

# Comptes 2020

Présentation à la presse  
Municipalité de Lausanne

23 avril 2021

Après révision du Contrôle des finances de la ville de Lausanne (CFL)

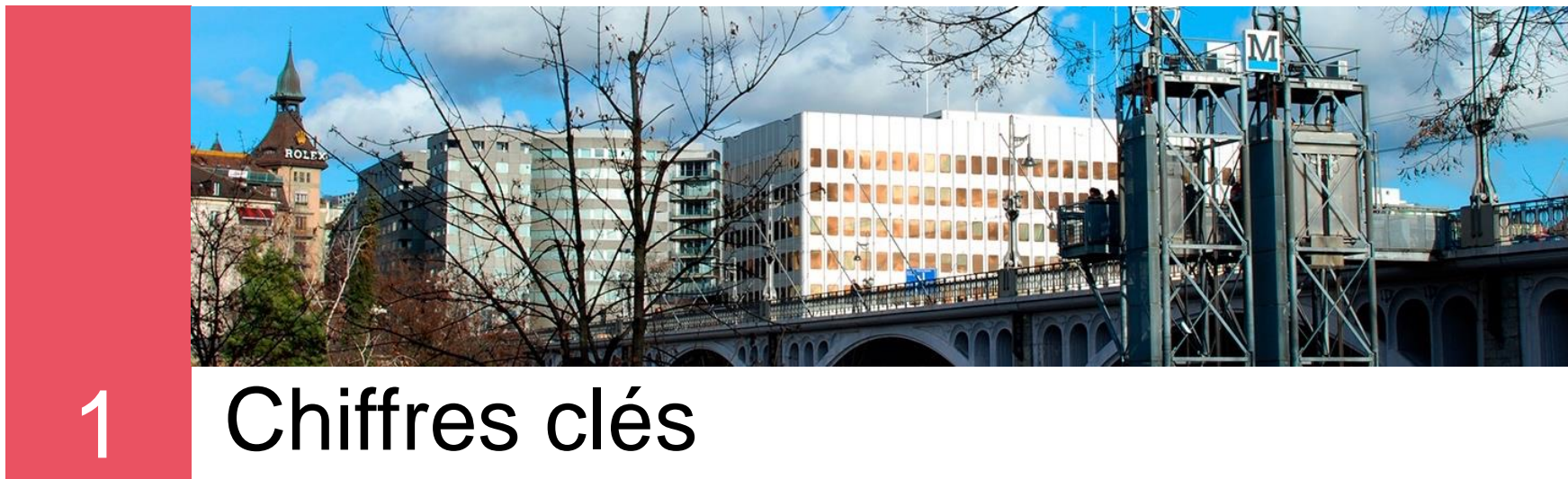


Ville de Lausanne





# Présentation des comptes 2020



1

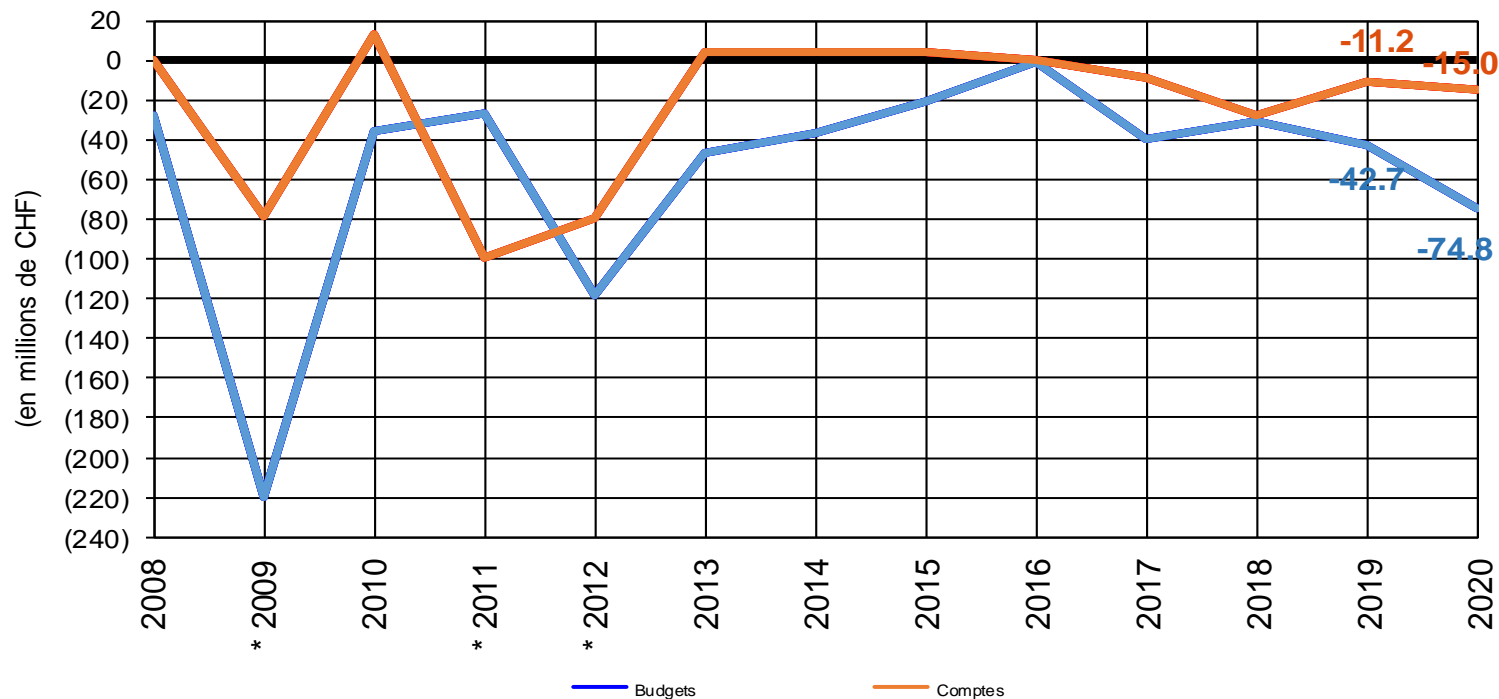
## Chiffres clés

# Chiffres clés

en millions de CHF

C2019	B2020 (y c. crédits suppl.)		C2020	Ecart (B20-C20)
-11.2	-74.8	Excédent de charges (-) ou de revenus (+)	-15.0	59.8
<b>117.0</b>	<b>31.9</b>	<b>Autofinancement du compte de fonct.</b>	<b>141.4</b>	<b>109.6</b>
120.2	194.6	Investissements nets	110.2	-84.4
<b>-3.2</b>	<b>-162.7</b>	<b>Insuffisance (-) ou excédent (+) d'autofinancement</b>	<b>31.2</b>	<b>194.0</b>

