



Comptes de l'exercice 2022

Préavis N° 2023 / 24

Lausanne, le 27 avril 2023

Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs,

1. Résumé

Les comptes 2022 de la Ville de Lausanne présentent un déficit de CHF 10.8 millions de francs, en amélioration de CHF 54.9 millions par rapport au budget. Malgré une année 2022 marquée par la guerre en Ukraine et le renchérissement qui s'en est suivi, la Municipalité renouvelle ses soutiens envers les entités fragilisées, la population lausannoise et le pouvoir d'achat tout en signant un bilan financièrement maîtrisé. Les crises successives et l'agilité qu'elles nécessitent n'empêchent pas la Municipalité d'investir pour les générations futures et de préparer Lausanne aux défis climatiques à venir.

Les comptes de la Ville affichent un déficit modéré, alors même qu'ils sont encore impactés par le soutien aux actrices et acteurs économiques, culturels et sportifs suite à la pandémie et qu'elle a dû faire face à de nouveaux imprévus avec l'éclatement de la guerre en Ukraine et le renchérissement qui en a découlé, notamment en matière de coût d'achat d'énergie et d'augmentation du coût de la vie pour son personnel.

Prise de manière globale, et dans la ligne des exercices précédents, l'évolution des charges apurées est maîtrisée (+1.8%). L'excédent des charges de fonctionnement est principalement lié à l'adaptation de la masse salariale de CHF 9.1 millions (y compris renchérissements de 2.87% dès le mois de septembre), aux amortissements du patrimoine administratif et du patrimoine financier (CHF +15.6 millions) et aux subventions liées aux abonnements de transport publics pour les jeunes et les seniors (CHF +3.6 millions).

La progression des revenus de fonctionnement est quant à elle positive de 2.6% notamment en raison de revenus fiscaux supérieurs aux comptes 2021 (CHF +10.1 millions) composée principalement d'un rattrapage des impôts liés aux personnes morales sur les années antérieures et d'une baisse des revenus supplémentaires liés aux personnes physiques en raison de la baisse fiscale mise en œuvre par le Canton. Des revenus liés aux immeubles du patrimoine financier (CHF +4.3 millions) complètent cette évolution.

En 2022, en soutien au tissu économique, la Ville de Lausanne a atteint un niveau d'investissements historiquement élevé de CHF 185 millions bruts, par rapport à une moyenne 2016-2021 de CHF 145 millions. L'exercice 2022 a également permis d'assurer les financements nécessaires à la mise en œuvre de la stratégie municipale liée au plan climat, notamment grâce à des attributions spécifiques aux fonds de rénovation et d'assainissement énergétique. Ces attributions ont permis de financer les premières phases de réalisation présentées au Conseil Communal par voie de préavis (crédit-cadre de CHF 32 millions pour le patrimoine administratif et CHF 75 millions pour le patrimoine financier).

Parmi les grands projets liés au plan climat, CHF 55 millions ont été consacrés à l'entretien et au développement des réseaux (énergie et parcs), CHF 26.5 millions aux importants travaux réalisés au niveau des bâtiments et CHF 22.8 millions investis en lien avec la mobilité (axes forts, rues vivantes, mobilité douce,...).

D'autre part, la Municipalité a également poursuivi ses investissements dans l'assainissement énergétique ainsi que dans la création de classes dans les collèges du Belvédère, des Plaines-du-Loup, de St-Roch, de Béthusy, de l'Eglantine, dans le complexe scolaire des Fiches et des complexes sportifs pour CHF 36.4 millions (piscine de Mon-repos, Stade de la Pontaise et de la Tuilière) ou encore CHF 20.3 millions d'investissements dans le domaine de l'eau et CHF 3.8 millions au projet Métamorphose.

En raison du niveau d'investissements historiquement élevé, la dette nette a légèrement progressé en 2022 (+ CHF 22 millions), pour atteindre CHF 2.02 milliards. La dette bancaire quant à elle a évolué de CHF 100 millions, principalement pour l'acquisition d'immeubles générant des rendements pour la Ville. Malgré cela, la dette nette est toujours en diminution de CHF 130 millions par rapport à son niveau de 2012.

Les investissements planifiés d'ici la fin de la législature se montent à CHF 909 millions (environ CHF 230 millions par année en moyenne). Ils sont nécessaires pour faire face aux défis climatiques à venir et préparer Lausanne pour les générations futures. Dans ce cadre, la Municipalité a pour priorité d'améliorer la marge d'autofinancement afin de financer ses investissements en ménageant la dette et ainsi préserver l'endettement et les générations futures. Pour ce faire, elle continue de déployer des mesures qui optimisent sa gestion financière, notamment grâce au déploiement de la troisième démarche PSAF III, à hauteur de CHF 20 millions, grâce à un renforcement de sa gouvernance financière.

Les défis sont de taille. Dans un contexte géopolitique difficile, la Municipalité continue à s'engager dans la mesure de ses moyens avec une gestion rigoureuse tout en développant les prestations et en assurant les soutiens nécessaires à la population. Lausanne se prépare à l'avenir tout en s'assurant de rester une ville où il fait bon vivre aujourd'hui pour les Lausannoises et Lausannois.

Le présent préavis participe à la mise en œuvre des objectifs suivants du programme de législature :

14. Une administration exemplaire

Le tableau ci-dessous donne une présentation synthétique des comptes de 2022 :

Compte administratif

(Comptes de fonctionnement et investissement du patrimoine administratif)

| Comptes 2021 | BUDGET 2022 (y c. crédits suppl.) | | Comptes 2022 | ECARTS |
|---------------------------|---|---|-----------------------|-------------|
| CHF | CHF | | CHF | CHF |
| COMPTE DE RESULTAT | | | | |
| 1'833'065'246 | 1'868'476'200 | Total des charges | 1'982'061'472.86 | 113'585'273 |
| 1'821'616'735 | 1'802'799'500 | Total des revenus | 1'971'294'601.00 | 168'495'101 |
| -11'448'511 | -65'676'700 | Excédent de charges (-) ou de revenus (+) | -10'766'871.86 | 54'909'828 |
| 126'597'002 | 137'400'400 | Amortissements | 135'892'036.27 | -1'508'364 |
| 33'146'811 | -32'105'000 | Mouvement sur les provisions, fonds de réserve et de péréquation | 30'319'734.01 | 62'424'734 |
| 148'295'303 | 39'618'700 | Autofinancement du compte de fonctionnement | 155'444'898.42 | 115'826'198 |
| -137'838'389 | -256'948'000 | Investissements nets | -167'215'122.79 | 89'732'877 |
| 10'456'914 | -217'329'300 | Excédent (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement du compte de fonctionnement | -11'770'224.37 | 205'559'076 |

| COMPTE DES INVESTISSEMENTS | | | | |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------|--------------|
| 163'649'849 | 304'847'000 | Total des dépenses | 184'997'672.65 | -119'849'327 |
| 25'811'460 | 47'899'000 | Total des recettes | 17'782'549.86 | -30'116'450 |
| 137'838'389 | 256'948'000 | Investissements nets | 167'215'122.79 | |

2. Objet du préavis

Conformément à l'article 93, lettre c), de la loi du 28 février 1956 sur les communes, la Municipalité vous soumet, par voie de préavis, les comptes de 2022.

