

COMMUNE DE LAUSANNE

Comptes de l'exercice 2007

Préavis N° 2008/14

Lausanne, le 9 avril 2008

Madame la présidente, Mesdames et Messieurs,

Conformément à l'article 93, lettre c), de la loi du 28 février 1956 sur les communes et à l'article 100 du règlement du Conseil communal, la Municipalité vous soumet, par voie de préavis, les comptes de 2007.

La matière dudit préavis est répartie dans les chapitres suivants :

1. **Introduction**
2. **Commentaire des comptes arrêtés au 31 décembre 2007**
 - 2.1 *Compte de fonctionnement*
 - 2.2 *Compte des investissements du patrimoine administratif*
 - 2.3 *Bilan général*
3. **Conclusion**

1. **Introduction**

Après l'excédent de revenus de 8.6 millions de francs enregistré en 2006, au débouché d'une période de près de 20 ans d'excédents de charges, le compte de fonctionnement de l'exercice 2007 boucle à nouveau dans les chiffres noirs avec un excédent des revenus de 6.2 millions de francs; le budget affichait un excédent des charges de 22.9 millions, crédits supplémentaires compris. L'amélioration constatée est donc de 29.1 millions de francs.

Pour 2007, les revenus fiscaux sont globalement en progression de l'ordre de 53 millions par rapport au budget, alors que l'amélioration n'est que de 6.4 millions de francs en regard des chiffres des comptes de 2006. Au niveau du détail, on relèvera que c'est l'impôt sur le bénéfice et le capital des personnes morales qui enregistre une nouvelle fois la plus-value la plus importante vis-à-vis du budget (+ 34 millions ou + 48.6 %), alors que l'impôt sur les personnes physiques affiche un excédent plus modeste (+ 16.9 millions ou + 6.1 %).

Cette amélioration des recettes fiscales ainsi qu'une bonne maîtrise des charges résultant des efforts d'assainissement de ces dernières années ont ainsi permis de compenser une diminution du résultat des Services industriels, plus particulièrement dans le secteur du gaz, d'environ 19 millions de francs par rapport au budget.

Les dépenses nettes d'investissements du patrimoine administratif ont dépassé les prévisions (+ 8.1 millions) pour s'inscrire à 145.8 millions, soit 43 millions de francs de plus qu'en 2006, plusieurs chantiers importants ayant été menés simultanément (immeuble administratif de Flon-Ville, Centre intercommunal de logistique de gestion des déchets, travaux liés au métro m2 et au réseau tl 08), alors que le volume des travaux d'entretien et de rénovation des divers réseaux existants a également progressé.

L'autofinancement dégagé par le compte de fonctionnement atteint un niveau historiquement élevé, soit de 121.9 millions et permet, compte tenu de l'importance des investissements consentis en 2007, de limiter l'insuffisance d'autofinancement à 23.9 millions, laquelle a contribué à augmenter légèrement l'endettement.

Malgré ces bons résultats, le ralentissement de la conjoncture économique incite la Municipalité à rester vigilante dans le cadre des prochains exercices.

Compte administratif

Le tableau ci-dessous donne une présentation synthétique des comptes 2007 :

| COMPTES 2006 | BUDGET 2007 (y c. crédits suppl.) | | COMPTES 2007 | ECARTS |
|-------------------------|---|---|-------------------------|-----------------------|
| Fr. | Fr. | | Fr. | Fr. |
| | | COMPTE DE FONCTIONNEMENT | CHARGES | REVENUS |
| 1'530'591'077.33 | 1'547'587'900 | Total des revenus | | 1'568'157'840.68 |
| 1'521'950'337.88 | 1'570'499'500 | Total des charges | 1'561'913'785.49 | -8'585'714.51 |
| 8'640'739.45 | -22'911'600 | Excédent de revenus ou de charges (-) | 6'244'055.19 | 29'155'655.19 |
| | | COMPTE DES INVESTISSEMENTS | DEPENSES | RECETTES |
| 111'067'377.58 | 168'055'900 | Total des dépenses | 152'244'136.77 | -15'811'763.23 |
| 8'355'723.26 | 30'356'000 | Total des recettes | | 6'459'216.34 |
| 102'711'654.32 | 137'699'900 | Investissements nets | | 145'784'920.43 |
| | | FINANCEMENT | | |
| -102'711'654.32 | -137'699'900 | Investissements nets | 145'784'920.43 | 8'085'020.43 |
| 110'992'042.75 | 105'725'500 | * Amortissements | | 105'064'363.33 |
| -871'734.93 | -15'300 | * Mouvement sur les provisions et fonds de réserve | | 10'623'490.27 |
| 8'640'739.45 | -22'911'600 | * Reprise du résultat du compte de fonctionnement | | 6'244'055.19 |
| 16'049'392.95 | -54'901'300 | Insuffisance (-) ou excédent d'autofinancement | | -23'853'011.64 |
| 118'761'047.27 | 82'798'600 | * Autofinancement | | 121'931'908.79 |

2. Commentaire des comptes arrêtés au 31 décembre 2007

2.1 Compte de fonctionnement

| | Charges | Revenus | Excédent des charges (-) ou des revenus |
|-------------------------|------------------|------------------|---|
| Budget initial | 1'547'401'500.00 | 1'543'468'300.00 | -3'933'200.00 |
| Crédits supplémentaires | 23'098'000.00 | 4'119'600.00 | -18'978'400.00 |
| Budget final | 1'570'499'500.00 | 1'547'587'900.00 | -22'911'600.00 |
| Comptes 2007 | 1'561'913'785.49 | 1'568'157'840.68 | 6'244'055.19 |
| Ecarts | -8'585'714.51 | 20'569'940.68 | 29'155'655.19 |
| | -0.55% | 1.33% | |

