

Comptes 2024

Présentation à la presse
Municipalité de Lausanne

8 avril 2025

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

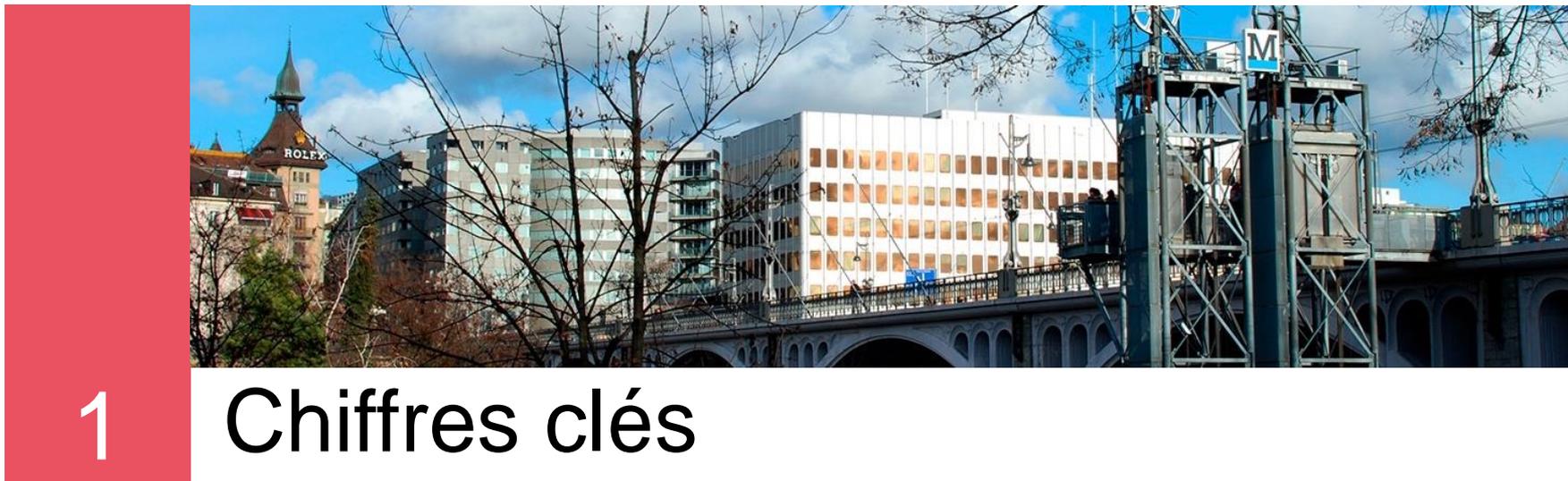


Ville de Lausanne





Présentation des comptes 2024



1

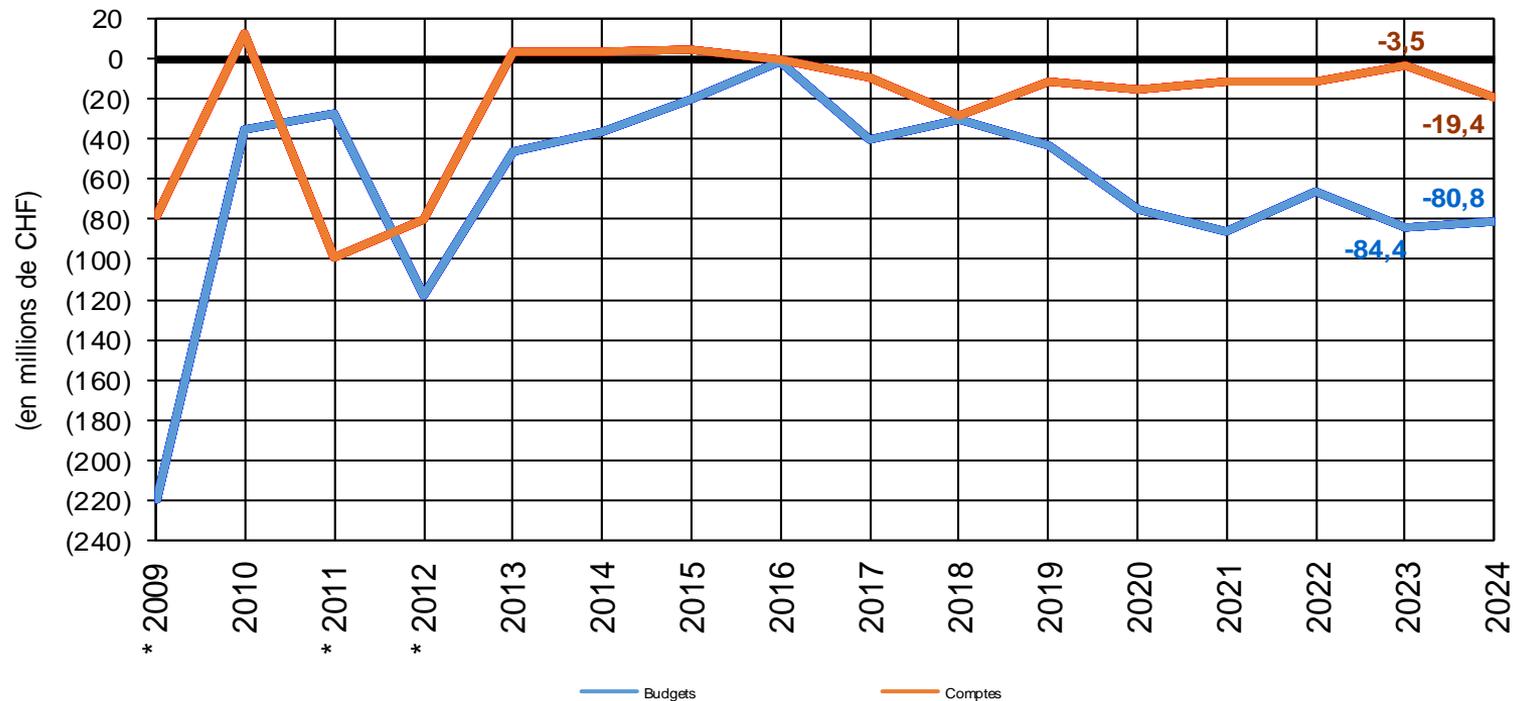
Chiffres clés

Chiffres clés

en millions de CHF

C2023	B2024 (y c. crédits suppl.)		C2024	Ecart (B24-C24)
-3,5	-80,8	Excédent de charges (-) ou de revenus (+)	-19,4	61,4
167,9	-2,1	Autofinancement du compte de fonct.	93,1	95,2
158,4	250,3	Investissements nets	156,7	-93,6
9,5	-252,4	Insuffisance (-) ou excédent (+) d'autofinancement	-63,6	188,8

Evolution du résultat



* les années concernées par la recapitalisation de la CPCL

Tendances principales

- Comptes 2024 meilleurs que budgétés
- Evolution favorable des revenus fiscaux