3. Table des matières

| | |
|--|----|
| 1. Résumé..... | 1 |
| 2. Objet du préavis | 3 |
| 3. Table des matières..... | 3 |
| 4. Comptes de l'exercice 2022 | 3 |
| 4.1 Commentaire des comptes arrêtés au 31 décembre 2022 | 3 |
| 4.1.1 Compte de fonctionnement | 3 |
| 4.1.2 Comptes des investissements du patrimoine administratif..... | 15 |
| 4.1.3 Plafond d'endettement..... | 17 |
| 4.1.4 Bilan général | 17 |
| 5. Impact sur le développement durable..... | 20 |
| 6. Impact sur l'accessibilité des personnes en situation de handicap | 20 |
| 7. Conclusions..... | 21 |

4. Comptes de l'exercice 2022

4.1 Commentaire des comptes arrêtés au 31 décembre 2022

4.1.1 Compte de fonctionnement

| | Charges | Revenus | Excédent des charges (-) ou des revenus (+) |
|-------------------------|------------------|------------------|---|
| Budget initial | 1'861'320'700.00 | 1'799'144'100.00 | -62'176'600.00 |
| Crédits supplémentaires | 7'155'500.00 | 3'655'400.00 | -3'500'100.00 |
| Budget final | 1'868'476'200.00 | 1'802'799'500.00 | -65'676'700.00 |
| Comptes 2022 | 1'982'061'472.86 | 1'971'294'601.00 | -10'766'871.86 |
| Ecart | 113'585'272.86 | 168'495'101.00 | 54'909'828.14 |
| | 6.08% | 9.35% | |

Sur ces mêmes bases, le détail par nature du compte de fonctionnement de l'exercice 2022 s'établit comme suit :

| Résultat par catégorie | Comptes | Budget | Comptes | Ecart (+/-) | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2022 | B2022 - C2022 | |
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| 3 Charges | 1'833'065'246 | 1'868'476'200 | 1'982'061'473 | 113'585'273 | 6.08 |
| 30 Charges de personnel | 593'579'296 | 619'117'600 | 602'697'034 | -16'420'566 | -2.65 |
| 31 Biens, services et marchandises | 459'207'367 | 478'266'600 | 539'291'203 | 61'024'603 | 12.76 |
| 32 Intérêts passifs | 39'981'945 | 40'540'000 | 37'946'244 | -2'593'756 | -6.40 |
| 33 Amortissements | 144'749'985 | 160'607'500 | 161'448'364 | 840'864 | 0.52 |
| 35 Dédommagements à des collectivités publiques | 308'635'887 | 312'226'500 | 308'013'871 | -4'212'629 | -1.35 |
| 36 Subventions accordées | 121'264'782 | 128'501'700 | 124'542'901 | -3'958'799 | -3.08 |
| 38 Attributions aux réserves | 56'812'835 | 18'312'300 | 98'112'671 | 79'800'371 | 435.77 |
| 39 Imputations internes | 108'833'150 | 110'904'000 | 110'009'186 | -894'814 | -0.81 |
| 4 Revenus | 1'821'616'735 | 1'802'799'500 | 1'971'294'601 | 168'495'101 | 9.35 |
| 40 Impôts | 569'999'596 | 524'100'000 | 580'111'430 | 56'011'430 | 10.69 |
| 41 Patentes, concessions | 2'178'087 | 3'293'000 | 2'616'835 | -676'165 | -20.53 |
| 42 Revenus des biens | 118'069'167 | 115'337'700 | 134'849'242 | 19'511'542 | 16.92 |
| 43 Taxes, ventes et prestations facturées | 663'236'239 | 657'364'000 | 732'814'107 | 75'450'107 | 11.48 |
| 44 Part à des recettes sans affectation | 12'379'655 | 8'500'000 | 10'623'426 | 2'123'426 | 24.98 |
| 45 Dédommagements de collectivités publiques | 318'432'251 | 328'871'800 | 327'669'232 | -1'202'568 | -0.37 |
| 46 Subventions acquises | 4'822'566 | 4'011'700 | 4'808'207 | 796'507 | 19.85 |
| 48 Prélèvements sur les réserves | 23'666'024 | 50'417'300 | 67'792'937 | 17'375'637 | 34.46 |
| 49 Imputations internes | 108'833'150 | 110'904'000 | 110'009'186 | -894'814 | -0.81 |
| RESULTAT | | | | | |
| Excédent de charges (-) ou de revenus (+) | -11'448'511 | -65'676'700 | -10'766'872 | 54'909'828 | |

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

3 CHARGES

30 Charges de personnel

-CHF 16.4 millions ou -2.7%

| | Comptes | Budget | Comptes | Ecart (+/-) | B2022 - |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2022 | C2022 | |
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Culture et développement urbain | 36'099'065,08 | 39'006'800 | 38'113'385,86 | -893'414,14 | -2,3 |
| Sécurité et économie | 160'970'611,09 | 172'755'500 | 162'246'230,13 | -10'509'269,87 | -6,1 |
| Sports et cohésion sociale | 70'313'908,28 | 76'520'000 | 70'426'950,80 | -6'093'049,20 | -8,0 |
| Logement, environnement et architecture | 70'900'238,00 | 72'666'200 | 70'175'389,26 | -2'490'810,74 | -3,4 |
| Enfance, jeunesse et quartiers | 108'510'146,61 | 111'567'100 | 110'699'977,44 | -867'122,56 | -0,8 |
| Finances et mobilité | 78'560'749,79 | 86'693'800 | 81'635'732,12 | -5'058'067,88 | -5,8 |
| Services industriels | 68'224'576,66 | 76'208'200 | 69'399'367,92 | -6'808'832,08 | -8,9 |
| Sous-total | 593'579'295,51 | 635'417'600 | 602'697'033,53 | -32'720'566,47 | -5,1 |
| Correctif de la masse salariale | 0,00 | -16'300'000 | 0,00 | 16'300'000,00 | -100,0 |
| Total | 593'579'295,51 | 619'117'600 | 602'697'033,53 | -16'420'566,47 | -2,7 |

Dans ce secteur de charges, on relèvera que les économies salariales anticipées d'un montant de CHF 16.3 millions ont été pleinement réalisées puisque l'on enregistre une économie supplémentaire de CHF 16.4 millions dont CHF 8.5 millions en lien avec les SIL et le Service de l'eau.

31 Biens, services et marchandises**+CHF 61 millions ou +12.8%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Fournitures, mobilier, machines et matériel | 13'034'066.38 | 15'441'100 | 12'624'644.72 | -2'816'455.28 | -18.2 |
| Achat d'eau, d'énergie et de combustibles | 156'974'184.19 | 134'153'500 | 229'412'562.45 | 95'259'062.45 | 71.0 |
| Marchandises | 16'274'127.75 | 18'177'200 | 16'694'484.86 | -1'482'715.14 | -8.2 |
| Frais d'entretien (immeubles, installations, mobilier) | 38'206'253.37 | 46'210'500 | 41'471'107.49 | -4'739'392.51 | -10.3 |
| Loyers, fermages et redevances d'utilisation | 47'540'990.53 | 54'165'100 | 50'731'806.82 | -3'433'293.18 | -6.3 |
| Honoraires et prestations de services | 132'876'303.20 | 149'036'900 | 136'323'661.39 | -12'713'238.61 | -8.5 |
| Autres dépenses en biens, services et marchandises | 54'301'441.16 | 61'082'300 | 52'032'935.03 | -9'049'364.97 | -14.8 |
| Total | 459'207'366.58 | 478'266'600 | 539'291'202.76 | 61'024'602.76 | 12.8 |

Hors achats d'énergie aux SIL (+CHF 96.6 millions), la diminution constatée sous ce poste est de -CHF 35.7 millions. Cette baisse résulte d'une multitude d'économies de charges réalisées dans l'ensemble des services de l'administration à mettre en lien principalement avec les SIL.

La hausse des achats d'énergie aux SIL (+CHF 96.6 millions) s'explique par la crise énergétique qui a poussé les prix des énergies à la hausse.

