BUDGET 2027

Nos de comptes	Libellés /détails	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
	TOTAL GENERAL	**13 102 636,33**	**13 102 636,33**	**12 637 200,09**	**12 637 200,09**	**9 313 815,25**	**9 313 815,25**
	dont imputations internes	*2 729 569,11*	*2 729 569,11*	*2 624 874,80*	*2 624 874,80*	*1 369 870,89*	*1 369 870,89*
1	**ADMINISTRATION ET SERVICES GENERAUX**	**1 826 347,11**	**1 826 347,11**	**1 679 639,83**	**1 679 639,83**	**1 217 008,52**	**1 217 008,52**
35	**BATIMENTS**	**11 276 289,22**	**11 276 289,22**	**10 957 560,26**	**10 957 560,26**	**8 096 806,73**	**8 096 806,73**
	351 ROJALETS	*4 188 468,17*	*4 188 468,17*	*4 613 259,69*	*4 613 259,69*	*4 417 168,99*	*4 417 168,99*
	352 NECKER	*2 103 113,15*	*2 103 113,15*	*2 162 422,78*	*2 162 422,78*	*1 899 540,35*	*1 899 540,35*
	353 PISCINE & PATINOIRE	*3 771 760,74*	*3 771 760,74*	*3 148 366,95*	*3 148 366,95*	*1 159 514,10*	*1 159 514,10*
	354 CENTRE SPORTIF	856 850,63	856 850,63	717 950,84	717 950,84	620 583,29	620 583,29
	355 THEATRE	356 096,53	356 096,53	315 560,00	315 560,00		

	Récapitulation des participations des communes	2027	2026	2025
	TOTAL	**8 669 036,02**	**8 270 373,29**	**6 487 432,17**
	ROJALETS (APEJ)	3 710 445,17	4 154 090,69	3 890 944,81
	NECKER (APEJ)	1 730 304,95	1 719 569,78	1 530 088,28
	PISCINE & PATINOIRE (APEJ)	1 083 697,76	846 408,08	314 665,90
	CENTRE SPORTIF (APEJ)	270 538,76	214 077,74	170 085,65
	THEATRE (APEJ)	168 048,26	303 560,00	
	PISCINE & PATINOIRE (COMMUNES)	1 162 740,98	727 653,90	341 868,12
	CENTRE SPORTIF (COMMUNES)	387 211,87	305 013,10	239 779,41
	THEATRE (COMMUNES)	156 048,27	0,00	

Elaboré en collaboration avec JM-CB

Simple Electronic Signature

Pierre-Alain Schmidt

28.09.2026 deepsign

Simple Electronic Signature

Joël Michelot

Directeur Général Arsco SA

28.09.2026 deepsign

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION ET SERVICES GENERAUX	1 826 347,11	1 826 347,11	1 679 639,83	1 679 639,83	1 217 008,52	1 217 008,52
10	Autorité	98 500,00	0,00	68 490,00	5 940,00	69 825,90	3 079,45
101	Conseil d'administration						
101.3000	Indemnités	87 200,00		59 790,00		65 488,50	
101.3030	Charges sociales	8 300,00		5 700,00		1 817,90	
101.3060	Autres frais	3 000,00		3 000,00		2 519,50	
101.4361	Remboursement indemnités et salaires		0,00		5 940,00		3 079,45

BUDGET 2027

11	Administration et services généraux	1 727 847,11	1 826 347,11	1 611 149,83	1 673 699,83	1 147 182,62	1 213 929,07
110	Administration et services généraux						
110.3011	Traitement du personnel administratif	897 490,11		843 278,83		527 277,00	
110.3012	Traitement du personnel administratif auxiliare	4 800,00		4 800,00		0,00	
110.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel administratif	85 800,00		80 500,00		47 803,60	
110.3040	Caisse de pension du personnel administratif	151 000,00		139 000,00		77 832,02	
110.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel administratif	28 300,00		26 700,00		15 449,24	
110.3080	Personnel administratif Interimaire	0,00		0,00		9 000,00	
110.3090	Formation et autres charges du personnel administratif	6 700,00		5 000,00		5 236,05	
110.3100	Imprimés et fournitures bureau	8 200,00		6 300,00		5 337,25	
110.3110	Achat de matériel, machines & équipement d'entretien	91 380,00		89 880,00		95 750,10	
110.3111	Achat mobilier, machines et matériel de bureau	39 000,00		55 000,00		28 943,50	
110.3150	Entretien machines et contrats d'entretien	118 748,00		110 300,00		81 365,60	
110.3170	Frais de réception et manifestations	12 000,00		11 600,00		10 863,70	
110.3181	Frais de Téléphone et postaux	12 000,00		14 150,00		14 298,85	
110.3183	Frais bancaires	6 000,00		6 300,00		5 466,66	
110.3185	Honoraires	167 000,00		126 000,00		154 326,00	
110.3186	Primes d'assurances	38 579,00		32 798,00		32 030,80	
110.3188	Pertes sur débiteurs					300,00	
110.3190	Taxes déchets	5 550,00		4 243,00		3 941,35	
110.3316	Amortissement immobilisations incorporelles	5 300,00		5 300,00		5 300,00	
110.3700	Charges exceptionnelles, uniques ou hors période					2 084,00	
110.3900	Imputations internes locaux administratifs	50 000,00		50 000,00		20 833,00	
110.3990	Différence de change					3 743,90	
110.4350	Ventes et prestations diverses		0,00		0,00		359,00
110.4360	Remboursement tiers, pertes de gains et emoluments		0,00		800,00		20 418,75
110.4700	Produits exceptionnels, uniques ou hors période						6 976,99
110.4900	Imputations internes administration		1 826 347,11		1 672 899,83		1 186 174,33