- Maîtrise des charges sur une année marquée par les effets du renchérissement
- Niveau des investissements très élevé pour répondre aux enjeux du plan climat et aux besoins de la population
- Autofinancement du compte de fonctionnement insuffisant pour couvrir ce niveau d'investissements soutenu
→ Hausse ponctuelle de l'endettement net

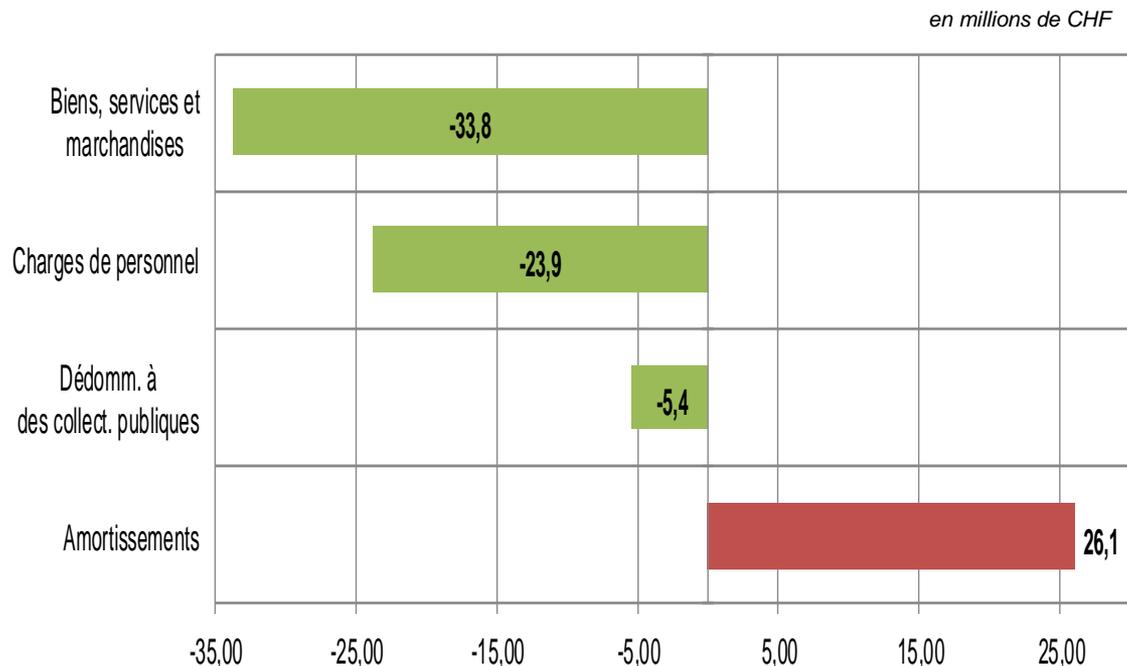


2

Présentation des écarts

Budget 2024 / Comptes 2024

Evolution des charges par rapport au budget



Biens, services et marchandises

- Honoraires et prestations de service : **-16.2 mios**
- Impôts, taxes et cotisations : **-8.8 mios**
- Frais d'entretien : **-6.3 mios**
- Loyers, fermages et redevances : **-3.3 mios**
- Eau, énergies et combustibles : **+5.6 mios**
- Autres dépenses : **-4.8 mios**

