



Entente Intercommunale Crissier-Ecublens-St-Sulpice

# Budget 2021

Adopté par le Comité le 8 juillet 2020



Calcul des coûts immobiliers à transférer à l'exploitation .....	1
Répartition des coûts entre les communes .....	2
Coûts par jour/enfant et taux d'occupation .....	3
Comptes de fonctionnement .....	4



La répartition des coûts entre les communes est basée sur la dernière convention qui prévoit à son article 4 une séparation entre les charges d'exploitation et les charges immobilières.

Les premières sont réparties entre les communes selon les taux d'occupation effectifs et les secondes selon les taux de propriété.

Pour les comptes indiqués ci-dessous, les montants doivent être répartis entre charges d'exploitation et charges immobilières en fonction des semaines d'occupation du chalet. Pour l'exercice 2021, le taux attribué aux charges d'exploitation a été arrêté à 76.9%, soit 40 semaines d'occupation sur 52. (35 semaines d'écoles et 5 semaines de camps de vacances)

Les autres comptes de la section 350 "Alouettes Immobilier" sont attribués uniquement aux charges immobilières.

Compte	Désignation	BUDGET		Exploitation		Immobilier	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	42'800.00		32'900.00		9'900.00	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'200.00		3'200.00		1'000.00	
350.3040	Cotisations à la caisse de pension	4'900.00		3'800.00		1'100.00	
350.3050	Assurances de personnes	1'500.00		1'200.00		300.00	
350.3121	Achats d'eau	1'100.00		800.00		300.00	
350.3123	Achats d'électricité	7'600.00		5'900.00		1'700.00	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	13'300.00		10'200.00		3'100.00	
350.3141.02	Entretien courant des chalets	23'500.00		18'100.00		5'400.00	
350.3142	Entretien des routes	3'500.00		2'700.00		800.00	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'000.00		3'800.00		1'200.00	
350.4361	Remboursements de traitements		-		-		-
350.4364	Remboursements d'assurances		-		-		-
<b>Totaux</b>		<b>107'400.00</b>	<b>-</b>	<b>82'600.00</b>	<b>-</b>	<b>24'800.00</b>	<b>-</b>

La somme nette de fr. 82'600.- est transférée de l'immobilier à l'exploitation au moyen d'une imputation interne par les comptes 350.4904 et 570.3904.

#### Méthode de répartition des coûts

**Immobilier** Le total des coûts nets est réparti selon le pourcentage de propriété de chaque commune (Crissier 32.40% - Ecublens 53.04% - Saint-Sulpice 14.56%).

**Exploitation** L'unité d'imputation des coûts est le jour/enfant pour tenir compte de la durée variable des camps.

Les coûts des camps scolaires et des camps de vacances sont déterminés de manière distincte.

**camps scolaires** Le total des coûts nets est réparti en fonction de la participation effective des enfants de chaque commune (coût identique pour chaque commune).

**camps de vacances** La participation des parents hors-communes est déduite du coût total brut.

Le résultat obtenu est réparti selon le nombre de jours/enfant effectif de chaque commune (à ce niveau, coût identique pour chaque commune).

La participation encaissée des parents est imputée séparément à chaque commune (coût différent en fonction du taux de participation des parents).

**Répartition des coûts d'exploitation par catégorie**

Nombre de jours enfants y compris hors-communes

Coûts d'exploitation sans déduction de la participation des parents

Remboursement du canton moniteurs J+S (compte 570.4513)

Participation des parents hors-communes

Coûts nets d'exploitation par catégorie

Total	école	vacances
8'060	7'360 <sup>1)</sup>	700 <sup>2)</sup>
680'200.00	621'100.00	59'100.00
-24'000.00	-24'000.00	-
-12'200.00	-	140 -12'200.00
<b>644'000.00</b>	<b>597'100.00</b>	<b>46'900.00</b>

1) estimation basée sur les effectifs moyen et le plan d'occupation prévisible

2) estimation basée sur la moyenne 2012 à 2018 pondérée par la tendance actuelle

**Répartition des coûts**

Coûts nets immobiliers

Total		Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant
100.00%	48'500.00	32.40%	15'700.00	53.04%	25'700.00	14.56%	7'100.00