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
1	ADMINISTRATION GENERALE						
110	Administration						
101.3000	Indemnités	87 200,00		59 790,00		65 488,50	
	Une augmentation de CHF 27’410 est prévue en raison du changement de gouvernance et de la représentation au conseil d’administration						
110.3011	Traitement du personnel administratif	897 490,11		843 278,83		527 277,00	
	L'augmentation de CHF 54'211.28 s’explique principalement par l’engagement d’un agent d’entretien appelé, à terme, à reprendre le poste de Georges Macheret. Elle comprend également les augmentations proposées pour certains collaborateurs.						
110.3111	Achat mobilier, machines et matériel de bureau	39 000,00		55 000,00		28 943,50	
	La diminution de CHF 16'000 de cette ligne de budget est simplement dû à une diminution des demandes sur ce compte						
110.3150	Entretien machines et contrats d'entretien	118 748,00		110 300,00		81 365,60	
	L'augmentation de CHF 8'448 est principalement liée à l’introduction de nouveaux outils et contrats informatiques : le logiciel de réservation ; le logiciel de supervision des bâtiments ; un module MSST consacré à la santé et à la sécurité au travail ; l’augmentation du nombre et du prix des licences de l’ERP.						
110.3185	Honoraires	167 000,00		126 000,00		154 326,00	
	Ce compte regroupe les mandats confiés à la fiduciaire et à l’organe de révision, les prestations liées au système de contrôle interne et à la mise en œuvre de la TVA, ainsi que les honoraires de communication pour le rapport annuel d’activité. Le dépassement de CHF 41’000 s’explique principalement par les honoraires d’avocats d’affaires.						
110.3186	Primes d'assurances	38 579,00		32 798,00		32 030,80	
	Augmentation de CHF 5'781 résulte principalement de l’augmentation de la prime d’assurance tous risques, liée notamment à l’intégration du bâtiment piscine-patinoire ainsi qu’à la couverture des risques concernant les affichages numériques frontaux.						

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	4 188 468,17	4 188 468,17	4 613 259,69	4 613 259,69	4 417 168,99	4 417 168,99
351	Rojalets	4 188 468,17	4 188 468,17	4 613 259,69	4 613 259,69	4 417 168,99	4 417 168,99
351.3011	Traitement du personnel des Rojalets	547 738,38		547 404,81		575 792,10	
351.3012	Traitement du personnel auxiliaire des Rojalets	12 000,00		11 000,00		12 484,10	
351.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel des Rojalets	53 500,00		53 500,00		50 237,20	
351.3040	Caisse de pension du personnel des Rojalets	86 000,00		86 000,00		82 294,72	
351.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel des Rojalets	18 000,00		18 000,00		16 482,82	
351.3080	Personnel interimaire sur le site des Rojalets	15 000,00		15 000,00		7 663,20	
351.3090	Formation et autres charges du personnel des Rojalets	3 000,00		2 500,00		1 480,00	
351.3110	Achats de matériel, machines & équipements	40 300,00		23 000,00		22 105,30	
351.3111	Achats de matériel, machines & équipements Aula-théâtre	0,00		0,00		19 072,40	
351.3112	Achats de matériel, machines & équipements Restaurant	15 500,00		136 500,00		15 442,75	
351.3120	Chauffage, Energie et Eau	305 000,00		308 275,00		288 764,65	
351.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	55 200,00		55 200,00		42 182,25	
351.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	380 500,00		262 500,00		229 134,56	
351.3141	Entretien du bâtiment Aula-théâtre	0,00		0,00		153 428,30	
351.3142	Entretien du bâtiment Restaurant	5 000,00		5 000,00		4 099,55	
351.3150	Contrat d'entretien machines et équipements	73 450,00		71 400,00		67 097,85	
351.3151	Contrat d'entretien machines et équipements Aula-théâtre	0,00		0,00		368,85	
351.3152	Contrat d'entretien machines et équipements restaurant	33 000,00		18 000,00		17 638,25	
351.3180	Honoraires	55 800,00		29 200,00		38 150,00	
351.3181	Honoraires Aula-théâtre	0,00		0,00		34 867,60	
351.3182	Honoraires restaurant	13 000,00		0,00		0,00	