Charges de personnel

- Services commercialisés (EAU + SIL) : **-9.3 mios**
- Autres directions : **-14.6 mios**

Dédommagements à des collectivités publiques

- Péréquation (Alimentation et PCS) : **+5.9 mios**
- Part. à des entreprises de transports : **-13.9 mios**
- Changement de méthode comptable des émoluments du contrôle des habitants : **+2.2 mios**

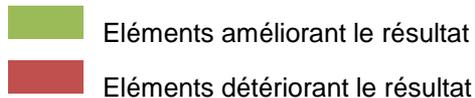
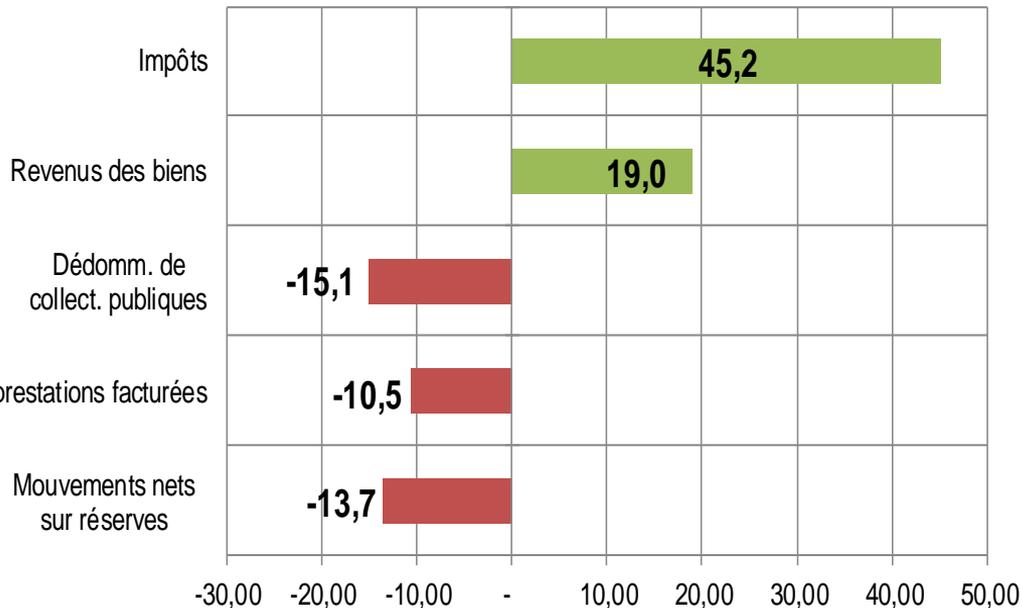
Amortissements

- Patrimoine administratif : **+20.2 mios**
- Patrimoine financier : **+5.9 mios**

-  Eléments améliorant le résultat
-  Eléments détériorant le résultat

Evolution des revenus par rapport au budget

en millions de CHF



Impôts

- Personnes physiques : **+17.3 mios**
- Personnes morales : **+19.8 mios**
- Autres impôts : **+8.1 mios**

Revenus des biens

- Reprise de provisions : **+8.5 mios**
- Dividendes : **+5.1 mios**
- Loyers perçus par GER : **+4.9 mios**

