

Comptes 2023 & Arrêté d'imposition

Présentation à la presse
Municipalité de Lausanne

17 avril 2024

Avant révision du Contrôle des finances de la Ville de Lausanne (CFL)

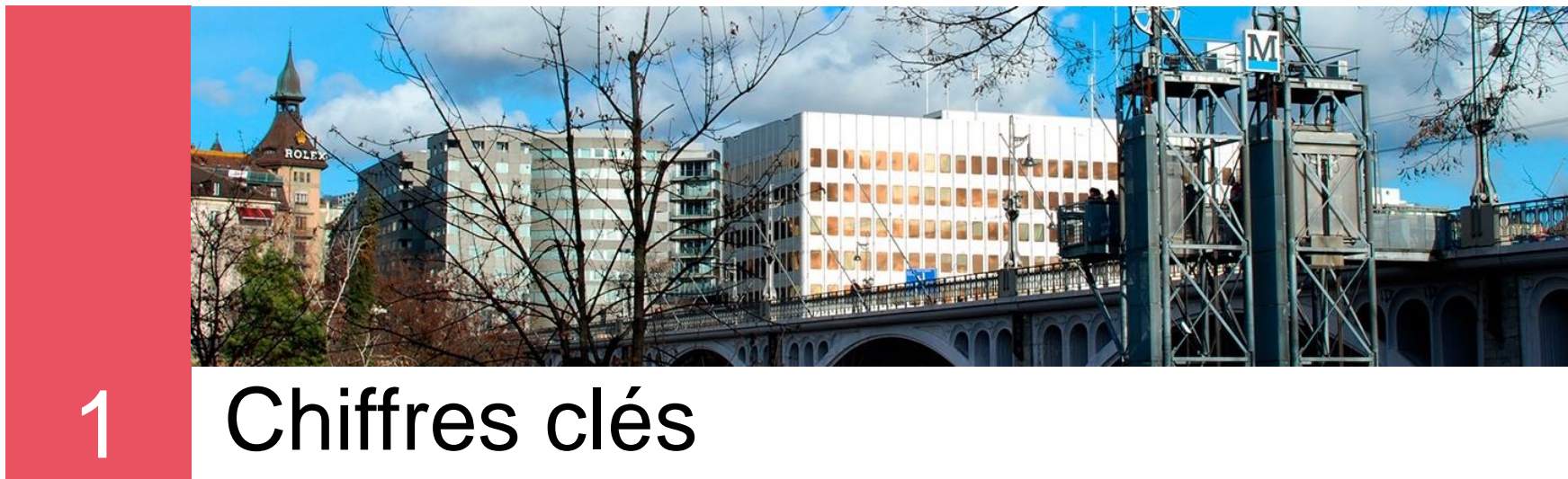


Ville de Lausanne





Présentation des comptes 2023



1

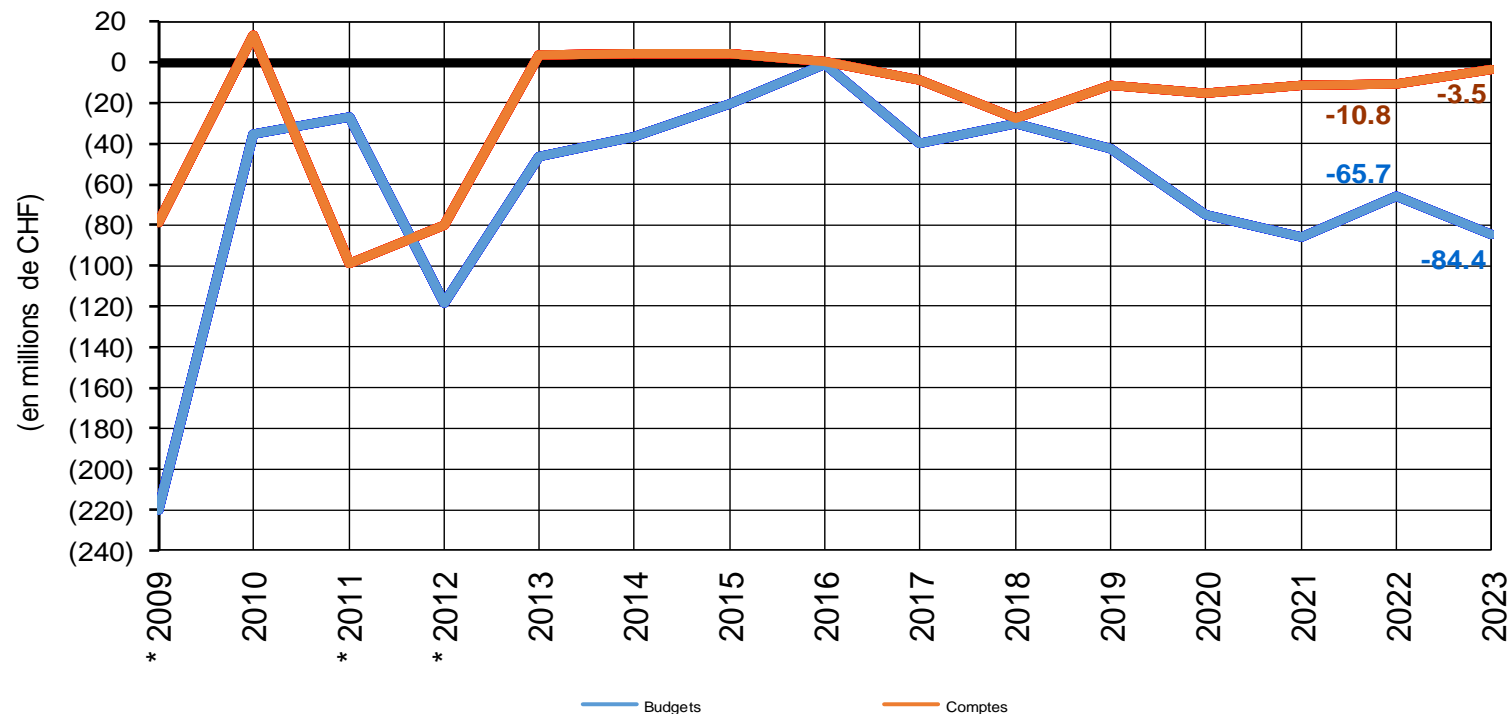
Chiffres clés

Chiffres clés

en millions de CHF

| C2022 | B2023 (y c. crédits suppl.) | | C2023 | Ecart (B23-C23) |
|--------------|-----------------------------------|---|--------------|--------------------|
| -10.8 | -84.4 | Excédent de charges (-) ou de revenus (+) | -3.5 | 80.9 |
| 155.4 | 44.1 | Autofinancement du compte de fonct. | 167.9 | 123.8 |
| 167.2 | 229.6 | Investissements nets | 158.4 | -71.1 |
| -11.8 | -185.4 | Insuffisance (-) ou excédent (+) d'autofinancement | 9.5 | 194.9 |

Evolution du résultat



* les années concernées par la recapitalisation de la CPCL

Tendances principales

- Comptes 2023 quasiment à l'équilibre
- Evolution positive des revenus fiscaux
- Autofinancement permettant de couvrir un haut niveau de dépenses d'investissements
- Endettement stable
- Maîtrise des charges sur une année impactée par les effets du renchérissement
