurité publique	181'400	184'000			181'400
14 Questions juridiques (patentes)			1'500	3'800	-1'500
15 Service du feu	48'200	48'000			48'200
16 Défense	131'100	38'500	57'500	8'900	73'600
2 Formation	**1'431'000**	**1'383'900**	**343'700**	**346'000**	**1'087'300**
21 Scolarité obligatoire	1'429'400	1'380'500	343'700	346'000	1'085'700
29 Autres systèmes éducatifs	1'600	3'400			1'600
3 Culture, sport et loisirs, église	**260'300**	**306'100**	**26'100**	**9'600**	**234'200**
32 Culture, autres	41'000	58'000			41'000
33 Médias	500	500			500
34 Sports et loisirs	190'800	223'000	18'500	2'000	172'300
35 Eglises et affaires religieuses	28'000	24'600	7'600	7'600	20'400
4 Santé	**13'300**	**9'300**			**13'300**
43 Prévention et santé	13'300	9'300			13'300
5 Prévoyance sociale	**281'600**	**271'300**			**281'600**
53 Vieillesses et survivants	10'000	5'000			10'000
54 Famille et jeunesse	268'800	265'000			268'800
57 Aide sociale et domaine de l'asile	2'800	1'300			2'800
6 Trafic et télécommunications	**558'500**	**539'400**	**34'500**	**30'000**	**524'000**
61 Circulation routière	350'100	375'200	31'000	28'000	319'100
62 Transports publics	193'200	164'200	3'500	2'000	189'700
63 Trafic, autres	15'200				15'200
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	**698'100**	**741'100**	**659'400**	**714'900**	**38'700**

Fonction	Charges budget 2027	Charges budget 2026	Revenus budget 2027	Revenus budget 2026	Charge nette 2027
71 Approvisionnement en eau	179'000	173'900	175'400	173'000	3'600
72 Traitements des eaux usées	277'400	333'600	277'400	333'600	
73 Gestion des déchets	169'800	165'000	169'600	164'800	200
74 Aménagements	6'800	6'800			6'800
77 Protection de l'environnement, autres	5'000	200			5'000
79 Aménagement du territoire	60'100	61'600	37'000	43'500	23'100
8 Economie publique	**447'200**	**456'100**	**541'700**	**540'000**	**-94'500**
82 Sylviculture	7'000	5'000			7'000
84 Tourisme	5'200	3'500	1'700		3'500
87 Combustibles et énergie	435'000	447'600	540'000	540'000	-105'000
9 Finances et impôts	**2'398'300**	**2'124'400**	**5'321'200**	**4'923'200**	**-2'922'900**
91 Impôts	70'000	50'000	3'274'500	3'009'000	-3'204'500
93 Péréquation financière et compensation des charges	1'961'300	1'716'000	1'001'900	965'500	959'400
95 Parts aux recettes, autres			556'000	477'000	-556'000
96 Administration de la fortune et de la dette	367'000	358'400	488'700	471'600	-121'700
97 Redistributions			100	100	-100
Total	**7'125'300**	**6'710'600**	**7'092'900**	**6'685'200**	**32'400**

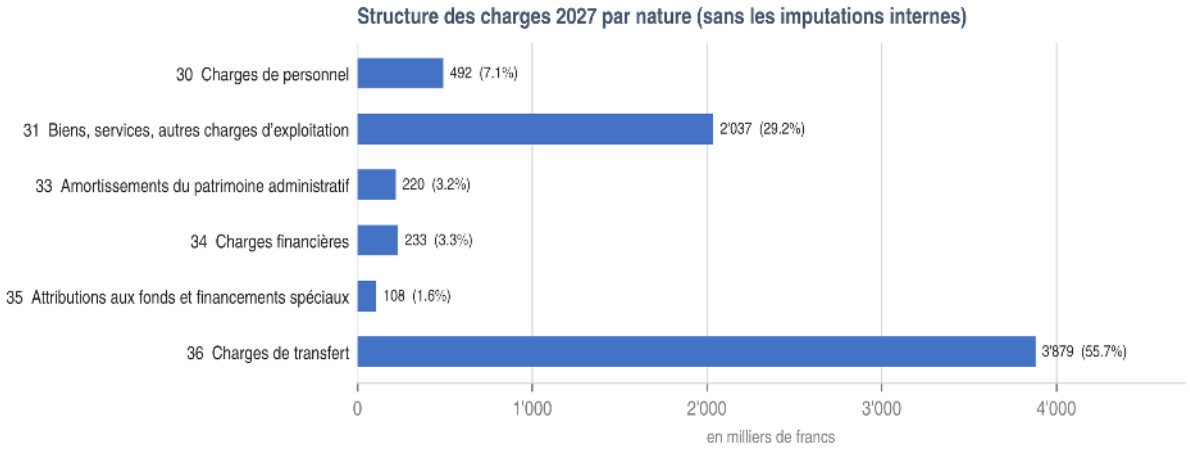
Charge nette: charges moins revenus de la fonction. Un montant négatif indique un excédent de revenus.