# Evolution du résultat



\* les années concernées par la recapitalisation de la CPCL

## Tendances principales

- Effets en lien avec le COVID-19
- Importantes mesures de soutien au bénéfice des acteurs économiques, culturels, sportifs et du pouvoir d'achat
- Evolution positive des revenus fiscaux
- Comptes équilibrés hors effets liés à la pandémie
- Haut niveau d'investissement
- Endettement stable

# Impacts COVID-19 sur les comptes 2020

- Impact sur les charges (brut CHF 19 mios, net 2.8 mios)

	Péjore le résultat	Améliore le résultat
✓ Soutien aux commerces lausannois (bons favoriser la consommation)	3.5	
✓ Soutien à Beaulieu	3.5	
✓ Couverture du déficit des entreprises de transport (TL et transports régionaux)	2.5	
✓ Soutien à l'économie (gratuité terrasses, marchés, manifestations, etc.)	2.5	
✓ Gratuités des baux commerciaux & renonciation à la perception des loyers DDP	2.2	
✓ Plan de relance dans le domaine de la Culture	2.0	
✓ Divers achats de matériel, sécurisation des sites, divers éléments (location séances CC, apprentissage, non-perception des frais de contentieux, aides aux familles)	2.6	
✓ Non-dépenses biens, services et marchandises (autres réductions ville)		-11.4
✓ Non-dépenses sur salaires (renouvellement de postes postposés)		-4.6
<b>Total</b>	<b>18.8</b>	<b>-16.0</b>
<b>Charges nettes</b>	<b>2.8</b>	



# Impacts COVID-19 sur les comptes 2020

- Impact sur les revenus (CHF 18.1 mios)

	Péjore le résultat	Améliore le résultat
✓ Réduction des amendes et des revenus de stationnement liée au confinement (hors nouveaux aménagements)	7.7	
✓ Impôt sur les divertissements	3.8	
✓ Baisse de revenus en lien avec diverses prestations de la Ville (Locations refuge, procédées de réclame, occupation du domaine public, devoirs accompagnés, écoles à la montagne, cabinets dentaires, locations de salle)	5.4	
✓ Garderies municipales : manco de recettes des parents et FAJE	1.3	
✓ Diminution des revenus relatifs aux piscines et patinoires	0.7	
✓ Ventes de vins (y compris relance)	0.6	
✓ Baisse des finances d'entrée liée à la fermeture des musées et gratuité des entrées pour la reprise	0.3	
✓ Autres éléments en compensation		-0.9
<b>Total</b>	<b>19.0</b>	<b>-0.9</b>
<b>Revenus nets</b>	<b>18.1</b>	



## Evolution du résultat hors COVID

- Hors impacts liés au COVID-19, excédent de revenus de CHF 5.7 mios, soit une amélioration de CHF 16.9 mios par rapport à 2019.

en millions de CHF

	Comptes 2019	Comptes 2020	Ecart
Charges	1'786.7	1'780.0	-6.7
Revenus	1'775.6	1'765.0	-10.6
<b>Résultat (-déficit / +bénéfice)</b>	<b>-11.2</b>	<b>-15.0</b>	<b>-3.8</b>
Effets COVID	0.0	20.8	20.8
<b>Résultat hors COVID (-déficit / +bénéfice)</b>	<b>-11.2</b>	<b>5.7</b>	<b>16.9</b>