Les achats de gaz ont été supérieurs à CHF 52 millions par rapport au budget (malgré la politique de gestion des risques (achats à terme) et la baisse des consommations liée aux conditions climatiques et aux incitations aux économies); et de CHF 46 millions s'agissant des achats d'électricité.

La diminution de ce poste aux SIL, hors achats d'énergie, est de CHF 20.9 millions. Sous le poste « Impôts, taxe et frais divers » (-CHF 8.0 millions), l'économie réalisée résulte d'une diminution du financement par des fonds de réserve et de renouvellement. Sous le poste « Autres prestations de tiers » (-CHF 6.8 millions), l'économie résulte du retard et du report de certaines études et de projets, de la diminution des mandats d'expertise et d'une diminution des coûts au multimédia. Sous le poste « Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques » (-CHF 3.5 millions), l'économie réalisée s'explique par le report de plusieurs projets de travaux de rénovation et d'entretien, notamment pour les Axes-Forts.

Les principaux écarts pouvant être relevés sont les suivants :

(en millions de CHF)

| | |
|---|------|
| — Service de l'eau – Autres prestations de tiers | -1.1 |
| — Service social Lausanne – Unités prestations – Loyers et redevances d'utilisation | -1.3 |
| — Secrétariat général LEA – Autres prestations de tiers | -0.8 |
| — Service du personnel – Le forfait convenu avec Unisanté a été adapté | -0.9 |
| — Service de la propreté urbaine – Autres prestations de tiers | -1.3 |
| — SIL – Achats d'objets mobiliers et d'installations | -1.5 |
| — SIL – Entretien d'objets mobiliers et d'installations | -3.5 |
| — SIL – Autres prestations de tiers | -6.8 |
| — SIL – Impôts, taxes et frais divers | -8.0 |

32 Intérêts passifs**-CHF 2.6 millions ou -6.4%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecarts (+/-) C2022 | B2022 - % |
|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| <i>intérêts dont SFIN</i> | 26'624'015,04 | 27'224'600 | 26'064'782,83 | -1'159'817,17 | -4,3 |
| <i>intérêts dont SIL</i> | 13'310'081,88 | 13'275'400 | 11'851'038,38 | -1'424'361,62 | -10,7 |
| Intérêts des dettes | 39'934'096,92 | 40'500'000 | 37'915'821,21 | -2'584'178,79 | -6,4 |
| Autres intérêts passifs | 47'848,15 | 40'000 | 30'422,68 | -9'577,32 | -23,9 |
| Total | 39'981'945,07 | 40'540'000 | 37'946'243,89 | -2'593'756,11 | -6,4 |

Un autofinancement supérieur à celui budgétisé et des taux d'intérêts toujours très bas ont permis de réaliser cette économie. Par rapport aux comptes 2021, la charge d'intérêts diminue de CHF 2 millions.

33 Amortissements**+CHF 0.8 millions ou +0.5%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecarts (+/-) C2022 | B2022 - % |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Remises, défalcons et moins-values d'impôts | 7'446'520,76 | 9'000'000 | 7'524'770,82 | -1'475'229,18 | -16,4 |
| Autres pertes, défalcons et moins-values | 7'841'579,14 | 7'994'700 | 8'877'750,01 | 883'050,01 | 11,0 |
| Amortissements du patrimoine administratif de la Bourse communale | 89'992'337,56 | 97'382'000 | 98'706'146,04 | 1'324'146,04 | 1,4 |
| Amortissements du patrimoine administratif des SIL | 36'604'664,92 | 40'018'400 | 37'185'890,23 | -2'832'509,77 | -7,1 |
| Amortissements du patrimoine financier | 2'864'882,27 | 6'212'400 | 9'147'675,41 | 2'935'275,41 | 47,2 |
| Total | 144'749'984,65 | 160'607'500 | 161'442'232,51 | 834'732,51 | 0,5 |

Les défalcons d'impôts (chiffre communiqué par l'Administration cantonale des impôts (ACI)) ont été moins importantes que prévu (-CHF 1.5 million). Les autres pertes, défalcons et moins-values (nature 330) sont supérieures au budget de CHF 0.9 million et résulte de plusieurs éléments : Au Service des finances d'une augmentation des défalcons au Contentieux de CHF 0.5 million, au Service des gérances, d'une augmentation des défalcons de CHF 0.7 million en lien avec la mise en production d'un nouveau logiciel de gestion immobilière et, au Corps de Police, d'une baisse des défalcons en raison d'une diminution des infractions (-CHF 0.8 million). Aux Services industriels, une perte de change de 0.6 million a été comptabilisée suite à la réévaluation des comptes en monnaie étrangère (EUR).

Concernant les amortissements du patrimoine administratif (-CHF 1.5 million), la diminution est essentiellement expliquée par les SIL (-2.8 millions).

Quant à l'augmentation des amortissements du patrimoine financier (PF) de CHF 2.9 millions, celle-ci s'explique principalement par deux éléments : au Service du logement et des gérances, par des reports de travaux en lien avec le crédit d'assainissement énergétique et à la rénovation des bâtiments du PF 1^{re} étape (rapport-préavis N° 2015/50) (-CHF 3.2 millions, amortissements en fonction des dépenses réelles) ; cette diminution est compensée par un prélèvement moindre d'un montant identique dans le Fonds de rénovation d'immeubles (voir également sous le poste 48). Au Service des finances, par la réévaluation de la participation dans Romande Energie Holding en application des règles comptables (-CHF 6.3 millions). Un prélèvement d'un montant identique a été effectué dans le Fonds de réserve pour fluctuation de valeurs des placements, prêts et participations permanentes (voir rubrique 480 ci-dessus).

35 Dédommagements à des collectivités publiques**+CHF 4.2 millions ou -1.3%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Contribution au fonds de péréquation intercommunal | 123'720'974.00 | 119'000'000 | 130'861'404.00 | 11'861'404.00 | 10.0 |
| Participation à la cohésion sociale | 108'900'350.00 | 115'000'000 | 96'903'449.00 | -18'096'551.00 | -15.7 |
| Participation à des entreprises de transports | 63'875'281.70 | 66'000'000 | 67'625'595.85 | 1'625'595.85 | 2.5 |
| Réforme policière | 7'512'875.00 | 7'600'000 | 7'895'156.00 | 295'156.00 | 3.9 |
| Frais de taxation et de perception des impôts facturés par l'Etat | 2'572'510.89 | 2'500'000 | 2'574'755.58 | 74'755.58 | 3.0 |
| Part communale aux mesures de protection civile s'étendant à l'ensemble du Canton | 912'795.00 | 915'000 | 915'356.00 | 356.00 | 0.0 |
| Contribution à la fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE) | 702'150.00 | 705'700 | 704'120.00 | -1'580.00 | -0.2 |
| Autres dédommagements | 438'950.30 | 505'800 | 534'034.15 | 28'234.15 | 5.6 |
| Total | 308'635'886.89 | 312'226'500 | 308'013'870.58 | -4'212'629.42 | -1.3 |

S'agissant de l'ensemble constitué de la participation cohésion sociale (-CHF 18.1 millions) et de la contribution au Fonds de péréquation intercommunal (+CHF 11.9 millions), il convient de préciser que, dans les comptes 2022, l'on aboutit globalement à une amélioration par rapport au budget de CHF 8.3 millions, une fois pris en considération les revenus figurant sous le chapitre 45.

S'agissant de la participation aux entreprises de transports, l'écart par rapport au budget s'explique par une augmentation des coûts de fonctionnement en lien avec la hausse des prix de l'énergie.

S'agissant des frais de taxation et de perception des impôts facturés par l'Etat, la hausse est due à l'augmentation du volume d'impôts mis en compte.