4. Budget par nature

Compte de résultats par nature, avec écarts

Nature	Comptes 2025 reclassés, indicatif	Budget 2026	Budget 2027	Ecart 2027 - 2026
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	387'339	414'800	491'500	+76'700
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'915'812	2'086'400	2'037'300	-49'100
33 Amortissements du patrimoine administratif	228'380	239'500	219'900	-19'600
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	99'672	52'200	108'100	+55'900
36 Charges de transfert	3'381'560	3'543'400	3'879'400	+336'000
Total des charges d'exploitation	**6'012'763**	**6'336'300**	**6'736'200**	**+399'900**
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	3'302'176	3'009'000	3'274'500	+265'500
41 Patentes et concessions	1'064	3'800	1'500	-2'300
42 Taxes et redevances	1'658'788	1'207'900	1'256'500	+48'600
43 Revenus divers	5'225	1'000	1'000	
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	0	142'600	101'400	-41'200
46 Revenus de transferts	1'633'721	1'399'600	1'509'000	+109'400
Total des revenus d'exploitation	**6'600'975**	**5'763'900**	**6'143'900**	**+380'000**
Résultat d'exploitation	**588'213**	**-572'400**	**-592'300**	**-19'900**
Résultat des financements				
34 Charges financières	215'758	221'900	233'100	+11'200
44 Revenus financiers	793'860	768'900	793'000	+24'100
Résultat des financements	**578'102**	**547'000**	**559'900**	**+12'900**
Résultat opérationnel	**1'166'315**	**-25'400**	**-32'400**	**-7'000**
Résultat extraordinaire (38, 48): aucune opération budgétée	*0*	*0*	*0*	
Total des charges	6'228'520	6'558'200	6'969'300	+411'100
Total des revenus	7'394'835	6'532'800	6'936'900	+404'100
Résultat total du compte de résultats	**1'166'315**	**-25'400**	**-32'400**	**-7'000**
Imputations internes (neutres)				
39 Imputations internes	24'000	152'400	156'000	+3'600
49 Imputations internes	24'000	152'400	156'000	+3'600
Total des charges, imputations comprises (listes officielles)	**6'252'520**	**6'710'600**	**7'125'300**	**+414'700**
Total des revenus, imputations comprises (listes officielles)	**7'418'835**	**6'685'200**	**7'092'900**	**+407'700**

Résultat échelonné selon le modèle cantonal, sans les imputations internes (natures 39 et 49), rappelées pour mémoire en bas du tableau avec les totaux des listes officielles. Comptes 2025 reclassés avant écritures de bouclement (chapitre 2.8); les intérêts des emprunts, comptabilisés en 2025 directement sur les objets financés, y figurent sous les charges financières. Les natures 37, 38, 47 et 48 ne sont pas utilisées au budget.



Les charges de transfert (nature 36), c'est-à-dire les participations versées au Canton, aux associations intercommunales et aux tiers, représentent 56% des charges hors imputations internes: la Commune n'a qu'une prise limitée sur la majeure partie de son budget (péréquation, cohésion sociale, écoles, accueil de jour, police, épuration). Les charges de biens et services (31) constituent le deuxième poste, et les charges de personnel ne représentent que 7% des charges.

5. Détail des comptes par fonction

Pour chaque fonction, les comptes sont présentés dans l'ordre du plan comptable, charges puis revenus, avec le budget 2027, le budget 2026 (présenté dans la structure de 2027) et les comptes 2025 reclassés à titre indicatif (chapitre 2.8). La ligne de titre de chaque fonction porte ses totaux. Les commentaires en bleu expliquent les principaux comptes et les changements. Montants en francs, les cases vides correspondent à un montant nul.

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale							
Charges CHF 676'300.- (budget 2026: CHF 608'500.-), revenus CHF 107'300.- (budget 2026: CHF 108'800.-), charge nette CHF 569'000.-							
01 Législatif et exécutif							
01100	**Législatif**	**40'300**	**1'400**	**40'300**	**600**	**29'281**	**1'230**
01100.3000.00	Salaires des autorités et commissions *Jetons de présence du Conseil et des commissions, fixés pour la législature (préavis 8/2026 et 9/2026)*	31'000		31'000		22'549	
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS	300		300			
01100.3099.00	Autres charges de personnel	2'000		2'000		1'532	
01100.3105.00	Denrées alimentaires	6'000		6'000		4'596	
01100.3170.00	Remboursements de frais effectifs, transports	1'000		1'000		604	
01100.4260.00	Remboursements de tiers		1'400		600		1'230
01200	**Exécutif**	**162'200**	**500**	**157'200**	**500**	**130'808**	**1'863**
01200.3000.00	Salaires des autorités et commissions *Indemnités de la Municipalité fixées pour la législature (préavis 8/2026 et 9/2026)*	145'000		140'000		127'074	
01200.3049.00	Paiements aux autorités et commissions, forfaits téléphone ou autres *Forfaits de téléphone et de déplacements des municipaux (nature 3049 dès 2027, 3001 en 2026)*	4'000		4'000		3'734	
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	9'400		9'400			
01200.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'800		3'800			
01200.4260.00	Remboursements de tiers		500		500		1'863
	Total 01 Législatif et exécutif	**202'500**	**1'900**	**197'500**	**1'100**	**160'089**	**3'093**
02 Services généraux							
02100	**Administration des finances et des contributions**	**32'000**		**75'900**	**24'000**	**26'714**	**24'000**
02100.3010.00	Salaires du personnel communal *Salaires regroupés sous l'administration générale (02200.3010.00)*			38'000			
02100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs			1'500			
02100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			400			

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
02100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			1'000			
02100.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM			400			
02100.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	7'000		7'000			
02100.3132.01	Honoraires et frais contentieux	5'000		5'000			
02100.3137.00	Commission de perception IS	20'000		20'000		26'714	
02100.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles, logiciels			2'600			
02100.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation *Imputation interne déplacée sous l'administration générale (02200.4930.00)*				24'000		24'000
02200	**Administration générale**	**370'900**	**34'400**	**230'800**	**12'900**	**307'256**	**15'001**
02200.3010.00	Salaires du personnel communal *Personnel administratif regroupé (finances, greffe, contrôle des habitants) et nouveau poste dès 2027, chapitre 1.7*	240'000		118'000		177'292	
02200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	15'500		9'200		25'852	
02200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pensions	10'000		10'000		9'178	
02200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'300		1'500		2'403	
02200.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	6'200		3'000			
02200.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2'500		1'100		1'602	
02200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	600		1'800			
02200.3099.00	Autres charges du personnel	300		1'100		5'894	
02200.3100.00	Fournitures de bureau	10'300		10'300		7'310	
02200.3101.00	Matériel d'exploitation bureautique	900		900			
02200.3105.00	Denrées alimentaires et achat de vin	9'000		9'000		15'805	
02200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000		5'000			
02200.3130.00	Prestations de services de tiers	2'000		2'000		5'460	
02200.3130.01	Frais de port	4'500		1'800		6'885	
02200.3130.02	Frais de télécommunications	1'800					
02200.3130.04	Cotisation membres actifs	2'500		4'800		5'018	
02200.3130.05	Prestations de services de tiers, cotisation UCV et AdCV	6'500		6'500		5'899	
02200.3133.00	Charges d'utilisation informatiques *Logiciels communaux et informatique, hausse des licences*	30'000		23'600		23'307	
02200.3134.00	Primes d'assurances choses	11'500		10'500		9'982	
02200.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	500					
02200.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau,	3'900		3'900		2'903	
02200.3162.00	Primes de leasing opérationnel	3'100		3'100		2'468	
02200.3636.00	Subventions, participations et dons	2'000		3'700			
02200.4250.00	Ventes		100		100		7'262
02200.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		3'500		3'500		2'515
02200.4309.00	Autres revenus, naturalisations		1'000		1'000		5'225
02200.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		5'800		8'300		

