



MUNICIPALITÉ

Greffe municipal

Rue du collège 3
CH-1186
Essertines-sur-Rolle

Commune d'Essertines-sur-Rolle

NOUVELLE ADRESSE

Essertines-sur-Rolle, le 27 octobre 2025

RUE DU COLLÈGE 9
CH - 1186
ESSERTINES-SUR-ROLLE

PREAVIS MUNICIPAL N° 07-2025

Budget 2026

Monsieur le Président,

Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers,

Conformément aux articles 76 et suivants du règlement du Conseil général d'Essertines-sur-Rolle, la Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le budget pour l'année 2026. Le budget 2026 est conforme aux nouvelles normes comptables MCH2. Sa structure est donc différente de l'ancienne. La comparabilité n'étant ni possible, ni pertinente, nous vous soumettons un budget sans comparaison des années antérieures et vous détaillons ci-après les informations utiles à une bonne compréhension du changement.

MCH2

Déroulement du passage à MCH2 pour notre Commune

- Janvier à août 2025 : conversion du plan comptable MCH1 en MCH2, soit les comptes de fonctionnement, d'investissement et de bilan.
- Août à novembre 2025 : établissement du budget et validation du plan comptable par le Canton
- Janvier – mai 2026 : boucllement des comptes 2025 selon MCH1.
- 2026 : tenue des comptes 2026 selon MCH2.
- Janvier à mai 2027 : boucllement des comptes 2026 selon MCH2.

Premier budget MCH1

Le plan comptable MCH2 étant largement plus détaillé que la version MCH1, la comparabilité demeure limitée entre les deux. De nombreux comptes ont été créés afin de se conformer aux directives cantonales. Le nouveau plan comptable pourrait dès lors encore évoluer durant les années à venir.

De nombreux comptes ont ainsi été scindés en plusieurs fonctions et natures différentes. Ainsi dans le cadre du budget 2026, il a été difficile d'estimer toutes les lignes budgétaires. Au vu de ces constats, une certaine tolérance est demandée aux membres du Conseil général, sachant que des ajustements seront probablement nécessaires au cours des prochains exercices.

Le budget se présente avec un total du compte de résultats présumé avec un excédent de charges comme suit :

3 Charges d'exploitation	CHF	- 4'237'744.-
4 Revenus d'exploitation	CHF	3'790'415.-
Résultat d'exploitation présumé	CHF	- 447'329.-
34 Charges financières	CHF	- 136'040.-
44 Revenus financiers	CHF	348'495.-
Résultat provenant des financements	CHF	212'455.-
Résultat opérationnel présumé	CHF	- 234'874.-
38 Charges extraordinaires	CHF	0.-
48 Revenus extraordinaires	CHF	0.-
RÉSULTAT TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTATS PRÉSUMÉ	CHF	- 234'874.-

Administration générale

0

S'agissant du législatif et de l'exécutif, les charges sociales y référentes sont désormais comptabilisées dans la fonction respective.

Pour les employés, la masse salariale a été entièrement comptabilisée sur l'administration générale (fonction 0220), puis ventilée dans les différentes fonctions selon la charge de travail au travers d'une imputation interne (nature 3910). L'EPT de la bourse communale a été adapté au vu de l'augmentation de la charge de travail liée à l'introduction de MCH2.

Les charges sont dorénavant ventilées selon les fonctions. Au sein de l'administration générale, on retrouve le greffe, la bourse, le contrôle des habitants et le service technique.

Informations générales sur le budget

Immeubles administratifs

029

- Les bâtiments sont répartis selon leur fonction (p.ex. administratif, scolaire ou affaires religieuses).
- Le bâtiment « ancienne poste » a été scindé en trois : soit administration communale 02901 (PA), voirie 61500 (PA) et appartement ancienne poste 96303 (PF), vu qu'ils ont des fonctions différentes et que l'appartement est en gérance.
- Nouvelle mise en passe des locaux communaux pour un montant de CHF 15'000.-. L'actuel système est obsolète et les clés ne peuvent plus être remplacées.
- Honoraires pour études liées à des améliorations énergétiques des bâtiments CHF 20'000.-

Ordre et sécurité publics, défense

1

- Légère augmentation de notre contribution à la facture policière.
- Début de l'amortissement de l'assainissement des buttes pare-balles (fonction 1610)

Formation

2

- La contribution à l'accueil de jour poursuit sa croissance avec un coût moyen de Fr. 376.18 / hab.

- Augmentation également de la contribution à EnJeu lié au nombre d'élèves.
- Diminution de la location de l'Assagie, car l'amortissement lié à la construction du bâtiment scolaire est terminé.

Culture, sport et loisirs, églises

3

- Les subventions aux différentes associations sont réparties selon des fonctions différentes. Le total demeure néanmoins stable.

Santé

4

- Pose d'un défibrillateur pour un montant de CHF 3'000.-.

Transports publics

62

- Pose d'un abri bus CHF 15'000.-
- Une importante hausse de la participation aux TP est constatée à la suite de l'augmentation de la desserte.