Le détail par nature du compte de fonctionnement de l'exercice 2007 s'établit comme il suit :

| | Comptes 2007 | Budget 2007 + crédits sup- plémentaires | Ecarts (+/-) | |
|--|-------------------------|---|----------------------|--------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| 3 CHARGES | 1'561'913'785.49 | 1'570'499'500 | -8'585'714.51 | -0.55 |
| 30 Charges de personnel | 472'525'234.77 | 471'639'300 | 885'934.77 | 0.19 |
| 31 Biens, services et marchandises | 429'953'252.64 | 449'273'700 | -19'320'447.36 | -4.30 |
| 32 Intérêts passifs | 73'587'493.80 | 74'948'500 | -1'361'006.20 | -1.82 |
| 33 Amortissements | 112'371'227.27 | 111'552'800 | 818'427.27 | 0.73 |
| 35 Dédommagements à des collectivités publiques | 148'881'320.00 | 148'947'800 | -66'480.00 | -0.04 |
| 36 Subventions accordées | 77'318'162.62 | 78'519'900 | -1'201'737.38 | -1.53 |
| 38 Attributions aux réserves | 16'849'921.95 | 6'507'800 | 10'342'121.95 | 158.92 |
| 39 Imputations internes | 230'427'172.44 | 229'109'700 | 1'317'472.44 | 0.58 |
| 4 REVENUS | 1'568'157'840.68 | 1'547'587'900 | 20'569'940.68 | 1.33 |
| 40 Impôts | 464'126'241.25 | 410'950'000 | 53'176'241.25 | 12.94 |
| 41 Patentes, concessions | 1'926'358.50 | 1'943'500 | -17'141.50 | -0.88 |
| 42 Revenus des biens | 67'202'211.68 | 65'022'100 | 2'180'111.68 | 3.35 |
| 43 Taxes, ventes et prestations facturées | 628'825'749.04 | 663'857'800 | -35'032'050.96 | -5.28 |
| 44 Part à des recettes sans affectation | 4'766'491.05 | 3'500'000 | 1'266'491.05 | 36.19 |
| 45 Dédommagements de collectivités publiques | 162'632'718.49 | 164'713'600 | -2'080'881.51 | -1.26 |
| 46 Subventions acquises | 2'024'466.55 | 1'968'100 | 56'366.55 | 2.86 |
| 48 Prélèvements sur les réserves | 6'226'431.68 | 6'523'100 | -296'668.32 | -4.55 |
| 49 Imputations internes | 230'427'172.44 | 229'109'700 | 1'317'472.44 | 0.58 |
| RESULTAT | | | | |
| Excédent de charges | | -22'911'600 | | |
| Excédent de revenus | 6'244'055.19 | | 29'155'655.19 | |

Les écarts par rapport au budget, crédits supplémentaires compris, sont principalement les suivants :

CHARGES

- 8.6 mios

30 Charges de personnel

+ 0.9 mio

Le détail par direction s'établit comme il suit :

| | Comptes | Budget | Ecarts (+/-) | |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------|
| | 2007 | 2007 | fr. | % |
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 472'525'234.77 | 471'639'300 | 885'934.77 | 0.2 |
| Administration générale et finances | 41'113'081.43 | 41'733'600 | -620'518.57 | -1.5 |
| Sécurité publique et sports | 113'863'587.40 | 117'208'500 | -3'344'912.60 | -2.9 |
| Culture, logement et patrimoine | 25'060'529.10 | 25'720'000 | -659'470.90 | -2.6 |
| Travaux | 89'855'827.29 | 92'756'100 | -2'900'272.71 | -3.1 |
| Enfance, jeunesse et éducation | 70'235'497.88 | 71'998'500 | -1'763'002.12 | -2.4 |
| Sécurité sociale et environnement | 71'682'291.53 | 75'307'900 | -3'625'608.47 | -4.8 |
| Services industriels | 60'714'420.14 | 59'914'700 | 799'720.14 | 1.3 |
| Correctifs de la masse salariale | 0.00 | -13'000'000 | 13'000'000.00 | -100.0 |

Dans ce secteur de charges, on relèvera que les économies salariales nettes anticipées au niveau du budget, d'un montant de 13 millions, n'ont pas été tout à fait réalisées, notamment en raison de l'engagement de personnel auxiliaire aux Services industriels.

31 Biens, services et marchandises

- 19.3 mios

| | Comptes | Budget | Ecarts (+/-) | |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|-------------|
| | 2007 | 2007 | fr. | % |
| | fr. | fr. | fr. | % |
| Fouritures, mobilier, machines et matériel | 15'047'562.06 | 14'765'900 | 281'662.06 | 1.9 |
| Achat d'eau, d'énergie et de combustibles (sans les SI) | 21'570'903.89 | 24'087'100 | -2'516'196.11 | -10.4 |
| Marchandises | 16'054'199.25 | 16'435'500 | -381'300.75 | -2.3 |
| Frais d'entretien (immeubles, installations, mobilier) | 29'851'024.41 | 31'452'000 | -1'600'975.59 | -5.1 |
| Loyers, fermages et redevances d'utilisation | 18'874'508.87 | 19'885'600 | -1'011'091.13 | -5.1 |
| Honoraires et prestations de services | 76'248'493.29 | 78'882'700 | -2'634'206.71 | -3.3 |
| Autres dépenses en biens, services et marchandises | 29'952'529.12 | 35'646'900 | -5'694'370.88 | -16.0 |
| Sous-total | 207'599'220.89 | 221'155'700 | -13'556'479.11 | -6.1 |
| Achats d'énergie par des SI | 222'354'031.75 | 228'118'000 | -5'763'968.25 | -2.5 |
| Total | 429'953'252.64 | 449'273'700 | -19'320'447.36 | -4.3 |

Aux Services industriels, les achats d'énergie sont restés à quelque 5.7 millions de francs en dessous des prévisions, soit :

(en mios de fr.)