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
02200.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs *Frais administratifs facturés aux services de l'eau et de l'épuration (12'000 chacun)*		24'000				
02210	**Contrôle des habitants**	**6'000**	**9'000**	**34'800**	**9'000**	**8'014**	**10'525**
02210.3010.00	Salaires du personnel communal *Salaires regroupés sous l'administration générale (02200.3010.00)*			25'000			
02210.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs			800			
02210.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			300			
02210.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			700			
02210.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM			200			
02210.3130.03	Prestations de services de tiers, honoraires informatiques			1'800			
02210.3601.00	Service Population Vaud, permis de séjour	5'000		5'000		6'676	
02210.3601.01	Service de la Population Vaud, cartes d'identités	1'000		1'000		1'338	
02210.4210.00	Emoluments pour actes administratifs permis de séjour		7'500		7'500		8'767
02210.4210.01	Emoluments pour actes administratifs, cartes d'identités		1'500		1'500		1'758
02900	**Bâtiment administratif - Maison de Commune**	**64'900**	**62'000**	**69'500**	**61'800**	**51'788**	**63'180**
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, prod nettoyage	1'500		1'500		2'049	
02900.3120.71	Frais eau et épuration	1'500		1'500		1'359	
02900.3120.87	Frais de gaz	16'500		16'500		14'993	
02900.3120.88	Frais d'électricité	5'000		5'000		4'538	
02900.3132.00	Honoraires et prestations de services *Suite de la pré-étude de transformation de la Maison de Commune, chapitre 1.10*	15'000		19'000		3'596	
02900.3134.00	Primes d'assurances choses	3'000		3'000		2'916	
02900.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5'000		5'000		8'269	
02900.3144.01	Entretien des bâtiments, Dosim	6'400		7'000		6'248	
02900.3151.00	Entretien des installations et appareils	10'000		10'000		6'875	
02900.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1'000		1'000		945	
02900.4470.00	Loyers des biens-fonds PA		60'500		60'800		63'180
02900.4472.00	Locations salles Maison de Commune		1'500		1'000		
	Total 02 Services généraux	**473'800**	**105'400**	**411'000**	**107'700**	**393'772**	**112'706**

1 Ordre et sécurité publics, défense

Charges CHF 360'700.- (budget 2026: CHF 270'500.-), revenus CHF 59'000.- (budget 2026: CHF 12'700.-), charge nette CHF 301'700.-

11 Sécurité publique

11100	**Police et sécurité publique**	**181'400**		**184'000**		**175'980**	
11100.3130.00	Sécuritas et prestations de services	13'100		13'000		12'700	
11100.3611.00	Parts aux cantons et concordats (facture policière) *Facture policière cantonale, socle de base (décompte prévisionnel 2027)*	34'400		35'000		163'280	
11100.3611.01	Parts aux cantons et concordats *Facture policière cantonale, part des communes délégatrices (décompte prévisionnel 2027)*	133'900		136'000			

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
14 Questions juridiques (patentes)							
14000	**Patentes sur les boissons et le tabac**		**1'500**		**3'800**		**1'064**
14000.4120.00	Patentes et concessions, boissons et tabac *Patentes sur les boissons et le tabac, présentées sous les questions juridiques (fonction 14) et non plus sous les impôts*		1'500		3'800		1'064
15 Service du feu							
15000	**Service du feu**	**48'200**		**48'000**		**45'762**	
15000.3612.00	SDIS Etraz Région	48'200		48'000		45'762	
16 Défense							
16100	**Stands de tir**	**107'300**	**57'500**	**14'800**	**8'900**	**5'687**	**4'566**
16100.3134.00	Primes d'assurances choses	800		800		687	
16100.3151.00	Entretien des installations *Réfection de la ciblerie du stand de tir (100'000 selon devis), en plus de l'entretien courant*	106'500		14'000		5'000	
16100.4260.00	Remboursements et participations de tiers *Participation des partenaires du stand à la réfection de la ciblerie (Aubonne, sociétés de tir, Fonds du sport vaudois)*		57'500		8'900		4'566
16200	**Défense civile**	**23'800**		**23'700**		**22'618**	**48**
16200.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, ORPC	23'800		23'700		22'618	
16200.4260.00	Remboursement de tiers, année précédente						48
	Total 16 Défense	**131'100**	**57'500**	**38'500**	**8'900**	**28'305**	**4'614**

2 Formation

Charges CHF 1'431'000.- (budget 2026: CHF 1'383'900.-), revenus CHF 343'700.- (budget 2026: CHF 346'000.-), charge nette CHF 1'087'300.-

21 Scolarité obligatoire							
21400	**Ecoles de musique**	**10'800**		**10'800**		**10'450**	
21400.3611.00	Parts aux cantons et concordats, LEM	10'800		10'800		10'450	
21700	**Bâtiment scolaire école**	**89'200**	**140'200**	**141'000**	**140'200**	**136'924**	**140'244**
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'000		7'000		1'889	
21700.3120.71	Frais d'eau	1'000		1'000		1'008	
21700.3120.87	Frais de chauffage gaz	11'000		11'000		11'158	
21700.3120.88	Frais d'électricité	2'000		2'000		2'030	
21700.3134.00	Primes d'assurances choses	3'200		3'200		2'984	
21700.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	8'000		8'000		20'195	
21700.3144.01	Entretien des bâtiments, Dosim	41'000		40'400		39'610	
21700.3151.00	Entretien des installations et appareils	15'000		15'000		5'628	
21700.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA *Bâtiment de l'école entièrement amorti lors du bouclement des comptes 2025*			50'000		50'000	
21700.3910.00	Imputations internes et prestations de service	1'000		1'000			

