

Comptes 2021

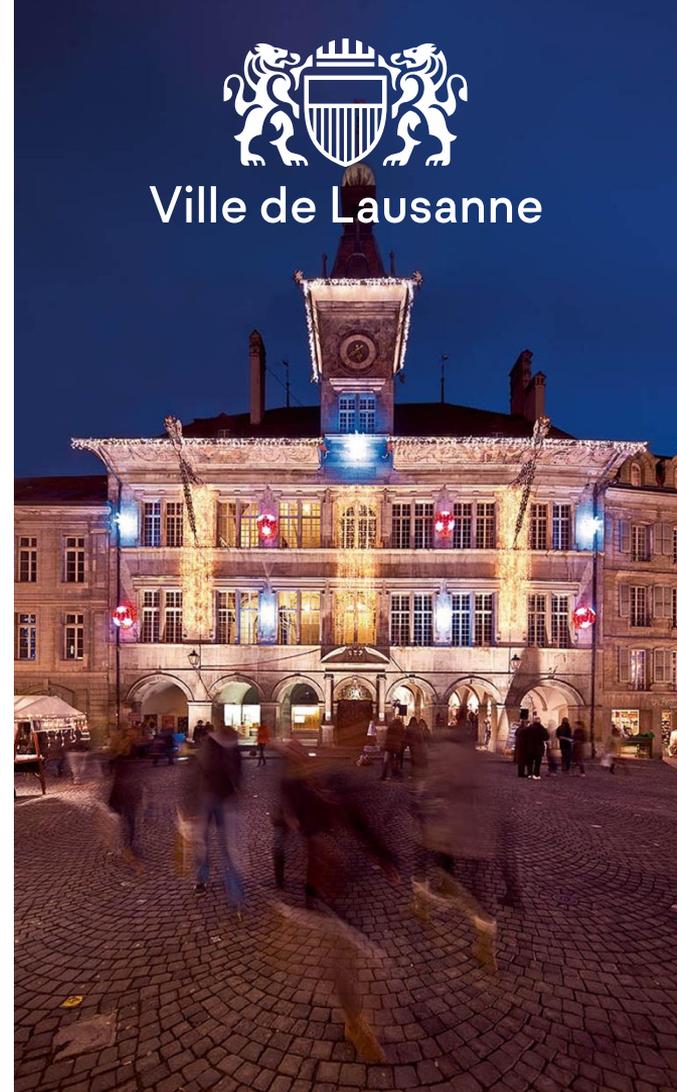
Présentation à la presse
Municipalité de Lausanne