- Gaz (diminution des quantités achetées suite aux températures clémentes et surestimation de la consommation de Flon-Ville) - 5.2
- Chauffage à distance (températures clémentes) - 3.1
- Electricité (hausse prononcée des prix du marché) + 2.7

Au niveau des ventes, le manque à gagner par rapport au budget est nettement plus important, puisqu'il est de l'ordre de 28.3 millions de francs, ce qui explique que le résultat des Services industriels est resté quelque 19 millions de francs inférieur au budget, crédits supplémentaires compris. Cette dégradation du résultat provient principalement du Service du gaz et chauffage à distance, où l'excédent de revenus n'est que de 5.6 millions de francs, contre 23.2 millions au budget amendé. Outre une baisse des ventes en raison des conditions atmosphériques clémentes, les acomptes déduits en 2007, calculés sur une consommation plus élevée en 2006, ont contribué également à la nette réduction du chiffre d'affaires.

Abstraction faite des éléments évoqués ci-dessus, l'on peut constater les principaux écarts suivants :

(en mio de fr.)

- Services industriels – Achats de matériel et de fournitures + 0.7
- Consommation d'eau et d'énergie au sein de l'Administration - 2.5
- Achats de marchandises - 0.4
- Travaux d'entretien immobiliers – Efforts d'économie et report de divers travaux - 1.0
- Economie sur travaux d'entretien des installations des SI - 0.5
- Routes et mobilité – Machines et véhicules en leasing livrés en retard - 0.5
- SOI – Suppression de l'infrastructure IBM en retard et effectuée par du personnel de la Ville - 1.1
- STEP – Economies de frais suite au report en 2008 du remplacement de la chaudière - 1.3
- Routes et mobilité – Parking relais provisoire de Vennes moins coûteux que prévu - 1.0
- Service des eaux – Economie grâce à la diminution des fuites - 0.3
- SEL – Taxe fédérale, droit d'usage du sol, ristournes, fonds de développement durable - 3.4

32 Intérêts passifs

- 1.4 mio

L'essentiel de l'économie réalisée provient du fait que le niveau moyen de la dette flottante au cours de l'exercice 2007 a été sensiblement inférieur aux prévisions grâce à des rentrées fiscales régulièrement plus importantes qu'attendues, d'où un recours plus limité aux emprunts à court terme.

33 *Amortissements*

+ 0.8 mio

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|--|-----------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 112'371'227.27 | 111'552'800 | 818'427.27 | 0.7 |
| Remises, défalcons et moins-values d'impôts | 4'544'160.46 | 3'900'000 | 644'160.46 | 16.5 |
| Autres pertes, défalcons et moins-values | 2'762'703.48 | 1'927'300 | 835'403.48 | 43.3 |
| Amortissements du patrimoine adminis- tratif de la Bourse communale | 64'541'385.87 | 64'511'500 | 29'885.87 | 0.0 |
| Amortissements du patrimoine adminis- tratif des SI | 40'522'977.46 | 41'214'000 | -691'022.54 | -1.7 |

Selon une estimation de l'Administration cantonale des impôts, outre les pertes comptabilisées dans les comptes, qui se sont révélées supérieures aux prévisions, le risque portant sur les créances d'impôts figurant au Bilan a été évalué à quelque 27.9 millions de francs à fin 2007. Il est couvert par la provision générale pour risques de pertes sur débiteurs, qui s'élève à 40 millions.

S'agissant des "Autres pertes", il convient de constater d'un manière générale une baisse continue de la qualité des débiteurs.

35 *Dédommagements à des collectivités publiques*

- 0.1 mio

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|--|-----------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 148'881'320.00 | 148'947'800 | -66'480.00 | 0.0 |
| Contribution au fonds de péréquation intercommunal | 60'032'422.00 | 58'091'000 | 1'941'422.00 | 3.3 |
| Participation à des entreprises de transports | 37'599'270.40 | 38'500'000 | -900'729.60 | -2.3 |
| Frais de taxation et de perception facturés par l'Etat (impôts) | 1'950'912.00 | 2'000'000 | -49'088.00 | -2.5 |
| Participation aux frais de la centrale d'alarme de l'ECA (SSI) | 140'000.00 | 140'000 | 0.00 | 0.0 |
| Part aux mesures de protection civile s'étendant à l'ensemble du canton | 470'976.00 | 469'000 | 1'976.00 | 0.4 |
| Contribution à la fondation chargée d'ad- ministrer l'accueil de jour des enfants | 874'460.00 | 885'800 | -11'340.00 | -1.3 |
| Participation à l'Organisme médico- social vaudois | 5'570'564.55 | 5'600'000 | -29'435.45 | -0.5 |
| Facture sociale | 41'752'580.00 | 42'800'000 | -1'047'420.00 | -2.4 |
| Autres dédommagements | 490'135.05 | 462'000 | 28'135.05 | 6.1 |

S'agissant de la **péréquation intercommunale (facture sociale comprise)**, il convient tout d'abord de préciser que les résultats définitifs 2006 ont abouti globalement, en 2007, à un solde à la charge de la Ville de quelque 5.9 millions de francs. Cette charge nette supplémentaire a été neutralisée par un prélèvement d'un montant identique sur la provision constituée à cet effet en 2006. Compte tenu du fait que les recettes fiscales ont encore progressé, particulièrement au niveau des personnes morales, on peut s'attendre à une nouvelle augmentation de la valeur du "point d'impôt" par rapport à celle retenue pour le budget 2007. Cet élément est, rappelons-le, utilisé dans le cadre des calculs de la péréquation intercommunale, notamment pour définir la

contribution des communes au fonds de péréquation intercommunal. Au vu de ce qui précède, la Municipalité a procédé à ce titre à une attribution supplémentaire de 2 millions de francs à la provision évoquée ci-avant, laquelle s'élève dès lors à 11.1 millions de francs environ.