Dédommagements de collectivités publiques

- Retour fds de péréquation, thématiques : **-13.4 mios**

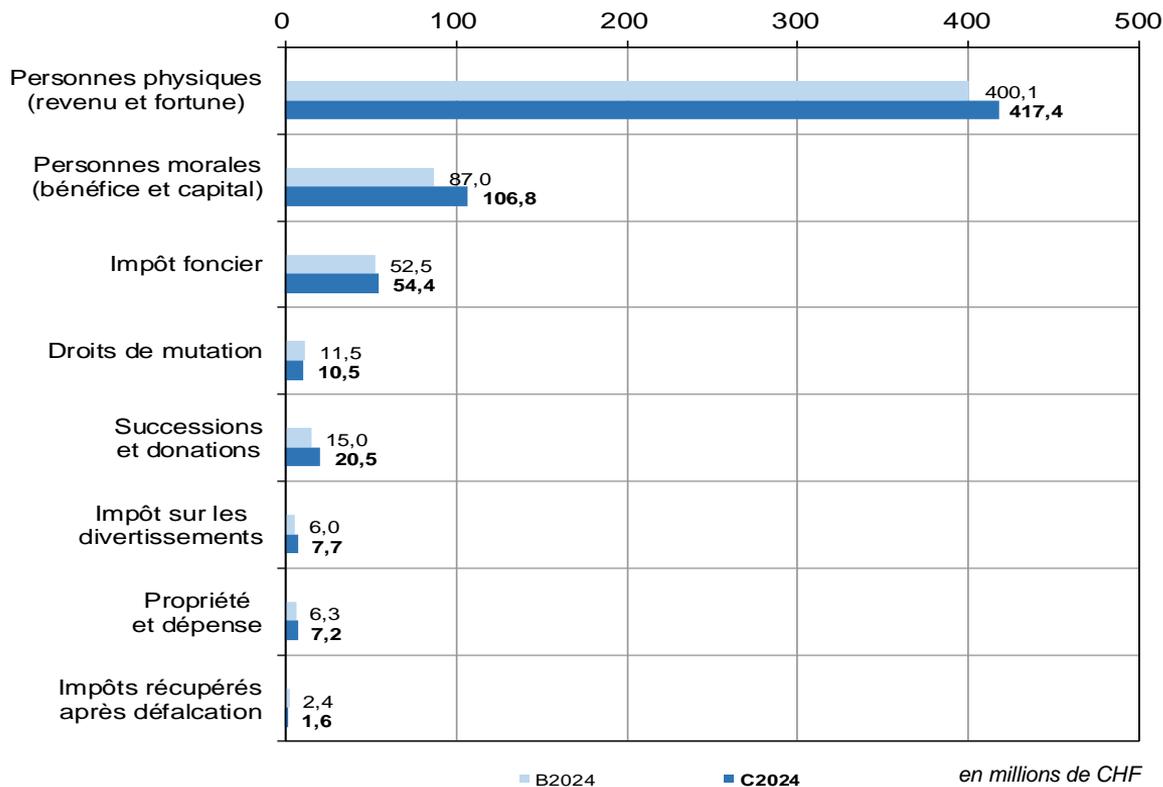
Taxes, ventes et prestations facturées

- Ventes d'énergies SIL: **-7.0 mios**
- Amendes: **-5.3 mios**
- Taxes de raccordement/ utilisation EAU: **+8.5 mios**
- Remboursements de tiers: **+7.0 mios**
- Ventes et prestations – Autres services: **-9.8 mios**

Mouvements nets sur réserves

- Service de l'eau : **-17.2 mios**
- Fonds de rénovation et assainissement: **-3.1 mios**
- Propreté urbaine: **-1.8 mio**
- SIL : **+0.8 mio**
- Fds réévaluation : **+7.6 mios**

Evolution des impôts par rapport au budget



- **Personnes physiques (+17.3 mios)**
 - Impôt sur le revenu (+12.2 mios)
 - Impôt sur la fortune (+5.1 mios)
- **Personnes morales (+19.8 mios)**
 - Impôt sur le bénéfice (+19.4 mios)
 - Impôt sur le capital (+0.4 mio)
- **Autres impôts (+9.0 mios)**
 - Impôt foncier (+1.9 mio)
 - Droits de mutation (-1.0 mio)
 - Successions et donations (+5.5 mios)
 - Impôt sur les divertissements (+1.7 mios)
 - Propriété et dépense (+0.9 mio)
- **Impôts récupérés (-0.8 mio)**

Total : CHF +45.2 mios

Evolution des impôts par rapport au budget

- Recettes fiscales supérieures aux prévisions tant en lien avec les personnes morales (CHF + 19.8 mios) à CHF 106.8 mios que les personnes physiques (CHF + 17.3 mios) à CHF 417.4 mios
- Elaboration prudente du budget 2024 dans un contexte géopolitique difficile

3

Présentation des écarts

Comptes 2023/ Comptes 2024



Evolution des charges par rapport aux comptes 2023

Charges (en millions de CHF)	C2023	C2024	Variation	En %
Charges de fonctionnement publiées	2'103,4	2'184,0	80,6	3,8%
- Augmentation des imputations internes (gr.39/gr. 49)		-14,6		
- Augmentation des achats d'énergie		-44,4		
Total des charges apurées	2'103,4	2'125,0	21,6	1,0%

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

CHF	+24.2 mios	Adaptation de la masse salariale (annuités & renchérissement - IPC à 1.7%)
CHF	+17.1 mios	Augmentation des amortissements
CHF	+11.4 mios	Facture sociale et alimentation fonds de péréquation
CHF	+9.3 mios	Augmentation honoraires et prestations de services (essentiellement à mettre en lien avec l'augmentation des places d'accueil au scolaire et pré-scolaire)
CHF	+8.0 mios	Augmentation autres postes groupe 31
CHF	-8.1 mios	Participation à des entreprises de transport
CHF	-47.5 mios	Diminution des attributions aux fonds 38