36 Subventions accordées**-CHF 4.0 millions ou -3.1%**

Le détail de cet écart, par direction, s'établit comme il suit :

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Culture et développement urbain | 61'278'726.86 | 63'716'300 | 62'234'296.55 | -1'482'003.45 | -2.3 |
| Sécurité et économie | 2'101'011.20 | 2'617'700 | 2'597'250.76 | -20'449.24 | -0.8 |
| Sports et cohésion sociale | 26'228'064.96 | 31'546'300 | 30'283'071.90 | -1'263'228.10 | -4.0 |
| Logement, environnement et architecture | 3'855'982.17 | 3'114'800 | 2'161'091.15 | -953'708.85 | -30.6 |
| Enfance, jeunesse et quartiers | 16'634'598.27 | 16'644'000 | 16'563'366.45 | -80'633.55 | -0.5 |
| Finances et mobilité | 11'148'898.53 | 10'862'600 | 10'703'824.35 | -158'775.65 | -1.5 |
| Services industriels | 17'500.00 | 0 | 0.00 | 0.00 | - |
| Total | 121'264'781.99 | 128'501'700 | 124'542'901.16 | -3'958'798.84 | -3.1 |

A la Direction de la culture et du développement urbain, au Secrétariat général CD, deux éléments expliquent principalement la baisse de CHF 1.5 million : D'une part, la subvention extraordinaire budgétée de CHF 0.6 million pour Lausanne Tourisme en lien avec la crise

sanitaire n'a pas été versée. D'autre part, la subvention budgétée de CHF 5.2 millions pour Beaulieu accordée dans le cadre du préavis N° 2018/60 n'a pas été intégralement versée compte tenu de l'évolution des travaux sur le site de Beaulieu (-CHF 0.3 million).

A la Direction des sports et de la cohésion sociale, la baisse s'explique principalement, au Service des assurances sociales, par le fait que le nouveau subventionnement des abonnements de transports publics accordé dans le cadre du préavis N° 2021/24 « Plan climat » (destiné aux retraités, aux jeunes en formation jusqu'à 25 ans et aux bénéficiaires de prestations complémentaires AVS/AI) n'a pas été entièrement consommé (-CHF 0.9 million).

A la Direction du logement, de l'environnement et d'architecture, au Service d'architecture et du logement, la participation aux charges d'intérêts des sociétés immobilières est globalement restée à CHF 0.9 million en dessous des prévisions.

A la Direction des finances et de la mobilité, la diminution de la subvention 80 de CHF 0.2 million explique l'essentiel de cette baisse.

38 Attributions aux réserves

+CHF 79.8 millions

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|--------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Fonds de risques pour institutions culturelles | 233'414.44 | 0 | 305'231.36 | 305'231.36 | - |
| Fonds d'invest. pour les productions culturelles | 50'000.00 | 100'000 | 50'000.00 | -50'000.00 | -50.0 |
| Fonds COVID-19 en soutien de la culture | 1'544.00 | 0 | 0.00 | 0.00 | - |
| Fonds de régularisation des loyers | 645'975.50 | 134'400 | 149'555.50 | 15'155.50 | 11.3 |
| Fonds de rénovation - assainissement énergétique des bâtiments du patrimoine administratif | 0.00 | 0 | 11'656'637.39 | 11'656'637.39 | - |
| Fonds de rénovation des bâtiments du patrimoine financier | 0.00 | 0 | 19'603'509.31 | 19'603'509.31 | - |
| Fonds de réserve pour la gestion des déchets | 101'278.97 | 2'156'700 | 57'902.28 | -2'098'797.72 | -97.3 |
| Fonds de réserve général du SSL | 621'983.39 | 0 | 873'174.68 | 873'174.68 | - |
| Fonds du Service de l'eau | 23'694'665.12 | 5'300'400 | 12'954'212.24 | 7'653'812.24 | 144.4 |
| Fonds pour le Plan climat | 80'697.05 | 0 | 5'857'269.37 | 5'857'269.37 | - |
| Fonds pour l'entretien durable des bâtiments scolaires | 2'122'315.52 | 0 | 2'694'250.46 | 2'694'250.46 | - |
| Fonds de réserve pour fluctuation de valeur des placements, prêts et participations permanentes | 7'403'382.05 | 0 | 154'549.50 | 154'549.50 | - |
| Fonds pour risques génériques financiers | 7'000'000.00 | 0 | 8'000'000.00 | 8'000'000.00 | - |
| Fonds des SIL (hors Fonds pour le plan climat) | 14'857'578.85 | 10'620'800 | 35'756'378.63 | 25'135'578.63 | 236.7 |
| Total | 56'812'834.89 | 18'312'300 | 98'112'670.72 | 79'800'370.72 | 435.8 |

Au Service de l'eau, les résultats d'exploitation de l'unité Eau potable ont entraîné une attribution supplémentaire de CHF 7.7 millions au Fonds de réserve et de renouvellement du Service.

Au Secrétariat général LEA et aux SIL, il s'agit des attributions au Plan climat (+CHF 5.9 millions).

Au Service des écoles et du parascolaire, CHF 2.7 millions ont été attribués au Fonds pour l'entretien des bâtiments scolaires en application du Plan climat.

Au Service des finances, des attributions ont été effectuées dans les fonds de rénovation des immeubles des patrimoines administratif (CHF 11.7 millions) et financier (CHF 19.6 millions) en application des préavis y relatifs. D'autre part, un montant de CHF 8 millions a été versé dans le Fonds pour risques génériques financiers.

Au Service de la propreté urbaine, l'attribution sur le Fonds « déchets » pour permettre un équilibre des comptes d'exploitation s'est révélée inférieure aux projections budgétaires.

Aux Services industriels, la hausse s'explique principalement par une attribution supplémentaire dans le Fonds de différence de couverture pour la vente de gaz (+CHF 17 millions) et par une attribution non budgétée de CHF 6.5 millions dans le Fonds de péréquation pour l'éclairage public suite à un changement de méthode comptable (comptabilisation au brut aux comptes) (voir également groupe 48 ci-après).

39
49 **Imputations internes** **-CHF 0.9 million ou -0.8%**

Ce poste n'entraîne pas de commentaire particulier.

4 REVENUS

40 Impôts **+CHF 56 millions ou +10.7%**

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

| | <u>Comptes 2021</u> | <u>Budget 2022</u> | <u>Comptes 2022</u> |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | CHF | CHF | CHF |
| Total | 569'999'595.82 | 524'100'000 | 580'111'430.29 |
| Produit de l'impôt sur les personnes physiques : | <u>396'841'605.17</u> | <u>379'800'000</u> | <u>390'658'254.15</u> |
| - sur le revenu | 340'234'639.02 | 334'000'000 | 339'489'873.44 |
| - sur la fortune | 49'706'320.86 | 40'000'000 | 46'208'749.83 |
| - perçu des étrangers | 6'608'887.44 | 5'300'000 | 4'416'616.38 |
| - à la source des artistes et administrateurs de société domiciliés à l'étranger | 291'757.85 | 500'000 | 543'014.50 |
| Produit de l'impôt sur les personnes morales : | <u>82'184'342.75</u> | <u>67'100'000</u> | <u>101'767'787.74</u> |
| Produit des autres impôts : | <u>90'973'647.90</u> | <u>77'200'000</u> | <u>87'685'388.40</u> |
| - foncier | 45'109'690.15 | 41'200'000 | 47'207'561.05 |
| - complémentaire sur les immeubles | 6'198'102.40 | 6'000'000 | 6'615'252.75 |
| - Droits de mutation sur les transf. imm. | 13'693'939.90 | 9'500'000 | 12'720'517.75 |
| Produit de l'impôt : | | | |
| - sur les successions et les donations | 22'230'070.30 | 15'000'000 | 14'911'668.40 |
| - sur les divertissements | 3'361'395.15 | 5'100'000 | 5'848'598.45 |
| - sur les chiens | 380'450.00 | 400'000 | 381'790.00 |

Les recettes fiscales sont globalement en amélioration de CHF 10.1 millions par rapport aux comptes 2021. Cela est principalement dû à l'impôt sur les personnes morales (+CHF 19.6 millions), compensé par une réduction des impôts liés aux personnes physiques de CHF 6.2 millions en raison principalement des réductions fiscales mises en œuvre par le Canton.