- Accroissement des prestations offertes à la population (accueil de jour, subvention abonnements TL, hébergement d'urgence,...)
- Réponses aux enjeux du plan climat
- Implémentation du nouveau système d'information financier ABACUS: la première clôture réalisée sur l'outil en 2023 est un succès

2

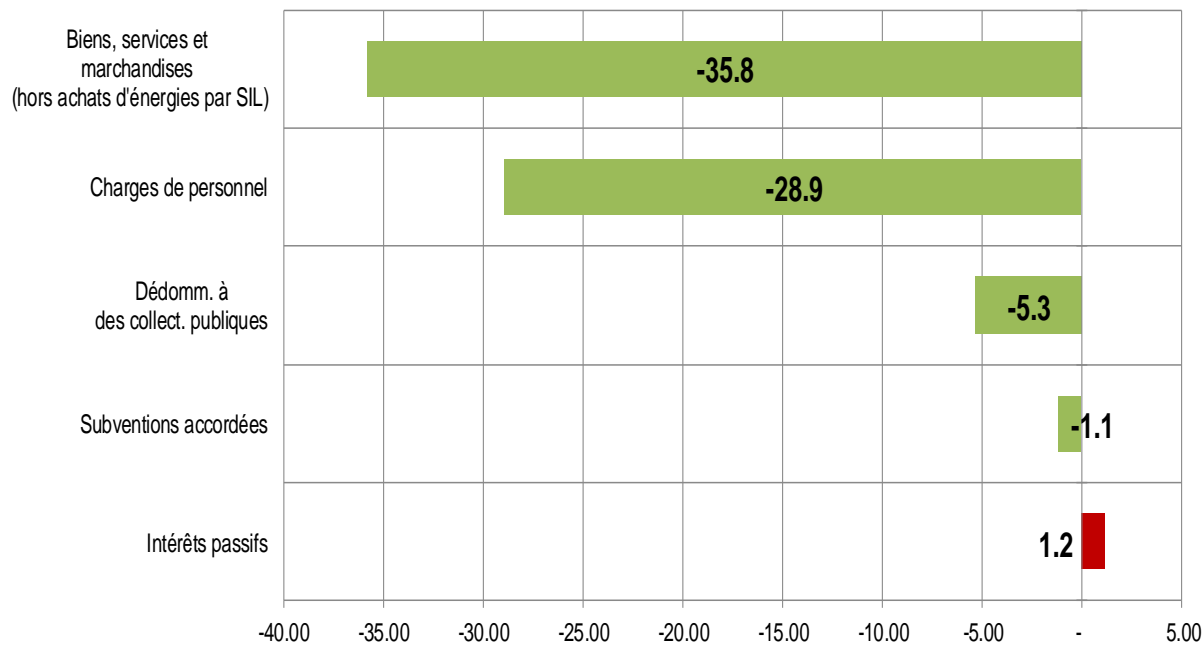
Présentation des écarts

Budget 2023 / Comptes 2023



Evolution des charges par rapport au budget

en millions de CHF



Biens, services et marchandises

- Honoraires et prestations de service : **-16.2 mios**
- Loyers et redev. utilisation : **-4.3 mios**
- Mobilier et install.: **-4.1 mios**
- Frais d'entretien : **-3.1 mios**
- Marchandises : **-1.5 mios**
- Autres dépenses : **-6.6 mios**

Charges de personnel

- Economie anticipée au budget : **-8.2 mios**
- Services commercialisés (EAU + SIL) : **-9.0 mios**
- Autres directions : **-11.7 mios**

Dédommagements à des collectivités publiques

- Péréquation (yc PCS) : **-3.5 mios**
- Part. à des entreprises de transports : **-3.7 mios**
- Changement de méthode comptable des émoluments du contrôle des habitants : **+1.7 mios**

Subventions accordées

- ARLO: **-1.1 mio** (diminution de la participation aux charges d'intérêt des sociétés immobilières)
- Subventions casuelles CULT: **-0.3 mio**