Par ailleurs, on peut relever que la **participation aux entreprises de transports publics urbains** a bénéficié d'une ristourne de 1.8 million en correction de l'exercice 2006, alors que notre participation provisoire pour 2007 a dépassé de 0.9 million de francs le montant budgétisé.

Quant à la **facture sociale**, compte tenu de la neutralisation du décompte 2006, elle laisse apparaître une économie d'environ 1 million sur les acomptes provisoires 2007, le décompte final 2007 n'étant pas connu au moment du bouclement.

36 Subventions accordées

- 1.2 mio

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 77'318'162.62 | 78'519'900 | -1'201'737.38 | -1.5 |
| Administration générale et finances | 3'662'950.35 | 3'961'000 | -298'049.65 | -7.5 |
| Sécurité publique et sports | 4'241'266.45 | 4'338'300 | -97'033.55 | -2.2 |
| Culture, logement et patrimoine | 34'412'601.70 | 35'106'300 | -693'698.30 | -2.0 |
| Enfance, jeunesse et éducation | 19'628'877.38 | 19'801'600 | -172'722.62 | -0.9 |
| Sécurité sociale et environnement | 14'736'223.85 | 14'871'100 | -134'876.15 | -0.9 |
| Services industriels | 636'242.89 | 441'600 | 194'642.89 | 44.1 |

L'économie constatée dans ce chapitre provient principalement de l'Office du logement (participation aux charges d'intérêts des sociétés immobilières), les subventions étant restées globalement à près de 0.7 million de francs en dessous des prévisions. Cette situation s'explique notamment par le fait que certaines opérations (constructions nouvelles, rénovations) se sont déroulées moins rapidement que prévu, alors que l'Allocation individuelle communale, en revanche, a quelque peu dépassé le montant prévu au budget. De plus, la chaire d'honneur de la Ville à l'Université de Lausanne n'ayant pas été occupée, il en résulte une économie de 0.21 million de francs à "Administration générale et finances". En revanche, la sensible augmentation du nombre de finances d'abonnement au téléseu pour les personnes à faibles revenus donnant lieu à une exonération de la taxe TV a entraîné des charges supplémentaires pour quelque 0.2 million de francs.

38 Attributions aux réserves

+ 10.3 mios

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecarts (+/-) | |
|---|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 16'849'921.95 | 6'507'800.00 | 10'342'121.95 | 158.9 |
| Réserve pour impôts et fonds de péréquation | 10'000'000.00 | 0 | 10'000'000.00 | - |
| Fonds de renouvellement de la compostière | 70'000.00 | 70'000 | 0.00 | 0.0 |
| Fonds de régularisation des loyers | 0.00 | 1'000 | -1'000.00 | -100.0 |
| Fonds de péréquation de la STEP | 2'088'121.95 | 0 | 2'088'121.95 | |
| Fonds d'eau service | 2'548'800.00 | 1'548'800 | 1'000'000.00 | 64.6 |
| Fonds des SI | 2'143'000.00 | 4'888'000 | -2'745'000.00 | -56.2 |

Les mauvaises nouvelles en provenance de certains établissements financiers importants auront un impact défavorable sur les recettes fiscales de ces prochaines années. Dans cette perspective, la Municipalité, vu les bons résultats obtenus en 2007 sur les personnes morales, a décidé de reconstituer une "réserve pour impôts et fonds de péréquation", avec une attribution de 10'000'000 de francs; cette réserve avait été liquidée pour la dernière fois en 1998.

Au Service d'assainissement, les économies réalisées dans les charges (traitements du personnel, énergie, marchandises et finances de mise en décharge) ont permis de dégager un excédent de revenus dans les centres budgétaires 4602 (unité de gestion du réseau) et 4603 (traitement des eaux usées), d'où une attribution au Fonds de péréquation de la STEP au lieu du prélèvement initialement prévu.

A eau service, une attribution supplémentaire de fr. 1'000'000.- a été effectuée au fonds de renouvellement de la station de Saint-Sulpice.

Enfin, aux Services industriels, les attributions aux fonds ont été réduites, voire supprimées, compte tenu des résultats enregistrés.

39 Imputations internes

+ 1.3 mio

Ce chapitre n'appelle pas de commentaire particulier.

REVENUS

+ 20.6 mios

40 Impôts

+ 53.2 mios

Le tableau ci-après indique le détail de ce poste pour les deux dernières années :

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Comptes 2006 |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | fr. | fr. | fr. |
| Total | 464'126'241.25 | 410'950'000 | 457'689'708.25 |
| Produit de l'impôt sur les personnes physiques : | 294'928'707.30 | 278'000'000 | 286'793'532.85 |
| – sur le revenu | 258'704'121.60 | 248'500'000 | 254'923'386.10 |
| – sur la fortune | 28'985'972.80 | 25'000'000 | 25'584'697.65 |
| – perçu des étrangers | 6'414'904.25 | 4'000'000 | 5'671'190.40 |
| – à la source des artistes et administrateurs de société domiciliés à l'étranger | 823'708.65 | 500'000 | 614'258.70 |
| Produit de l'impôt sur les personnes morales : | <u>104'054'181.70</u> | <u>70'000'000</u> | <u>97'652'443.30</u> |
| – sur le bénéfice | 87'912'300.55 | 57'000'000 | 82'854'989.45 |
| – sur le capital | 16'141'881.15 | 13'000'000 | 14'797'453.85 |
| Produit des autres impôts : | <u>65'143'352.25</u> | <u>62'950'000</u> | <u>73'243'732.10</u> |
| – foncier | 26'818'620.90 | 26'500'000 | 26'348'218.90 |
| – complémentaire sur les immeubles | 3'143'909.15 | 3'500'000 | 2'876'007.20 |
| Droits de mutation sur les transf. imm. | 10'959'153.40 | 7'000'000 | 10'959'591.90 |
| Produit de l'impôt : | | | |
| – sur les successions et les donations | 18'458'056.75 | 20'000'000 | 27'277'408.80 |
| – sur les divertissements | 5'520'272.05 | 5'700'000 | 5'557'695.30 |
| – sur les chiens | 243'340.00 | 250'000 | 224'810.00 |

Personnes physiques

Ainsi que le fait apparaître le tableau ci-dessus, le rendement global des personnes physiques pour 2007 atteint 294.9 millions de francs, soit une amélioration de 16.9 millions en comparaison du budget, et de 8.1 millions par rapport aux comptes de l'année précédente, grâce notamment à une amélioration du marché du travail.