12 avril 2022

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

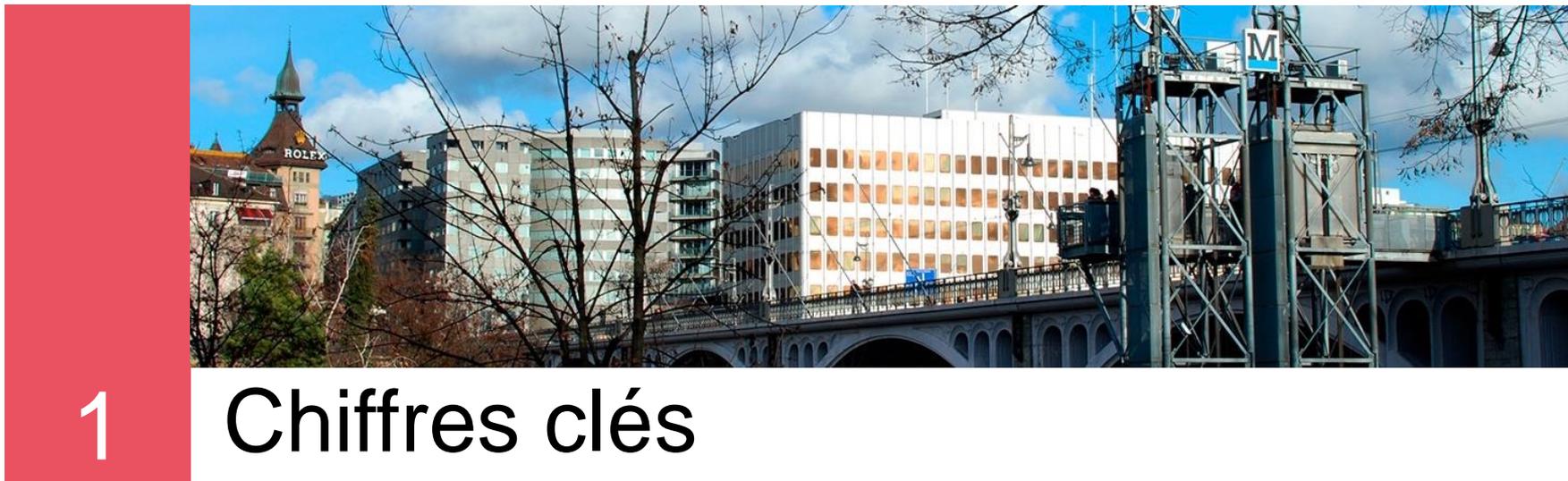


Ville de Lausanne





Présentation des comptes 2021



1

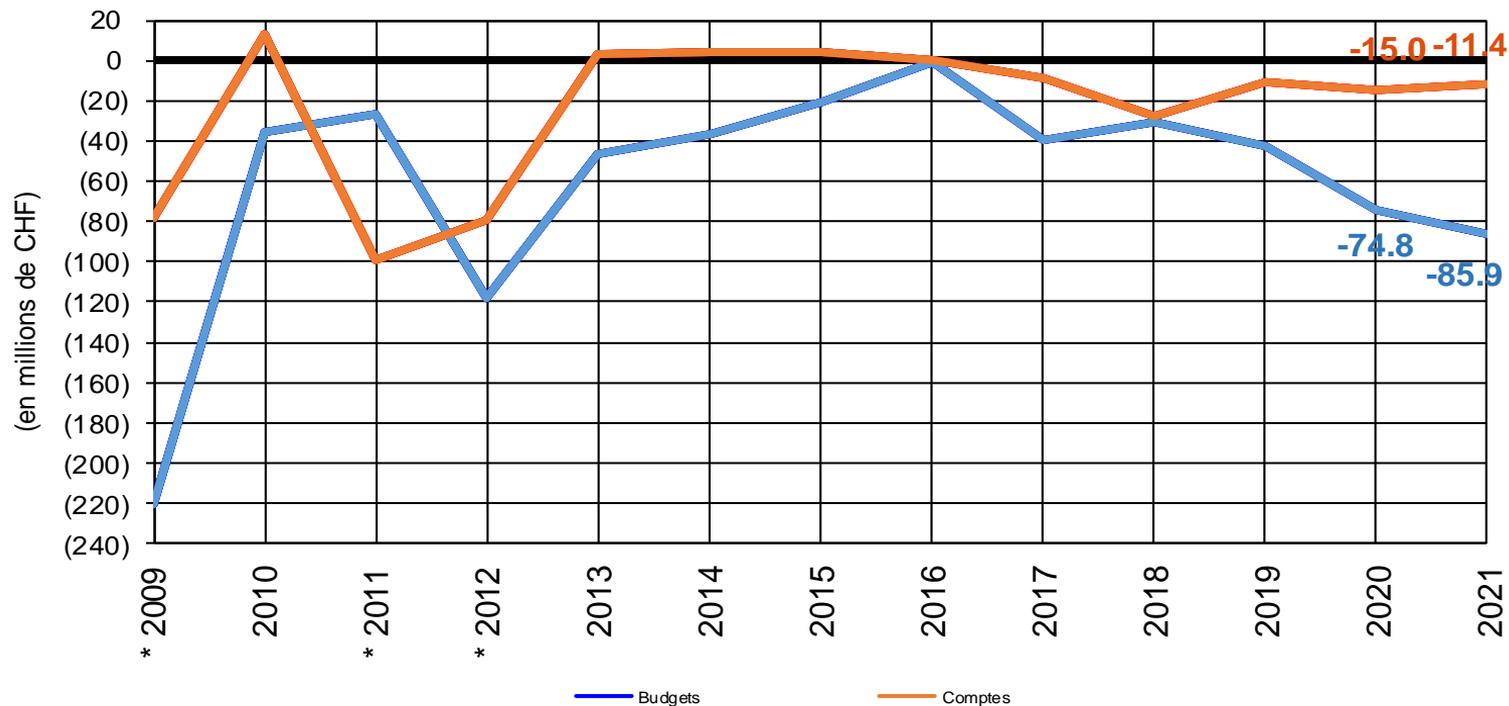
Chiffres clés

Chiffres clés

en millions de CHF

C2020	B2021 (y c. crédits suppl.)		C2021	Ecart (B21-C21)
-15.0	-85.9	Excédent de charges (-) ou de revenus (+)	-11.4	74.5
141.4	32.3	Autofinancement du compte de fonct.	148.3	116.0
110.2	178.3	Investissements nets	137.8	-40.5
31.2	-146.0	Insuffisance (-) ou excédent (+) d'autofinancement	10.5	156.5

Evolution du résultat



* les années concernées par la recapitalisation de la CPCL

Tendances principales

- COVID-19 - Importantes mesures de soutien au bénéfice des acteurs économiques, culturels, sportifs et de la population.
- Evolution positive des revenus fiscaux dans un contexte fragile.
- Augmentation des contributions de la Ville à la péréquation.
- Très haut niveau d'investissements.
- Endettement stable.
- Investissements pour répondre aux enjeux du plan climat.

Impacts COVID-19 sur les comptes 2021

- Impact sur les charges (brut CHF 23.1 mios, net 10.6 mios)

en mios CHF

	Péjore le résultat	Améliore le résultat
Soutien aux acteurs victimes de la crise économique induite par le coronavirus	7.5	
Couverture du déficit des entreprises de transport (TL et transports régionaux)	3.0	
Soutien aux institutions sportives victimes de la crise économique induite par le coronavirus	3.0	
Soutien à l'économie	2.7	
Participation à la cohésion sociale	2.5	
Gratuités des baux commerciaux & renonciation à la perception des loyers DDP	2.0	
Impacts des fermetures des installations sportives et annulation d'autres activités à Sports	1.0	
Engagement de personnel auxiliaires sur les sites scolaires pour assurer le nettoyage (y compris achat de matériel) et les remplacements maladies + aide extraordinaire cantonale en faveur des structures d'accueil	0.5	
Prolongation du renforcement du Contrôle des habitants (CH) en raison de la situation sanitaire COVID-19	0.4	
Organisation des séances du Conseil communal à Beaulieu	0.3	
Sucoûts exploitation Quai 14	0.2	
Soutien à la formation	0.2	
Non-dépenses biens, services et marchandises (autres réductions ville)		-5.7
Non-dépenses sur salaires (renouvellement de postes postposés)		-6.8
Total	23.1	-12.5
Charges nettes	10.6	

Impacts COVID-19 sur les comptes 2021

- Impact sur les revenus (CHF 14.9 mios)

en mios CHF

	Péjore le résultat
Amendes	5.4
Baisse des Impôts à la source	3.6
Impôt sur les divertissements	2.6
Baisse des revenus de stationnement liée au confinement	2.6
Ventes de vins (fermeture des débits de boissons)	0.4
Baisse des revenus sur les camps à la montagne et la mise à disposition de locaux scolaires	0.3
Total revenus	14.9

Evolution du résultat hors COVID

- Hors impacts liés au COVID-19, excédent de revenus de CHF 14 mios, soit une amélioration de CHF 8.2 mios par rapport à 2020.