arsco Terre Sainte société immobilière

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	4 188 468,17	4 188 468,17	4 613 259,69	4 613 259,69	4 417 168,99	4 417 168,99
351	Rojalets	4 188 468,17	4 188 468,17	4 613 259,69	4 613 259,69	4 417 168,99	4 417 168,99
351.3186	Primes d'assurances	35 026,00		32 945,00		33 464,95	
351.3187	Primes d'assurances théâtre	0,00		0,00		12 358,00	
351.3188	Primes d'assurances restaurant	12 528,00		12 358,00		12 358,00	
351.3220	Intérêts	441 000,00		430 000,00		386 123,50	
351.3310	Amortissements bâtiments	1 220 060,00		1 334 750,00		1 384 407,00	
351.3311	Amortissements mobilier et matériel	9 275,00		3 200,00		3 490,00	
351.3523	Loyer du Centre sportif	0,00		0,00		0,00	
351.3700	Charges exceptionnelles, uniques ou hors période					46 545,00	
351.3900	Imputations internes administration	726 590,79		1 126 316,88		827 217,26	
351.3903	Imputations internes - chauffage - eau - énergie	32 000,00		31 210,00		32 418,83	
351.4270	Location de salles et locaux		26 704,00		33 669,00		32 149,20
351.4271	Revenus Aula-Théâtre		0,00		0,00		21 416,25
351.4272	Revenus restaurant		10 000,00		10 000,00		20 173,50
351.4356	Facturation de services à des tiers		0,00		0,00		0,00
351.4358	Revente Energie		7 200,00		20 000,00		18 279,71
351.4360	Remboursement tiers, pertes de gains (PG,Assur.,etc.)		22 119,00		0,00		39 538,30
351.4522	Participation de l'APEJ		3 710 445,17		4 154 090,69		3 890 944,81
351.4523	Location aux communes		20 000,00		20 000,00		20 000,00
351.4700	Produits exceptionnels, uniques ou hors période		0,00				61 115,25
351.4800	Utilisation du fonds de réserve		299 000,00		282 500,00		301 385,30
351.4901	Imputations internes frais de personnel		93 000,00		93 000,00		12 166,67

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails							
3	DOMAINES ET BATIMENTS							
351	Collège de Terre-Sainte / Rojalets	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025		
351.3110	**Achats de matériel, machines & équipements**	40 300,00		23 000,00		22 105,30		
	L'augmentation de CHF 17'300 sur ce compte est notamment dûe au remplacement de bornes wi-fi à la hauteur de CHF 15'300 et au renouvellement d'une partie du mobilier, notamment de chaise pour le deuxième étage des Rojalets à la hauteur de CHF 10'000							
351.3112	**Achats de matériel, machines & équipements Restaurant**	15 500,00		136 500,00		15 442,75		
	Une diminution de CHF 121’000 est prévue, aucun investissement majeur n’étant envisagé à ce stade sur ce poste.							
351.3140	**Entretien du Bâtiment et des extérieurs**	380 500,00		262 500,00		229 134,56		
	L'augmentation de CHF 118'000 est dûe principalement aux objets suivants : CHF 175’000 pour le remplacement de deux automates MCR commandant notamment l’éclairage et les stores. Ces équipements ne bénéficient plus de support technique ; CHF 77’000 pour l’assainissement de l’ascenseur ; CHF 25’000 pour l’assainissement de deux salles de classe, le projet initial de quatre salles ayant été réduit ; CHF 17’000 pour la signalisation et le remplacement d’extincteurs. Sur ce compte, il y a CHF 287 000 qui sont compensés par des fonds de réserve							
351.3152	**Contrat d'entretien machines et équipements restaurant**	33 000,00		18 000,00		17 638,25		
	L'augmentation de CHF 15'000 s’explique principalement par : le dégraissage de la hotte et des gaines de ventilation de la cuisine, pour environ CHF 8’000 ; l’arrivée de deux nouveaux contrats d’entretien pour des machines qui ne sont plus sous garantie.							