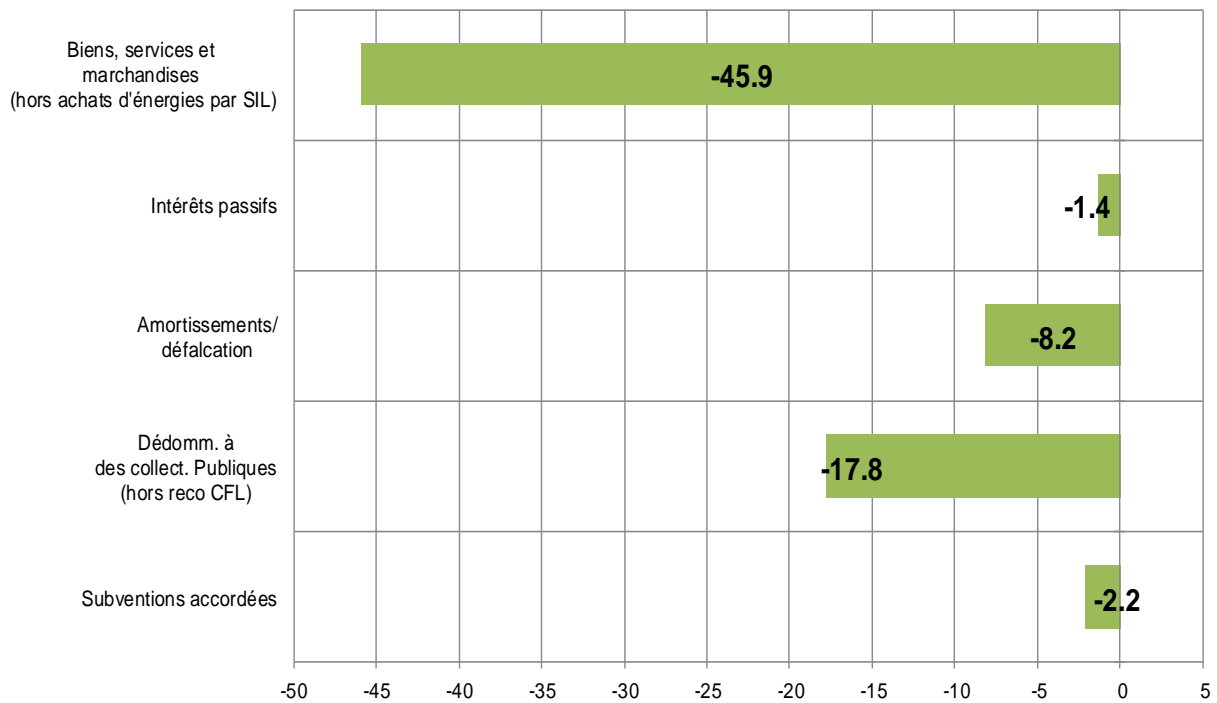


2

# Présentation des écarts

## Budget 2020 / Comptes 2020

# Evolution des charges par rapport au budget



- Eléments améliorant le résultat
- Eléments détériorant le résultat

Biens, services et marchandises

- Honoraires et prestations de service : -18.4 mios
- Autres dépenses : -11.4 mios
- Frais d'entretien : -4.9 mios
- Mobilier et install.: -3.4 mios
- Marchandises : -3.1 mios
- Loyers et redev. utilisation : -2.5 mios

Amortissements/défalcation

- Remises, défalcat et moins-values d'impôts : -3 mios
- Amortissement : -5.3 mios

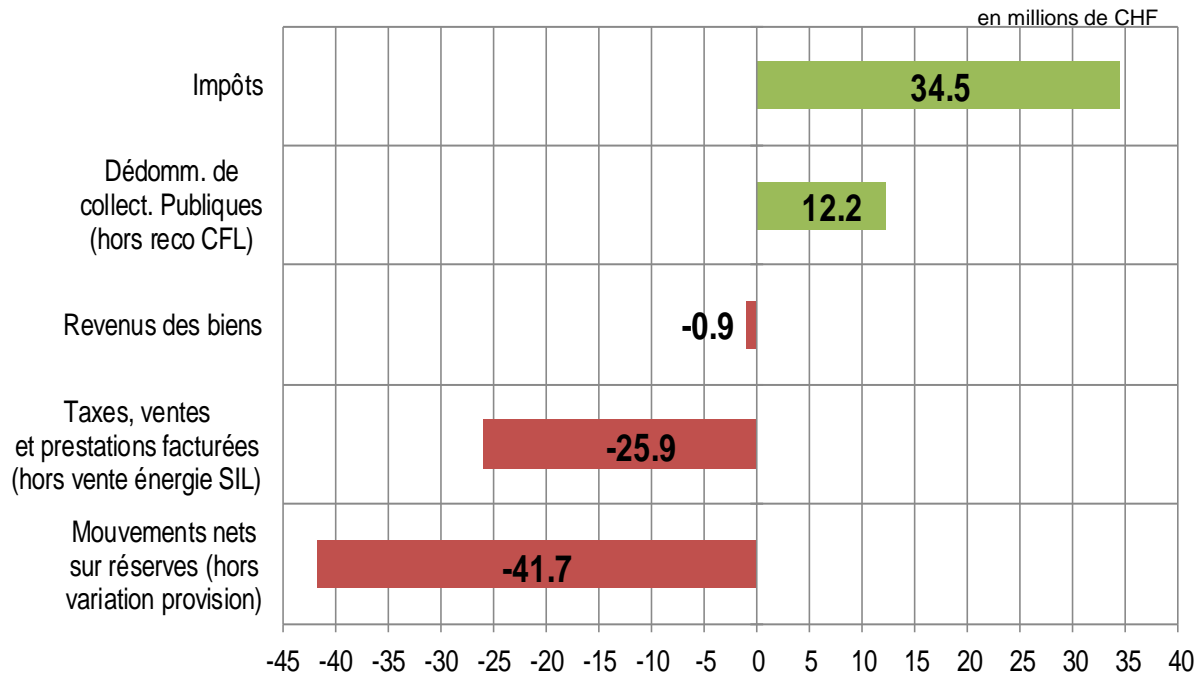
Dédommagements à des collectivités publiques

- Part. à des entreprises de transports : -11.5 mios
- Facture sociale : -9.5 mios
- Réforme policière : -0.5 mios
- Contribution péréquation : 3.6 mios

Subventions accordées

- Rétrocession des excédents : -1.5 mio
- Participation aux charges d'intérêts des sociétés immobilières : -0.7 mio

# Evolution des revenus par rapport au budget



■ Eléments améliorant le résultat

■ Eléments détériorant le résultat

## Impôts

- Personnes physiques : 5.2 mios
- Personnes morales : 25.3 mios
- Autres impôts : 4 mios