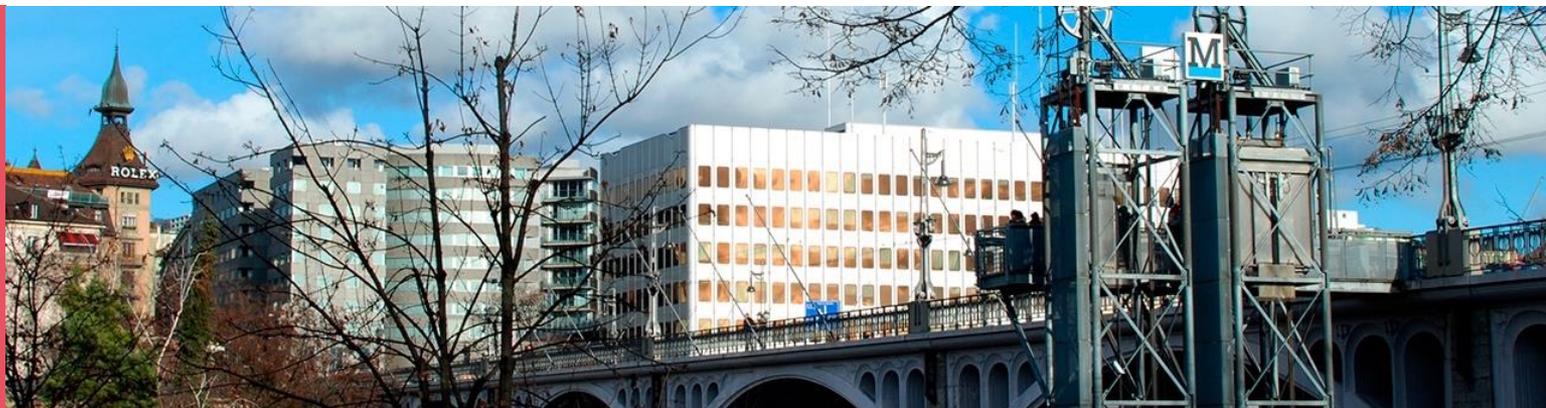
en mios CHF

	C2020	C2021	Ecart
Charges	1'780.0	1'833.1	53.1
Revenus	1'765.0	1'821.6	56.6
Résultat (-déficit / +bénéfice)	-15.0	-11.4	3.6
Effets COVID	20.8	25.5	4.7
Résultat hors COVID (-déficit / +bénéfice)	5.8	14.0	8.2

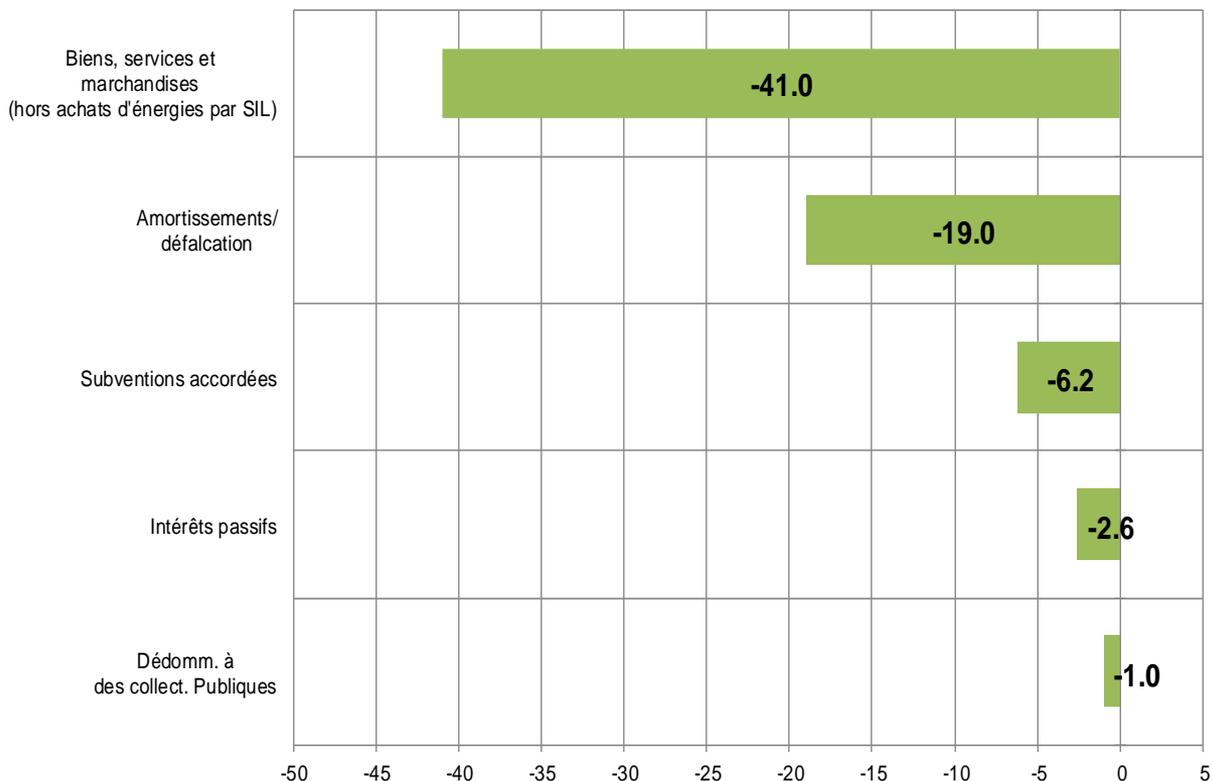
2

Présentation des écarts

Budget 2021 / Comptes 2021



Evolution des charges par rapport au budget



- Eléments améliorant le résultat
- Eléments détériorant le résultat

Biens, services et marchandises

- Honoraires et prestations de service : -18.6 mios
- Autres dépenses : -9.9 mios
- Frais d'entretien : -4.9 mios
- Mobilier et install.: -3.3 mios
- Loyers et redev. utilisation : -2.1 mios
- Marchandises : -1.4 mios

Amortissements/défalcatons

- Remises, défalcat et moins-values d'impôts : -1.9 mios
- Amortissement : -17 mios (SIL et Eau)