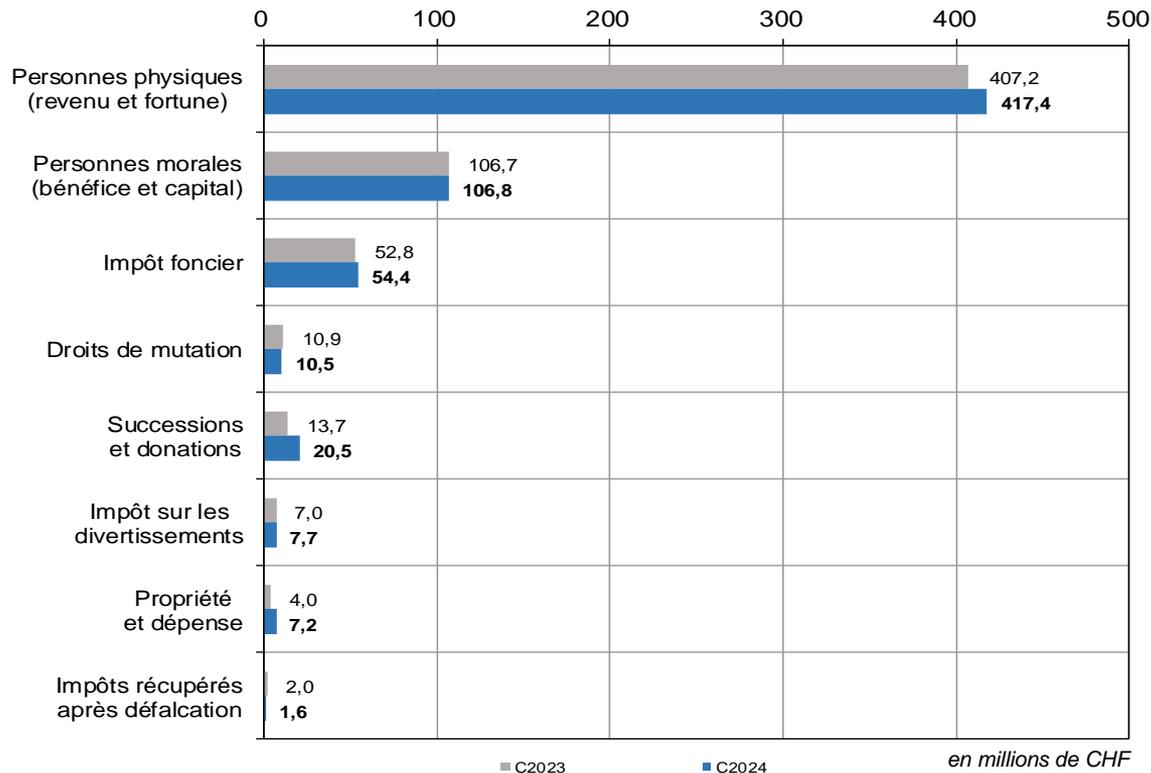
Evolution des revenus par rapport aux comptes 2023

Revenus (en millions de CHF)	C2023	C2024	Variation	En %
Revenus de fonctionnement publiés	2'099,9	2'164,5	64,7	3,1%
- Augmentation des imputations internes (gr.39/gr. 49)		-14,6		
- Augmentation des ventes d'énergie		-14,4		
Total des revenus apurés	2'099,9	2'135,5	35,7	1,7%

Evolution des revenus apurés:

CHF	+21.7 mios	Augmentation des revenus fiscaux
CHF	+3.5 mios	Dédommagements de collectivités publiques (hors péréquation)
CHF	-3.6 mios	Recettes ponctuelles en lien avec la subvention «réserve forestière du Jorat» en 2023
CHF	-6.0 mios	Réévaluation comptable des titres du patrimoine financier en 2023
CHF	+14.6 mios	Augmentation des prélèvements aux fonds 48

Evolution des impôts par rapport aux comptes 2023



- **Personnes physiques (+10.2 mios)**
 - Impôt sur le revenu (+6.5 mios)
 - Impôt sur la fortune (+3.7 mios)
- **Personnes morales (+0.1 mio)**
 - Impôt sur le bénéfice (-1.3 mio)
 - Impôt sur le capital (+1.4 mio)
- **Autres impôts (+11.8 mio)**
 - Impôt foncier (+1.2 mio)
 - Successions et donations (+6.7 mios)
 - Impôt sur les divertissements (+0.7 mio)
 - Propriété et dépense (+3.2 mios)
- **Impôts récupérés (-0.4 mio)**

