



ENTENTE INTERCOMMUNALE
CRISSIER - ECUBLENS - ST-SULPICE
CHALET LES ALOUETTES - MORGINS

Budget 2014

La répartition des coûts entre les communes est basée sur la nouvelle 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 2014, le taux attribué aux charges d'exploitation a été arrêté à 78.8 %, soit 41 semaines d'occupation sur 52. (35 semaines d'écoles et 6 semaines de camps de vacances)

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

Compte	Désignation	BUDGET 2014		Exploitation		Immobilier	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	46'000.00		36'200.00		9'800.00	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'500.00		3'500.00		1'000.00	
350.3040	Cotisations à la caisse de pension	6'500.00		5'100.00		1'400.00	
350.3050	Assurances de personnes	2'200.00		1'700.00		500.00	
350.3121	Achats d'eau	1'000.00		800.00		200.00	
350.3123	Achats d'électricité	4'500.00		3'500.00		1'000.00	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	20'000.00		15'800.00		4'200.00	
350.3141.02	Entretien courant des chalets	18'100.00		14'300.00		3'800.00	
350.3142	Entretien des routes	3'700.00		2'900.00		800.00	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	9'500.00		7'500.00		2'000.00	
350.4361	Remboursements de traitements		-	-	-		-
350.4362	Remboursements de prestations en nature		1'300.00		1'000.00		300.00
350.4364	Remboursements d'assurances		-		-		-
Totaux		116'000.00	1'300.00	91'300.00	1'000.00	24'700.00	300.00

La somme nette de fr. 90'300.- 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
 Participation des parents hors-communes
 Coûts nets d'exploitation par catégorie

Total	école	vacances
8'060	7'480 ¹⁾	580 ²⁾
681'500.00	632'500.00	49'000.00
-4'100.00	-	40 -4'100.00
677'400.00	632'500.00	44'900.00

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

2) estimation basée sur la moyenne 2007/2012

Répartition des coûts

Coûts nets immobiliers

Total		Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant
100.00%	40'900.00	32.40%	13'300.00	53.04%	21'600.00	14.56%	6'000.00

Coûts nets d'exploitation école ³⁾

3) sans participation des parents encaissée directement par les communes

jours/écolier	montant	jours/écolier	montant	jours/écolier	montant	jours/écolier	montant
7'480	632'500.00	2'540	214'800.00	3'890	328'900.00	1'050	88'800.00

Coûts bruts d'exploitation vacances

Participation des parents vacances

Coûts nets d'exploitation vacances

* jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant
540	44'900.00	150	12'500.00	350	29'100.00	40	3'300.00
montant effectif	-37'300.00	montant effectif	-10'600.00	montant effectif	-23'800.00	montant effectif	-2'900.00
540	7'600.00	150	1'900.00	350	5'300.00	40	400.00

* sans hors-communes

Récapitulation

Coûts nets immobiliers

Coûts nets d'exploitation école ³⁾

Coûts nets d'exploitation vacances

Total des coûts par commune

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
montant	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total
40'900.00	4.95	13'300.00	5.10	21'600.00	5.50	6'000.00
632'500.00	84.55	214'800.00	84.55	328'900.00	84.55	88'800.00
7'600.00	12.65	1'900.00	15.15	5'300.00	10.00	400.00
681'000.00		230'000.00		355'800.00		95'200.00

Budget 2013

Comptes 2012

644'900.00	218'000.00	338'200.00	88'700.00
641'945.70	211'356.75	313'931.90	116'657.05

Décomposition du coût complet

Coût complet par jour/enfant école ³⁾
 Coût complet par jour/enfant vacances

Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
<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>
4.95 + 84.55	89.50	5.10 + 84.55	89.65	5.50 + 84.55	90.05
4.95 + 12.65	17.60	5.10 + 15.15	20.25	5.50 + 10.00	15.50

Comptes 2012

5.80 + 79.80	85.60	5.90 + 79.80	85.70	5.95 + 79.80	85.75
5.80 + 8.50	14.30	5.90 + 0.75	6.65	5.95 + 25.65	31.60

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

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
<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>
7'480	2'540	89.50	3'890	89.65	1'050	90.05
540	150	17.60	350	20.25	40	15.50
8'020	2'690	85.50	4'240	83.90	1'090	87.30