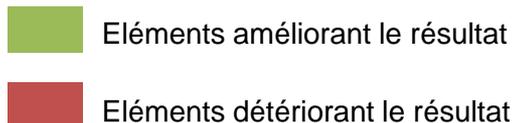
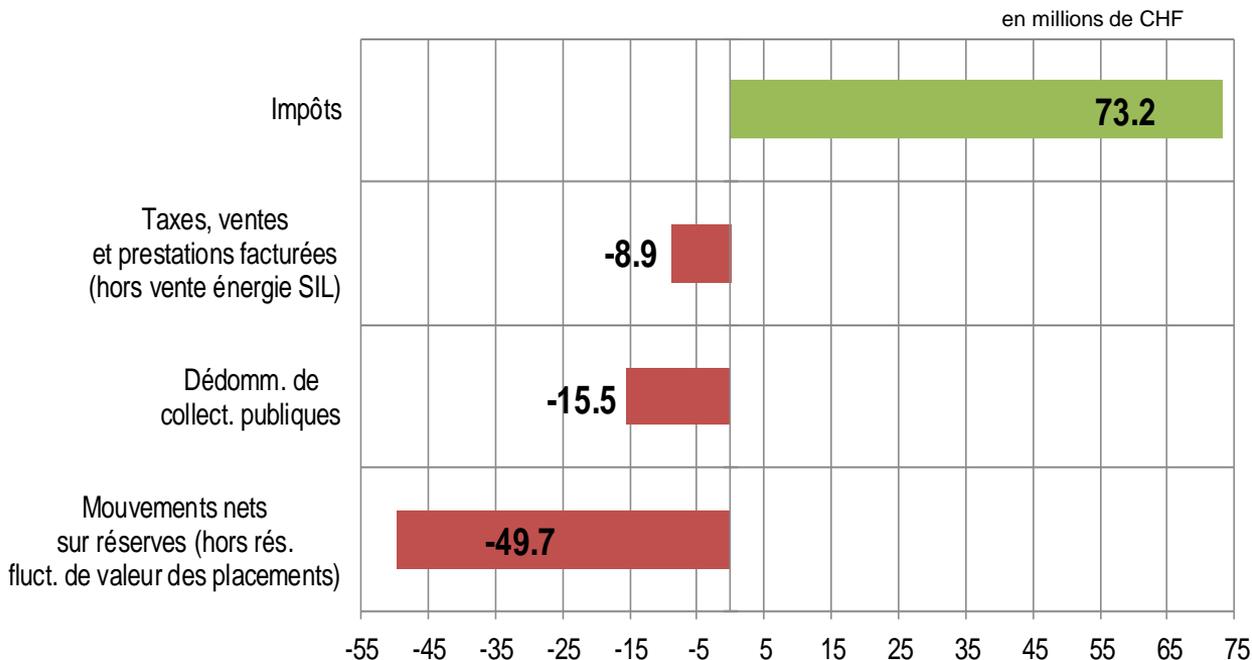
Subventions accordées

- Non dépenses des montants accordés au soutien des commerces lausannois
- Subvention Beaulieu

Dédommagements à des collectivités publiques

- PCS + péréquation : 2.9 mios
- Part. à des entreprises de transports : -3.8 mios

Evolution des revenus par rapport au budget



Impôts

- Personnes physiques : 26 mios
- Personnes morales : 30.3 mios
- Autres impôts : 16.9 mios

Taxes, ventes, prest. facturées

- Amendes : -7.5 mios
- Prest. facturées : -5.5 mios
- Prest. facturées aux crédits invest. : 2.6

Dédommagements de collectivités publiques

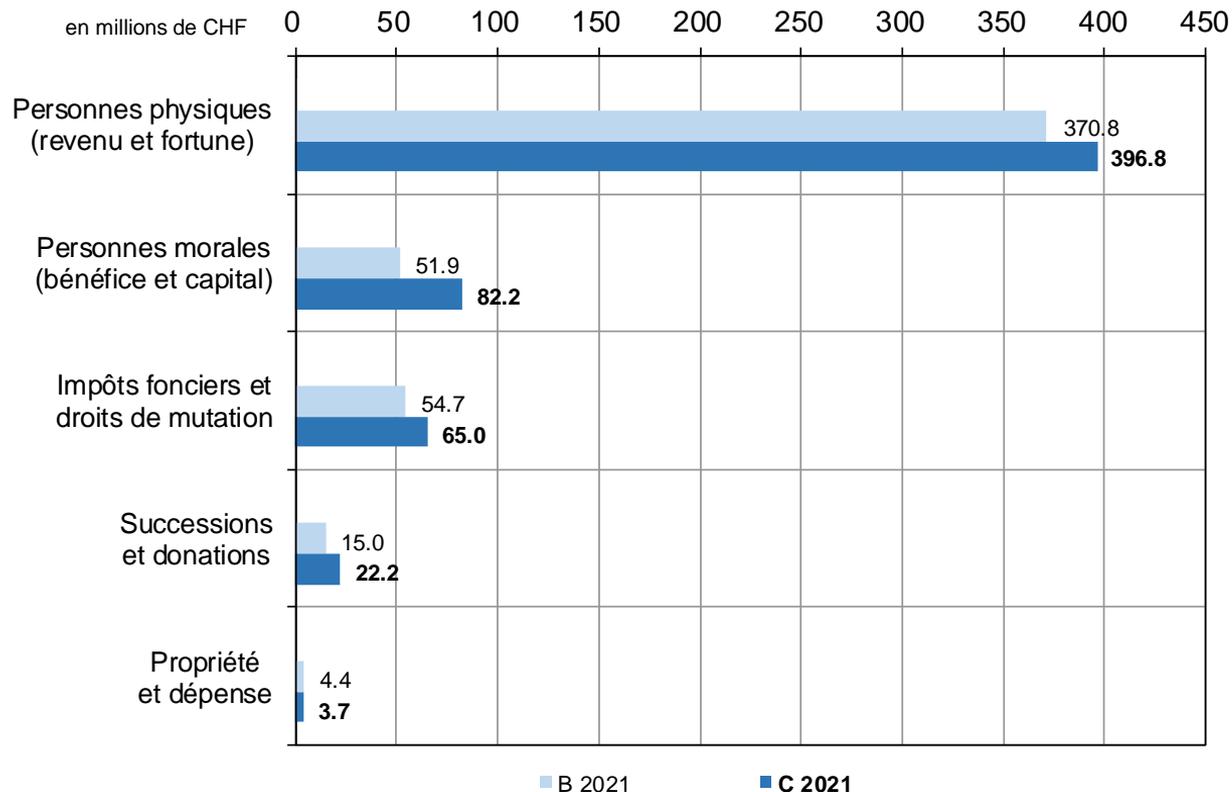
- Retour fonds de péréquation et thématiques

Mouvements nets sur réserves

- Service de l'eau : -20.9 mios
- SIL : -13.1 mios
- Fds de réserve gestion des déchets : -2.8 mios
- Fds de rénovation des immeubles PF : -3.1 mios
- Plan climat : -2.2 mios

Ces variations sont neutres sur le résultat. Elles sont la contrepartie de diminutions de charges ou d'augmentations de revenus au niveau des patrimoines autofinancés (gr.30, 31, 32, 33).