## Dédommagements de collectivités publiques

- Retour thématiques

## Revenus des biens

- Revenus stationnement : -2.8 mios
- Augmentation du dividende Gaznat : 1.5 mio

## Taxes, ventes, prest. facturées

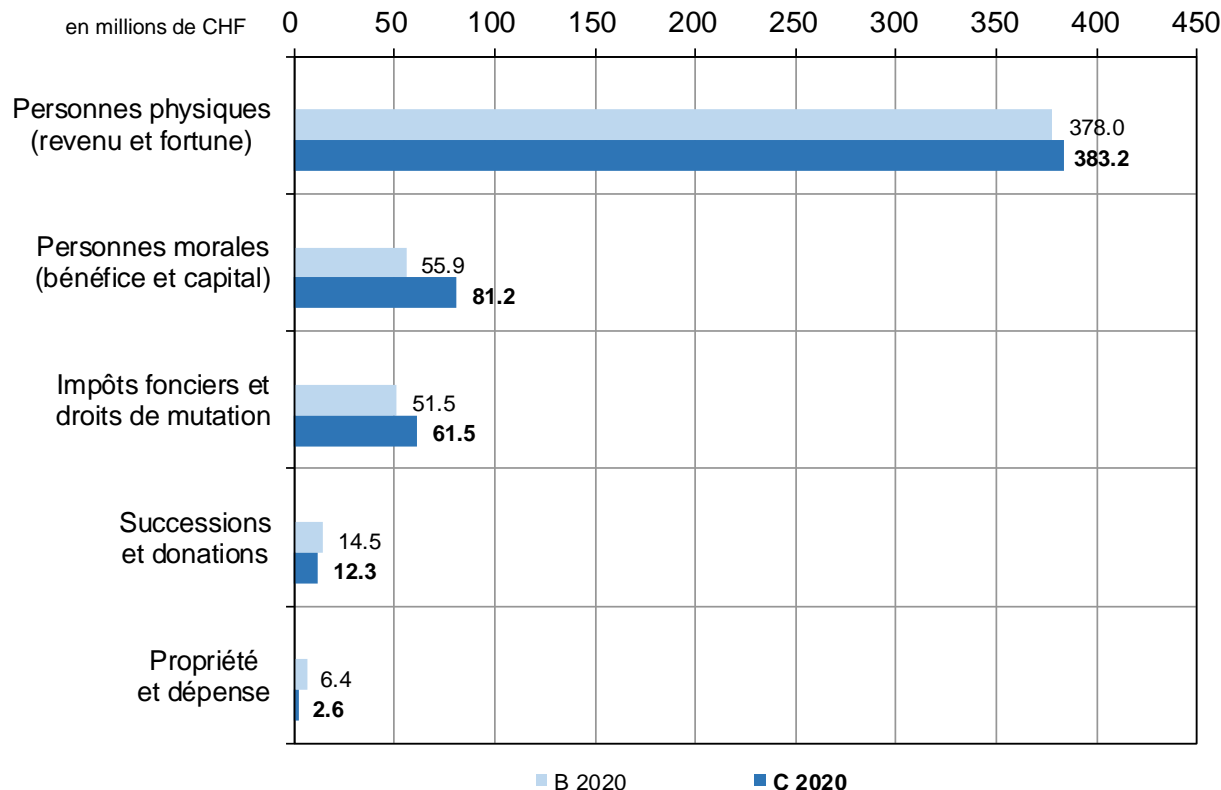
- Amendes : -6.5 mios
- Recettes SIL : -5.6 mios
- Recettes parents : -3.0 mios
- Prest. Diverses CP : -1.4 mios
- Diverses ventes : -1.5 mios

## Mouvements nets sur réserves

- Service de l'eau : -16.2 mios
- SIL : -22.9 mio
- Fonds de rénovation des immeubles PF : -3.4 mios

Ces variations sont neutres sur le résultat. Elles sont la contrepartie de diminutions de charges ou d'augmentations de revenus par rapport au B2020.

# Evolution des impôts



- **Personnes physiques (+5.2 mios)**
  - Impôt sur la fortune (+1.9 mio)
  - Impôt sur le revenu (+3.3 mios)
- **Personnes morales (+25.3 mios)**
- **Autres impôts (+4 mios)**
  - Impôts fonciers (+7.1 mios)
  - Droits de mutation (+2.9 mios)
  - Successions et donations (-2.2 mios)
  - Propriété et dépense (-3.8 mios)

**Total : CHF +34.5 mios**

3

# Présentation des écarts

## Comptes 2019/ Comptes 2020



## Evolution des charges par rapport aux comptes

Charges (en millions de CHF)	C2019	C2020	Variation	En %
<b>Charges de fonctionnement publiées</b>	<b>1'786.7</b>	<b>1'780.0</b>	<b>-6.7</b>	<b>-0.4%</b>
- Diminution des imputations internes (gr.39/gr. 49)		4.7		
- Diminution des achats d'énergie (entièrement refacturés)		3.5		
- Péréquation - comptabilisation au brut selon recommandation CFL		-15.7		
<b>Total des charges apurées</b>	<b>1'786.7</b>	<b>1'772.5</b>	<b>-14.2</b>	<b>-0.8%</b>
Effets COVID-19 (cf. planche 7)		-2.8		
<b>Total des charges apurées hors COVID-19</b>	<b>1'786.7</b>	<b>1'769.7</b>	<b>-17.0</b>	<b>-1.0%</b>