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21700.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières			2'400		2'424	
21700.4470.00	Location par l'ASSAGIE		140'200		140'200		140'244
21701	**Bâtiment scolaire salle polyvalente**	**300'200**	**168'700**	**267'300**	**171'000**	**222'974**	**169'757**
21701.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000		1'000		1'079	
21701.3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000		5'000			
21701.3120.71	Frais d'eau	1'300		1'300		1'246	
21701.3120.87	Frais de chauffage	16'500		16'500		15'839	
21701.3120.88	Frais d'électricité	4'200		4'200		4'034	
21701.3130.02	Frais de télécommunication	500		500		456	
21701.3134.00	Primes d'assurances choses	6'300		6'800		6'178	
21701.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	30'000		30'000		12'863	
21701.3144.01	Entretien des bâtiments conciergerie Dosim	49'000		48'200		47'284	
21701.3151.00	Entretien des installations et appareils	30'000		27'000		9'441	
21701.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA *Salle polyvalente (111'600) et cloison mobile, préavis 3/2026 (24'000 par an sur cinq ans)*	135'600		111'600		111'600	
21701.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3'000		3'000		595	
21701.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	13'800		12'200		12'360	
21701.4470.00	Locations scolaires ASSAGIE et Institution *Loyers de la salle polyvalente versés par l'ASSAGIE et l'Institution de Lavigny*		161'700		164'000		162'797
21701.4472.00	Locations des salles		7'000		7'000		6'960
21800	**Accueil parascolaire (UAPE)**	**229'300**		**203'300**		**160'929**	
21800.3612.00	ASSAGIE, accueil de jour parascolaire *Accueil parascolaire (UAPE) du réseau ASSAGIE, selon le budget 2027 du réseau; l'accueil préscolaire figure sous 54500*	229'300		203'300		160'929	
21801	**Chalet UAPE**	**18'100**	**34'800**	**18'100**	**34'800**	**6'682**	**34'800**
21801.3120.71	Frais d'eau	300		300		281	
21801.3120.87	Frais de chauffage, gaz	2'200		2'200		2'059	
21801.3134.00	Primes d'assurances choses	600		600		563	
21801.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15'000		15'000		3'779	
21801.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		34'800		34'800		34'800
21990	**ASSAGIE, partie scolaire (degrés primaire et secondaire)**	**781'800**		**740'000**		**755'704**	
21990.3612.00	ASSAGIE, partie scolaire *Participation à l'ASSAGIE pour la partie scolaire, degrés primaire et secondaire, selon le nombre d'élèves de Lavigny*	781'800		740'000		755'704	
	Total 21 Scolarité obligatoire	**1'429'400**	**343'700**	**1'380'500**	**346'000**	**1'293'664**	**344'801**
29 Autres systèmes éducatifs							
29900	**Orientation professionnelle**	**1'600**		**3'400**		**1'676**	
29900.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	1'600		1'600		1'586	
29900.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés			1'800		90	

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sport et loisirs, église							
Charges CHF 260'300.- (budget 2026: CHF 306'100.-), revenus CHF 26'100.- (budget 2026: CHF 9'600.-), charge nette CHF 234'200.-							
32 Culture, autres							
32900	**Culture, non mentionné ailleurs**	**41'000**		**58'000**		**85'229**	
32900.3105.00	Denrées alimentaires	8'000		10'000			
32900.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises *Manifestations communales, montant ramené au niveau des années ordinaires*	20'000		35'000		52'329	
32900.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	11'500		11'500		32'900	
32900.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	1'500		1'500			
33 Médias							
33100	**Film et cinéma**	**500**		**500**			
33100.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	500		500			
34 Sports et loisirs							
34100	**Sports: sociétés sportives, terrains de football et buvette**	**37'400**	**18'500**	**52'100**	**2'000**	**2'546**	**1'800**
34100.3111.00	Machines, appareils outillage	2'000		2'000			
34100.3120.88	Frais d'électricité	2'300		2'300		1'305	
34100.3134.00	Primes d'assurances choses	300		300		166	
34100.3140.00	Entretien des terrains *Réaménagement des abords du terrain pour l'éducation canine et les jardins communaux*	20'000		10'000			
34100.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles *Dépense ponctuelle de 2026 non reconduite*	500		24'500		1'074	
34100.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales *Participation aux entrées de la piscine et de la patinoire de Morges*	3'000		3'000			
34100.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	9'000		9'000			
34100.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	300					
34100.3910.00	Imputations internes pour prestations de service			1'000			
34100.4260.00	Remboursement de tiers		2'300				
34100.4470.00	Loyers des portacabines *Nouveau: loyers des portacabines de la buvette par l'UAPE Pomme-Cannelle*		16'200				
34100.4472.00	Paiements pour utilisation des immeubles PA				2'000		1'800
34200	**Parcs et promenades et infrastructures**	**151'800**		**169'300**		**116'376**	
34200.3030.00	Personnel temporaire	3'000					
34200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'000		3'000		2'373	
34200.3111.00	Machines, appareils et véhicules *Renouvellement de machines et de matériel du service des parcs*	21'000		11'000		1'768	
34200.3130.00	Prestations de services de tiers	45'000		45'000			