Evolution des impôts



- **Personnes physiques (+26 mios)**
 - Impôt sur la fortune (+10.7 mios)
 - Impôt sur le revenu (+15.3 mios)
- **Personnes morales (+30.3 mios)**
- **Autres impôts (+16.9 mios)**
 - Impôts fonciers (+5.6 mios)
 - Droits de mutation (+4.7 mios)
 - Successions et donations (+7.2 mios)
 - Propriété et dépense (-0.6 mio)

Total : CHF +73.2 mios

3

Présentation des écarts

Comptes 2020/ Comptes 2021



Evolution des charges par rapport aux comptes

Charges (en millions de CHF)	C2020	C2021	Variation	En %
Charges de fonctionnement publiées	1'780.0	1'833.1	53.1	3.0%
- Augmentation des imputations internes (gr.39/gr. 49)		-7.6		
- Augmentation des achats d'énergie (entièrement refacturés)		-12.1		
Total des charges apurées	1'780.0	1'813.3	33.3	1.9%
Effets COVID-19 (cf. planche 7)	-2.8	-10.6		
Total des charges apurées hors COVID-19	1'777.2	1'802.7	25.5	1.4%

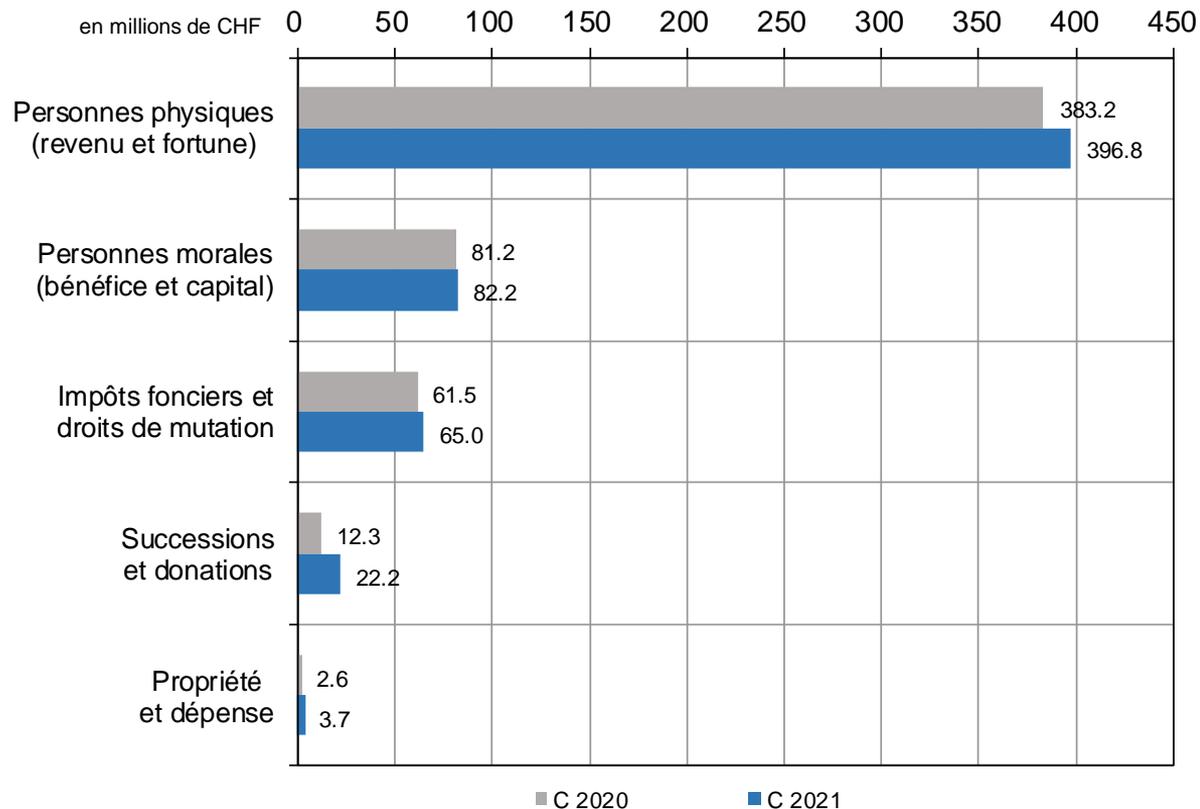
- CHF +9.6 mios Augmentation PCS + péréquation (hors effets COVID de 2.5 mios)
- CHF +5.2 mios Augmentation de la participation aux entreprises de transports
- CHF +10.5 mios Augmentation de charges Service de l'eau (compensé par revenus)
- Hors augmentation PCS + péréquation, croissance maîtrisée à 0.9%

Evolution des revenus par rapport aux comptes

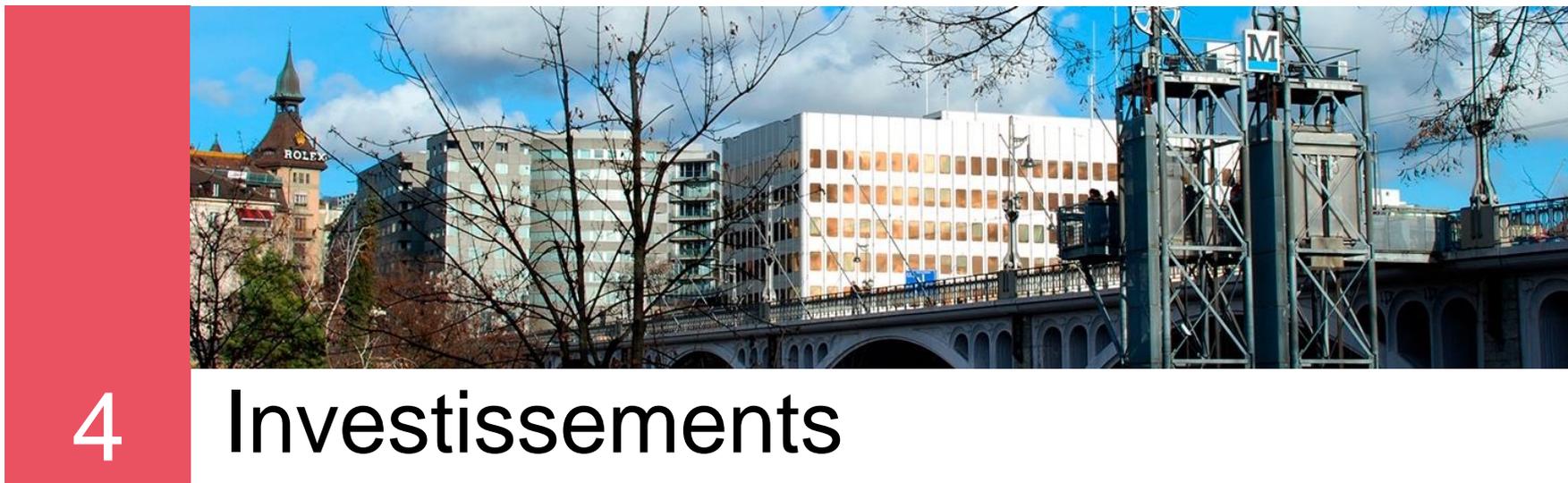
Revenus (en millions de CHF)	C2020	C2021	Variation	En %
Revenus de fonctionnement publiés	1'765.0	1'821.6	56.6	3.2%
- Augmentation des imputations internes (gr.49/gr. 39)		-7.6		
- Augmentation des ventes d'énergie		-12.1		
Total des revenus apurés	1'765.0	1'801.9	36.9	2.1%
Effets COVID-19 (cf. planche 8)	18.1	14.9		
Total des revenus apurés hors COVID-19	1'783.1	1'816.8	33.7	1.9%