Comptes 2012

7'936	2'606	81.10	4'185	79.65	1'145	84.80
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Comparaison occupation/propriété

Taux d'occupation - Budget 2014

	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
	<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>	
école	33.96%		52.01%		14.04%	
vacances	27.78%	33.54%	64.81%	52.87%	7.41%	13.59%

Taux d'occupation - Budget 2013

école	33.56%	33.89%	52.56%	52.69%	13.88%	13.41%
vacances	36.56%		53.76%		9.68%	

Taux d'occupation - Comptes 2012

école	32.85%	32.84%	52.01%	52.73%	15.14%	14.43%
vacances	32.67%		63.37%		3.96%	

Taux de propriété

	32.40%		53.04%		14.56%	
--	--------	--	--------	--	--------	--

Compte	Désignation	Budget 2014		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	281'700.00	281'700.00	208'900.00	208'900.00	193'726.75	193'726.75
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	46'000.00		45'400.00		45'930.00	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'500.00		4'500.00		4'514.80	
350.3040 *	Cotisations à la caisse de pensions	6'500.00		5'400.00		5'194.80	
350.305	Assurances de personnes	2'200.00		2'100.00		1'396.90	
350.3121	Achats d'eau	1'000.00		1'000.00		782.20	
350.3123 *	Achats d'électricité	4'500.00		10'000.00		9'660.00	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	20'000.00		20'000.00		16'553.40	
350.3141.01	Entretien appartement PPE "Les Ravaires"	6'000.00		6'000.00		5'950.00	
350.3141.02	Entretien courant des chalets	18'100.00		15'600.00		19'989.10	
350.3141.03 *	Rénovation des chalets	100'000.00		24'000.00		35'126.30	
350.3142	Entretien des routes	3'700.00		3'700.00		3'295.10	
350.3145.01 *	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	9'500.00		6'000.00		6'038.05	
350.3145.02 *	Rénovation des parcs et zones de loisirs	20'000.00		20'000.00			
350.3185	Honoraires et frais d'expertises			3'000.00			
350.3186	Assurances bâtiments	8'900.00		11'400.00		8'238.10	
350.3191	Impôts et taxes	5'800.00		5'800.00		6'058.00	
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		12'000.00		6'000.00		4'691.60
350.4231.03	Location permanente du studio		3'000.00		3'000.00		3'000.00
350.4362	Remboursements de prestations en nature		1'300.00		1'300.00		
350.4364	Remboursements d'assurances						177.50
350.4523.0	Participation des communes - immobilier		40'900.00		51'700.00		46'639.95
350.4523.01	Part. frais immobilier - Crissier 32.40 %		13'300.00		16'800.00		15'111.35
350.4523.02	Part. frais immobilier - Ecublens 53.04 %		21'600.00		27'400.00		24'737.80
350.4523.03	Part. frais immobilier - St-Sulpice 14.56 %		6'000.00		7'500.00		6'790.80
350.4659	Participation de tiers						700.00
350.4801 *	Prélèvement dans le fonds de rénovation		120'000.00		44'000.00		35'126.30
350.4904	Imputation interne de frais immobiliers		90'300.00		88'700.00		89'183.40

- 350.3040 Cotisations à la caisse de pensions**
A la suite de l'approbation par l'assemblée des délégués de la Caisse intercommunale de pensions de la modification des statuts de la caisse, augmentation de la part de l'employeur de 3%, à titre de contribution de recapitalisation.
- 350.3123 Achats d'électricité**
Compte tenu de la consommation estimée et des tarifs appliqués par la Romande Energie.
- 350.3141.03 Rénovation des chalets**
Réfection du chemin Brun fr. 70'000.- selon la meilleure offre reçue et mise en conformité des installations électriques et des luminaires fr. 30'000.-. Ces travaux sont financés par un prélèvement dans le fonds de rénovation, voir compte 350.4801.
- 350.3145.01 Entretien courant des parcs et zones de loisirs**
Y compris remplacement du cabanon de jardin (stockage fraiseuse et tondeuse) fr. 4'000.-.
- 350.3145.02 Rénovation des parcs et zones de loisirs**
Y compris drainage et aplanissement du terrain de foot fr. 20'000.- prévu initialement en 2013. Ces travaux sont financés par un prélèvement dans le fonds de rénovation, voir compte 350.4801.
- 350.4231.02 Location ponctuelle des chalets**
En fonction de l'augmentation des locations en 2013. (environ fr. 13'700.- sur la base des réservations)
- 350.4801 Prélèvement dans le fonds de rénovation**
"Voir compte 350.3141.03 et 350.3145.02.
Situation prévisible du fonds de rénovation, compte 9281.01
Solde au 31.12.2012 : fr. 108'402.33
Attributions 2013 + 2014 : fr. 50'000.--
Prélèvement 2013 : ./ fr. 24'000.--*
Prélèvement 2014 : ./ fr. 120'000.--
Solde au 31.12.2014 : fr. 14'402.33
* Le drainage et aplanissement du terrain de foot (fr. 20'000.-) a été reporté à 2014."