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
34200.3140.00	Entretien des terrains *Entretien des terrains et de la place de jeux, après les travaux de 2026*	46'000		81'500		101'493	
34200.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	22'000		22'000		3'842	
34200.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6'000		6'000		6'080	
34200.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	800		800		819	
34201	**Autres petits locaux (stockage de matériel communal)**	**1'000**		**1'000**		**51'687**	
34201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100		100			
34201.3120.88	Frais d'électricité	400		400		384	
34201.3144.00	Entretiens des bâtiments, immeubles	500		500		51'303	
34290	**Loisirs non mentionnés ailleurs**	**600**		**600**			
34290.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif, passeport-vacances	600		600			
	Total 34 Sports et loisirs	**190'800**	**18'500**	**223'000**	**2'000**	**170'609**	**1'800**
35 Eglises et affaires religieuses							
35000	**Eglise**	**17'000**	**7'600**	**16'800**	**7'600**	**12'292**	**8'455**
35000.3010.00	Organistes	700		700		560	
35000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	200					
35000.3120.87	Frais de chauffage	3'900		3'900		3'923	
35000.3120.88	Frais d'électricité	1'100		1'100		1'107	
35000.3130.00	Prestations de services de tiers	5'700		5'700		1'882	
35000.3134.00	Primes d'assurances choses	2'100		2'100		1'939	
35000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles *Entretien courant de l'église, la rénovation extérieure fera l'objet d'un préavis*	1'500		1'500		2'022	
35000.3151.00	Entretien des installations et appareils, orgue	1'000		1'000		754	
35000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	800		800		105	
35000.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		7'600		7'600		8'455
35001	**Affaires religieuses**	**11'000**		**7'800**		**9'358**	
35001.3636.00	Participations aux communautés ecclésiales	11'000		7'800		9'358	
	Total 35 Eglises et affaires religieuses	**28'000**	**7'600**	**24'600**	**7'600**	**21'650**	**8'455**

4 Santé

Charges CHF 13'300.- (budget 2026: CHF 9'300.-), revenus CHF 0.- (budget 2026: CHF 0.-), charge nette CHF 13'300.-

43 Prévention et santé							
43200	**Lutte contre les maladies, autres**	**12'800**		**8'800**		**7'792**	
43200.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'500		3'500		3'502	
43200.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	5'300		5'300		4'290	
43200.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées *Nouveau: contribution aux organismes de soins à domicile et de prévention*	4'000					

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
43400	**Contrôle des denrées alimentaires**	**500**		**500**		**105**	
43400.3132.00	Honoraires et prestations de services, contrôle des champignons	500		500		105	
	Total 43 Prévention et santé	**13'300**		**9'300**		**7'897**	

5 Prévoyance sociale

Charges CHF 281'600.- (budget 2026: CHF 271'300.-), revenus CHF 0.- (budget 2026: CHF 0.-), charge nette CHF 281'600.-

53 Vieillesses et survivants

53500	**Prestations et contributions seniors**	**10'000**		**5'000**			
53500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500		500			
53500.3105.00	Denrées alimentaires	1'500		1'500			
53500.3130.00	Prestations de services de tiers	3'000		3'000			
53500.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées *Nouveau: subvention à l'association des aînés (Lavigny-Yens)*	5'000					

54 Famille et jeunesse

54500	**Accueil de jour préscolaire (réseau ASSAGIE) et FAJE**	**268'800**		**265'000**		**210'535**	
54500.3611.00	Parts aux cantons et concordats LAJE *Contribution à la Fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE)*	6'000		5'300		5'500	
54500.3612.00	ASSAGIE, accueil de jour préscolaire *Accueil préscolaire (garderies et accueil familial de jour) du réseau ASSAGIE, présenté sous la prévoyance sociale*	262'800		259'700		205'035	

57 Aide sociale et domaine de l'asile

57900	**Administration des services sociaux**	**2'800**		**1'300**		**3'905**	
57900.3611.00	Parts aux cantons et concordats, Probation Vaudoise	300		300			
57900.3612.00	Parts aux communes et associations de communes	1'000		1'000		3'905	
57900.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	1'000					
57900.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	500					

6 Trafic et télécommunications

Charges CHF 558'500.- (budget 2026: CHF 539'400.-), revenus CHF 34'500.- (budget 2026: CHF 30'000.-), charge nette CHF 524'000.-

61 Circulation routière

61500	**Routes communales**	**339'500**		**369'800**		**367'620**	**1'125**
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000		4'000		2'241	
61500.3101.01	Matériel d'exploitation, signalisation	10'000		7'000			
61500.3120.88	Frais d'électricité, éclairage public	6'000		13'000		5'994	
61500.3132.00	Honoraires et conseils externes	45'000		45'000		51'378	
61500.3133.00	Charges informatiques	400					
61500.3141.00	Entretien des routes *Entretien courant des routes*	100'000		113'000		214'016	

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
61500.3141.01	Entretien des routes, trottoirs *Travaux d'entretien des routes et des trottoirs confiés à un mandataire*	100'000		120'000			
61500.3141.02	Entretien des routes, éclairage public	20'000		20'000		55'661	
61500.3141.03	Entretien des routes, signalisation routière	14'000		15'000		20'818	
61500.3141.04	Entretien des routes, déneigement	18'000		18'000		2'640	
61500.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA, routes *Routes (12'000) et chemins agricoles, préavis 7/2025 (6'700)*	18'700		12'000		12'000	
61500.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières *Intérêts imputés aux routes, y compris les chemins agricoles*	3'400		2'800		2'872	
61500.4260.00	Remboursement de tiers						1'125
61511	**Places de stationnement**	**10'600**	**31'000**	**5'400**	**28'000**	**3'253**	**27'480**
61511.3010.00	Salaires du personnel d'exploitation	6'500		1'600			
61511.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	500		400			
61511.3054.00	Cotisations patronales à la caisse d'allocations familiales	200					
61511.3102.00	Imprimés et fournitures de bureau	100		100			
61511.3130.00	Prestations de services de tiers et Paybyphone	2'000		2'000		2'641	
61511.3170.00	Remboursements des frais effectifs, km	1'300		1'300		612	
61511.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, location parking		23'000		23'000		18'620
61511.4270.00	Amendes		8'000		5'000		8'860
	Total 61 Circulation routière	**350'100**	**31'000**	**375'200**	**28'000**	**370'873**	**28'605**
62 Transports publics							
62100	**Arrêt de bus Lavigny-Hôpital**	**22'700**					
62100.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA, arrêt de bus Lavigny-Hôpital *Arrêt de bus Lavigny-Hôpital, préavis 2/2026, amorti dès l'année qui suit la fin des travaux*	13'700					
62100.3940.00	Imputations internes pour intérêts *Intérêts imputés à l'arrêt de bus*	9'000					
62900	**Transports publics régionaux (bassin de transport)**	**146'100**		**141'000**		**131'958**	
62900.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges au canton et concordats, transports publics (bassin no 4)	84'000		84'000		72'973	
62900.3621.01	Péréquation financière et compensation des charges au canton et concordats, courses supplémentaires des lignes 722 et 727 *Part de la Commune aux courses supplémentaires des lignes 722 et 727 (bassin de transport)*	62'100		57'000		58'985	
62990	**Transports publics, non mentionné ailleurs (cartes CFF, abonnements)**	**24'400**	**3'500**	**23'200**	**2'000**		
62990.3130.00	Achat cartes CFF	3'000		1'800			
62990.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés, abonnements de transports publics des jeunes et des aînés *Subventionnement des abonnements de transports publics des jeunes et des aînés*	21'400		21'400			
62990.4250.00	Ventes cartes CFF		3'500		2'000		