- CHF +29.2 mios Augmentation des revenus fiscaux
- CHF -22.8 mios Baisse du retour péréquation
- CHF +10.5 mios Augmentation des revenus du Service de l'eau

Evolution des impôts



- **Personnes physiques (+13.7 mios)**
 - Impôt sur la fortune (+10.1 mios)
 - Impôt sur le revenu (+3.6 mios)
 - **Personnes morales (+1 mio)**
 - **Autres impôts (+14.5 mios)**
 - Impôts fonciers (+1.7 mio)
 - Droits de mutation (+1.8 mio)
 - Successions et donations (+9.9 mios)
 - Propriété et dépense (+1.1 mio)
- Total : CHF +29.2 mios**



4

Investissements

Dépenses d'investissements 2021

- Soutien à l'économie durant la pandémie au travers des investissements.
- Niveau très élevé des dépenses en 2021 à CHF 163.6 mios brut.
- Réponses aux enjeux du Plan climat .
 - Assainissement et rénovation du collège de St-Roch
 - Objectif Canopée
 - Mobilité :
 - Début des travaux du tram entre la gare de Renens et la place de l'Europe à Lausanne
 - Espaces publics :
 - Déploiement du 30km/h de nuit.
 - Réaménagement des rue Pré-du-Marché et Clos de Bulle.
 - Aménagement cyclable avenue de Provence.
 - Zone de rencontre et ascenseur de Sévelin.

Principales dépenses d'investissements en 2021

Réseaux (voirie, parcs, eau, gaz, chauffage à distance, électricité)	CHF 47.3 mios
Beaulieu SA	CHF 22.9 mios
Etablissements scolaires (collèges de Béthusy, du Belvédère, St-Roch, Eglantine, complexe scolaire des Fiches, assainissement des bâtiments scolaires et création de classes)	CHF 22.8 mios
Musées et théâtres (Théâtre de Vidy, Capitole)	CHF 11.1 mios
Métamorphose (Construction d'école et PPA pour espaces publics aux Plaines-du-Loup)	CHF 8.5 mios
Mobilité (PALM et Axes-Forts – BHNS / Tram)	CHF 4.5 mios
Divers (Assainissement et rénovation de bâtiments, constructions et réfections de divers conduites d'eau, évolution du réseau RECOLTE et renforcement des systèmes d'information, Plan lumière, Smart-Metering, aménagement de places de jeux)	CHF 17.2 mios

Investissements – enjeux de la législature

- Investissements 2017-2021 (CHF 735 mios) ;
 - niveau très élevé (note de 6 selon IDHEAP)
- Investissements planifiés pour la prochaine législature (CHF 1.12 mia).
- Plan climat (écoles, transition énergétique, bâtiments, mobilité, canopée).
- Amélioration de l'autofinancement demeure une priorité.

5

Gestion financière et autofinancement

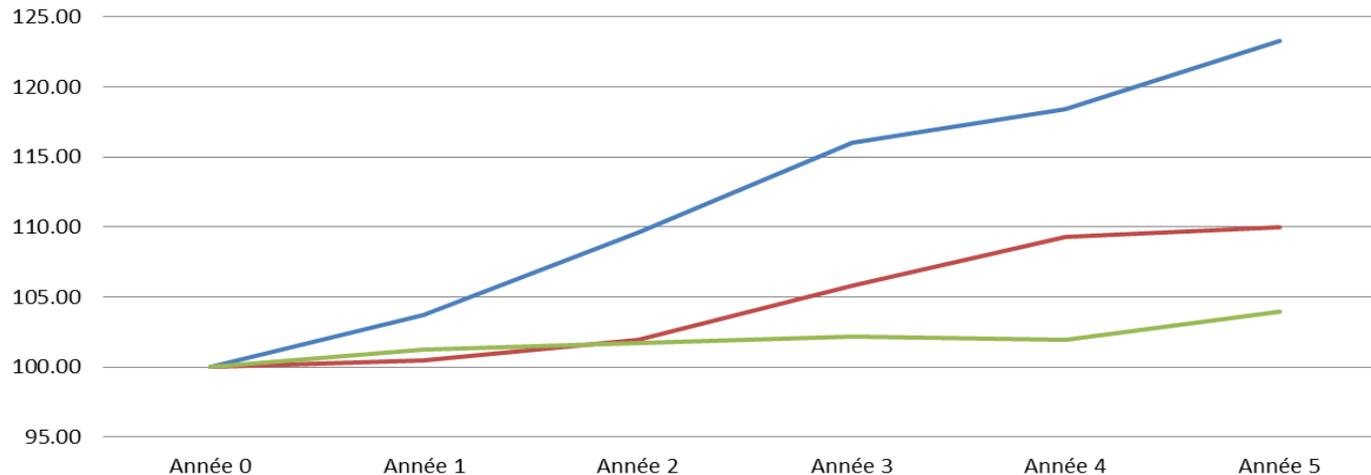


Mesures d'optimisation de la gestion financière

- Première démarche PSAF de CHF 40 mio (législature 2011-2016)
- Deuxième démarche PSAF II de CHF 35 mio (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 subventions et des participations

Evolution des charges maîtrisables - comparaison

Gr. 30, 31 et 36 hors achats d'énergie des SiL



Evolution indicielle 2006-2011

Année 0 =C2006, Année 1=C2007
Année 2=C2008, Année 3=C2009
Année 4=C2010, Année 5=C2011