Protection de l'environnement et aménagement du territoire

7

- Travaux de génie civil lié à la diminution des eaux parasites : CHF 40'000.-
- Hausse de la taxe forfaitaire déchets, au vu du déficit du compte déchets. La réserve étant épuisée, l'excédent de charges devra figurer comme avance de charges au bilan.
- Séparation de l'évacuation des ordures ménagères et de la déchetterie permettant une plus grande transparence.
- A la suite d'une étude sur les aléas du ruissellement, des travaux de sécurisation devront être réalisés. Un montant de CHF 50'000.- a été porté au budget, les travaux sont subventionnés.
- La Commune doit revoir son Plan d'affectation communal. Un montant de CHF 60'000.- est prévu en 2026 pour démarrer le projet.

Economie publique

8

- Minage de la vigne communale en raison du mauvais état sanitaire et suite au changement d'exploitant.

Finances et impôts

9

- Les montants portés au budget 2026 se basent sur le réalisé 2024. La Municipalité demeure prudente sur les entrées fiscales qui devraient être stables.

Administration de la fortune et de la dette

96

- Les bâtiments du patrimoine financier sont dorénavant groupés dans la même rubrique.
- Pas de travaux particuliers hormis l'entretien courant.

Conclusions

Les charges budgétaires 2025 indiquent un accroissement des charges liés aux projets mentionnés ci-avant, ainsi qu'aux imputations internes dont l'équivalent se retrouve également dans les revenus.

Les amortissements du patrimoine administratif se montent à CHF 202'450.-

Notre participation aux charges cantonales indique une augmentation de CHF 10'950.-, essentiellement liée à la facture policière, tandis que notre participation aux charges des associations intercommunales indique une hausse de CHF 19'590.-. Les charges péréquatives demeurent stables en regard au budget 2025.

S'agissant des recettes fiscales, au vu des éléments en notre possession et des encaissements actuels, il a été décidé de reconduire le budget 2025. Les recettes conjoncturelles ont été évaluées avec prudence.

Les revenus du patrimoine financier demeurent stables et se retrouvent dans les revenus financiers.

Au vu de ce qui précède, la Municipalité a l'honneur de vous demander, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers :

LE CONSEIL GENERAL D'ESSERTINES-SUR-ROLLE



- Vu le préavis de la Municipalité,
- Entendu le rapport de la Commission des finances
- Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour

DECIDE

1. **D'accepter** le budget 2026, tel qu'il vous est présenté.

Préavis adopté en séance de Municipalité le 3 novembre 2025

Au nom de la Municipalité

 La Syndique M.-P. Moinat		 La Secrétaire D. Christen
--	---	--

Commentaires sur les postes budgétaires

02100.3132.000	Révision des comptes CHF 4'000.-
02100.3910.000	Répartition interne des salaires et charges sociales
02200.3010.000	Masse salariale globale
02200.305xx.xxx	Charges sociales globales
02200.3100.000	Fournitures, copies et stock de papier
02200.3130.010	Y.c. cotisation UCV
02200.4910.000	Répartition interne des salaires et charges sociales
02200.4930.000	Répartition interne des charges d'exploitation
21700.4612.000	Participation de l'Assagie aux frais d'entretien des locaux. La part amortissement du collège est terminée.
34200.3101.000	Comprend la plantation d'un arbre autour du complexe communal
61500.3130.000	Comprend l'élagage annuel des bords de route
61500.3300.000	La différence provient de l'amortissement Route du Saugey, précédemment dans le chapitre forêt
75000.3130.000	Taille des arbres CHF 10'000.-
75000.3132.000	Destruction des nids de frelons asiatiques
77100.3140.000	Comprend la réfection des pavés du cimetière CHF 3'000.-
9300	Selon les acomptes NPIV 2026
96100.3401.000	Intérêts des emprunts en cours + à conclure s/préavis acceptés
96900.4430.00	Locations des toches communales

Résultat échelonné

30	Charges de personnel	-573'575.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-904'640.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	-202'450.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	-1'000.00
36	Charges de transfert	-2'556'079.00
37	Subventions redistribuées	0.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (-)		-4'237'744.00
40	Revenus fiscaux	2'737'100.00
41	Patentes et concessions	0.00
42	Taxes et redevances	487'550.00
43	Revenus divers	2'850.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	125'670.00
46	Revenus de transferts	437'245.00
47	Subventions à redistribuer	0.00
TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION (+)		3'790'415.00
RESULTAT D'EXPLOITATION		-447'329.00
34	Charges financières (-)	-136'040.00
44	Revenus financiers (+)	348'495.00
RESULTAT FINANCIER		212'455.00
RESULTAT OPERATIONNEL		-234'874.00
38	Charges extraordinaires (-)	0.00
48	Revenus extraordinaires (+)	0.00
RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0.00
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS		-234'874.00

Résultat échelonné

RESULTAT D'EXPLOITATION	-447'329.00
RESULTAT FINANCIER	212'455.00
RESULTAT OPERATIONNEL	-234'874.00
RESULTAT EXTRAORDINAIRE	0.00
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS	-234'874.00