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Total 62 Transports publics	**193'200**	**3'500**	**164'200**	**2'000**	**131'958**	
63 Trafic, autres							
63300	**Vélos en libre-service**	**15'200**					
63300.3615.00	Dédommagements aux entreprises privées, vélos en libre-service *Vélos en libre-service (PickeBike), présentés sous les autres systèmes de transport*	15'200					

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Charges CHF 698'100.- (budget 2026: CHF 741'100.-), revenus CHF 659'400.- (budget 2026: CHF 714'900.-), charge nette CHF 38'700.-

71 Approvisionnement en eau							
71000	**Approvisionnement en eau**	**175'400**	**175'400**	**173'000**	**173'000**	**150'797**	**387'542**
71000.3010.00	Salaires du personnel communal	7'000		6'500		6'850	
71000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	500		500			
71000.3055.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	200					
71000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000		33'000		1'089	
71000.3101.71	Matériel d'exploitation, fourniture en eau St-Livres	1'700		1'700		2'848	
71000.3120.88	Frais d'électricité	6'000		8'000		3'533	
71000.3130.00	Prestations de services de tiers	15'000		23'000		8'115	
71000.3130.02	Frais de télécommunication	1'000					
71000.3134.00	Primes d'assurances choses	1'000		1'000		782	
71000.3151.00	Entretien des installations et appareils	40'000		40'000		26'066	
71000.3151.01	Entretien des machines et appareil, hors TVA	600		600		2'277	
71000.3170.00	Remboursement de frais effectifs, transports	200					
71000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA, conduites *Captage en Arney et bouclage d'Etoy, conduites amorties lors du bouclement 2025*	17'700		33'700		22'500	
71000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux *Excédent du service des eaux attribué à son financement spécial*	58'100				49'672	
71000.3930.00	Imputations internes pour prestations de service	12'000		12'000		12'000	
71000.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	11'400		13'000		15'064	
71000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxe par appartement		27'500		27'100		27'375
71000.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service, location compteurs		8'800		8'800		8'758
71000.4240.10	Taxes de raccordements *Taxes de raccordement, retour à un niveau ordinaire après le secteur RC 30 Nord*		3'000		7'000		213'692
71000.4240.71	Vente d'eau *Vente d'eau, présentée sous les taxes (nature 4240) comme le demande le Canton*		135'000		130'000		137'162
71000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		100		100		555
71000.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		1'000				
71010	**Fontaines publiques**	**3'600**		**900**			
71010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100		100			

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71010.3134.00	Primes d'assurance choses	300		300			
71010.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500		500			
71010.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA *Couverts des fontaines, préavis 8/2025, amortis dès 2027*	2'000					
71010.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	700					
	Total 71 Approvisionnement en eau	**179'000**	**175'400**	**173'900**	**173'000**	**150'797**	**387'542**
72 Traitements des eaux usées							
72000	**Traitements des eaux usées**	**277'400**	**277'400**	**333'600**	**333'600**	**282'205**	**401'591**
72000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	40'000		40'000		28'125	
72000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil, canalisations *Entretien des canalisations d'eaux usées*	75'000		120'000		86'801	
72000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA, conduites	26'200		26'200		26'200	
72000.3612.00	STEP *Participation à la STEP selon son budget 2027*	122'000		133'000		126'694	
72000.3930.00	Imputations internes pour prestations de service	12'000		12'000		12'000	
72000.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	2'200		2'400		2'385	
72000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, frais d'épuration		145'000		140'000		144'048
72000.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes d'épuration		45'000		45'000		45'613
72000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de raccordement		3'000		6'000		211'929
72000.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux *Déficit du service couvert par un prélèvement sur son financement spécial*		84'400		142'600		
73 Gestion des déchets							
73000	**Déchets ménagers**	**90'600**	**54'000**	**89'600**	**49'000**	**73'705**	**49'961**
73000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'600		2'600		1'725	
73000.3111.00	Machines, appareils et véhicules, Molok	10'000		10'000		8'086	
73000.3130.00	Ordures ménagères	52'000		52'000		47'740	
73000.3130.01	Frais sans TVA	1'000		1'000		66	
73000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	12'000		11'000		9'283	
73000.3151.00	Entretien des installations et appareils, Moloks	13'000		13'000		6'805	
73000.4240.00	Taxes d'utilisation taxe au kg *Taxe au poids, selon le premier semestre 2026*		54'000		49'000		49'961
73001	**Déchetterie**	**79'000**	**115'600**	**75'200**	**115'800**	**110'644**	**78'347**
73001.3111.00	Achat machines et matériels	5'000					
73001.3130.11	Prestations de services de tiers, Ecorecylage *Exploitation de la déchetterie par un prestataire*	58'000		58'000		100'226	
73001.3130.12	Déchets compostables	12'000		12'000		6'872	
73001.3130.13	Transport Verre, DSM…..	3'000		3'000		3'096	
73001.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'000				450	