Personnes physiques

Ainsi que le fait apparaître le tableau ci-dessus, le rendement global des personnes physiques pour 2022 a atteint CHF 390.7 millions, soit une diminution de CHF 6.2 millions (-1.6%) par rapport aux comptes 2021. Cet écart est à mettre en lien avec les baisses fiscales décidées par le Canton.

Au 31 décembre 2022, l'ACI déclarait que 99,97 % des contribuables lausannois étaient taxés pour l'année 2016, 99,93 % pour l'année 2017, 99,58 % pour l'année 2018, 98,96 % pour l'année 2019, 97,25 % pour l'année 2020 et 85,03 % pour l'année 2021.

Les impôts comptabilisés en 2022 correspondent aux acomptes facturés (ainsi que les impôts à la source) pour la dite année, additionnés des écarts entre les acomptes et les taxations des années précédentes. En voici le détail avec le rappel des données de 2021 (chiffres en millions de CHF) :

| | <u>2021</u> | <u>2022</u> |
|--------------------|--------------|--------------|
| 2013 et antérieurs | 3.3 | 1.6 |
| 2014 | 0.8 | 0.4 |
| 2015 | 1.1 | 0.3 |
| 2016 | 2.8 | 0.2 |
| 2017 | 5.0 | 0.9 |
| 2018 | 4.1 | 1.8 |
| 2019 | 8.4 | 0.6 |
| 2020 | 44.6 | 6.3 |
| 2021 | 326.7 | 43.5 |
| 2022 | 0.0 | 335.1 |
| | <u>396.8</u> | <u>390.7</u> |

Personnes morales

Les recettes fiscales augmentent ponctuellement de CHF 19.6 millions par rapport aux comptes 2021 compte tenu essentiellement des rattrapages en lien avec les années précédentes.

Le décompte ci-après donne, par année de taxation, les impôts des personnes morales comptabilisés en 2021 et en 2022 (chiffres en millions de CHF) additionnés des écarts entre les acomptes et les taxations des années précédentes :

| | <u>2021</u> | <u>2022</u> |
|--------------------|-------------|--------------|
| 2015 et antérieurs | 0.2 | -1.6 |
| 2016 | 1.3 | -0.1 |
| 2017 | 0.2 | 0.9 |
| 2018 | 0.9 | 1.5 |
| 2019 | 7.4 | 1.9 |
| 2020 | 0.2 | 24.5 |
| 2021 | 64.1 | 0.5 |
| 2022 | 7.9 | 66.4 |
| 2023 | 0.0 | 7.8 |
| | <u>82.2</u> | <u>101.8</u> |

Autres impôts

L'impôt sur les successions et les donations est inférieur de CHF 0.1 million par rapport au budget et de CHF 7.3 millions par rapport aux comptes 2021. Les impôts fonciers, quant à eux, sont en hausse de CHF 6.6 millions par rapport au budget, de même que les droits de mutations sur les transferts immobiliers (+CHF 3.2 millions).

41 Patentes, concessions**-CHF 0.7 million ou -20.5%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------------------|-------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Patentes, concessions | 2'178'087.35 | 3'293'000 | 2'616'834.60 | -676'165.40 | -20.5 |

La diminution s'explique principalement par une diminution des revenus liés aux permis de construire (-CHF 0.4 million) et par une baisse des demandes d'heures de prolongation par les établissements (-CHF 0.3 million).

42 Revenus des biens**+CHF 19.5 millions ou +16.9%**

| | Comptes 2022 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Intérêts, prêts et participations | 22'793'107.95 | 14'092'300 | 25'283'117.75 | 11'190'817.75 | 79.4 |
| Revenu des immeubles du patrimoine financier | 39'242'507.11 | 43'041'100 | 43'549'378.91 | 508'278.91 | 1.2 |
| Revenu des biens du patrimoine administratif | 48'598'164.82 | 50'384'700 | 48'355'188.66 | -2'029'511.34 | -4.0 |
| Autres revenus | 7'435'387.30 | 7'819'600 | 17'661'556.75 | 9'841'956.75 | 125.9 |
| Total | 118'069'167.18 | 115'337'700 | 134'849'242.07 | 19'511'542.07 | 16.9 |

Sous le poste « Intérêts, prêts et participations » l'écart est essentiellement expliqué par des dividendes de Gaznat et de EOS Holding supérieurs au budget (+CHF 1.2 million) ainsi que des revenus supplémentaires en lien avec les participations (+CHF 9.1 millions).

Sous le poste « Revenu des biens du patrimoine administratif », la diminution s'explique principalement au Service de la mobilité et de l'aménagement public (- CHF 2.3 millions) par les recettes liées à la facturation des permis d'occupation du domaine public, aux services commercialisés de la Ville ont été inférieures à la cible planifiée. De plus, les incertitudes liées à la situation sanitaire ont rendu difficiles les projections des recettes de stationnement impactées par les grands chantiers en cours.

Sous le poste « Autres revenus », l'augmentation de revenus résulte principalement du prélèvement de CHF 8.5 millions dans la provision pour l'égalisation du résultat de l'électricité au service des finances ainsi que la restitution d'excédents de produits d'institutions culturelles induits par la période du COVID-19 au Service de la culture (+CHF 1.6 million).

43 Taxes, ventes et prestations facturées**+CHF 75.5 millions ou +11.5%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) C2022 | B2022 - |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Taxes, redevances et prestations de services | 293'672'668,51 | 294'822'400 | 284'087'949,76 | -10'734'450 | -3,6 |
| Ventes diverses (hors ventes d'énergie des SIL) | 61'765'741,95 | 53'725'300 | 58'310'323,44 | 4'585'023 | 8,5 |
| Frais facturés à des tiers, remboursements | 10'578'419,25 | 8'031'500 | 10'912'445,19 | 2'880'945 | 35,9 |
| Amendes | 21'142'371,66 | 28'885'000 | 25'514'715,50 | -3'370'285 | -11,7 |
| Autres contributions | 31'975'572,34 | 52'024'700 | 53'154'777,98 | 1'130'078 | 2,2 |
| Sous-total | 419'134'773,71 | 437'488'900 | 431'980'211,87 | -5'508'688 | -1,3 |
| Ventes d'énergie des SIL (électricité, gaz, CàD et contracting énergétique) | 244'101'465,10 | 219'875'100 | 300'833'894,71 | 80'958'795 | 36,8 |
| Total | 663'236'238,81 | 657'364'000 | 732'814'106,58 | 75'450'107 | 11,5 |

L'augmentation constatée sous ce poste résulte principalement des ventes d'énergie des SIL (+CHF 81 millions) à mettre en relation avec une augmentation des achats d'énergie (voir explication poste 31 ci-dessus). Cette hausse des achats d'énergie a donc été partiellement compensée par des hausses de tarif et le décalage entre les achats et les ventes se retrouve au niveau des fonds de différence de couverture. En effet, le gaz a subi deux hausses de tarifs en 2022 (mars et en octobre), alors que pour l'électricité, la hausse des prix liée à la hausse des conditions d'approvisionnement a été annoncée pour le 1^{er} janvier 2023