Intérêts passifs

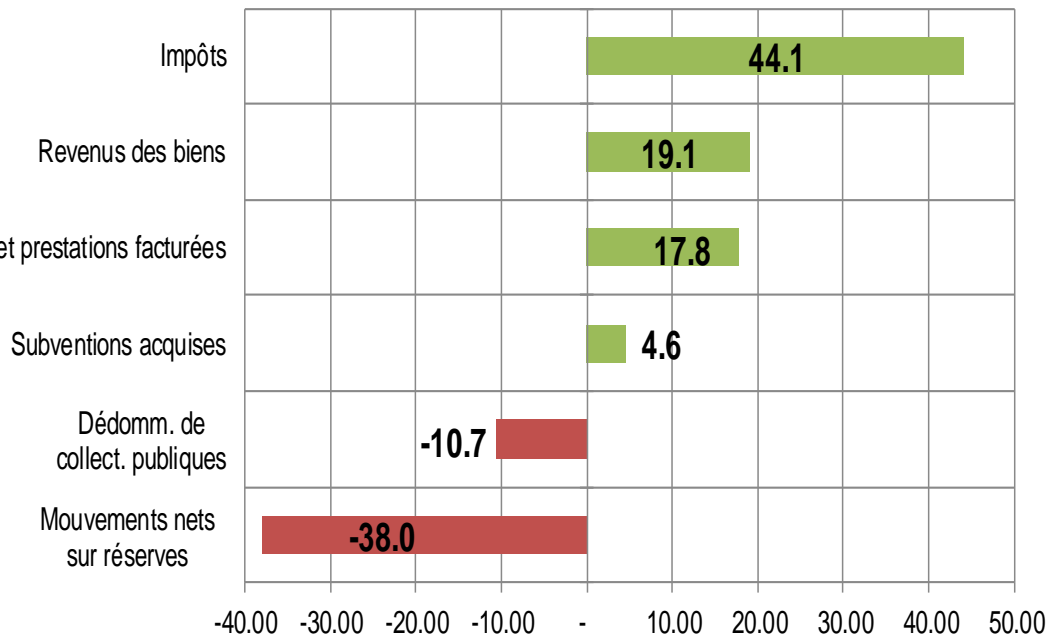
- Augmentation de la dette bancaire en lien avec les dépenses du patrimoine financier

Eléments améliorant le résultat

Eléments détériorant le résultat

Evolution des revenus par rapport au budget

en millions de CHF



■ Eléments améliorant le résultat
■ Eléments détériorant le résultat

Impôts

- Personnes morales : **25.6 mios**
- Personnes physiques : **16.2 mios**
- Autres impôts : **2.3 mios**

Revenus des biens

- Réévaluation titres/ reprise de provisions : **14.3 mios**
- Loyers perçus par GER : **2.2 mios**
- Dividendes : **1.3 mios**

Taxes, ventes, prest. facturées

- Ventes énergies SIL : **13.5 mios**
- Ventes EAU / Taxe raccordement : **5.6 mios**

Subventions acquises

- Subvention CH / Canton réserve forestière du Jorat: **3.6 mios**

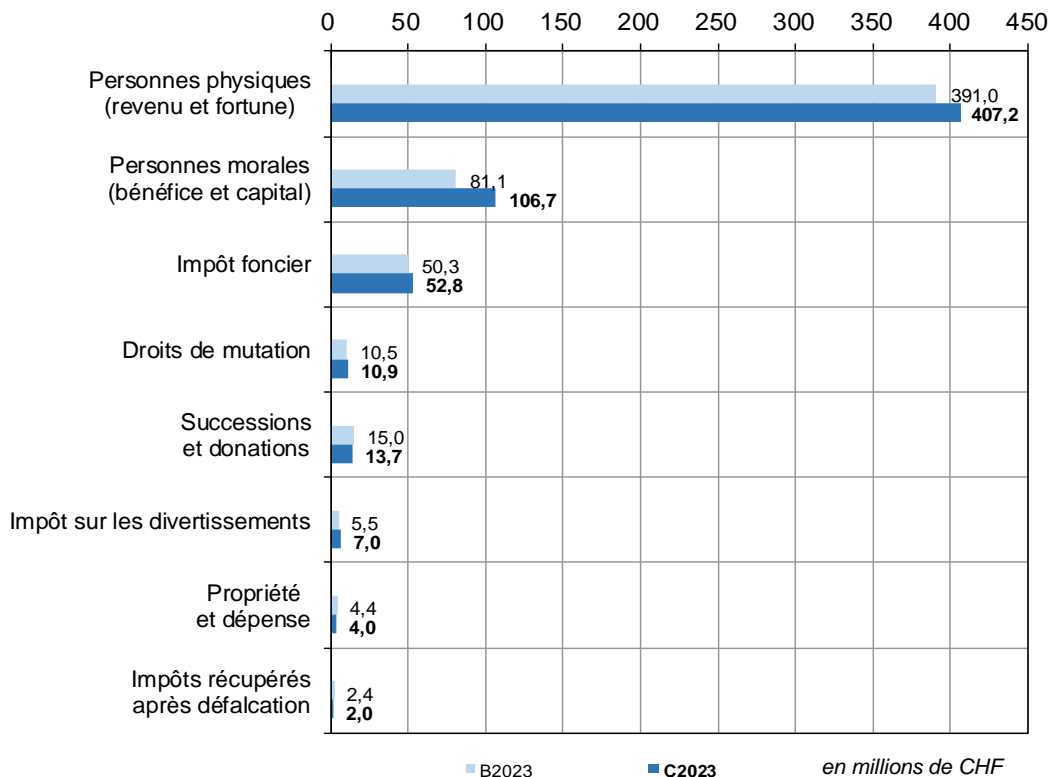
Dédommagements de collectivités publiques

- Retour fds de péréquation, thématiques : **-10.7 mios**

Mouvements nets sur réserves

- Service de l'eau : **-13.5 mios**
- Plan climat : **-8.7 mios**
- Fds réévaluation : **-6.0 mios**
- Fds de réserve forestière du Jorat: **-3.6 mios**
- SIL : **-2.5 mios**
- Fds rénovation du PA / Ecoles : **-3.0 mios**