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
3	DOMAINES ET BATIMENTS						
351	Collège de Terre-Sainte / Rojalets						
351.3180	**Honoraires**	55 800,00		29 200,00		38 150,00	
	Ce compte regroupe différents mandats liés à la surveillance du bâtiment, au suivi énergétique et aux prestations techniques nécessaires à son exploitation. Le dépassement prévu en 2027 s'explique principalement par les honoraires d'ingénieur pour l'élaboration du concept de sécurité AEAI, ainsi que par la direction des travaux nécessaires à sa mise en œuvre.						
351.3182	**Honoraires restaurant**	13 000,00		0,00		0,00	
	L'augmentation de CHF 13'000 s'explique principalement par les prestations nécessaires à la mise en conformité avec les normes de sécurité incendie AEAI.						
351.3310	**Amortissements bâtiments**	1 220 060,00		1 334 750,00		1 384 407,00	
	Ajustement des amortissements du Collège des Rojalets et de la toiture du Collège des Rojalets sur la base de la durée d'amortissement prévue. (CHF -114'690)						
351.3311	**Amortissements mobilier et matériel**	9 275,00		3 200,00		3 490,00	
	Augmentation de CHF 6'075 en raison du début de l'amortissement du tunnel de lavage.						
351.4270	**Location de salles et locaux**		26 704,00		33 669,00		32 149,20
	Une diminution des revenus de CHF 6'965 est prévue, principalement en raison de la baisse de la demande du prestataire Danse Or.						
351.4358	**Revente Energie**		7 200,00		20 000,00		18 279,71
	Une diminution des revenus de CHF 12'800 est prévue. Elle résulte de la forte baisse du prix de rachat de l'énergie par kilowattheure.						

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	2 103 113,15	2 103 113,15	2 162 422,78	2 162 422,78	1 899 540,35	1 899 540,35
352	Necker	2 103 113,15	2 103 113,15	2 162 422,78	2 162 422,78	1 899 540,35	1 899 540,35
352.3011	Traitement du personnel de Necker	479 029,46		466 562,83		475 450,25	
352.3012	Traitement du personnel auxiliaire de Necker	13 000,00		12 000,00		13 786,00	
352.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel de Necker	47 000,00		46 000,00		37 305,40	
352.3040	Caisse de pension du personnel de Necker	74 500,00		71 500,00		70 303,16	
352.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel de Necker	15 800,00		15 400,00		12 228,74	
352.3080	Personnel interimaire	15 000,00		15 000,00		14 767,15	
352.3085	Main-d'œuvre externe	101 000,00		0,00		0,00	
352.3090	Formation et autres charges du personnel Necker	1 900,00		3 700,00		1 385,70	
352.3110	Achats de matériel, machines & équipements	62 200,00		64 500,00		27 996,75	
352.3111	Achats de matériel, machines & équipements restaurant	1 900,00		1 900,00		1 261,60	
352.3120	Chauffage, Energie et Eau	191 000,00		189 500,00		173 438,42	
352.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	50 500,00		50 500,00		41 929,55	
352.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	184 000,00		251 000,00		117 783,20	
352.3150	Entretien machines et contrats d'entretiens	39 850,00		39 850,00		29 686,20	
352.3151	Entretien machines et contrats d'entretiens restaurant	3 000,00		3 000,00		2 983,80	

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	2 103 113,15	2 103 113,15	2 162 422,78	2 162 422,78	1 899 540,35	1 899 540,35
352	Necker	2 103 113,15	2 103 113,15	2 162 422,78	2 162 422,78	1 899 540,35	1 899 540,35
352.3180	Honoraires	47 800,00		38 100,00		13 100,05	
352.3186	Primes d'assurance	14 915,00		14 800,00		14 684,00	
352.3220	Intérêts	63 000,00		63 000,00		62 887,31	
352.3310	Amortissements bâtiments	286 383,00		353 127,00		430 383,00	
352.3311	Amortissements mobilier et matériel	10 500,00		10 400,00		10 500,00	
352.3523	Loyer et droit superficie Coppet	36 000,00		36 000,00		36 278,00	
352.3700	Charges exceptionnelles, uniques ou hors période	0,00		0,00		5 445,00	
352.3900	Imputations internes administration	364 835,69		416 582,95		305 957,07	
352.4270	Location de salles et locaux		23 072,00		24 453,00		23 915,00
352.4356	Facturation de services à des tiers		218 785,00		196 400,00		202 120,00
352.4360	Remboursement tiers, pertes de gains (PG,Assur.,etc.)		40 951,20		0,00		73 575,35
352.4522	Participation de l'APEJ		1 730 304,95		1 719 569,78		1 530 088,28
352.4523	Location aux communes		30 000,00		30 000,00		30 000,00
352.4700	Produits exceptionnels, uniques ou hors période		0,00		0,00		13 815,92
352.4800	Utilisation du fonds de réserve		60 000,00		192 000,00		26 025,80