Au 31 décembre 2007, l'Administration cantonale des impôts déclarait que 98.7 % des contribuables lausannois étaient taxés pour 2004, 97.0 % pour 2005 et 70.6 % pour 2006.

Les impôts comptabilisés en 2007 correspondent aux acomptes facturés pour dite année, additionnés des écarts entre les acomptes et les taxations des années précédentes. En voici le détail avec le rappel des données de 2006 :

| | | |
|---------------------|--------------|--------------|
| | <u>2007</u> | <u>2006</u> |
| 2003 et antérieures | 4.0 | 4.2 |
| 2004 | 2.6 | 16.3 |
| 2005 | 15.5 | 12.6 |
| 2006 | 11.3 | 253.7 |
| 2007 | <u>261.5</u> | - |
| | <u>294.9</u> | <u>286.8</u> |

Personnes morales

Le produit des impôts sur les personnes morales a une nouvelle fois dépassé toutes les attentes en bénéficiant de la conjoncture économique particulièrement favorable de ces deux dernières années, démontrant bien le caractère volatile de ce type de revenus. Ce constat, ainsi que de mauvaises nouvelles en provenance de certains établissements financiers, qui auront un impact non négligeable sur les recettes fiscales de ces prochaines années, ont amené la Municipalité à reconstituer une "réserve pour impôts et fonds de péréquation", avec une attribution de 10'000'000 de francs (voir chapitre 38).

Le décompte ci-après donne, par année de taxation, les impôts des personnes morales comptabilisés en 2006 et en 2007.

| | <u>2007</u> | <u>2006</u> |
|---|--------------|-------------|
| 2003 et antérieures | - | -1.3 |
| 2004 | 8.2 | -0.1 |
| 2005 | 8.0 | 24.3 |
| 2006 | 10.0 | 74.2 |
| 2007 | 77.3 | 0.5 |
| 2008(sociétés ne bouclant pas au 31 décembre) | 0.5 | - |
| | <u>104.0</u> | <u>97.6</u> |

42 Revenus des biens**+ 2.2 mios**

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|--|-------------------------|------------------------|----------------------|------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 67'202'211.68 | 65'022'100 | 2'180'111.68 | 3.4 |
| Intérêts, prêts et participations | 3'380'862.16 | 2'253'900 | 1'126'962.16 | 50.0 |
| Revenu des immeubles du patrimoine financier | 30'898'046.94 | 30'920'000 | -21'953.06 | -0.1 |
| Revenu des biens du patrimoine administratif | 30'964'821.39 | 31'163'800 | -198'978.61 | -0.6 |
| Autres revenus | 1'958'481.19 | 684'400 | 1'274'081.19 | 186.2 |

Les intérêts moratoires relatifs aux impôts, particulièrement difficiles à budgétiser, ont dépassé la prévision de près de 0.8 million de francs, alors que le produit des participations permanentes a procuré des recettes supplémentaires pour plus de 0.3 million de francs, suite à des dividendes exceptionnels ou en nette progression.

Au niveau des revenus des biens du patrimoine administratif, les encaissements liés au parcage, bien qu'en légère progression par rapport à l'exercice précédent, sont restés en dessous des prévisions, d'où un manco de 0.6 million de francs. En revanche, on peut relever que les recettes relatives à l'affichage public ont dépassé le budget d'environ 0.2 million de francs. De même, les locations d'emplacements pour des armoires de télécommunication ont procuré quelque 0.2 million de francs supplémentaires de recettes au Service du multimédia.

Dans le poste "Autres revenus", signalons des recettes supplémentaires au Service financier pour 0.9 million de francs découlant de la récupération de créances fiscales en progression en raison de la bonne conjoncture économique en 2007, un montant de 0.4 million de francs étant toutefois prévu initialement sous le chapitre 43.

43 Taxes, ventes et prestations facturées**- 35.0 mios**

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|--|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| Taxes, redevances et prestations de services | 112'959'011.38 | 113'423'900 | -464'888.62 | -0.4 |
| Ventes diverses (sans les ventes des SI) | 59'245'003.33 | 61'358'100 | -2'113'096.67 | -3.4 |
| Frais facturés à des tiers, remboursements | 10'449'730.83 | 9'369'400 | 1'080'330.83 | 11.5 |
| Amendes | 18'320'612.78 | 21'600'000 | -3'279'387.22 | -15.2 |
| Autres contributions | 17'366'060.75 | 19'355'400 | -1'989'339.25 | -10.3 |
| Sous-total | 218'340'419.07 | 225'106'800 | -6'766'380.93 | -3.0 |
| Ventes des SI | 410'485'329.97 | 438'751'000 | -28'265'670.03 | -6.4 |
| | 628'825'749.04 | 663'857'800 | -35'032'050.96 | -5.3 |

Aux Services industriels, ainsi que déjà relevé au chapitre 31, les ventes ont enregistré une baisse globale de 28.3 millions, les écarts dans le détail étant les suivants :

(en mios de fr.)

- Ventes de gaz (baisse du volume des ventes et décalage dans la facturation) - 19.9
- Ventes d'énergie -chaleur - 7.3
- Ventes d'électricité - 1.3
- Vente de la production d'électricité de l'usine de Lavey 0.2

Voici les principaux autres écarts qui peuvent être mis en exergue dans ce chapitre :

(en mio de fr.)