Evolution des impôts par rapport au budget



- **Personnes physiques (+16.2 mios)**
 - Impôt sur le revenu (+12.8 mios)
 - Impôt sur la fortune (+3.4 mios)
- **Personnes morales (+25.6 mios)**
 - Impôt sur le bénéfice (+26.8 mios)
 - Impôt sur le capital (-1.2 mios)
- **Autres impôts (+2.7 mios)**
 - Impôt foncier (+2.5 mios)
 - Droits de mutation (+0.4 mios)
 - Successions et donations (-1.3 mios)
 - Impôt sur les divertissements (+1,5 mios)
 - Propriété et dépense (-0.4 mios)
- **Impôts récupérés (-0.4 mios)**

Total : CHF +44.1 mios

Evolution des impôts par rapport au budget

- Recettes fiscales supérieures aux prévisions, essentiellement en lien avec les personnes morales (CHF + 25.6 mios) à CHF 106.7 mios
- Elaboration prudente du budget 2023 dans un contexte géopolitique difficile

3

Présentation des écarts

Comptes 2022/ Comptes 2023



Evolution des charges par rapport aux comptes

| Charges (en millions de CHF) | C2022 | C2023 | Variation | En % |
|--|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Charges de fonctionnement publiées | 1'982.1 | 2'103.4 | 121.3 | 6.1% |
| - Diminution des imputations internes (gr.39/gr. 49) | | 12.6 | | |
| - Augmentation des achats d'énergie | | -33.4 | | |
| - Changement de méthode comptable* | | -29.4 | | |
| Total des charges apurées | 1'982.1 | 2'053.2 | 71.1 | 3.6% |

* Nouveau plan comptable ABACUS ayant conduit à des changements de méthode en lien avec l'utilisation des natures 37/47, la taxe de séjour et les émoluments du contrôle des habitants

Hors achats d'énergie SIL et éléments exceptionnels, l'évolution des charges est la suivante :

| | | |
|-----|------------|---|
| CHF | +20.5 mios | Adaptation de la masse salariale (annuités & renchérissement - IPC à 2.97%) |
| CHF | +3.5 mios | Hausse du prix de l'énergie |
| CHF | +5.0 mios | Progression des frais d'entretien |
| CHF | +5.3 mios | Augmentation des charges des réseaux facturés par des tiers (timbre) |
| CHF | +14.6 mios | Participation à des entreprises de transport |
| CHF | +4.7 mios | Subventions accordées dont CSM +3.1 mios |
| CHF | +5.7 mios | Augmentation des attributions aux fonds 38 |

Evolution des revenus par rapport aux comptes

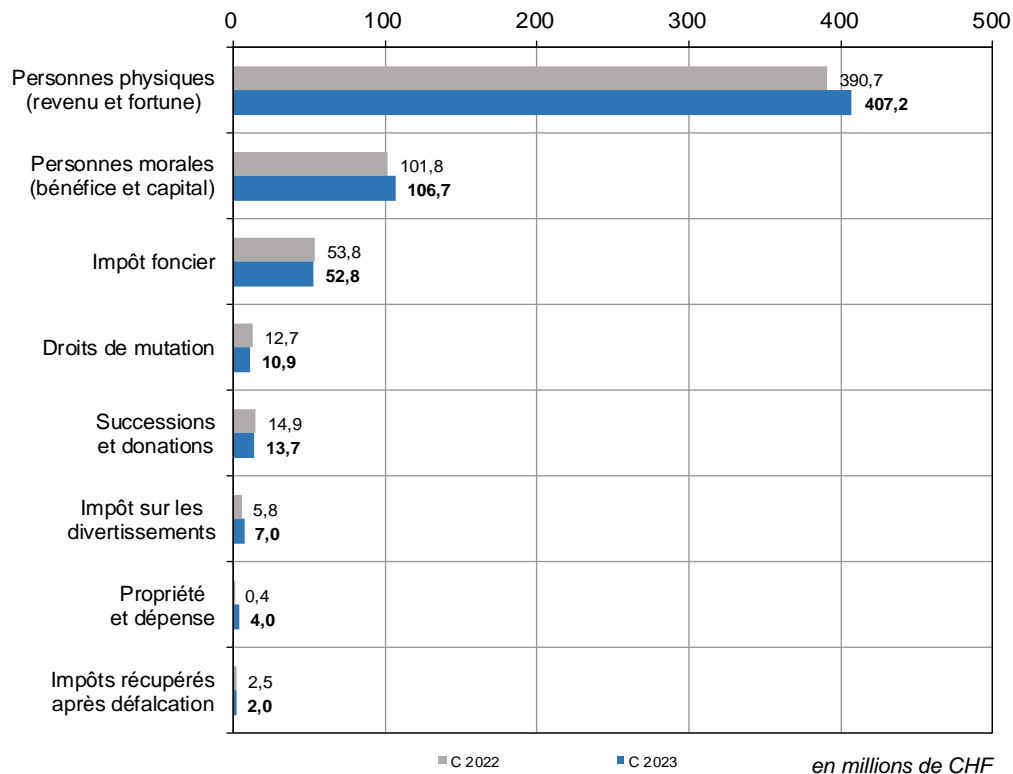
| Revenus (en millions de CHF) | C2022 | C2023 | Variation | En % |
|--|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Revenus de fonctionnement publiés | 1'971.3 | 2'099.9 | 128.6 | 6.5% |
| - Diminution des imputations internes (gr.49/gr. 39) | | 12.6 | | |
| - Augmentation des ventes d'énergie | | -33.4 | | |
| - Changement de méthode comptable* | | -29.4 | | |
| Total des revenus apurés | 1'971.3 | 2'049.7 | 78.4 | 4.0% |

* Nouveau plan comptable ABACUS ayant conduit à des changements de méthode en lien avec l'utilisation des natures 37/47, la taxe de séjour et les émoluments du contrôle des habitants