De manière détaillée, voici les autres principaux écarts qui peuvent être mis en exergue dans ce chapitre :

| | (en millions de CHF) |
|--|----------------------|
| — Corps de police – Amendes | -3.4 |
| — Service de protection et sauvetage – Augmentation des interventions des ambulances | +1.1 |
| — Service de l'eau – Ventes eau et raccordements | +4.1 |
| — Service social Lausanne – Unités prestations – Loyers des appartements sociaux | -1.4 |
| — Services des gérances – Diminution du taux des honoraires facturés à la CPCL | -1.3 |
| — Service des finances – Redevances et prestations facturées | -1.1 |
| — Service de la mobilité et de l'aménagement des espaces publics – Prestations facturées aux crédits d'investissements | +1.2 |
| — SIL – Réduction des recettes de la distribution d'électricité | -4.5 |
| — SIL – Réduction des recettes multimédia | -2.5 |
| — SIL – Réduction des heures imputées aux crédits d'investissements | -3.6 |
| — SIL – Augmentation des revenus en lien avec l'énergie réactive de l'usine hydraulique de Lavey | +1.2 |

44 Part à des recettes sans affectation

+CHF 2.1 millions ou +25%

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|----------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------------------|------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Impôts sur les gains immobiliers | 12'379'655.10 | 8'500'000 | 10'623'425.55 | 2'123'425.55 | 25.0 |

L'impôt sur les gains immobiliers, sujet à fluctuation, a dépassé le budget de CHF 2.1 millions.

45 Dédommagements de collectivités publiques**-CHF 1.2 million ou -0.4%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Fonds de péréquation intercommunal | 204'787'749.54 | 213'000'000 | 215'035'617.25 | 2'035'617.25 | 1.0 |
| Facturation à l'Académie de police de Savatan | 629'920.00 | 900'000 | 684'316.25 | -215'683.75 | -24.0 |
| Participations diverses au Service de protection et sauvetage (hors dispositif sanitaire) | 9'891'989.05 | 9'934'600 | 9'997'853.10 | 63'253.10 | 0.6 |
| Participation cantonale aux charges du dispositif sanitaire (ambulances) | 2'221'963.59 | 3'005'000 | 2'103'819.24 | -901'180.76 | -30.0 |
| Participation cantonale à l'aide au logement | 409'630.50 | 414'400 | 421'072.75 | 6'672.75 | 1.6 |
| Participation cantonale à la gestion des PC, PC familles, allocations familiales et remboursement des frais médicaux | 3'827'850.03 | 6'686'600 | 7'375'912.33 | 689'312.33 | 10.3 |
| Participations diverses aux charges du Service social | 29'965'480.66 | 29'426'000 | 28'344'702.80 | -1'081'297.20 | -3.7 |
| Participation de la Confédération aux frais de l'ORP et de l'unité spécialisée ORP-CSR | 13'805'314.12 | 14'155'200 | 12'765'010.60 | -1'390'189.40 | -9.8 |
| Participations diverses aux frais des emplois temporaires subventionnés (ETSL) | 6'780'153.60 | 7'334'600 | 7'185'193.10 | -149'406.90 | -2.0 |
| Contribution selon la Loi sur l'accueil de jour des enfants (LAJE) | 15'756'292.00 | 16'853'400 | 16'860'238.40 | 6'838.40 | 0.0 |
| Autres participations des collectivités publiques aux charges de la Direction de l'enfance, de la jeunesse et des quartiers | 18'102'889.97 | 14'742'000 | 15'003'552.28 | 261'552.28 | 1.8 |
| Participation des communes aux charges de la station d'épuration | 8'618'393.77 | 8'919'200 | 9'085'526.14 | 166'326.14 | 1.9 |
| Autres dédommagements | 3'634'623.75 | 3'500'800 | 2'806'418 | -694'382.15 | -19.8 |
| Total | 318'432'250.58 | 328'871'800 | 327'669'232.09 | -1'202'567.91 | -0.4 |

S'agissant de la péréquation intercommunale, le retour du Fonds de péréquation et des dépenses thématiques a été supérieur au budget principalement au niveau de la part thématique « Transports » et du retour « Population » (+CHF 5.4 millions). En parallèle, le décompte lié aux retours péréquatifs, ainsi que la contribution cantonale provenant du Fonds de péréquation « routes » ont été moins importants que prévus (-CHF 3.1 millions).

Au Service du travail, il y a eu une diminution des participations de la Confédération en lien avec le recul des charges cumulées effectives reconnues par la Direction générale de l'emploi et du marché du travail (DGEM) et de prévoyance et d'aide sociale (SPAS) de l'Etat de Vaud (-CHF 1.4 million).

Au Service social, les subventions cantonales ont été inférieures au budget car réparties en fonction des EPT effectifs de l'année (-CHF 1.1 million).

46 Subventions acquises**+CHF 0.8 million ou +19.9%**

Le détail de ce chapitre se présente comme il suit :

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|---|---------------------|------------------|---------------------|------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Subventions de la Confédération et du Canton pour les forêts, parcs et domaines | 384'638.91 | 263'300 | 254'696.10 | -8'603.90 | -3.3 |
| Subventions de l'Etat relatives à la lutte contre le racisme | 838'170.00 | 768'200 | 851'917.00 | 83'717.00 | 10.9 |
| Subventions de l'ECA au Service de secours et incendie | 472'369.30 | 490'000 | 357'521.85 | -132'478.15 | -27.0 |
| Subventions de l'Etat au Service des routes et de la mobilité | 246'372.90 | 0 | 43'192.55 | 43'192.55 | - |
| Subventions de l'Etat relatives aux structures d'accueil pour sans-abri | 1'918'000.00 | 1'978'700 | 2'020'950.00 | 42'250.00 | 2.1 |
| Subventions de la Confédération pour des projets aux SIL | 566'642.72 | 295'000 | 772'725.10 | 477'725.10 | 161.9 |
| Autres subventions | 396'372.29 | 216'500 | 507'204 | 290'704.30 | 134.3 |
| Total | 4'822'566.12 | 4'011'700 | 4'808'206.90 | 796'506.90 | 19.9 |

L'écart sur ce compte s'explique principalement par une subvention de l'Office Fédéral de l'Energie non prévue au budget (+CHF 0.5 million) ainsi que par une subvention du Canton pour le programme Equiwatt non prévue au budget (+CHF 0.2 million).

48 Prélèvements sur les réserves**+CHF 17.4 millions ou +34.5%**

| | Comptes 2021 | Budget 2022 | Comptes 2022 | Ecart (+/-) B2022 - C2022 | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|-------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | % |
| Fonds de risques pour institutions culturelles | 94'722.00 | 0 | 3'617.85 | 3'617.85 | - |
| Fonds d'invest. pour les productions culturelles | 50'000.00 | 0 | 0.00 | 0.00 | - |
| Fonds COVID-19 en soutien de la culture | 891'243.75 | 0 | 92'420.24 | 92'420.24 | - |
| Fonds du Service de l'eau | 9'053'344.99 | 15'435'500 | 16'264'412.85 | 828'912.85 | 5.4 |
| Fonds de réserve générale du SSL | 84'660.45 | 0 | 86'431.74 | 86'431.74 | - |
| Fonds de rénovation d'immeubles | 3'397'459.94 | 6'102'800 | 3'684'298.46 | -2'418'501.54 | -39.6 |
| Fonds pour l'entretien durable des bâtiments scolaires | 247'781.20 | 0 | 11'250.99 | 11'250.99 | - |
| Fonds de réserve pour la gestion des déchets | 0.00 | 3'709'600 | 134'750.11 | -3'574'849.89 | -96.4 |
| Fonds de réserve pour fluctuation de valeurs | 142'000.00 | 0 | 6'339'656.13 | 6'339'656.13 | - |
| Fonds des SiL | 9'704'811.37 | 25'169'400 | 41'176'098.34 | 16'006'698.34 | 63.6 |
| Total | 23'666'023.70 | 50'417'300 | 67'792'936.71 | 17'375'636.71 | 34.5 |

Au Service du logement et des gérances, l'écart s'explique par une diminution des prélèvements compte tenu des reports de travaux en lien avec le crédit d'assainissement énergétique et de rénovation des bâtiments du patrimoine financier (préavis N° 2015/50, voir poste 33 ci-avant).