CHF -12.8 mios Reprise de l'AVASAD par l'Etat en application de la convention

CHF -3.9 mios Baisse de la charge d'intérêts

CHF -4.4 mios Réduction des pertes et défalcatons



# Evolution des revenus par rapport aux comptes

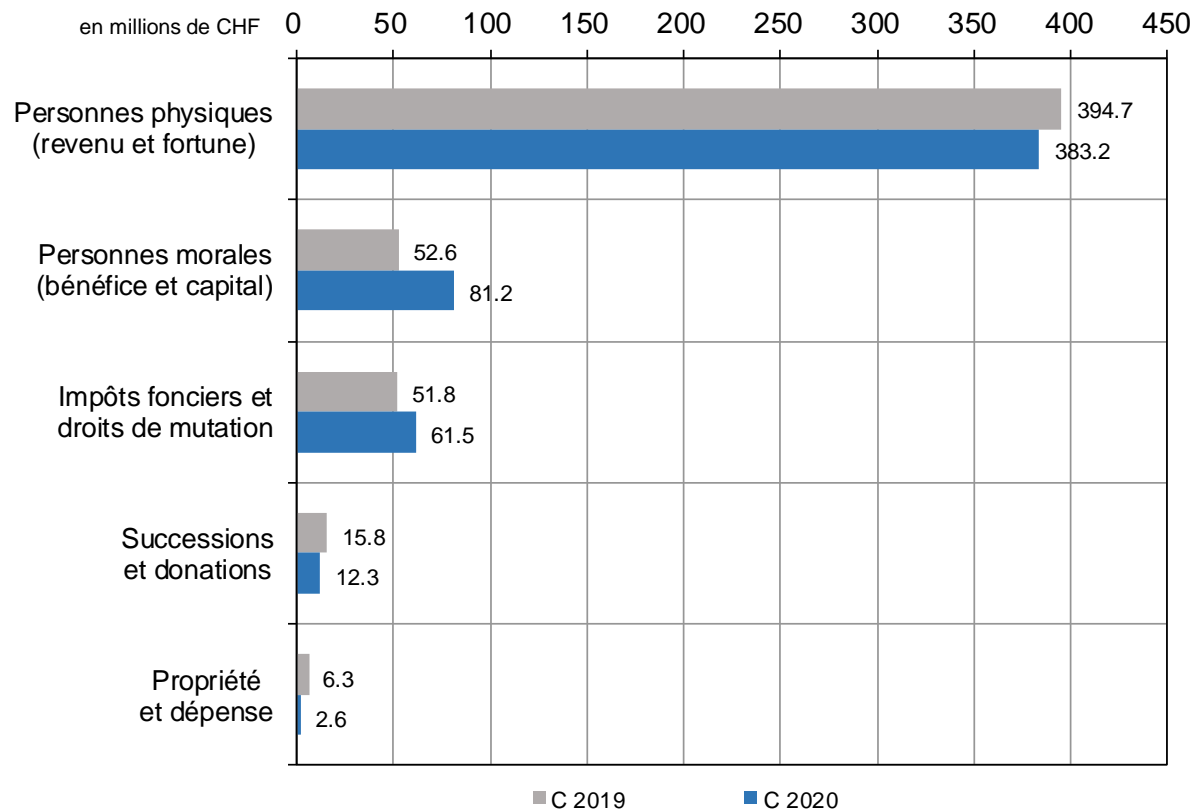
Revenus (en millions de CHF)	C2019	C2020	Variation	En %
<b>Revenus de fonctionnement publiés</b>	<b>1'775.6</b>	<b>1'765.0</b>	<b>-10.6</b>	<b>-0.6%</b>
- Diminution des imputations internes (gr.49/gr. 39)		4.7		
- Diminution des ventes d'énergie		3.5		
- Péréquation - comptabilisation au brut selon recommandation CFL		-15.7		
<b>Total des revenus apurés</b>	<b>1'775.6</b>	<b>1'757.5</b>	<b>-18.0</b>	<b>-1.0%</b>
Effets COVID-19 (cf. planche 8)		18.1		
<b>Total des revenus apurés hors COVID-19</b>	<b>1'775.6</b>	<b>1'775.6</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0%</b>

CHF +19.7 mios      Augmentation des revenus fiscaux des personnes morales (rattrapage d'acomptes/taxation RFFA) et baisse de la fiscalité des personnes physiques (stratégie fiscale cantonale)

CHF -11.7 mios      Diminution des prélèvements sur fonds en 2020 pour financer des amortissements (Lavey+ : 7.7 mios et PF: 3.2 mios)

CHF -6.5 mios      Diminution des prestations facturées (SIL)

# Evolution des impôts



- **Personnes physiques (-11.5 mios)**
    - Impôt sur la fortune (-3.8 mios)
    - Impôt sur le revenu (-7.7 mios)
  - **Personnes morales (+28.6 mios)**
  - **Autres impôts (+2.6 mios)**
    - Impôts fonciers (+6.7 mios)
    - Droits de mutation (+3.0 mios)
    - Successions et donations (-3.5 mios)
    - Propriété et dépense (-3.7 mios)
- Total : CHF +19.7 mios**

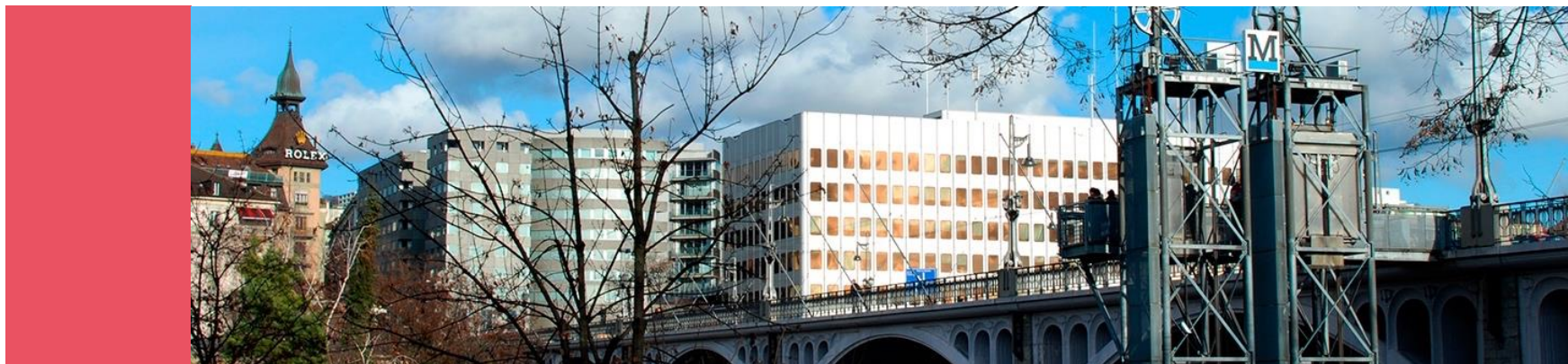
# Evolution des revenus fiscaux – facteurs principaux

## Impact RFFA : +CHF 29 mios

- Hausse à mettre en lien avec une adaptation de la taxation 2019 et des acomptes 2020
- Une partie seulement de l'augmentation est pérenne

## Réduction des impôts en lien avec les personnes physiques : -CHF 7.7 mios

- Impacts inhérents à la stratégie fiscale cantonale et à l'accord Canton-communes :
  - Pertes liées à l'augmentation des déductions pour primes d'assurance-maladie, frais de garde des enfants et contribuables modestes. Equivalent à 1 point de base du coefficient communal
  - Baisse de 0.5 point du coefficient communal qui passe de 79 points à 78.5 points)
- ⇒ Cumulées, ces mesures développent des réductions au niveau de la fiscalité des personnes physiques de 1.5 point d'impôts (CHF 7.7 millions)
- ⇒ En ligne avec les montants annoncés dans le cadre du budget 2020 (CHF 8 mios)