Evolution des revenus apurés:

| | | |
|-----|------------|--|
| CHF | +21.6 mios | Augmentation des revenus fiscaux |
| CHF | +27.2 mios | Recettes liées aux activités des SIL (19.5 mios attribués au fonds de péréquation du résultat) |
| CHF | +6.5 mios | Revenus des biens dont immeubles du patrimoine financier CHF 4.7 mios |
| CHF | +3.6 mios | Subvention «réserve forestière du Jorat» |
| CHF | +3.0 mios | Péréquation hormis participation à des entreprises de transport |
| CHF | +4.3 mios | Augmentation des participations reçues (EVAM / FAJE) à SEP (augmentation des prestations) |
| CHF | +6.0 mios | Augmentation des prélèvements aux fonds 48 |

Evolution des impôts par rapport aux comptes



- **Personnes physiques (+16.6 mios)**
 - Impôt sur le revenu (+16.4 mios)
 - Impôt sur la fortune (+0.2 mio)
- **Personnes morales (+4.9 mios)**
 - Impôt sur le bénéfice (+4.2 mios)
 - Impôt sur le capital (+0.7 mio)
- **Autres impôts (+0.7 mio)**
 - Impôt foncier (-1.0 mio)
 - Droits de mutation (-1.8 mio)
 - Successions et donations (-1.2 mio)
 - Impôt sur les divertissements (+1,2 mio)
 - Propriété et dépense (+3.6 mios)
- **Impôts récupérés (-0.5 mio)**

Total : CHF +21.6 mios

Evolution des impôts: personnes physiques & impôt foncier

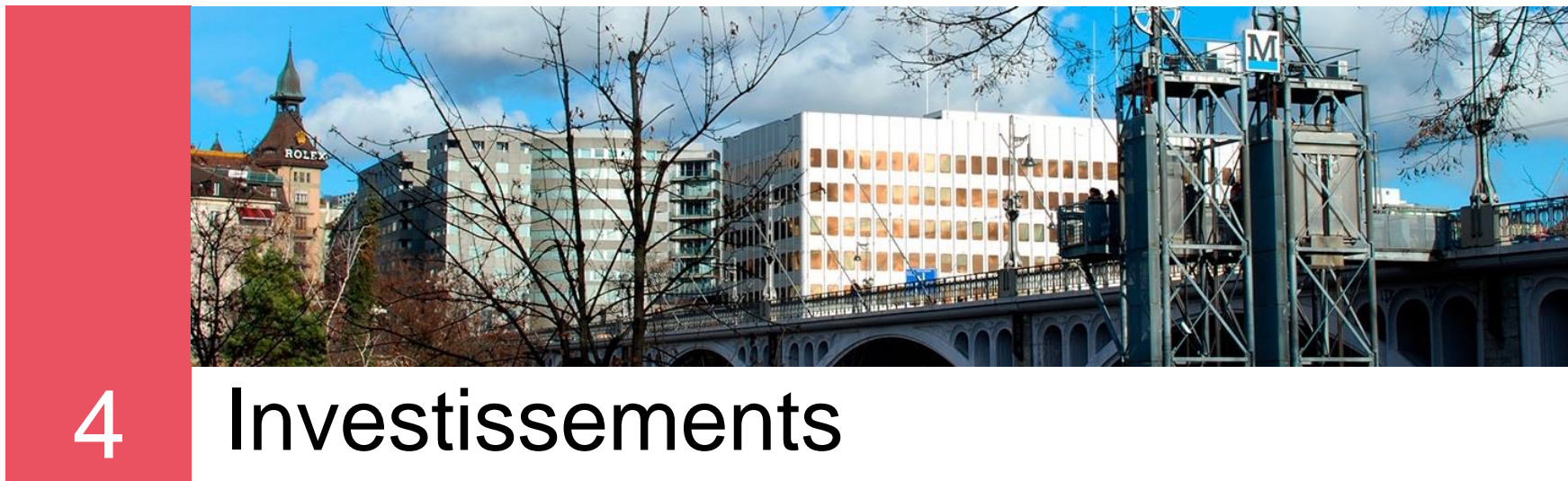
| <i>En millions de CHF</i> | Comptes 2022 | Comptes 2023 | Ecart | % |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Revenus | 344.5 | 360.8 | 16.4 | 4.8% |
| Fortune | 46.2 | 46.4 | 0.2 | 0.4% |
| Total | 390.7 | 407.2 | 16.6 | 4.2% |

- Hausse des revenus fiscaux sur les personnes physiques de CHF 16.4 mios ou 4.8% par rapport à 2022, notamment en lien avec la dynamique démographique
- La baisse observée sur l'impôt foncier (CHF 1.0 mio) est due à un montant de CHF 2.0 mios correspondant à des rattrapages sur des années antérieures effectués en 2022

Evolution des impôts: personnes morales

| <i>En millions de CHF</i> | Comptes 2022 | Comptes 2023 | Ecart | % |
|---------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| Bénéfice | 95.6 | 99.8 | 4.2 | 4.4% |
| Capital | 6.2 | 6.9 | 0.7 | 11.3% |
| Total | 101.8 | 106.7 | 4.9 | 4.8% |

- Les revenus fiscaux en lien avec l'impôt sur le bénéfice des personnes morales s'élevaient à CHF 114.4 mios aux comptes 2013 contre CHF 99.8 mios aux comptes 2023
 - ▶ 10 ans plus tard, en 2023, ils demeurent encore inférieurs de CHF 14.6 mios à ceux qui prévalaient en 2013
 - ▶ Les comptes 2023 intègrent des rattrapages sur les années antérieures de l'ordre de CHF 3 mios.