Compte	Désignation	Budget 2014		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	718'700.00	718'700.00	686'500.00	686'500.00	661'475.65	661'475.65
570.3003	Jetons de présence du comité	14'900.00		14'900.00		14'900.00	
570.3011.0	Traitements	291'200.00		271'300.00		255'203.15	
570.3011.01	Pour la responsabilité du chalet	18'800.00		18'500.00		16'000.00	
570.3011.02	Pour l'animation	101'900.00		100'800.00		90'934.00	
570.3011.03 *	Pour la cuisine	138'500.00		120'000.00		117'663.20	
570.3011.05	Pour les sports	12'000.00		12'000.00		10'160.95	
570.3011.06	Pour les moniteurs et monitrices	20'000.00		20'000.00		20'445.00	
570.3030 *	Cotisations AVS-AI-AC	29'600.00		27'600.00		21'932.15	
570.3040 *	Cotisations à la caisse de pensions	37'500.00		29'900.00		27'447.60	
570.3050 *	Assurances de personnes	13'700.00		11'900.00		12'662.65	
570.3060	Indemnisation et rbt de frais	2'500.00		4'000.00		500.00	
570.3080 *	Personnel intérimaire facturé par des tiers	3'000.00				5'616.00	
570.3090	Formation professionnelle	2'000.00		2'000.00		1'200.00	
570.3092	Frais de recherche de personnel	500.00		1'000.00			
570.3099	Charges diverses autorités & personnel	2'200.00		2'200.00		1'834.00	
570.3101 *	Imprimés et fournitures de bureau	1'500.00		1'000.00		836.85	
570.3102	Frais d'annonces, cotisations, journaux	1'000.00		1'300.00		1'271.00	
570.3103	Fournitures scolaires et d'animation	300.00		1'000.00		245.50	
570.3122	Achats de gaz et charbon pour la cuisine	1'300.00		1'200.00		1'203.05	
570.3124	Achats d'essence pour les véhicules	1'000.00		1'000.00		918.15	
570.3131	Achats de produits alimentaires	90'000.00		90'000.00		90'030.66	
570.3132	Achats de médicaments	800.00		800.00		501.00	
570.3133	Produits de nettoyage et de désinfection	6'000.00		5'300.00		7'553.23	
570.3135	Achats d'outillage	500.00		1'500.00		204.35	
570.3151	Entr. mobilier et équip. technique de bureau	500.00		500.00		1'458.30	
570.3152	Entr. mobilier et équipements scolaires	500.00		500.00			
570.3153	Entr. mobilier et équipement des chalets	5'500.00		5'900.00		5'952.90	
570.3155	Entretien des véhicules	1'500.00		1'500.00		1'848.60	
570.3156	Entr. matériel pour sports et activités ludiques	8'500.00		8'300.00		6'482.91	
570.3163	Leasing du bus	8'800.00		8'800.00		8'754.00	