- Taxe de raccordement aux collecteurs 0.8
- Prestations facturées par le Service d'assainissement 0.7
- Prestations facturées par les Services industriels - 0.7
- Ventes du Service d'assainissement 0.9
- Centres de vie infantine communaux – Facturation aux parents - 0.7
- Ventes d'eau -2.6
- Dédommagements de tiers (notamment allocations de maternité) 1.1
- Amendes – Diminution du nombre des amendes à tarif élevé - 3.3
- Facturation des SI aux crédits d'investissements (intérêts et prestations) - 3.2

44 Part à des recettes sans affectation**+ 1.3 mio**

Notre part à l'impôt sur les gains immobiliers, en progression, a dépassé nos prévisions. Cette évolution est à mettre à nouveau en relation avec la bonne santé du marché immobilier.

45 *Dédommagements de collectivités publiques*

- 2.1 mios

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecart (+/-) | |
|---|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 162'632'718.49 | 164'713'600 | -2'080'881.51 | -1.3 |
| Fonds de péréquation intercommunal | 68'684'086.00 | 70'000'000 | -1'315'914.00 | -1.9 |
| Contribution du fonds de péréquation intercommunal aux dépenses routières et de transports | 20'000'000.00 | 20'000'000 | 0.00 | 0.0 |
| Participation des collectivités publiques aux charges du secteur "protection et sauvetage" | 7'285'083.10 | 7'522'200 | -237'116.90 | -3.2 |
| Participation cantonale aux charges du Groupe sanitaire | 2'127'416.00 | 1'988'000 | 139'416.00 | 7.0 |
| Contribution de la fondation chargée d'administrer l'accueil de jour des enfants | 7'627'254.80 | 6'090'000 | 1'537'254.80 | 25.2 |
| Autres participation des collectivités publiques aux charges de la DEJE | 17'520'157.51 | 17'661'500 | -141'342.49 | -0.8 |
| Participation des communes aux charges de la station d'épuration (STEP) | 3'976'611.25 | 4'855'300 | -878'688.75 | -18.1 |
| Participations diverses aux charges du Service social | 19'123'950.95 | 18'964'300 | 159'650.95 | 0.8 |
| Participation des collectivités publiques aux charges de l'Office régional de placement (ORP) | 8'881'682.98 | 10'062'900 | -1'181'217.02 | -11.7 |
| Participations diverses aux frais des emplois temporaires subventionnés | 6'536'451.00 | 6'758'900 | -222'449.00 | -3.3 |
| Autres dédommagements | 870'024.90 | 810'500 | 59'524.90 | 7.3 |

Les "retours" provisoires 2007 du Fonds de péréquation intercommunal ont été légèrement inférieurs aux prévisions.

A la DEJE, l'introduction de la loi sur l'accueil de jour des enfants (LAJE) a donné lieu à une contribution de l'Etat de 1.5 million de francs supérieure aux prévisions.

Par ailleurs, les charges nettes d'exploitation de la STEP ayant été inférieures aux prévisions, principalement en raison du report sur 2008 du changement de la chaudière, il en découle une moindre participation des communes, de 0.9 million de francs.

Enfin, au Service social, l'Office régional de placement (ORP) a enregistré une diminution générale de ses charges, en relation avec la décroissance du taux de chômage, d'où une baisse de 1.2 million de francs de la prise en charge de la Confédération, laquelle est fondée sur le montant effectif des dépenses nettes.

46 Subventions acquises**+ 0.1 mio**

Le détail de ce chapitre se présente comme il suit :

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecarts (+/-) | |
|---|-------------------------|------------------------|---------------------|------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 2'024'466.55 | 1'968'100 | 56'366.55 | 2.9 |
| Subvention de la Confédération et du Canton pour les forêts | 787'411.15 | 700'000 | 87'411.15 | 12.5 |
| Subventions de l'ECA au Service de secours et incendie | 218'007.80 | 170'000 | 48'007.80 | 28.2 |
| Subventions de l'Etat relatives aux structures d'accueil pour sans-abri | 770'919.70 | 797'000 | -26'080.30 | -3.3 |
| Autres subventions | 248'127.90 | 301'100 | -52'972.10 | -17.6 |

Ce chapitre n'appelle pas de commentaire particulier.

48 Prélèvements sur les réserves**- 0.3 mio**

| | Comptes 2007 | Budget 2007 | Ecarts (+/-) | |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|-------------|
| | fr. | fr. | fr. | % |
| | 6'226'431.68 | 6'523'100 | -296'668.32 | -4.5 |
| Fonds de péréquation des PFO | 206'206.83 | 0 | 206'206.83 | - |
| Fonds de régularisation des loyers | 7'119.50 | 1'000 | 6'119.50 | 612.0 |
| Fonds de péréquation de la STEP | 0.00 | 522'100 | -522'100.00 | -100.0 |
| Fonds des SI | 6'013'105.35 | 6'000'000 | 13'105.35 | 0.2 |

Les Pompes funèbres officielles ont à nouveau enregistré un déficit, lequel a dès lors entraîné un recours au Fonds de péréquation.

Par ailleurs, compte tenu de l'amélioration du résultat d'exploitation des sous-centres 4602 et 4603 liés à l'épuration des eaux, il n'a pas été nécessaire de faire appel au Fonds de péréquation de la STEP.