4

Investissements

Dépenses d'investissements 2023

- Le niveau des investissements se maintient à niveau élevé en 2023 : CHF 158.4 mios nets (montant moyen annuel 2016-2022 : CHF 128 mios)
- Poursuite de la stratégie municipale liée au plan climat avec de nombreux projets en lien avec l'assainissement des bâtiments, l'énergie et la mobilité
- Investissements planifiés pour 2024-2028 pour CHF 1'348 mios, soit environ CHF 270 mios en moyenne annuelle
- L'amélioration de l'autofinancement demeure une priorité afin de faire face aux défis futurs

Dépenses d'investissement du patrimoine administratif en 2023 (1/2)

| | |
|---|---------------|
| Climat : Energie Renouvellement du réseau électrique, Rénovations et extensions des réseaux, Extension réseaux chaleur, «Smart Metering», Compteurs d'eau, Plan lumière | CHF 57.2 mios |
| Climat: Mobilité Axes-forts et Tramway, Pôle-Gare, Route de Berne, PALM, Interface M3, Sécurisation des itinéraires cyclables et piétonniers, Rues vivantes, Mobilité active, BHNS, PALM, Assainissement du bruit routier | CHF 15.4 mios |
| Climat : Patrimoine vert Entretiens annuels, Qualité de vie dans les parcs, Canopée | CHF 5.6 mios |
| Bâtiments scolaires (rénovations et constructions) et Sports Des Plaines-du-Loup, de Montoie, de la Barre, de St-Roch, de Belvédère, assainissement des bâtiments scolaires et création de classes, assainissement des installations sportives, de la piscine de Mon-Repos | CHF 35.2 mios |
| Bâtiments (y c. efficacité énergétique en lien avec le plan Climat) Théâtre de Vidy, Romandie, Capitole, Centre funéraire de Montoie, Programme d'entretien de bâtiments, Pose de panneaux solaires, Temple de Sévelin, Auberge de Sauvabelin, Pyxis, Temple de Saint-François, Vallée de la jeunesse, Bâtiments RAMA II & Abri PCI | CHF 20.5 mios |

Dépenses d'investissement du patrimoine administratif en 2023 (2/2)

| | |
|---|--------------|
| Métamorphose Ecoquartiers des Plaines-du-Loup, Ecoquartier des Prés-de-Vidy | CHF 6.0 mios |
| Investissements dans le domaine de l'eau Station de pompage et du réservoir de Montalègre, Usine de Saint-Sulpice II, Remplacement des conduites du Pays-d'Enhaut, Jor-Jaman, Eau dans les parcs, Usine de Lutry, Elimination du Chlorothalonil | CHF 9.3 mios |
| Informatique et autres investissements Evolution RECOLTE, Système d'information financier, Logiciel de gestion des SiL, Crédits-cadres informatique, Système d'information du corps de police, Remplacement OFIGER, Remplacement Polycom, Gestion des déchets, Développement du système IT RH, Stratégie informatique 2023-2027 | CHF 6.2 mios |