Coûts nets d'exploitation école <sup>3)</sup>

jours/écolier	montant	jours/écolier	montant	jours/écolier	montant	jours/écolier	montant
7'360	597'100.00	2'460	199'600.00	3'870	313'900.00	1'030	83'600.00

3) sans participation des parents encaissée directement par les communes

Coûts bruts d'exploitation vacances

*jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant
560	46'900.00	110	9'200.00	400	33'500.00	50	4'200.00
montant effectif	-35'100.00	montant effectif	-6'900.00	montant effectif	-25'000.00	montant effectif	-3'200.00

Participation des parents vacances

Coûts nets d'exploitation vacances

560	11'800.00	110	2'300.00	400	8'500.00	50	1'000.00
-----	-----------	-----	----------	-----	----------	----	----------

\* sans hors-communes

**Récapitulation**

Coûts nets immobiliers

Coûts nets d'exploitation école <sup>3)</sup>

Coûts nets d'exploitation vacances

Total des coûts par commune - Budget 2021

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
montant	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total
48'500.00	6.10	15'700.00	6.00	25'700.00	6.55	7'100.00
597'100.00	81.15	199'600.00	81.15	313'900.00	81.15	83'600.00
11'800.00	20.90	2'300.00	21.25	8'500.00	20.00	1'000.00
<b>657'400.00</b>	<b>217'600.00</b>	<b>348'100.00</b>	<b>91'700.00</b>			

Budget 2020

658'500.00	204'100.00	361'700.00	92'700.00
------------	------------	------------	-----------

Comptes 2019

593'985.54	196'748.50	314'326.49	82'910.55
------------	------------	------------	-----------

**Décomposition du coût complet**

Coût complet par jour/enfant **école** <sup>3)</sup>  
 Coût complet par jour/enfant **vacances**

<b>Crissier</b>		<b>Ecublens</b>		<b>Saint-Sulpice</b>	
<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>
6.10 + 81.15	87.25	6.00 + 81.15	87.15	6.55 + 81.15	87.70
6.10 + 20.90	27.00	6.00 + 21.25	27.25	6.55 + 20.00	26.55

Budget 2020

6.95 + 82.60	89.55	6.10 + 82.60	88.70	6.90 + 82.60	89.50
6.95 + 10.00	16.95	6.10 + 13.35	19.45	6.90 + 5.00	11.90

3) sans participation des parents encaissée directement par les communes

**Fréquentation et coût moyen pondéré**

Ecole (sans déduction particip. parents)  
 Vacances (avec déduction particip. parents)  
 Coût moyen pondéré

<b>Total</b>	<b>Crissier</b>		<b>Ecublens</b>		<b>Saint-Sulpice</b>	
<i>nb. jours/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>
7'360	2'460	87.25	3'870	87.15	1'030	87.70
560	110	27.00	400	27.25	50	26.55
7'920	2'570	84.65	4'270	81.55	1'080	84.85
Budget 2020	2'360	86.45	4'380	82.55	1'070	86.60

**Comparaison occupation/propriété**

Taux d'occupation - Budget 2021

	<b>Crissier</b>		<b>Ecublens</b>		<b>Saint-Sulpice</b>	
	<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>	
<b>école</b>	33.42%	32.45%	52.58%	53.91%	13.99%	13.64%
<b>vacances</b>	19.64%		71.43%		8.93%	

Taux d'occupation - Budget 2020

<b>école</b>	31.04%	30.22%	54.81%	56.08%	14.15%	13.70%
<b>vacances</b>	18.87%		73.58%		7.55%	

Taux de propriété

	<b>32.40%</b>		<b>53.04%</b>		<b>14.56%</b>	
--	---------------	--	---------------	--	---------------	--