2.2 Compte des investissements du patrimoine administratif

Ce compte se présente comme suit :

| INVESTISSEMENTS NETS | DEPENSES | RECETTES |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Immeubles et ouvrages d'intérêt public, subventions d'investissements | 144'551'641.46 | |
| Véhicules, machines, matériel, logiciels et matériels informatiques | 7'506'106.40 | |
| Marchandises et approvisionnements (diminution du stock) | | 976'019.79 |
| Prêts et participations permanentes | 1'155'251.00 | |
| Autres dépenses à amortir (comptes d'attente) - variation | 7'157.70 | |
| Subventions et recettes pour investissements | | 6'317'979.66 |
| Recettes sur les véhicules, machines et matériel | | 141'236.68 |
| Investissements nets | | 145'784'920.43 |
| | 153'220'156.56 | 153'220'156.56 |
| FINANCEMENT | | |
| Investissements nets | 145'784'920.43 | |
| Amortissement du patrimoine administratif | | 105'064'363.33 |
| Reprise de l'excédent de revenus du compte de fonctionnement | | 6'244'055.19 |
| Augmentation des provisions, fonds de réserve et d'égalisation des résultats | | 10'623'490.27 |
| Insuffisance d'autofinancement | | 23'853'011.64 |
| | 145'784'920.43 | 145'784'920.43 |

Les dépenses nettes d'investissements 2007 se sont établies à 145.8 millions de francs, soit au-dessus du chiffre prévu au budget (137.7 millions), plusieurs chantiers importants ayant été menés simultanément (immeuble administratif de Flon-Ville, Centre intercommunal de logistique de gestion des déchets, travaux liés au métro m2 et au réseau tl 08), alors que le volume des travaux d'entretien et de rénovation des divers réseaux existants (routes, collecteurs, eau, gaz, électricité) a également progressé.

S'agissant de l'autofinancement dégagé par le compte de fonctionnement, il s'élève à 121.9 millions de francs, montant définissant un taux de couverture des dépenses nettes d'investissements de 83.6 %. L'insuffisance d'autofinancement de quelque 23.9 millions de francs a dû ainsi être financée par le recours à l'emprunt, au même titre que les investissements du patrimoine financier.

Voici à titre indicatif les principales dépenses effectuées au cours de l'exercice 2007 :

| | Dépenses 2007 | Tranche annuelle budgétisée |
|--|--------------------------|--|
| <i>(en mios de francs)</i> | | |
| <u>Sécurité publique et sports</u> | | |
| Assainissement des installations du Centre funéraire de Montoie | 4.0 | 5.0 |
| <u>Culture, logement et patrimoine</u> | | |
| Entretien et rénovation des bâtiments des patrimoines administratif et financier | 1.8 | 3.0 |
| Immeuble administratif Flon-Ville | 14.0 | 12.0 |

Travaux

| | | |
|---|------|------|
| Réaménagement des espaces publics – Métro m2 et réseau TL 08 | 4.1 | 7.0 |
| Rénovation et extension de la voirie | 3.6 | 4.6 |
| Nouveau centre intercommunal de logistique de gestion des déchets | 18.7 | 15.0 |
| Travaux d'entretien et de modernisation divers à la STEP | 2.4 | 3.8 |
| Rénovation et extension du réseau des collecteurs publics | 1.9 | 3.1 |
| Remplacement et extension du réseau de distribution d'eau | 9.5 | 5.9 |
| Amélioration de la distribution de l'eau dans le Nord lausannois | 4.0 | 3.0 |

Enfance, jeunesse et éducation

| | | |
|--|-----|-----|
| Construction d'une maison de quartier à Chailly | 2.2 | 4.0 |
| Construction et transformation au groupe scolaire de Vers-chez-les-Blanc | 2.5 | 3.3 |
| Réfection et agrandissement du collège de Villamont | 1.8 | 0.0 |

Services industriels

| | | |
|--|------|------|
| Remplacements et extensions ordinaires | 22.6 | 19.6 |
| Restructuration partielle des réseaux à haute tension 50 et 125 kV | 4.5 | 3.0 |
| Renouvellement du réseau de distribution électrique | 6.3 | 8.9 |

2.3 Bilan général

Le bilan ainsi que le détail de certaines rubriques figurent en annexe au présent préavis.

Voici quelques renseignements quant au contenu des rubriques les moins explicites ou nécessitant une information complémentaire :

ACTIF**112 Impôts à encaisser *fr. 180'577'982.98***

Ce montant correspond au solde figurant dans le décompte émanant de l'Administration cantonale des impôts, laquelle est responsable de la perception des impôts communaux. Il comporte, d'une part, les arriérés d'impôts dus par les contribuables pour les années antérieures à 2007 et, d'autre part, les montants d'impôts facturés par l'Etat pour 2007 mais non encore encaissés au 31 décembre 2007.

115 Débiteurs *fr. 129'610'961.52*

Il s'agit de l'ensemble des factures de ventes d'énergie, de loyers et de prestations diverses qui restaient à encaisser par la Commune au 31 décembre 2007.

123 Immeubles *fr. 353'955'057.18*

L'augmentation de ce poste par rapport à 2006 (de 5.4 millions de francs environ) résulte essentiellement de deux acquisitions pour un montant global de 8.7 millions de francs (César-Roux 16 et Chablais 30), montant partiellement compensé par l'aliénation de deux autres immeubles pour 3.3 millions de francs à l'avenue du Grey (KBA-Giori SA) et à Gimel.

13 Actifs transitoires *fr. 69'003'857.52*

Sont compris dans cette position les abonnements de journaux, les primes d'assurances et autres frais payés d'avance, certaines prestations à facturer, de même que des acomptes de l'Etat concernant l'exercice fiscal 2007 encaissés au début 2008.

Patrimoine administratif **fr. 1'246'910'102.33**

L'évolution de ce chapitre se présente comme suit (en milliers de francs) :

| | | |
|---------------------------------------|---------|------------------|
| Solde au 1 ^{er} janvier 2007 | | 1'206'190 |
| Investissements bruts | | 152'244 |
| | | 1'358'434 |
| dont à déduire : | | |
| – Recettes d'investissements | 6'459 | |
| – Amortissements | 105'065 | 111'524 |
| Solde au 31 décembre 2007 | | 1'246'910 |

Ce montant est notamment composé des éléments suivants :

14 Investissements du patrimoine administratif **fr. 883'584'999.40**

Les terrains, les bâtiments, les installations techniques et les autres biens affectés à des tâches d'intérêt public sont enregistrés dans ce chapitre, notamment ceux des Services industriels. En application du Règlement cantonal sur la comptabilité des communes, ces biens doivent obligatoirement être amortis.