Evolution indicielle 2011-2016

Année 0=C2011, Année 1=C2012
Année 2=C2013, Année 3=C2014
Année 4=C2015, Année 5=C2016

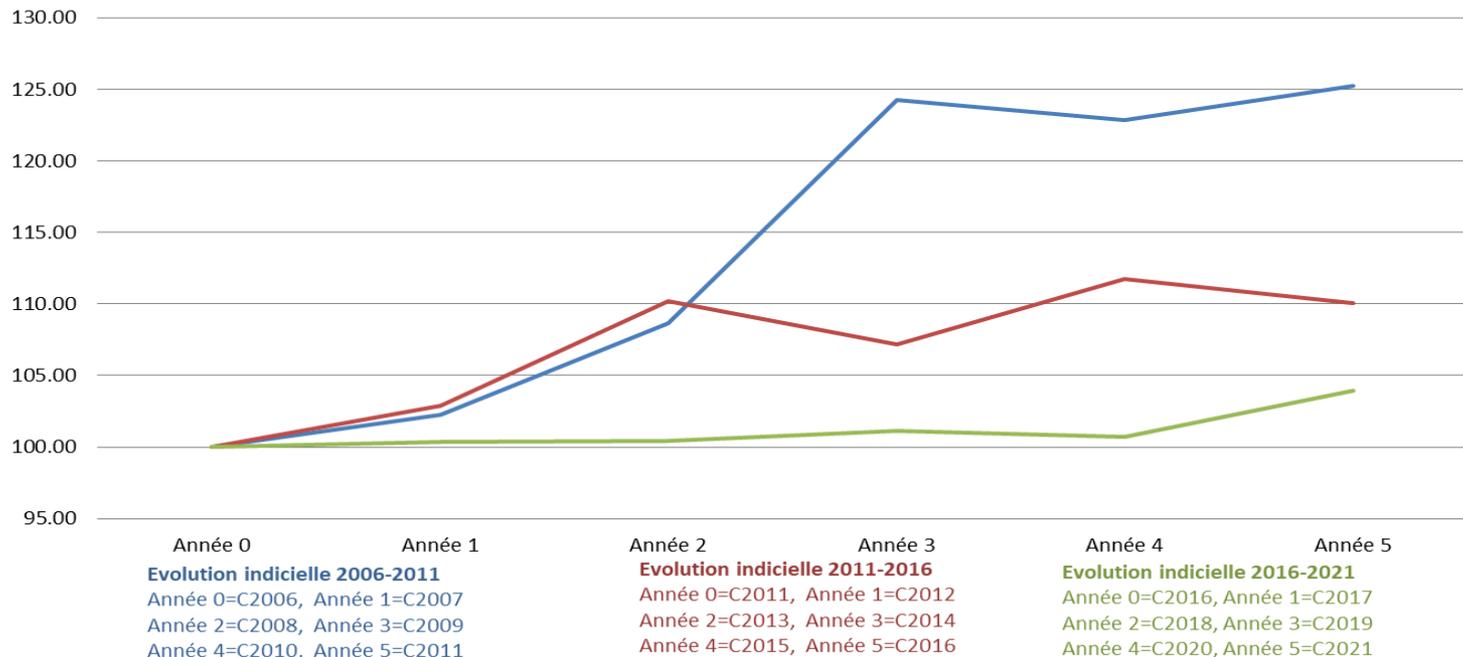
Evolution indicielle 2016-2021

Année 0=C2016, Année 1=C2017
Année 2=C2018, Année 3=C2019
Année 4=C2020, Année 5=C2021

- Evolution des charges maîtrisée durant les 2 dernières législatures
- Accroissement ponctuel en 2021 en lien avec les soutiens Covid

Evolution des revenus - comparaison

Hors gr. 48, 49 et hors vente d'énergie des SIL



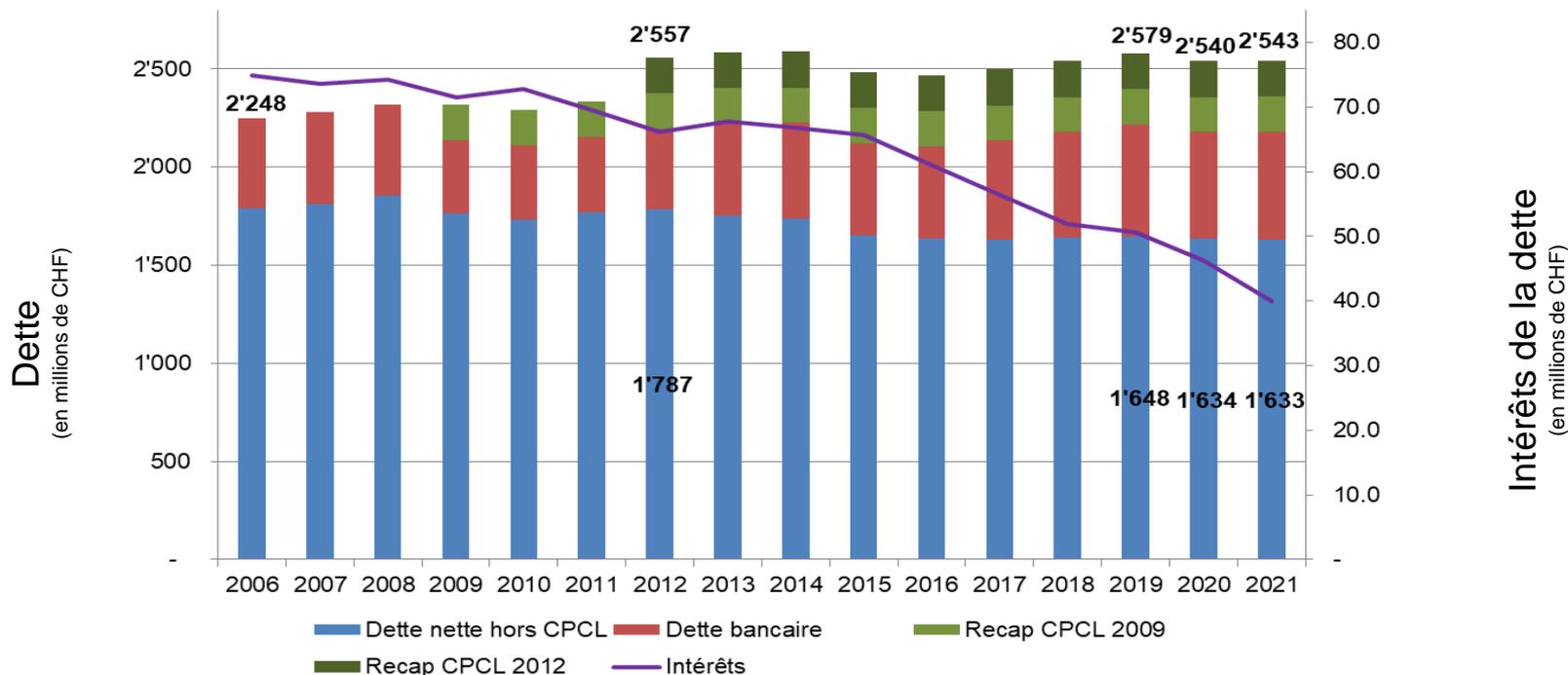
- Stagnation des revenus sur les deux dernières législatures
- Difficulté à couvrir la dynamique des charges