Total : CHF +21.7 mios

Evolution des impôts: personnes physiques

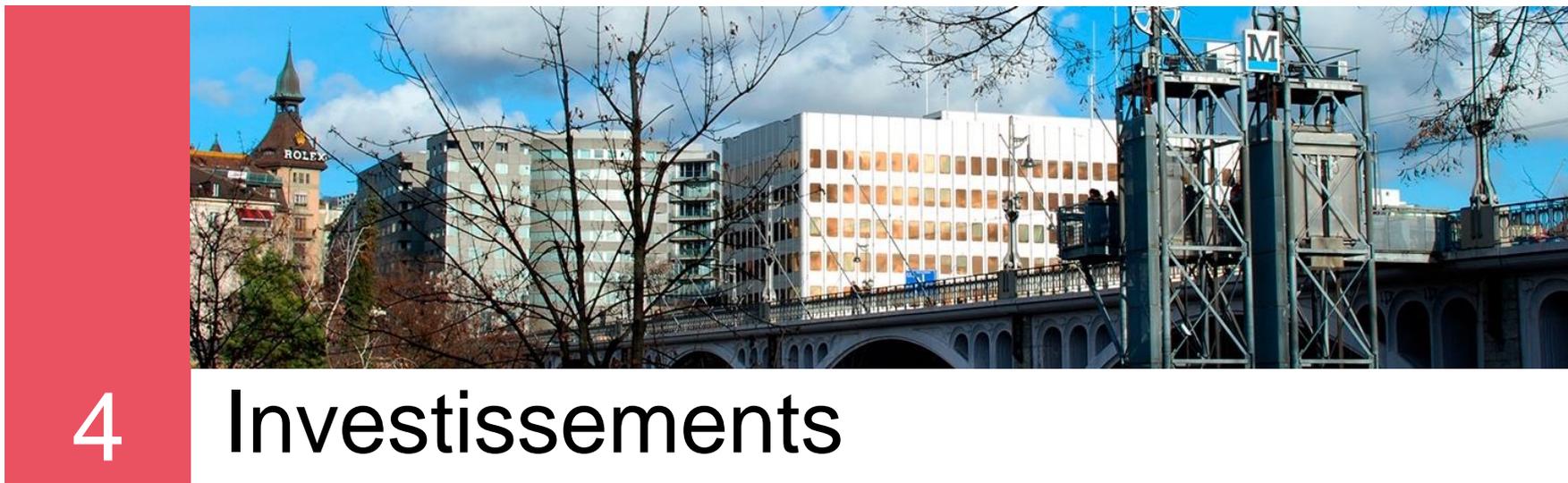
<i>En millions de CHF</i>	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	%
Revenus	360.8	367.3	+6.5	+1.8%
Fortune	46.4	50.1	+3.7	+8.0%
Total	407.2	417,4	+10.2	+2.5%

- Hausse des revenus fiscaux sur les personnes physiques de CHF 10.2 mios ou 2.5% par rapport à 2023
- La dynamique démographique s'est poursuivie en 2024 (+0.5%) à un rythme cependant moins soutenu que la croissance moyenne 2011-2024 (+0.8%)

Evolution des impôts: personnes morales

<i>En millions de CHF</i>	Comptes 2023	Comptes 2024	Ecart	%
Bénéfice	99.8	98.4	-1.4	-1.4%
Capital	6.9	8.4	+1.5	+21.7%
Total	106.7	106.8	+0,1	+0.1%

- Les recettes fiscales provenant de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales se sont élevées à CHF 98,4 mios contre CHF 114,4 mios en 2013.
- 10 ans plus tard, ces revenus restent donc inférieurs de 16,0 millions de CHF par rapport au début des réformes fiscales.



4

Investissements

Dépenses d'investissements 2024

- Le niveau des investissements se situe à un niveau très élevé CHF 176.2 mios bruts (montant moyen annuel 2016-2023 : CHF 152.8 mios)
- La Municipalité poursuit les investissements dans les thématiques phares du programme de législature 2021-2026 et en particulier le plan climat avec de nombreux projets en lien avec l'assainissement des bâtiments, l'énergie et la mobilité
- L'amélioration de l'autofinancement demeurera la principale préoccupation de la Municipalité afin de faire face aux investissements futurs

Dépenses d'investissement du patrimoine administratif en 2024 (1/2)

Climat : Energie Renouvellement du réseau électrique, Rénovations et extensions des réseaux, Extension réseaux chaleur, «Smart Metering», Compteurs d'eau, Plan lumière	CHF 64.3 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 25.3 mios
Climat : Patrimoine vert Entretiens annuels, Qualité de vie dans les parcs, Canopée, Réaménagement places de jeux	CHF 6.2 mios
Bâtiments scolaires (rénovations et constructions) et Sports Plaines-du-Loup, St-Roch, Belvédère, assainissement des bâtiments scolaires et création de classes, assainissement des installations sportives, piscine de Mon-Repos	CHF 19.9 mios
Bâtiments (y c. efficacité énergétique en lien avec le plan Climat) Théâtre de Vidy, Romandie, Programme d'entretien des bâtiments, Bâtiments RAMA II & Abri PCI	CHF 12.5 mios

Dépenses d'investissement du patrimoine administratif en 2024 (2/2)

Métamorphose Ecoquartiers des Plaines-du-Loup, Ecoquartier des Prés-de-Vidy	CHF 15.5 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, Eau dans les parcs, Usine de Lutry	CHF 7.1 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 Polycom, Gestion des déchets, Stratégie informatique 2023-2027	CHF 10.4 mios