5

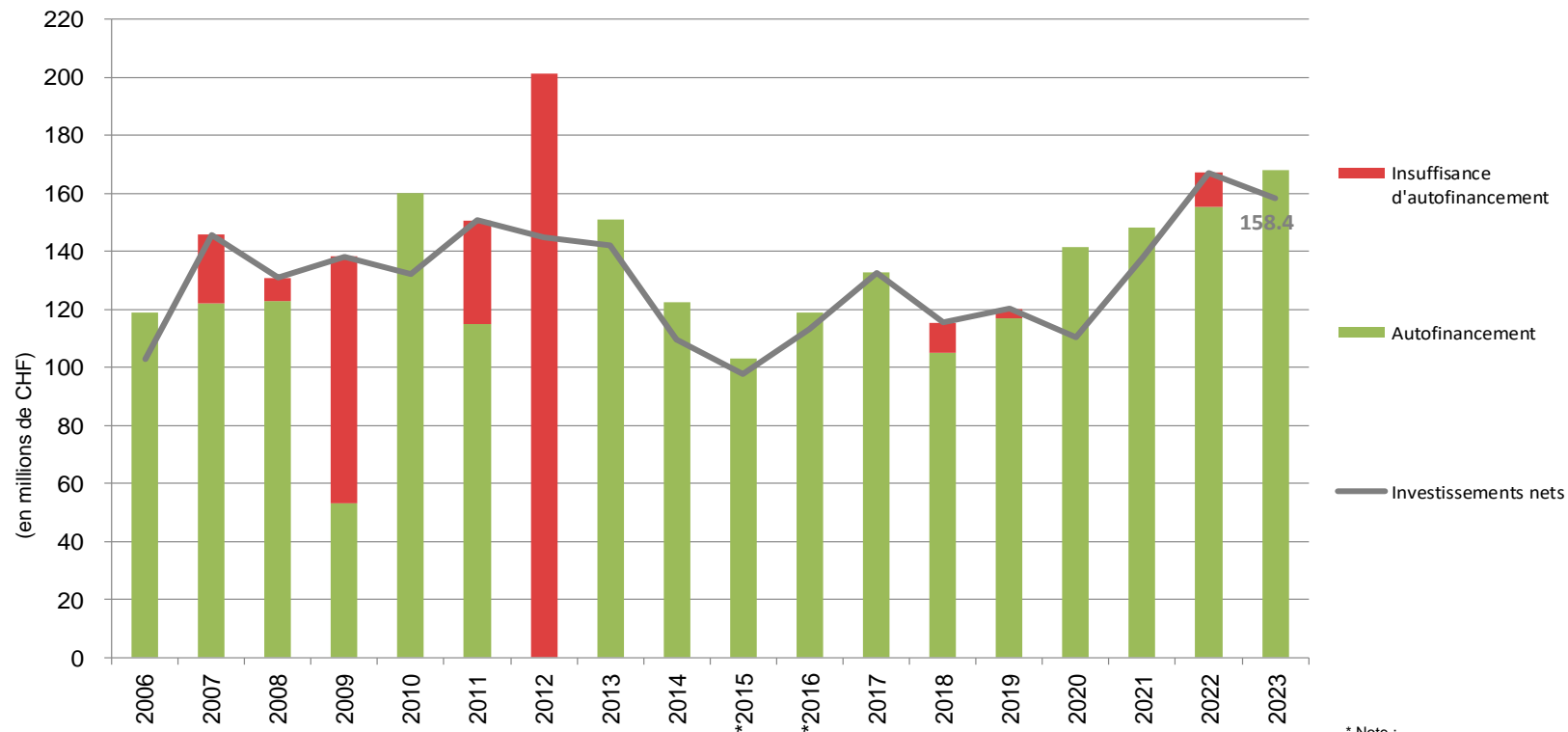
Gestion financière et autofinancement



Mesures d'optimisation de la gestion financière

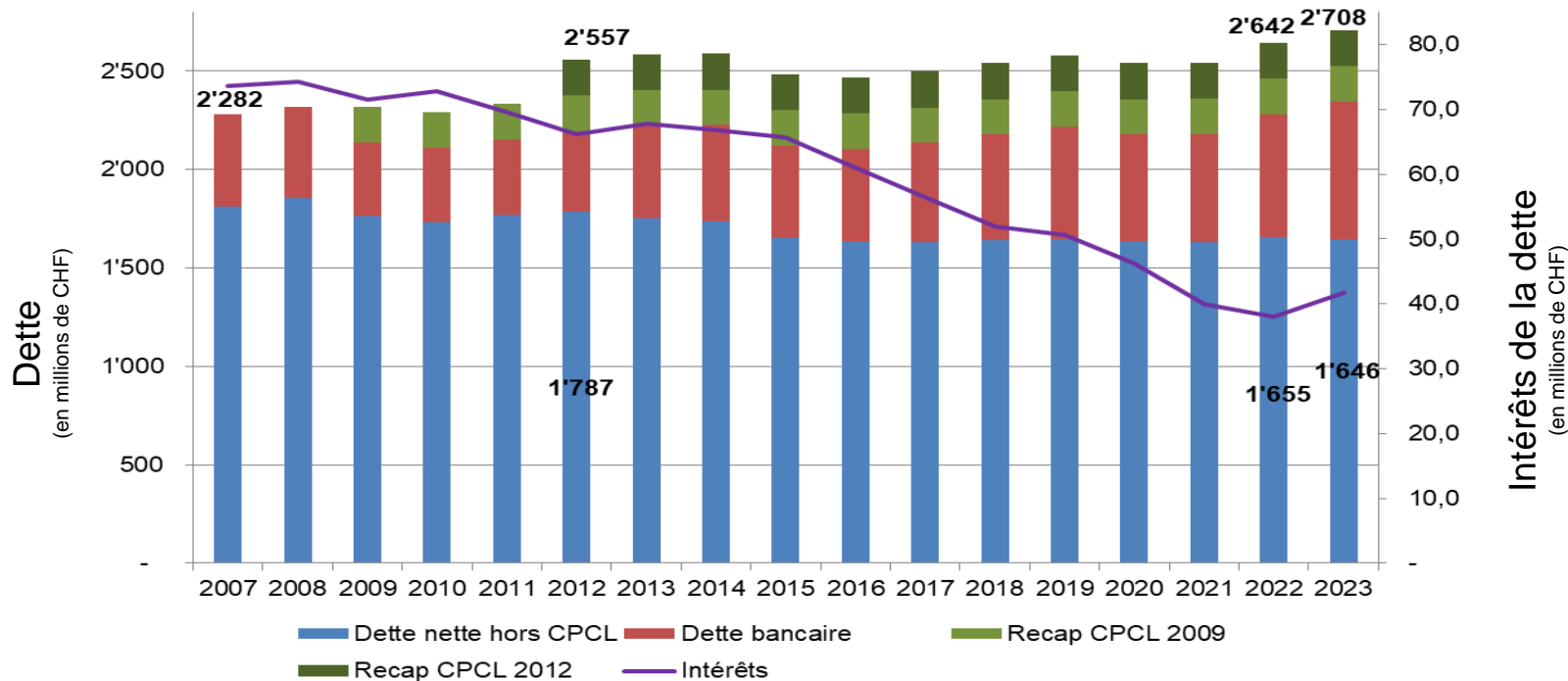
- Première démarche PSAF de CHF 40 mios (législature 2011-2016)
- Deuxième démarche PSAF II de CHF 35 mios (législature 2016-2021)
- Lancement de la troisième démarche PSAF III de CHF 20 mios en cours avec les résultats 2023 suivants sur le premier volet:
 - Montant des améliorations financières pérennes reportées aux comptes 2023: CHF 4.6 mios
 - Montée en puissance prévue aux budgets 2024 et suivants afin d'atteindre la cible de CHF 20 mios à horizon 2026

Investissements et autofinancement



* Note :
 2015 hors vente d'immeubles VD (CHF 57.6 mios)
 2016 hors effet REH (CHF 19.2 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> | Endettement net* | Dettes bancaires |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Situation au 31.12.2022 | 2'017.5 | 2'642.1 |
| Variation de l'endettement : | | |
| Comptes 2023 | -9.2 | +65.7 |
| Situation au 31.12.2023 | 2'008.3 | 2'707.9 |