Au Service de la propreté urbaine, à l'Unité gestion des déchets, le résultat d'exploitation a entraîné un prélèvement moindre dans le Fonds de réserve pour la gestion de déchets.

Au Service des finances, un prélèvement de CHF 6.3 millions a été effectué dans le Fonds de réserve pour fluctuation de valeurs des placements, prêts et participations permanentes suite à la réévaluation de la participation dans Romande Energie Holding. Un amortissement du patrimoine financier d'un montant identique a également été réalisé (voir également poste 33 ci-avant).

Enfin, aux Services industriels, les écarts principaux par rapport au budget sont les suivants :

(en millions de CHF)

| | |
|---|-------|
| – Fonds de différence de couverture pour la vente d'énergie électrique suite à la hausse des conditions d'approvisionnement | +22.8 |
| – Aucun prélèvement dans les fonds budget-costing, le budget prévoyant des ajustements du résultat afin qu'il corresponde aux marges calculées | -12.7 |
| – Prélèvement supplémentaire dans le Fonds de péréquation pour l'éclairage public (comptabilisation au brut, voir également groupe 38 ci-avant) | +4.9 |

4.1.2 Comptes des investissements du patrimoine administratif

Ce compte se présente comme suit :

| INVESTISSEMENTS | DEPENSES | RECETTES |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Immeubles et ouvrages d'intérêt public, subventions d'investissements | 170'485'436.15 | |
| Véhicules, machines, matériel, logiciels et matériels informatiques | 8'566'309.80 | |
| Marchandises et approvisionnements (augmentation du stock) | 3'984'929.87 | |
| Prêts et participations permanentes | 0.00 | 483'000.00 |
| Autres dépenses à amortir (comptes d'attente) | 1'960'996.83 | |
| Subventions et recettes pour investissements | | 16'034'527.98 |
| Transfert du patrimoine administratif au patrimoine financier | | 0.00 |
| Recettes sur les véhicules, machines et matériel | | 1'265'021.88 |
| Investissements nets | | 167'215'122.79 |
| Sous-total | <u>184'997'672.65</u> | <u>184'997'672.65</u> |
| FINANCEMENT | | |
| Investissements nets | 167'215'122.79 | |
| Amortissement du patrimoine administratif | | 135'892'036.27 |
| Reprise de l'excédent de charges du compte de fonctionnement | 10'766'871.86 | |
| Augmentation des provisions | | 30'319'734.01 |
| Insuffisance d'autofinancement | | 11'770'224.37 |
| | <u>177'981'994.65</u> | <u>177'981'994.65</u> |

Les investissements du patrimoine administratif se sont élevés à CHF 185 millions au brut (CHF 167.2 millions au net).

S'agissant de l'autofinancement dégagé par le compte de fonctionnement, il s'élève à un montant de CHF 155.4 millions.

Voici à titre indicatif les principales dépenses effectuées au cours de l'exercice 2022 :

| | Tranche annuelle budgétisée | Dépenses 2022 |
|---|--|--------------------------|
| | <i>(en millions de CHF)</i> | |
| <u>Culture et développement urbain</u> | | |
| Mudac - Transfert des activités du musée dans le cadre de Plateforme 10 | 20.0 | 10.0 |
| <u>Sécurité et économie</u> | | |
| Reprise du réseau d'eau potable de la commune de Bussigny | 0.4 | 8.0 |
| Remplacement et extension du réseau de distribution d'eau | 8.6 | 6.5 |
| Nouvelle usine de production d'eau potable « Saint-Sulpice II » | 11.0 | 4.1 |
| Remplacement des conduites du Pays-d'Enhaut et du Pont-de-Pierre | 0.4 | 1.5 |
| AFTPU - Projet tramway Renens-Lausanne | 1.4 | 1.0 |
| Jor-Jaman | 0.7 | 1.0 |
| Reconstruction de la station de pompage et du réservoir de Montalègre | 3.5 | 1.0 |
| <u>Sports et cohésion sociale</u> | | |
| Assainissement et entretien des installations sportives | 1.3 | 2.2 |
| <u>Logement, environnement et architecture</u> | | |
| Théâtre de Vidy-Lausanne – Rénovation et agrandissement du bâtiment | 8.5 | 10.2 |
| Infrastructure multimodale de la place de la Gare | 1.3 | 2.4 |
| Travaux de rénovation et de réhabilitation des parcs et domaines | 3.4 | 3.6 |
| Entretien et importants travaux de remise en état de bâtiments du PA et du PF | 5.8 | 2.1 |
| Evolution RECOLTE 2019-2023 | 1.5 | 1.6 |
| <u>Enfance, jeunesse et quartiers</u> | | |
| Collège du Belvédère – Nouveaux locaux scolaires et salle de gym | 6.1 | 9.6 |
| Collège de St-Roch – Assainissement et rénovation | 6.2 | 5.6 |
| Rénovation, assainissement et optimisation des bâtiments scolaires | 5.0 | 4.8 |
| Collège de Béthusy – Construction de 16 classes | 1.5 | 0.8 |
| Eglise du Valentin | 0.7 | 0.8 |
| <u>Finances et mobilité</u> | | |
| Rénovation et extension de la voirie | 6.8 | 3.9 |
| Mobilité - Projets Axes forts et PALM | 16.0 | 11.1 |
| Système d'informations financières | 1.3 | 1.5 |
| <u>Services industriels</u> | | |
| Remplacements et extensions ordinaires | 12.4 | 15.0 |
| Plan lumière Lausanne | 3.2 | 2.4 |
| Axes forts – Tramway | 17.3 | 3.3 |
| Renouvellement du réseau de distribution électrique | 17.7 | 12.4 |
| Déploiement des compteurs électriques intelligents (1 ^{er} et 2 ^{ème} volets) | 7.9 | 2.8 |
| <u>Métamorphose</u> | | |
| Plaines-du-Loup – Construction d'une école primaire de 16 classes | 6.0 | 8.4 |
| Stade de la Tuilière | 0.9 | 1.6 |
| Plaines-du-Loup – Réseau, espaces public et parc | 6.5 | 1.7 |

4.1.3 Plafond d'endettement

Sur la base du bilan publié au 31 décembre 2022, la dette bancaire et l'endettement net évoluent comme suit :

| En millions de CHF | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Variation |
|--------------------|------------|------------|-----------|
| Dette bancaire | 2'542.6 | 2'642.1 | + 99.5 |
| Endettement net | 1'995.3 | 2'017.5 | + 22.2 |

L'évolution de la dette bancaire s'explique essentiellement par les achats des bâtiments du patrimoine financier (CHF 93 millions) dont certains pourront être revendus à terme (politique des logements à loyers abordables). Il s'agit de rappeler que le plafond d'endettement net pour la présente législature est fixé à CHF 2.4 milliards.

4.1.4 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

Patrimoine financier CHF 1'053'792'242.21

10 Disponibilités (caisse, comptes postaux et banques) CHF 962'411.45

112 Impôts à encaisser CHF 115'987'918.09

Ce montant correspond au solde figurant dans le décompte émanant de l'ACI, 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 2022 et, d'autre part, les montants d'impôts facturés par l'Etat pour 2022 mais non encore encaissés au 31 décembre 2022.

115 Débiteurs CHF 168'503'961.32

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 2022.