5

Gestion financière et autofinancement



Mesures d'optimisation de la gestion financière

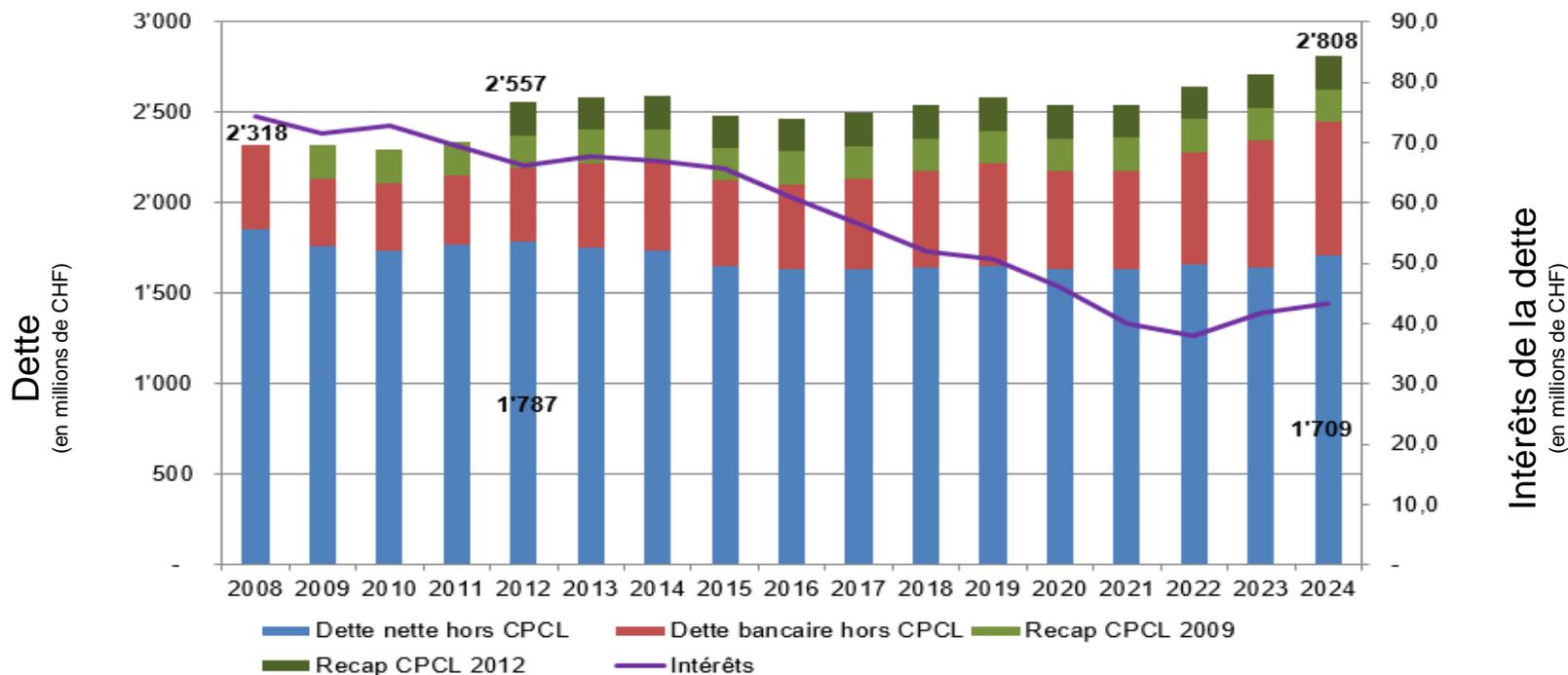
- Première démarche PSAF de CHF 40 mios (législature 2011-2016)
- Deuxième démarche PSAF II de CHF 35 mios (législature 2016-2021)
- La troisième démarche PSAF III de CHF 20 mios est en cours avec les résultats suivants :
 - Montant des améliorations financières pérennes reportées aux comptes 2024 de CHF 6.5 mios (total cumulé avec 2023)
 - Montée en puissance à hauteur de CHF 11.2 mios déjà identifiée au budget 2025

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 net

<i>(en millions de francs)</i>	Endettement net*	Dette bancaire
Situation au 31.12.2023	2'008.3	2'707.8
Variation de l'endettement :		
Comptes 2024	+63.9	+100.6
Situation au 31.12.2024	2'072.2	2'808.5