- 570.3011.03** **Pour la cuisine**
Augmentation du taux d'activité du cuisinier et de son aide de 80 à 90% en raison de l'augmentation des semaines d'occupation et de la redistribution des tâches à la suite de la suppression du poste d'intendant.
- 570.3030** **Cotisations AVS-AI-AC**
En fonction des traitements de base du personnel, compte tenu des augmentations réglementaires et de l'augmentation du taux d'activité du cuisinier et de son aide.
- 570.3040** **Cotisations à la caisse de pensions**
A la suite de l'approbation par l'assemblée des délégués de la Caisse intercommunale de pensions de la modification des statuts de la caisse, augmentation de la part de l'employeur de 3%, à titre de contribution de recapitalisation.
- 570.3050** **Assurances de personnes**
En fonction des traitements de base du personnel et en tenant compte des taux des assurances 2013, les taux 2014 n'étant pas encore connus.
- 570.3080** **Personnel intérimaire facturé par des tiers**
Rémunération d'un civiliste payée au Département Fédéral de l'Economie de la Formation et de la Recherche (DEFR).
- 570.3101** **Imprimés et fournitures de bureau**
Les cartes postales revendues à prix coûtant aux enfants sont enregistrées dorénavant dans le compte 570.4690 "Recettes diverses".

Compte	Désignation	Budget 2014		Budget 2013		Comptes 2012	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570.3181 *	Affranchissements et frais CCP et banque	900.00		300.00		167.65	
570.3182	Frais de télécommunications	4'500.00		4'600.00		4'368.40	
570.3185	Honoraires et frais de gestion	10'200.00		10'200.00		14'963.65	
570.3186.01	Assurances de choses	2'100.00		2'400.00		1'897.40	
570.3186.02	Assurances accidents des élèves	1'500.00		2'000.00		881.40	
570.3186.03	Assurances des véhicules	2'000.00		2'000.00		1'705.95	
570.3187	Frais de blanchisserie	10'300.00		10'300.00		13'060.95	
570.3188	Transports et remontées mécaniques	62'400.00		60'300.00		59'807.00	
570.3189	Billets entrées, locations salles & frais div. camps	5'000.00		7'600.00		2'067.00	
570.3191	Taxes de séjour	4'000.00		4'000.00		3'848.00	
570.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	500.00		500.00		423.00	
570.3199	Frais divers	200.00		200.00		545.80	
570.3904	Imputation interne de frais immobiliers	90'300.00		88'700.00		89'183.40	
570.4221	Revenus des c/c et des placements		300.00		300.00		259.15
570.4273	Location de matériel de ski		4'000.00		4'000.00		4'415.00
570.4331.0	Participation des parents aux camps de vacances		41'400.00		57'000.00		39'739.60
570.4331.01	Crissier - particip. parents camps vacances		10'600.00		17'400.00		11'244.00
570.4331.02	Ecublens - particip. parents camps vacances		23'800.00		28'900.00		24'285.60
570.4331.03	St-Sulpice - particip. parents camps vacances		2'900.00		5'200.00		1'020.00
570.4331.10	Autres com. - particip. parents camps vacances		4'100.00		5'500.00		3'190.00
570.4362	Prestations en nature		31'000.00		31'000.00		20'340.00
570.4523.0 *	Participation des communes - exploitation		640'100.00		593'200.00		595'305.75
570.4523.01	Participation frais d'exploitation - Crissier		216'700.00		201'200.00		196'245.40
570.4523.02	Participation frais d'exploitation - Ecublens		334'200.00		310'800.00		308'749.90
570.4523.03	Participation frais d'exploitation - St-Sulpice		89'200.00		81'200.00		90'310.45
570.4653	Subventions pour le sport		1'000.00		1'000.00		799.00
570.4690 *	Recettes diverses		900.00				617.15
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	281'700.00	281'700.00	208'900.00	208'900.00	193'726.75	193'726.75
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	718'700.00	718'700.00	686'500.00	686'500.00	661'475.65	661'475.65
	TOTALISATION	1'000'400.00	1'000'400.00	895'400.00	895'400.00	855'202.40	855'202.40

- 570.3181** **Affranchissements et frais CCP et banque**
La vente des timbres aux enfants pour l'envoi des cartes postales est enregistrée dorénavant dans le compte 570.4690 "Recettes diverses" (idem cartes postales, cpte 570.3101).
- 570.4523.0** **Participation des communes - exploitation**
L'augmentation de la participation des communes est liée essentiellement à la variation des charges de personnel. Voir comptes 570.3011.0 + 570.3030 + 570.3040 + 570.3050 + 570.3080.
- 570.4690** **Recettes diverses**
Ventes de cartes postales et de timbres à prix coûtant aux enfants, voir comptes 570.3101 et 570.3181.