120 Titres CHF 114'440'904.00

La diminution de ce poste de CHF 4.7 millions par rapport à 2021 est due principalement à une moins-value de CHF 6.3 millions liée à la réévaluation des actions de Romande Energie Holding S.A. à leur valeur vénale au 31.12.2022.

122 Prêts CHF 25'884'237.15

Ce montant correspond essentiellement au solde du prêt octroyé à LFO S.A. (Lausanne Fibre Optique) pour le paiement du rachat du réseau de la Ville, présenté distinctement sous ce chapitre dans un but de transparence.

123 Immeubles CHF 499'461'947.56

L'augmentation de ce poste par rapport à 2021 (+CHF 76.2 millions) résulte principalement des acquisitions effectuées en 2022.

129 Autres placements (stock de vin et contracting énergétique) CHF 17'826'034.77

13 Actifs transitoires CHF 110'724'827.87

Sont compris dans cette position, 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 2022 encaissés au début 2023.

Patrimoine administratif CHF **1'315'366'445.20**

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

| | | |
|---------------------------------------|----------------|-------------------------|
| Solde au 1 ^{er} janvier 2022 | | 1'284'043 |
| Investissements bruts | | <u>184'998</u> |
| | | 1'469'041 |
| dont à déduire : | | |
| – Recettes d'investissements | 17'783 | |
| – Amortissements | <u>135'892</u> | <u>153'675</u> |
| Solde au 31 décembre 2022 | | <u>1'315'366</u> |

Ce montant est notamment composé des éléments suivants :

14 Investissements du patrimoine administratif CHF **1'153'028'300.91**

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 et des patrimoines autofinancés (services de l'eau et de la propreté urbaine) pour CHF 690 millions.

15 Prêts et participations permanentes CHF **141'383'232.56**

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.

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 CHF **19'377'671.86**

L'essentiel de ce poste concerne la subvention pour la modernisation du site du Palais de Beaulieu ainsi que la subvention pour le transfert des activités du mudac à Plateforme 10.

17 Autres dépenses à amortir CHF **1'577'239.87**

Sous ce titre figurent des comptes d'attente et crédits d'étude jusqu'au moment de leur transfert sous le chapitre 14 « Investissements » ou de leur amortissement.

18 Avances aux financements spéciaux CHF **33'174'292.27**

Ce montant correspond principalement à des avances de CHF 27 millions pour le Fond de péréquation pour la vente d'énergie électrique, de CHF 3.8 millions pour le Fonds de péréquation pour le timbre d'acheminement de l'électricité et de CHF 2.3 millions pour le fonds de différence de couverture pour le timbre d'acheminement des clients finaux du gaz.

19 Découvert **CHF 1'075'787'479.54**

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

| | |
|---|------------------|
| Etat au 1 ^{er} janvier 2022 | 1'065'021 |
| Excédent de charges du compte de fonctionnement de 2022 | 10'767 |
| Etat au 31 décembre 2022 | 1'075'787 |

La valeur des immeubles et des DDP inscrits au patrimoine financier figure actuellement au bilan pour CHF 499 millions (voir chapitre 123 du bilan). Une réserve latente de CHF 450 millions est à considérer sur ces objets suite au travail d'estimation à la valeur de marché réalisé par la Commission immobilière.

PASSIF**20 Engagements courants** (créanciers essentiellement) **CHF 121'289'910.26****21 Dettes à court terme** **CHF 814'450'000.00**

Cette position englobe, d'une part, l'ensemble des prêts à court terme d'une durée inférieure à 12 mois (CHF 614.5 millions) et, d'autre part, l'ensemble des dettes à moyen et long termes dont le dénouement est prévu à court terme (CHF 200 millions).

22 Dettes à moyen et à long termes **CHF 1'827'657'500.00**

Le détail de ces dettes figure dans l'annexe au bilan. Au cours de l'exercice 2022, les opérations suivantes ont été réalisées :

| | Montant | Intérêt nominal % | Durée |
|--|--------------------|-------------------|-------------|
| Emprunt effectué | | | |
| Emprunt public | 100'000'000 | 0.6800 | 2022 - 2058 |
| Emprunt public | 100'000'000 | 2.1480 | 2022 - 2072 |
| Total | 200'000'000 | | |
| Remboursements | | | |
| Emprunt public | 100'000'000 | 1.6250 | 2011 - 2022 |
| Emprunt public | 100'000'000 | 1.0000 | 2014 - 2022 |
| Amortissement financier | 5'000 | | |
| Total | 200'005'000 | | |
| Emprunts échus dans l'exercice suivant et présentés à court terme | | | |
| Emprunt privé | 100'000'000 | 3.1850 | 2008 - 2023 |
| Emprunt public | 100'000'000 | 1.3750 | 2013 - 2023 |
| Total | 200'000'000 | | |

233 Fonds spéciaux sans personnalité juridique CHF 32'074'631.26

Les disponibilités de trois fondations et de plusieurs fonds spéciaux sont placées auprès de la Ville. La diminution de ce poste de CHF 3.7 millions s'explique principalement par la diminution du Fonds communal de la Ville de Lausanne pour le soutien des acteurs économiques victimes de la crise économique induite par le coronavirus (-CHF 2 millions) ainsi que par la diminution du Fonds du développement durable (-CHF 1.9 million).

24 Provisions CHF 106'399'664.56

La diminution de ce poste (-CHF 21.9 millions) s'explique principalement par la dissolution de la provision pour péréquation (-CHF 11 millions), par une dissolution partielle de la provision pour l'égalisation du résultat de l'électricité (-CHF 8.5 millions), ainsi que par une dissolution partielle de la provision pour soutien au monde sportif lausannois (-CHF 1.4 million).

25 Passifs transitoires CHF 174'146'233.82

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 2022 ou des recettes perçues d'avance.

28 Fonds de renouvellement et réserve CHF 402'102'519.32

Le détail de ce poste figure dans l'annexe au bilan ci-après. Les mouvements significatifs enregistrés sous ce poste (+CHF 55.4 millions) sont, au Service du logement et des gérances, des attributions nettes de CHF 27.6 millions dans les fonds de rénovation et d'assainissement énergétique des bâtiments des patrimoines administratif et financier, au Service des finances, un versement de CHF 8 millions dans le Fonds pour risques génériques financiers et un prélèvement net de CHF 6.2 millions dans le Fonds de réserve pour fluctuation de valeur des placements, prêts et participations permanentes), une attribution au Fonds climat de CHF 5.9 millions, au Service de l'eau, des prélèvements nets de CHF 3.4 millions, au Service des écoles primaires et secondaires, des attributions nets de CHF 2.7 millions dans le Fonds pour l'entretien durable des bâtiments scolaires et, aux Services industriels, des versements nets de CHF 19.7 millions dont CHF 12.1 millions dans le Fonds de réserve et de renouvellement du gaz (pour plus de détails voir postes 38 et 48 ci-avant).

5. Impact sur le développement durable

Ce préavis n'a aucun impact sur le développement durable.

6. Impact sur l'accessibilité des personnes en situation de handicap

Ce préavis n'a aucun impact sur l'accessibilité des personnes en situation de handicap.

7. Conclusions

Eu égard à ce qui précède, la Municipalité vous prie, Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir prendre les résolutions suivantes :

Le Conseil communal de Lausanne,

vu le préavis N° 2023/24 de la Municipalité, du 27 avril 2023 ;

ouï le rapport de la commission nommée pour examiner cette affaire ;

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

décide :

1. d'approuver les comptes de 2022 tels qu'ils sont présentés dans le préavis N° 2023/24, du 27 avril 2023 ;

Au nom de la Municipalité

Le vice-syndic
David Payot

Le secrétaire
Simon Affolter

Annexes : Bilan général
Annexe au bilan