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 31.12.2020	1'997.0	2'540.2
Variation de l'endettement :		
Comptes 2021	-1.7	+2.4
Situation au 31.12.2021	1'995.3	2'542.6

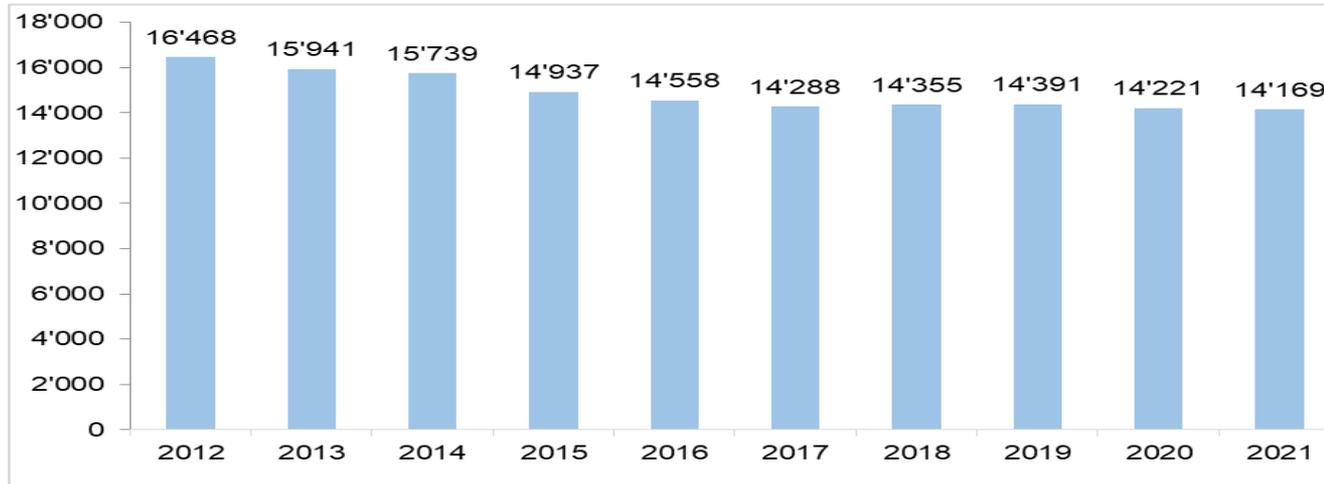
- La dette nette et bancaire s'inscrivent dans la stabilité avec une tendance à la baisse
- Dette bancaire 2012 (CHF 2.56 mias), dette bancaire 2021 (CHF 2.54 mias)

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

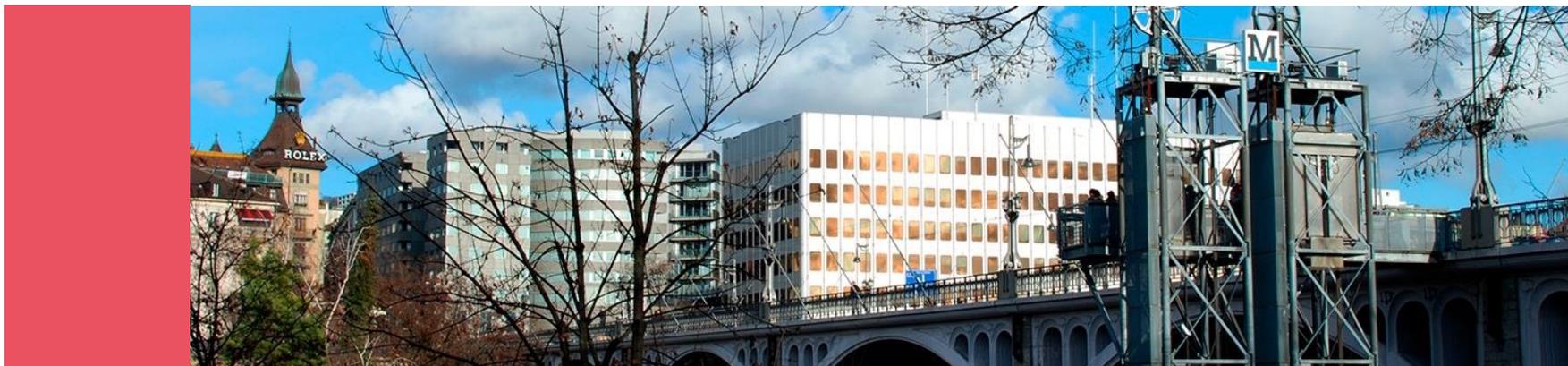
Evolution de la dette nette par habitant

- Dette nette 2012 (CHF 2.15 mia), dette nette 2021 (CHF 1.99 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 685 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 2021 s'élèverait à CHF 6'123.- par habitant.



6

En conclusion

Synthèse

- Résultat déficitaire marqué par la crise COVID
- Soutien aux acteurs économiques, culturels, sportifs et de la population durant la crise
- Autofinancement des investissements
- Stabilité de la dette bancaire et baisse de la dette nette par habitant depuis deux législatures
- Risques financiers incitant à la prudence (enjeux géopolitiques et inflation)
- Plan climat
- Enjeux majeurs à financer ces prochaines années (participation à la cohésion sociale et contribution à la péréquation, mobilité, investissements scolaires, ...)