Compte	Désignation	Budget 2021		Budget 2020		Comptes 2019	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>350</b>	<b>LES ALOUETTES - IMMOBILIER</b>	<b>172'200.00</b>	<b>172'200.00</b>	<b>182'500.00</b>	<b>182'500.00</b>	<b>188'571.00</b>	<b>188'571.00</b>
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	42'800.00		42'500.00		37'153.30	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'200.00		4'200.00		3'449.15	
350.3040	Cotisations à la caisse de pensions	4'900.00		4'900.00		4'819.20	
350.3050	Assurances de personnes	1'500.00		1'500.00		1'287.40	
350.3121	Achats d'eau	1'100.00		1'000.00		1'012.05	
350.3123	Achats d'électricité	7'600.00		7'800.00		7'359.50	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	13'300.00		13'000.00		13'486.80	
350.3141.01	Entretien appartement PPE "Les Ravaires"	6'200.00		6'200.00		5'950.00	
350.3141.02 *	Entretien courant des chalets	23'500.00		25'600.00		18'298.05	
350.3141.03 *	Rénovation des chalets	17'000.00		25'000.00		48'308.30	
350.3142	Entretien des routes	3'500.00		3'700.00		3'169.70	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'000.00		5'500.00		4'948.60	
350.3186	Assurances bâtiments	8'700.00		8'700.00		8'499.30	
350.3191 *	Impôts et taxes	7'900.00		7'900.00		5'829.65	
350.3801	Attribution au fonds de rénovation	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
350.4231.01	Loyer appartement PPE "Les Ravaires"		14'200.00		14'200.00		14'208.00
350.4231.02	Location ponctuelle des chalets		8'500.00		8'500.00		8'815.60
350.4231.03	Location du studio		1'400.00				200.00
350.4523.0	Participation des communes - immobilier		48'500.00		50'600.00		41'163.45
350.4523.01	Part. frais immobilier - Crissier 32.40 %		15'700.00		16'400.00		13'336.95
350.4523.02	Part. frais immobilier - Ecublens 53.04 %		25'700.00		26'800.00		21'833.10
350.4523.03	Part. frais immobilier - St-Sulpice 14.56 %		7'100.00		7'400.00		5'993.40
350.4659 *	Participation de tiers						984.65
350.4801 *	Prélèvement dans le fonds de rénovation		17'000.00		25'000.00		48'308.30
350.4904 *	Imputation interne de frais immobiliers		82'600.00		84'200.00		74'891.00



- 350.3141.02 Entretien courant des chalets**  
En plus des contrats d'entretien et des travaux divers (fr. 5'000.-), il est prévu, suite à une inspection de sécurité, de remplacer la porte EI30 qui donne accès aux chambres de l'ancien chalet (fr. 3'100.-) et de renouveler l'armoire chauffante (chauffe-assiettes) pour cause de vétusté après plus de 20 d'usage (fr. 6'300.-). Les travaux de peinture habituellement confiés à un peintre professionnel ont été supprimés. Ces derniers ayant été réalisés par le personnel durant la période de pandémie de Covid-19.
- 350.3141.03 Rénovation des chalets**  
Réalisation d'une déviation des eaux pluviales de la toiture Nord.
- 350.3191 Impôts et taxes**  
Dès 2020, introduction d'une nouvelle taxe de base d'élimination des déchets et augmentation des taxes existantes relatives à l'épuration des eaux.
- 350.4659 Participation de tiers**  
Ce compte enregistre les remboursements de dommages causés par des enfants.
- 350.4801 Prélèvement dans le fonds de rénovation**  
Voir comptes 350.3141.03 et 350.3145.02  
Situation prévisible du fonds de rénovation, compte 9281.01  
Solde au 31.12.2019 : fr. 3'618.75  
Attributions 2020 + 2021 : fr. 50'000.--  
Prélèvement 2020 : ./ fr. 25'000.--  
Prélèvement 2021 : ./ fr. 17'000.--  
Solde au 31.12.2021 : fr. 11'618.75
- 350.4904 Imputation interne de frais immobiliers**  
Transfert d'une partie des coûts immobiliers à l'exploitation, voir explications en page 1 et contrepartie au compte 570.3904.