4

# Gestion financière

# Mesures d'optimisation de la gestion financière

- Première démarche PSAF de CHF 40 millions (législature 2011-2016)
- Nouvelle démarche PSAF II de CHF 35 millions (législature 2016-2021)
- Renforcement de la gouvernance financière :
  - Procédures budgétaires gérées par enveloppe, renforcement du suivi budgétaire
  - Compensation des crédits supplémentaires octroyés en cours d'année
  - Chiffrage et suivi standardisé des impacts financiers attendus dans le cadre de tous les projets à caractère financier
- Création d'un fonds de réserve pour fluctuation de valeur
- Prise en compte des risques futurs avec la création d'une provision pour risques génériques
- Suivi des participations

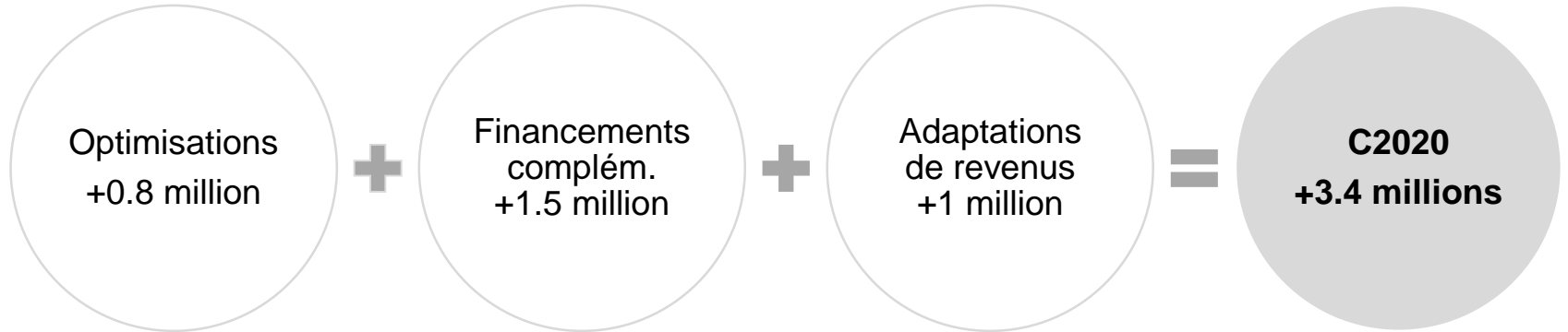
# Plan structurel d'amélioration financière (PSAF)

- PSAF II, mis en œuvre dès 2017, objectif CHF 35 mios pérennes en 2021
- De manière cumulée, aux C2020 les mesures totalisent CHF 32.1 mios
- Ecart de CHF 0.7 mio par rapport à l'objectif financier 2020 (réalisation à 98%)
- Avec les mesures introduites au budget 2021 l'objectif financier de la démarche sera atteint

	C2013	C2014	C2015	C2016	C2017	C2018	C2019	C2020
PSAF I	19.0	33.7	38.2	39.5	39.5	39.5	39.5	39.5
PSAF II					3.5	16.6	28.8	32.1
<b>PSAF cumulé</b>	<b>19.0</b>	<b>33.7</b>	<b>38.2</b>	<b>39.5</b>	<b>43.0</b>	<b>56.1</b>	<b>68.3</b>	<b>71.6</b>

- Additionnées aux mesures du PSAF I (lancé en 2012) les améliorations pérennes apportées par les deux démarches totalisent CHF 71.6 mios à fin 2020

# Eléments du PSAF II aux C2020



- Divers coûts de fonctionnement (réorganisation EH, prest. informatiques, etc.)
- Impôt foncier (1.5 million)
- Nouveaux DDP (0.9 million)
- Densification réseau (0.1 million)