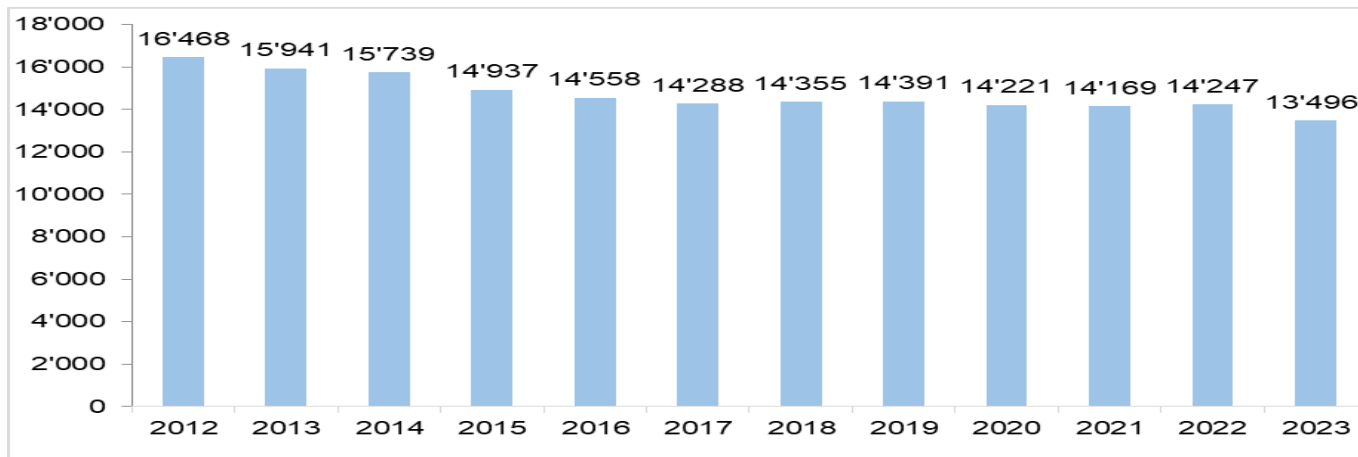
- Evolution de la dette bancaire d'environ CHF 66 millions essentiellement en raison d'achats de bâtiments du PF (dont certains pourront être revendus à terme) & autres investissements du PF (contracting Plaines-du-Loup) et d'augmentations de capital
- Dette nette 2022 (CHF 2.15 milliards), dette nette 2023 (CHF 2.01 milliards)

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

Dette nette par habitant

- Dette nette 2012 (CHF 2.15 mia), dette nette 2023 (CHF 2.01 mia)

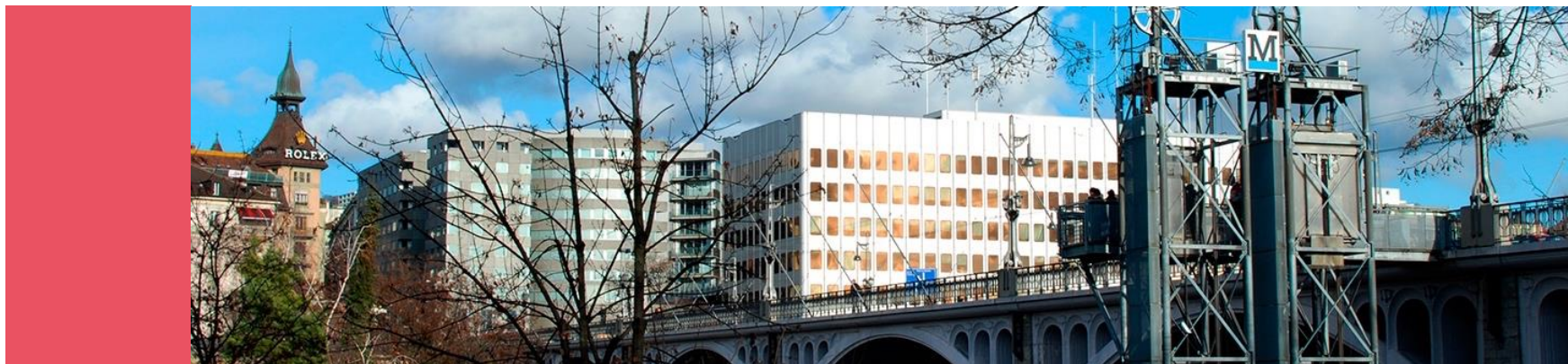
Réduction de l'endettement net en CHF par habitant (18% depuis 2012)



Ce montant intègre des actifs en lien avec les patrimoines autofinancés (SIL, Eau, déchets) dont la valeur s'élève à près de CHF 700 mios au PA. Selon la législation en place, ces objets sont inscrits au patrimoine administratif et ne peuvent être valorisés au PF 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 2023 s'élèverait à près de CHF 5'900.- par habitant.

Arrêté d'imposition 2025-2029

- La Municipalité doit présenter au minimum tous les 5 ans l'arrêté d'imposition
- Elle propose de maintenir le coefficient d'impôt à 78.5 points pour la période 2025-2029, soit de ne pas modifier la situation actuelle, pour les raisons suivantes:
 - ▶ Période avec des risques conjoncturels marqués
 - la croissance de l'économie suisse est anticipée inférieure à la moyenne de ces dernières années
 - l'inflation pourrait persister à l'échelle internationale impactant les ménages
 - les risques sur les coûts de l'énergie persistent
 - ▶ Nécessité d'avoir une stabilité des recettes fiscales pour affronter les défis à venir d'autant plus que la Ville doit structurellement composer avec une relative stagnation des revenus et une augmentation des charges
 - ▶ Souhait de maintenir des prestations fournies à la population et fortes demandes à combler (petite enfance et accueil parascolaire notamment)
 - ▶ Poursuite nécessaire d'investissements importants pour répondre aux défis du plan climat



6

En conclusion

Synthèse

- Haut niveau d'investissements entièrement autofinancé
- Poursuite des mesures liées au plan climat (assainissement des bâtiments, énergie et mobilité)
- Accroissement des prestations offertes à la population (accueil de jour, subvention abonnements TL, hébergement d'urgence,...)
- Diminution au niveau de l'endettement net
- Risques financiers : la prudence est toujours de mise (géopolitique, renchérissement)
- L'amélioration de l'autofinancement demeure une priorité afin de faire face aux défis futurs et assurer les prestations à la population sur le long terme