Compte	Désignation	Budget 2021		Budget 2020		Comptes 2019	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>570</b>	<b>LES ALOUETTES - EXPLOITATION</b>	<b>702'000.00</b>	<b>702'000.00</b>	<b>697'500.00</b>	<b>697'500.00</b>	<b>674'150.74</b>	<b>674'150.74</b>
570.3003	Jetons de présence du comité	14'900.00		14'900.00		14'900.00	
570.3011.0	Traitements	286'000.00		268'400.00		284'220.45	
570.3011.01	Pour la responsabilité du chalet	21'500.00		20'900.00		20'480.00	
570.3011.02 *	Pour l'animation	96'100.00		89'600.00		85'725.00	
570.3011.03 *	Pour la cuisine	136'400.00		125'300.00		146'289.55	
570.3011.05	Pour les sports	12'000.00		12'600.00		9'525.90	
570.3011.06	Pour les moniteurs et monitrices	20'000.00		20'000.00		22'200.00	
570.3030	Cotisations AVS-AI-AC	28'100.00		26'800.00		21'239.80	
570.3040	Cotisations à la caisse de pensions	38'200.00		36'400.00		36'114.60	
570.3050	Assurances de personnes	10'000.00		9'400.00		8'612.60	
570.3060 *	Indemnisation et rbt de frais	7'500.00		7'100.00		7'484.00	
570.3080 *	Personnel intérimaire facturé par des tiers	10'000.00		8'000.00		10'607.00	
570.3090	Formation professionnelle	1'000.00		10'000.00		1'540.00	
570.3092	Frais de recherche de personnel			800.00		1'615.50	
570.3099	Charges diverses autorités & personnel	2'500.00		2'500.00		2'988.35	
570.3101	Imprimés et fournitures de bureau	500.00		500.00		225.20	
570.3102	Frais d'annonces, cotisations, journaux	1'200.00		1'200.00		1'148.00	
570.3103	Fournitures scolaires et d'animation	100.00		100.00		175.90	
570.3122	Achats de gaz et charbon pour la cuisine	1'000.00		1'000.00		1'446.70	
570.3124	Achats d'essence pour les véhicules	1'200.00		1'300.00		1'121.37	
570.3131	Achats de produits alimentaires	88'000.00		90'000.00		87'658.88	
570.3132	Achats de médicaments	500.00		500.00		245.85	
570.3133	Produits de nettoyage et de désinfection	5'000.00		5'900.00		4'282.70	
570.3135	Achats d'outillage	300.00		400.00		120.35	
570.3151	Entr. mobilier et équip. technique de bureau	500.00		500.00		323.16	
570.3152	Entr. mobilier et équipements scolaires	100.00		100.00			
570.3153	Entr. mobilier et équipement des chalets	4'000.00		4'000.00		2'449.95	
570.3155	Entretien des véhicules	1'000.00		1'000.00		1'432.80	
570.3156	Entr. matériel pour sports et activités ludiques	6'000.00		6'000.00		5'852.15	
570.3163 *	Leasing du véhicule	5'200.00		7'800.00		7'705.80	
570.3181	Affranchissements et frais CCP et banque	500.00		500.00		369.63	
570.3182	Frais de télécommunications	3'800.00		4'500.00		4'702.80	
570.3185.01	Fiduciaire et frais de gestion	10'600.00		10'600.00		10'315.55	
570.3185.02	Site internet	1'200.00		1'200.00		1'717.80	
570.3186.01 *	Assurances de choses	4'400.00		4'500.00		2'485.70	
570.3186.02	Assurances accidents des élèves	1'300.00		1'300.00		1'150.20	
570.3186.03	Assurances des véhicules	1'500.00		1'600.00		1'437.70	

- 570.3011.02 Pour l'animation**  
Prime de fidélité de l'intendant pour 15 ans de services et présence de deux civilistes tout au long de l'année.
- 570.3011.03 Pour la cuisine**  
L'effectif du personnel de cuisine n'était temporairement que de 1,6 EPT, un collaborateur ayant dû diminuer son taux d'activité pour des raisons de santé. Ce collaborateur a dû renoncer à son poste et dès 2021 l'effectif sera à nouveau de 1,8 EPT.
- 570.3060 Indemnisation et rbt de frais**  
Y compris frais de repas des civilistes pour les week-ends et les jours fériés fr. 4'600.-.
- 570.3080 Personnel intérimaire facturé par des tiers**  
Rémunération des deux civilistes et forfait de fr. 1'000.- pour un moniteur de ski en cas de besoin.
- 570.3163 Leasing du véhicule**  
Leasing du nouveau véhicule plus avantageux en raison du bonus reçu sur la reprise de l'ancien (bon état général + nombre de kilomètres inférieur).
- 570.3186.01 Assurances de choses**  
Y compris nouvelle assurance de protection juridique fr. 1'900.-.