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73001.3510.00	Attributions aux financements spéciaux			2'200			
73001.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes aux ménages		70'000		87'200		69'737
73001.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes aux entreprises *Taxe de base des entreprises, facturée depuis 2026*		22'000		22'000		
73001.4260.01	Remboursements de tiers, ristourne verre, récupération diverses		6'300		6'500		6'663
73001.4260.02	Remboursements de tiers et prestations de services, papier et cartons		100		100		1'946
73001.4270.00	Amendes, dépôts illicites		200				
73001.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux *Déficit du service couvert par un prélèvement sur son financement spécial (avance du ménage communal)*		17'000				
73010	**Gestion des déchets non urbains**	**200**		**200**			
73010.3130.14	Déchets carnés	200		200			
	Total 73 Gestion des déchets	**169'800**	**169'600**	**165'000**	**164'800**	**184'349**	**128'308**
74 Aménagements							
74100	**Corrections de cours d'eau**	**6'800**		**6'800**		**240**	
74100.3142.00	Entretien et aménagements de cours d'eau	6'800		6'800		240	
77 Protection de l'environnement, autres							
77100	**Cimetières, crématoires**	**2'000**		**200**		**986**	
77100.3132.00	Prestations de services de tiers, frais de décès	1'000		200		986	
77100.3140.00	Entretien des terrains	1'000					
77900	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**3'000**					
77900.3130.00	Prestations de services de tiers	3'000					
	Total 77 Protection de l'environnement, autres	**5'000**		**200**		**986**	
79 Aménagement du territoire							
79000	**Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions**	**47'000**	**37'000**	**48'500**	**43'500**	**72'805**	**99'283**
79000.3102.00	Imprimés, publications	7'000		7'000		2'576	
79000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	40'000		40'000		69'054	
79000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service			1'500		1'175	
79000.4210.00	Emoluments administratifs *Emoluments des permis de construire, ajustés aux comptes*		25'000		31'500		23'509
79000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		12'000		12'000		75'774
79070	**Instances régionales**	**13'100**		**13'100**		**10'780**	
79070.3612.00	Parts aux communes, associations intercommunales ARCAM	13'100		13'100		10'780	
	Total 79 Aménagement du territoire	**60'100**	**37'000**	**61'600**	**43'500**	**83'585**	**99'283**

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Economie publique							
Charges CHF 447'200.- (budget 2026: CHF 456'100.-), revenus CHF 541'700.- (budget 2026: CHF 540'000.-), charge nette CHF -94'500.-							
82 Sylviculture							
82000	**Sylviculture**	**7'000**		**5'000**		**3'404**	
82000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	1'700		1'700		1'632	
82000.3145.00	Entretien des forêts,	5'300		3'300		1'772	
84 Tourisme							
84000	**Tourisme**	**5'200**	**1'700**	**3'500**		**3'298**	
84000.3612.00	Tourisme, Morges tourisme et taxes de séjour	5'200		3'500		3'298	
84000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de séjour		1'700				
87 Combustibles et énergie							
87200	**Service du gaz**	**435'000**	**540'000**	**447'600**	**540'000**	**419'382**	**542'258**
87200.3010.00	Salaires du personnel communal			550			
87200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs			50			
87200.3101.00	Achat de gaz *Achat de gaz, selon les volumes et les prix 2026*	410'000		410'000		397'335	
87200.3130.00	Prestations de services de tiers	15'000		28'000		21'564	
87200.3134.06	Primes d'assurances choses	1'000		1'000		160	
87200.3151.00	Entretien des installations et appareils	8'000		8'000		323	
87200.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1'000					
87200.4250.87	Vente de gaz *Vente de gaz, selon les volumes et les prix 2026*		540'000		540'000		539'758
87200.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						2'500
9 Finances et impôts							
Charges CHF 2'398'300.- (budget 2026: CHF 2'124'400.-), revenus CHF 5'321'200.- (budget 2026: CHF 4'923'200.-), charge nette CHF -2'922'900.-							
91 Impôts							
91000	**Impôts**	**70'000**	**3'274'500**	**50'000**	**3'009'000**	**113'128**	**3'302'176**
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives, défalcations	70'000		50'000		113'128	
91000.4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques *Estimation sur les taxations connues en juillet 2026, coefficient 71%*		2'450'000		2'250'000		2'428'035
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques *Estimation sur les taxations connues en juillet 2026, coefficient 71%*		280'000		250'000		279'820
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		40'000		36'000		81'128
91000.4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales *Personnes morales, estimation prudente (81'800 aux comptes 2025)*		60'000		39'500		81'830
91000.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		2'000		2'000		4'179

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
91000.4019.00	Autres impôts directs, personnes morales		500		500		1'045
91000.4021.00	Impôts fonciers		327'000		316'000		316'780
91000.4023.00	Droits de mutation *Moyenne des dernières années, revenu irrégulier*		100'000		100'000		101'655
91000.4024.00	Impôts sur les successions et donations		10'000		10'000		2'746
91000.4033.00	Impôts sur les chiens		5'000		5'000		4'960
93 Péréquation financière et compensation des charges							
93000	**Péréquation financière et compensation des charges**	**854'800**	**1'001'900**	**604'000**	**965'500**	**600'632**	**1'188'369**
93000.3622.00	Péréquation financière et compensation des charges aux communes, charges particulières des villes *Compensation des charges particulières des villes, par habitant (décompte prévisionnel 2027)*	604'800		604'000		600'632	
93000.3622.01	Péréquation financière et compensation des charges des communes, prélèvements conjoncturels *Prélèvement conjoncturel sur les recettes exceptionnelles 2025, présenté en brut*	250'000					
93000.4621.00	Péréquation financière et compensation des charges cantonales, compensation transitoire *Compensation transitoire selon le décret du 4 juin 2024*		300				
93000.4622.00	Péréquation financière et compensation des charges des communes, solidarité principale *Solidarité NPIV estimée par la Municipalité, chapitre 1.6*		783'000		941'500		950'801
93000.4622.01	Péréquation financière et compensation des charges des communes, redistribution des prélèvements conjoncturels *Redistribution des prélèvements conjoncturels, 197.34 par habitant*		218'600		24'000		237'568
93001	**Péréquation à la cohésion sociale**	**1'106'500**		**1'112'000**		**1'078'776**	
93001.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, participation à la cohésion sociale (PCS) *Participation à la cohésion sociale, 996.89 par habitant (décompte prévisionnel 2027)*	1'106'500		1'112'000		1'078'776	
	Total 93 Péréquation financière et compensation des charges	**1'961'300**	**1'001'900**	**1'716'000**	**965'500**	**1'679'408**	**1'188'369**
95 Parts aux recettes, autres							
95000	**Parts aux recettes cantonales et taxe du sol**		**556'000**		**477'000**		**488'545**
95000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service *Taxe du sol versée par le distributeur d'électricité, présentée sous les parts aux recettes (fonction 95)*		49'000		43'000		43'193
95000.4601.00	Part aux revenus du Canton, RFFA		7'000		4'000		7'209
95000.4601.01	Impôt sur les gains immobiliers *Part communale à l'impôt sur les gains immobiliers, revenu irrégulier*		100'000		100'000		-160
95000.4601.02	Impôt des frontaliers *Impôt des frontaliers, selon les décomptes 2024 et 2025*		400'000		330'000		438'304