Voici, à titre indicatif les éléments constitutifs des investissements des SI, qui représentent la partie prépondérante de ce chapitre (en millions de francs) :

| | |
|--|-------|
| Installations des Services généraux (immeubles administratifs, MAGESI) | 36.8 |
| Installations du Service du gaz et du chauffage à distance | 129.8 |
| Installations du Service de l'électricité | 370.3 |
| Télé-réseau, télécom, Internet | 0.1 |

15 Prêts et participations permanentes **fr. 354'677'062.56**

Au fil des ans, la Ville a participé au capital social de sociétés coopératives ou anonymes, fourni le capital de dotation à plusieurs fondations ou octroyé des prêts à des institutions accomplissant des tâches d'intérêt public. Par définition ces actifs ne peuvent pas être aliénés.

On y retrouve notamment des participations dans les domaines du logement à caractère social, des transports collectifs, de la culture, de l'environnement, des activités sociales et de l'économie, ainsi que celles, importantes, relevant du domaine de l'énergie. Voir le détail dans l'annexe au bilan.

16 Subventions d'investissements **fr. 752'546.36**

Ces subventions ont été allouées principalement pour les constructions ou les rénovations des églises, des abris de protection civile et des équipements gériatriques.

17 Autres dépenses à amortir **fr. 7'895'494.11**

Jusqu'au moment de leur transfert sous le chapitre 14 "Investissements" ou de leur amortissement, les comptes d'attente et crédits d'étude sont rangés sous ce titre.

19 Découvert **fr. 675'194'984.30**

L'évolution de ce chapitre se présente comme il suit (en milliers de francs) :

| | | |
|---|--|----------------|
| Etat au 1 ^{er} janvier 2007 | | 681'439 |
| Excédent de revenus du compte de fonctionnement de 2007 | | -6'244 |
| Etat au 31 décembre 2007 | | 675'195 |

PASSIF**21 Dettes à court terme** *fr. 111'000'000.00*

L'augmentation de la dette à court terme, de 49.3 millions de francs, a permis principalement de réduire légèrement le niveau des dettes à moyen et à long termes à fin 2007 et de faire momentanément face à l'insuffisance d'autofinancement enregistrée au cours de l'exercice 2007.

22 Dettes à moyen et à long termes *fr. 2'171'200'000.00*

Le détail de ces dettes figure dans l'annexe au bilan. Au cours de l'exercice 2007, les opérations suivantes ont été réalisées :

| | Montant | Intérêt nominal % | Durée |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Emprunts effectués | | | |
| Emprunt privé | 100'000'000 | 2.890 | 2007 - 2017 |
| Emprunt privé | 100'000'000 | 3.146 | 2007 - 2019 |
| Total | 200'000'000 | | |
| Remboursements | | | |
| Banque | 10'000'000 | 3.150 | 1999 - 2007 |
| Banque | 20'000'000 | 3.140 | 1999 - 2007 |
| Banque | 20'000'000 | 3.115 | 1999 - 2007 |
| Banque | 20'000'000 | 3.050 | 1999 - 2007 |
| Banque | 20'000'000 | 3.100 | 1999 - 2007 |
| Banque | 20'000'000 | 3.990 | 1999 - 2007 |
| Assurance | 10'000'000 | 4.000 | 1997 - 2007 |
| Assurance | 5'000'000 | 4.000 | 1997 - 2007 |
| Banque | 50'000'000 | 1.640 | 2004 - 2007 |
| Banque | 40'000'000 | 4.223 | 1999 - 2007 |
| Total | 215'000'000 | | |
| Variation des emprunts consolidés | -15'000'000 | | |

232 Fondations *fr. 1'463'620.51***233 Fonds spéciaux sans personnalité juridique** *fr. 21'550'744.23*

Les disponibilités de trois fondations et de plusieurs fonds spéciaux sont placées auprès de la Ville, laquelle leur sert un intérêt.

24 Provisions *fr. 84'076'141.97*

Ce poste augmente principalement en raison de l'alimentation nette de la provision prévue pour couvrir le crédit-retraite en faveur des sapeurs-pompiers professionnel, d'un montant d'environ un million.

25 Passifs transitoires *fr. 93'644'008.96*

Cette rubrique est constituée notamment des intérêts courus au 31 décembre sur les emprunts dont l'échéance ne coïncide pas avec l'année civile. Par ailleurs, figurent sous ce poste des charges concernant des factures à recevoir pour l'exercice 2007. L'augmentation intervenue à fin 2007 s'explique principalement par l'enregistrement de la facture 2007 relative à notre participation au coût du trafic régional des transports publics, de quelque 6.8 millions de francs, facture payable début 2008, hausse partiellement compensée par la diminution de la provision relative à la péréquation intercommunale.

28 Fonds de renouvellement et réserves**fr. 71'462'229.17**

Le détail de ce poste figure dans l'annexe au bilan ci-après. C'est la reconstitution de la "réserve pour impôts et fonds de péréquation", avec une attribution de 10'000'000 de francs, qui explique principalement la nette augmentation de ce poste.

3. Conclusion

Vu ce qui précède, nous vous prions, Madame la présidente, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir prendre la résolution suivante :

Le Conseil communal de Lausanne,

vu le préavis N° 2008/14 de la Municipalité, du 9 avril 2008;

ouï le rapport de la Commission permanente des finances qui a examiné cette affaire;

considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

décide :

d'approuver les comptes de 2007 tels qu'ils sont présentés dans le préavis N° 2008/14, du 9 avril 2008.

Au nom de la Municipalité :

Le syndic :

Daniel Brélaz

Le secrétaire :

Philippe Meystre