Compte	Désignation	Budget 2021		Budget 2020		Comptes 2019	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570.3187	Frais de blanchisserie	10'500.00		10'500.00		9'763.15	
570.3188 *	Transports et remontées mécaniques	56'000.00		56'000.00		47'910.65	
570.3189	Billets entrées, locations salles & frais div. camps	2'500.00		3'500.00		1'854.00	
570.3191	Taxes de séjour	13'700.00		13'700.00		13'476.75	
570.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	400.00		500.00		562.00	
570.3199	Frais divers	200.00		300.00		2.70	
570.3904 *	Imputation interne de frais immobiliers	82'600.00		84'200.00		74'891.00	
570.4273 *	Location de matériel de ski		600.00		400.00		4'805.00
570.4331.0	Participation des parents aux camps de vacances		47'300.00		47'300.00		51'106.00
570.4331.01	Crissier - particip. parents camps vacances		6'900.00		6'800.00		6'862.00
570.4331.02	Ecublens - particip. parents camps vacances		25'000.00		25'000.00		29'576.00
570.4331.03	St-Sulpice - particip. parents camps vacances		3'200.00		2'900.00		3'538.00
570.4331.10	Autres com. - particip. parents camps vacances		12'200.00		12'600.00		11'130.00
570.4361	Remboursements de traitements						27'304.70
570.4362 *	Prestations en nature		19'100.00		16'200.00		11'370.00
570.4513 *	Remboursement du canton moniteurs J+S		24'000.00		24'000.00		23'877.00
570.4523.0 *	Participation des communes - exploitation		608'900.00		607'900.00		552'822.09
570.4523.01	Participation frais d'exploitation - Crissier		201'900.00		187'700.00		183'411.55
570.4523.02	Participation frais d'exploitation - Ecublens		322'400.00		334'900.00		292'493.39
570.4523.03	Participation frais d'exploitation - St-Sulpice		84'600.00		85'300.00		76'917.15
570.4653 *	Subventions pour le sport		1'200.00		1'200.00		1'824.00
570.4690 *	Recettes diverses		900.00		500.00		1'041.95
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	172'200.00	172'200.00	182'500.00	182'500.00	188'571.00	188'571.00
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	702'000.00	702'000.00	697'500.00	697'500.00	674'150.74	674'150.74
	TOTALISATION	874'200.00	874'200.00	880'000.00	880'000.00	862'721.74	862'721.74

- 570.3188 Transports et remontées mécaniques**  
La nouvelle tarification mise en place rend l'acquisition d'abonnements de ski au jour le jour selon les besoins effectifs plus avantageuse que l'achat d'abonnements hebdomadaires. De plus, suite à l'introduction du nouveau concept de taxe de séjour, un multipass est remis gratuitement pour chaque lit assujetti. Ainsi les transports des enfants lors des camps d'école à la montagne ou de vacances sont pour la plupart gratuits.
- 570.3904 Imputation interne de frais immobiliers**  
Contrepartie du compte 350.4904.
- 570.4273 Location de matériel de ski**  
Pour les camps scolaires, le matériel mis à disposition n'est plus facturé conformément à l'arrêt du Tribunal fédéral relatif à la gratuité de l'école obligatoire. Le montant inscrit au budget ne concerne plus que la semaine des relâches.
- 570.4362 Prestations en nature**  
Repas pris par le personnel au chalet.
- 570.4513 Remboursement du canton moniteurs J+S**  
Subvention du canton pour les accompagnants moniteurs J+S non enseignants pour les camps d'école à la montagne.
- 570.4523.0 Participation des communes - exploitation**  
Les participations des communes sont influencées par le taux de fréquentation qui dépend du nombre moyen d'enfants par camp et par la planification des semaines attribuées, établie conjointement par les directions d'établissements.
- 570.4653 Subventions pour le sport**  
Subvention Jeunesse et Sport pour le camp des relâches.
- 570.4690 Recettes diverses**  
Redistribution de la taxe CO2 par la Caisse cant. Vaud. AVS et remboursement des frais de véhicule pour usage privé.