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
96 Administration de la fortune et de la dette							
96100	**Intérêts**	**126'200**	**174'600**	**121'100**	**172'300**	**489**	**55'390**
96100.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	500		500			
96100.3401.00	Intérêts passifs des emprunts *Intérêts des sept emprunts selon l'état au 30.06.2026, chapitre 1.8*	125'200		120'100			
96100.3499.00	Autres charges financières, intérêts rémunératoires	500		500		489	
96100.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants, intérêts moratoires impôts		20'000		20'000		25'970
96100.4420.00	Dividendes		29'400		32'200		29'420
96100.4940.00	Imputations internes des intérêts *Contrepartie des intérêts imputés aux objets financés (nature 3940)*		125'200		120'100		
96300	**Auberge de la Croix-Blanche**	**109'100**	**69'900**	**110'200**	**69'900**	**88'092**	**75'310**
96300.3430.00	Travaux d'entretien des bâtiments	10'000		10'000		1'398	
96300.3431.00	Entretien courant des installations	30'000		30'000		16'441	
96300.3439.06	Autres charges et assurances	4'000		4'000		3'856	
96300.3511.00	Attributions aux fonds de renouvellement *Attribution au fonds de rénovation de l'Auberge, selon le règlement du fonds soumis au Conseil (préavis séparé)*	50'000		50'000		50'000	
96300.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	15'100		16'200		16'397	
96300.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		68'400		68'400		68'400
96300.4439.00	Autres produits des immeubles PF, refacturation		1'500		1'500		6'910
96301	**Rue de l'Eglise 9**	**13'600**	**28'800**	**12'500**	**28'800**	**13'478**	**33'000**
96301.3430.00	Travaux d'entretien des bâtiments	2'000		1'000			
96301.3431.00	Entretien courant des installations	2'000		2'000		908	
96301.3439.05	Honoraires	2'000		2'000		2'194	
96301.3439.06	Assurances	1'000		900		965	
96301.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	6'600		6'600		9'411	
96301.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		28'800		28'800		33'000
96302	**Place du Village**	**116'200**	**203'400**	**112'700**	**195'600**	**126'868**	**202'623**
96302.3431.00	Entretien courant des installations	35'000		30'000		46'965	
96302.3439.06	Assurances	2'000		2'000		1'172	
96302.3439.88	Electricité	17'000		17'000		16'846	
96302.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières *Intérêts imputés aux immeubles de la Place du Village*	62'200		63'700		61'884	
96302.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF *Loyers de la Place du Village, loyers fixes et loyer du magasin selon le chiffre d'affaires*		200'000		192'200		202'623
96302.4439.00	Autres produits des immeubles, PF, refacturation aux locataires		3'400		3'400		

Compte	Libellé	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025 reclassés, indicatif	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
96303	**Terrains**		**10'900**		**3'900**		**7'937**
96303.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF *Locations de terrains, dont le loyer de l'antenne de téléphonie mobile (7'000 par an) et une nouvelle convention*		10'900		3'900		7'937
96304	**Vignes**		**1'100**		**1'100**		**1'364**
96304.4430.00	Location des vignes		1'100		1'100		1'364
96900	**Patrimoine financier, frais bancaires et ccp**	**1'900**		**1'900**		**908**	
96900.3420.01	Frais des comptes, CCP, BCV. *Frais bancaires et de comptes postaux, présentés sous la nature 3420 dès 2027*	600		600		908	
96900.3420.02	Frais des paiements par cartes	300		300			
96900.3420.03	Acquisition et administration de capital	1'000		1'000			
	Total 96 Administration de la fortune et de la dette	**367'000**	**488'700**	**358'400**	**471'600**	**229'835**	**375'624**
97 Redistributions							
97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**100**		**100**		
97100.4699.00	Redistributions, taxe CO2		100		100		
	Total des charges et des revenus	**7'125'300**	**7'092'900**	**6'710'600**	**6'685'200**	**6'252'520**	**7'418'835**

Annexe: abréviations

Abréviation	Signification
ARASMAC	Association régionale pour l'action sociale Morges-Aubonne-Cossonay
ARCAM	Association de la région Cossonay-Aubonne-Morges (développement régional)
ASSAGIE	Association scolaire et parascolaire intercommunale d'Aubonne, Gimel, Etoy et environs (écoles et accueil de jour)
BLV	Base législative vaudoise
ECA	Etablissement cantonal d'assurance contre l'incendie et les éléments naturels
FAJE	Fondation pour l'accueil de jour des enfants (Canton de Vaud)
LEM	Loi sur les écoles de musique
LHand	Loi fédérale sur l'élimination des inégalités frappant les personnes handicapées
LPIV	Loi du 4 juin 2024 sur la péréquation intercommunale vaudoise (BLV 175.51)
MCH1, MCH2	Modèle comptable harmonisé de première, respectivement de deuxième génération
NPIV	Nouvelle péréquation intercommunale vaudoise, en vigueur depuis le 1er janvier 2025
ORPC	Organisation régionale de protection civile du district de Morges
PA, PF	Patrimoine administratif (biens nécessaires aux tâches publiques), patrimoine financier (biens réalisables: immeubles locatifs, terrains, placements)
PCS	Participation à la cohésion sociale (part communale à la facture sociale cantonale)
PMR	Personnes à mobilité réduite
RCCom	Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (BLV 175.31.1)
RFS	Revenu fiscal standardisé, base de calcul de la solidarité péréquative
SDIS	Service de défense incendie et de secours Etraz Région
STEP	Station d'épuration des eaux usées
UAPE	Unité d'accueil pour écoliers (accueil parascolaire)
UCV, AdCV	Union des communes vaudoises, Association de communes vaudoises