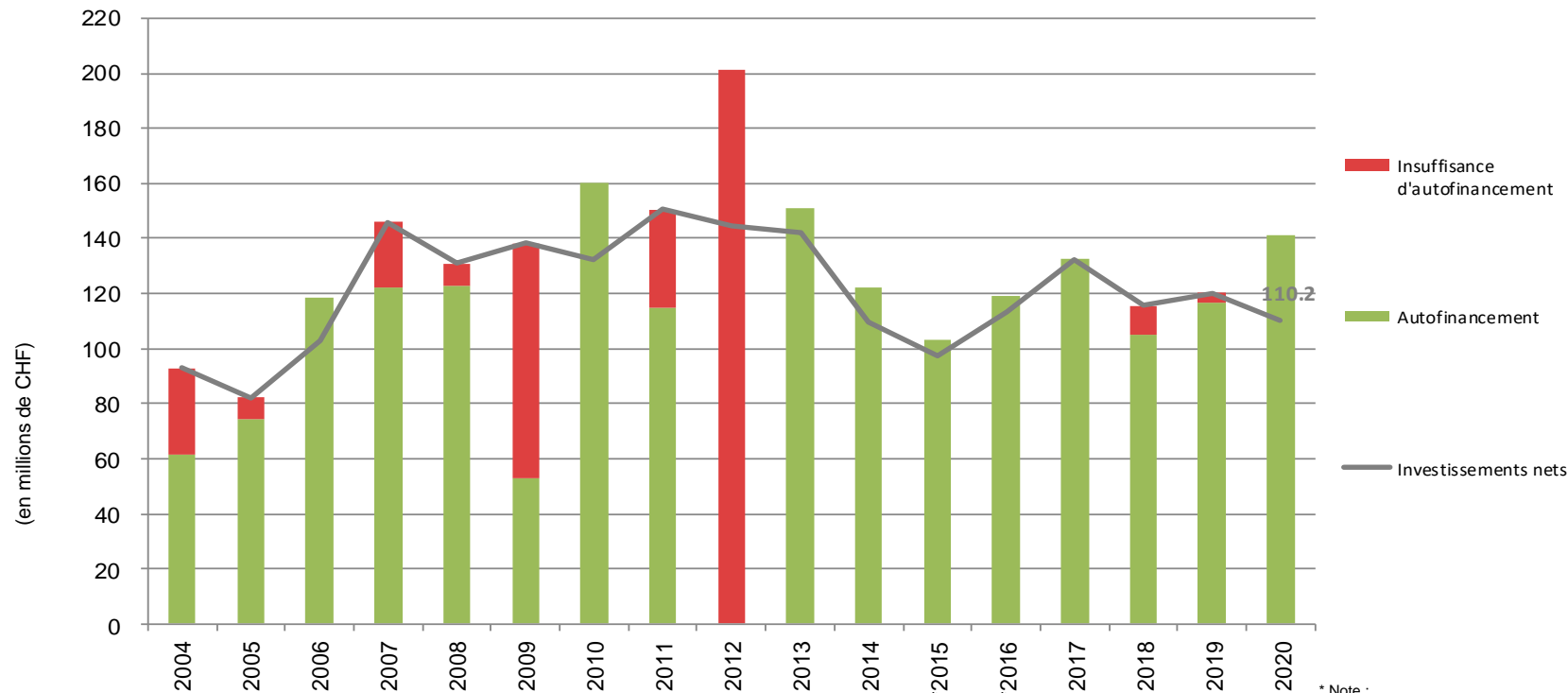


5

Autofinancement et investissements



# Investissements et autofinancement

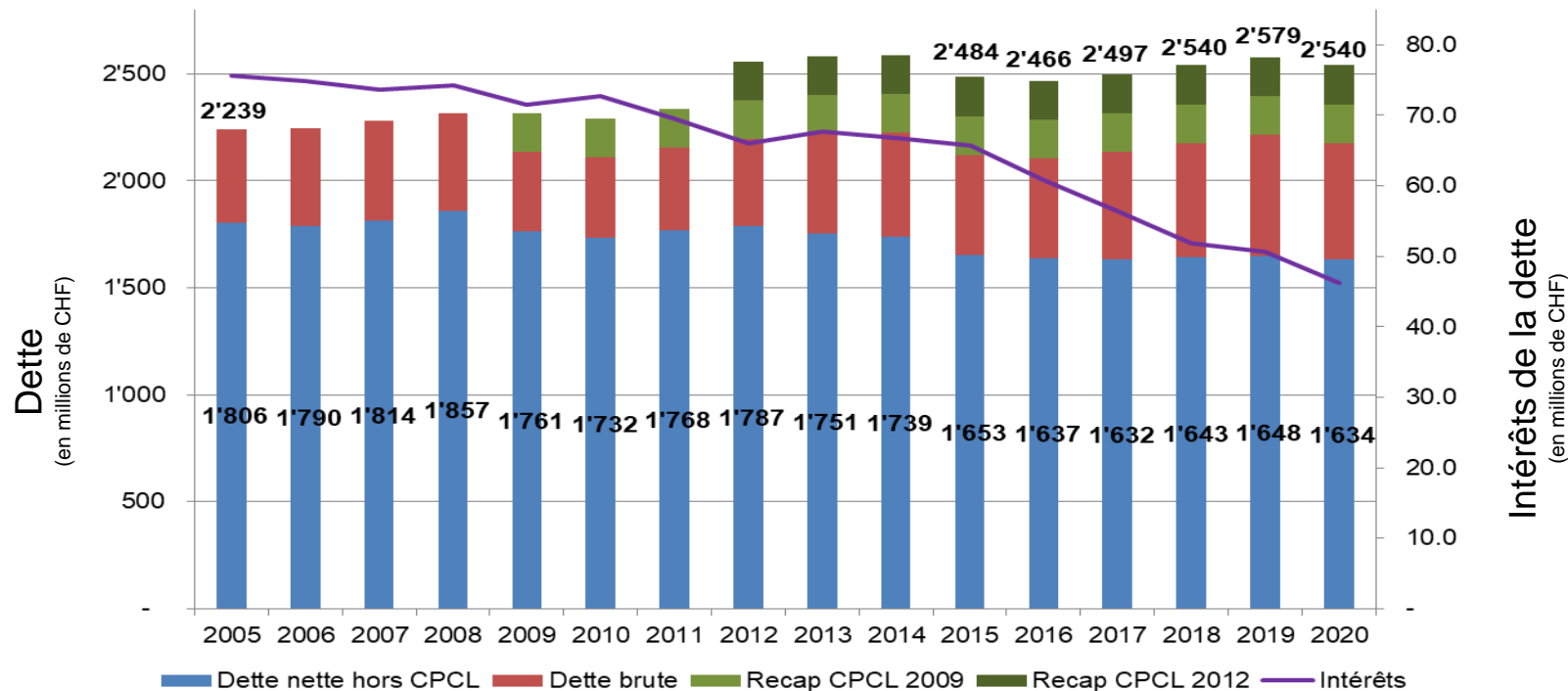


\* Note :  
2015 hors vente d'immeubles VD (CHF 57.6 mios)  
2016 hors effet REH (CHF 19.2 mios).

# Principales dépenses d'investissement en 2020

Réseaux (voirie, parcs, eau, gaz, chauffage à distance, électricité)	CHF 46.5 mios
Métamorphose (Stade et centre de la Tuilière, travaux Plaines-du-Loup et Prés-de-Vidy)	CHF 25.9 mios
Etablissements scolaires (complexe scolaire des Fiches, collèges de Béthusy, du Belvédère, St-Roch, Eglantine, assainissement des bâtiments scolaires et création de classes)	CHF 22.0 mios
Musées et théâtres (Théâtre de Vidy, Capitole, MHL)	CHF 7.2 mios
Divers (subvention JOJ, infrastructure multimodale de la place de la gare, Plan lumière, évolution des systèmes informatiques, 2 <sup>e</sup> chaudière à la STEP, piscine de Mon-Repos, Rues vivantes, réfection des surfaces privées communales)	CHF 23.2 mios