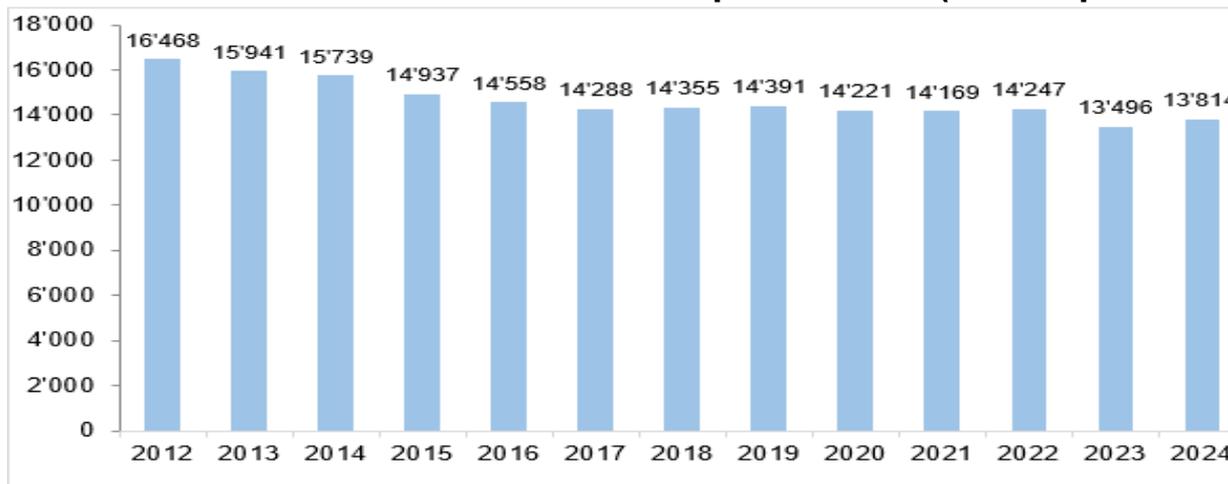
- Evolution de la dette bancaire d'environ CHF 100 mios essentiellement en raison:
 - d'achats de bâtiments du PF (dont certains pourront être revendus à terme) & autres investissements du PF pour près de CHF 55 mios
 - d'investissements du PA pour près de CHF 157 mios dont seulement CHF 93.1 mios ont pu être financés par l'autofinancement de l'exercice; le delta a donc dû être financé par la dette bancaire
- Dette nette 2012 (CHF 2.15 mias), dette nette 2024 (CHF 2.07 mias)

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

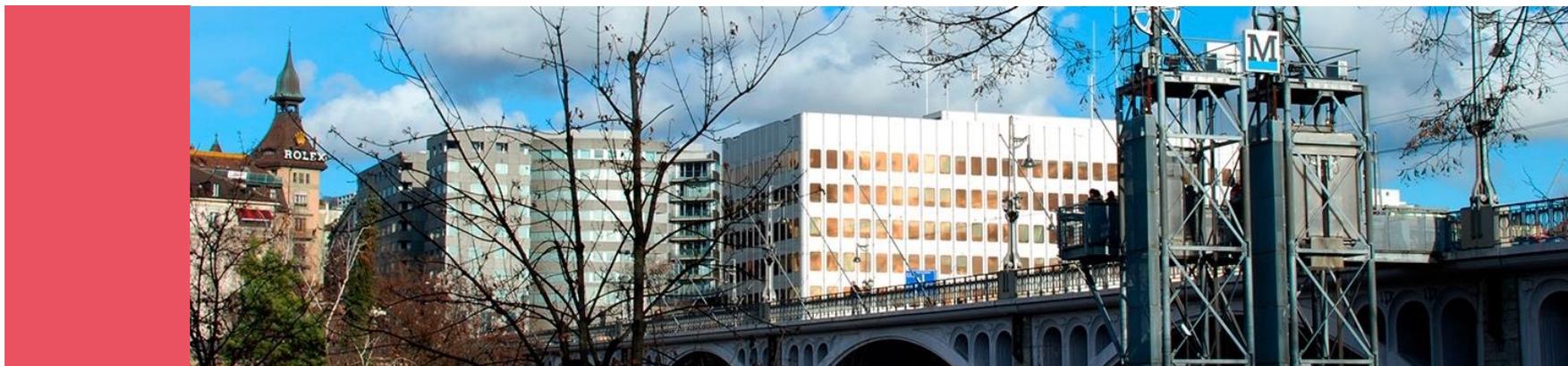
Dettes nettes par habitant

- Dette nette 2012 (CHF 2.15 mia), dette nette 2024 (CHF 2.07 mia)

Réduction de l'endettement net en CHF par habitant (16% 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 2024 s'élèverait à près de CHF 6'200.- par habitant.



6

En conclusion

Synthèse

- Amélioration du résultat par rapport au budget (CHF +61.4 mios)
- Haut niveau d'investissements autofinancés à près de 60%
- Hausse ponctuelle de l'endettement net
- Poursuite des mesures liées au plan climat (assainissement des bâtiments, énergie et mobilité) pour un total de plus de CHF 90 mios
- Accroissement des prestations offertes à la population (accueil de jour, mesures en faveur de la mobilité active,...)
- Renforcement de l'accueil des publics précaires et des dispositifs de réduction des risques liés aux addictions
- Soutien du pouvoir d'achat avec l'indexation des salaires de la Ville et des entités subventionnées (culture, sports,...)
- Risques financiers : la prudence reste de mise notamment en regard du contexte géopolitique
- L'amélioration de l'autofinancement demeure une priorité pour la Municipalité afin de faire face aux défis futurs et assurer les prestations à la population sur le long terme