# Evolution de la dette et des intérêts



## Comptes 2009

- recapitalisation de la CPCL effet total : CHF 288 mios
- effet sur l'endettement net : CHF 180 mios

## Comptes 2012

- recapitalisation de la CPCL : CHF 182.5 mios

# Evolution de l'endettement

<i>(en millions de francs)</i>	<b>Endettement net*</b>	<b>Dette bancaire brute</b>
Situation au 31.12.2019	2'010.8	2'578.8
Variation de l'endettement :		
Comptes 2020	-13.8	-38.6
Situation au 31.12.2020	1'997.0	2'540.2

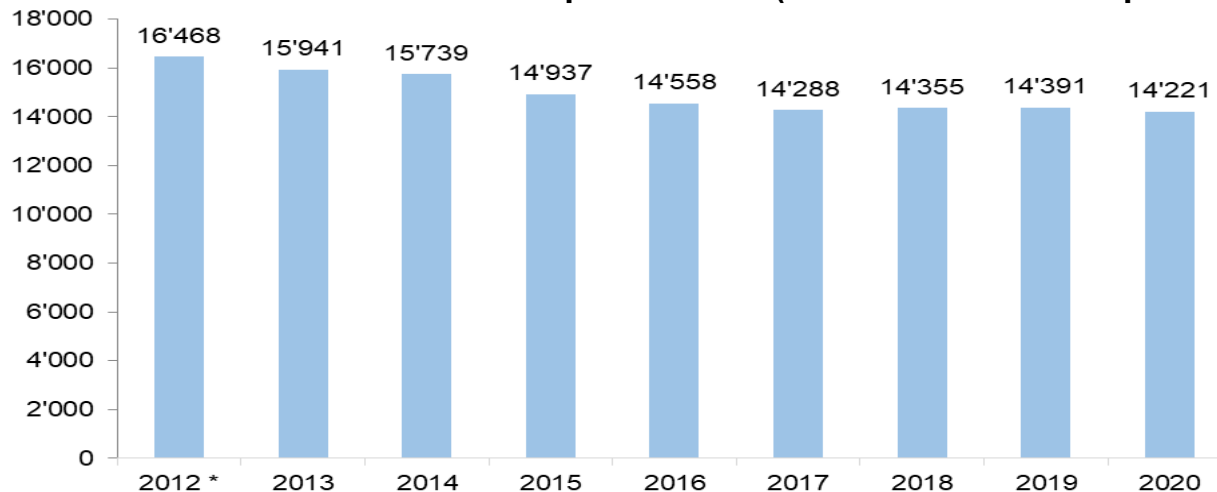
- Cette amélioration est due à un meilleur autofinancement en 2020
- Dette bancaire 2012 (CHF 2.56 mias), dette bancaire 2020 (CHF 2.54 mias)

\* selon directives en matière de plafond d'endettement net (fixé à CHF 2.4 mias)

# Evolution de la dette nette

- Dette nette 2012 (CHF 2.149 mias), dette nette 2020 (CHF 1.997 mia)

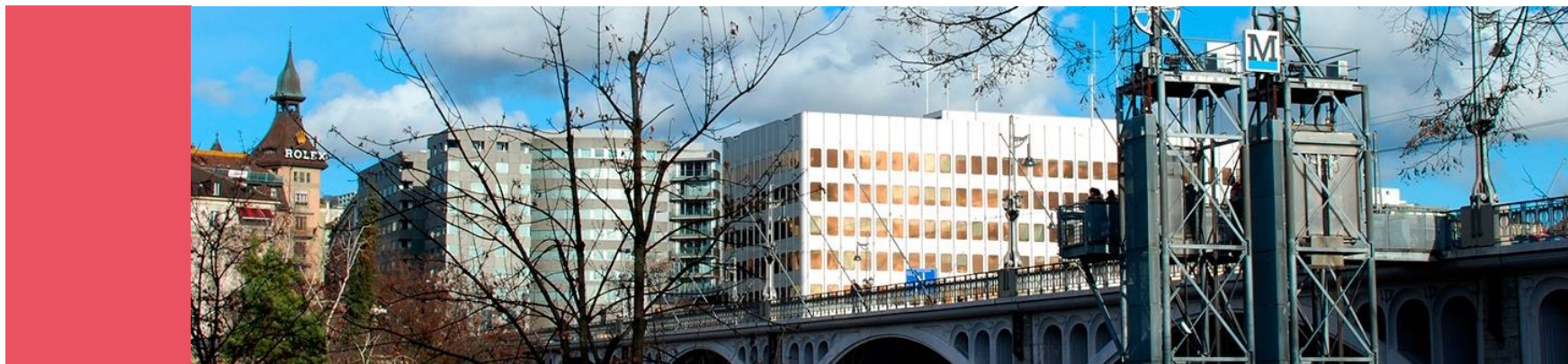
## Evolution de l'endettement net en CHF par habitant (réduction de 14% depuis 2012)



Ce montant intègre des actifs en lien avec les patrimoines autofinancés (SIL, Eau, déchets) dont la valeur s'élève à CHF 700 mios. Selon la législation en place, ces objets sont inscrits au patrimoine administratif et ne peuvent être valorisés alors qu'ils ont une valeur économique. Par ailleurs, la valeur des immeubles et DDP du patrimoine financier est sous-évaluée d'environ CHF 450 mios selon une expertise. En neutralisant ces deux éléments, la dette nette 2020 s'élèverait à CHF 6'025.- par habitant.

### \* Comptes 2012

- recapitalisation de la CPCL : CHF 182.5 mios



6

# En conclusion



# Synthèse

- Résultat déficitaire marqué par la crise COVID
- Soutien aux acteurs économiques, culturels et sportifs durant la crise
- Autofinancement des investissements
- Stabilité de la dette bancaire sur depuis deux législatures, conformément aux objectif du plan de législature de la Municipalité
- Risques financiers incitant à la prudence (stagnation des revenus, crise sanitaire et économique...)
- Enjeux majeurs à financer ces prochaines années (Plan climat, participation à la cohésion sociale, mobilité, investissements scolaires, ...)