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
3	DOMAINES ET BATIMENTS						
352	Collège de Terre-Sainte / Necker						
352.3011	**Traitement du personnel de Necker**	479 029,46		466 562,83		475 450,25	
	Une partie du personnel a été remplacée par des prestations externes pour un montant de CHF 101’000, comptabilisé au compte 352.3185. Converti en équivalent salarial et corrigé de l’économie réalisée sur les charges sociales, ce montant peut être ramené à CHF 75’000. Par ailleurs, des indemnités maladie estimées à CHF 40’951, comptabilisées au compte 352.4360, devraient être perçues. En tenant compte de ces éléments, le montant comparable au budget 2026 s’établit comme suit : CHF 479’029.46 + CHF 75’000 – CHF 40’951 = CHF 513’078.46. L’augmentation s’explique principalement par une absence de longue durée pour maladie, qui pourrait ne pas être entièrement compensée par les prestations d’assurance.						
352.3085	**Main d'œuvre externe**	101 000,00		0,00		0,00	
	Le montant de 101'000 correspond à de la main-d’œuvre externalisée, auparavant comptabilisée en charges de personnel (salaires) et désormais reclassée dans le compte « Main-d’œuvre externe ».						
352.3140	**Entretien du Bâtiment et des extérieurs**	184 000,00		251 000,00		117 783,20	
	La diminution de CHF 67 000 est dû à une priorisation d'objet ainsi qu'une diminution des demandes						
352.3180	**Honoraires**	47 800,00		38 100,00		13 100,05	
	Ce compte comprend habituellement les prestations de suivi énergétique. En 2027, son augmentation s’explique par les honoraires liés aux mesures de conformité AEAI.						
352.3310	**Amortissements bâtiments**	286 383,00		353 127,00		430 383,00	
	Fin d'amortissement du restaurant scolaire Necker courant 2026, plus d'amortissement sur ce poste en 2027. (CHF -66'744)						
352.4356	**Facturation de services à des tiers**		218 785,00		196 400,00		202 120,00
	Revenu supplémentaire, provenant de l'entretien de surface additionnel à entretenir à la Doye (CHF 22'385)						

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	3 771 760,74	3 771 760,74	3 148 366,95	3 148 366,95	1 159 514,10	1 159 514,10
353	Piscine - Patinoire commun	829 222,00	829 222,00	878 764,97	878 764,97	284 539,90	284 539,90
353.0.3011	Traitement du personnel	59 853,30		59 224,97		38 208,25	
353.0.3030	Cotisation AVS-AI-APG	5 800,00		5 700,00		3 556,35	
353.0.3040	Caisse de pension	10 000,00		9 900,00		5 949,17	
353.0.3050	Assurances maladie & Accidents	1 900,00		1 900,00		1 160,48	
353.0.3090	Formation et autres charges du personnel commun	350,00		0,00		0,00	
353.0.3110	Achats de matériel, machines & équipements	3 200,00		0,00		0,00	
353.0.3120	Chauffage, Energie et Eau	7 500,00		0,00		1 173,32	
353.0.3150	Entretien machines et contrats d'entretiens	19 410,00		0,00		0,00	
353.0.3151	Entretien machines et contrats d'entretiens restauran	6 800,00		5 000,00		0,00	
353.0.3152	Entretien machines et contrats d'entretiens (totaux re	0,00		42 240,00		2 780,31	
353.0.3170	Frais de réception et manifestations	0,00		0,00		53 545,13	
353.0.3183	Frais commissions cartes	0,00		0,00		2 770,20	
353.0.3185	Honoraires	27 000,00		0,00		0,00	

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Revenus	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	3 771 760,74	3 771 760,74	3 148 366,95	3 148 366,95	1 159 514,10	1 159 514,10
353.0.3186	Primes d'assurances	2 303,00		0,00		3 609,90	
353.0.3188	Primes d'assurances restaurant	0,00		1 000,00		0,00	
353.0.3220	Intérêts	36 700,00		213 800,00		13 186,79	
353.0.3310	Amortissement bâtiment	98 900,00		435 000,00		21 400,00	
353.0.3320	Corrections de valeurs Piscine Patinoire	0,00				120 000,00	
353.0.3523	Loyer et droit superficie Coppet	25 000,00		25 000,00		4 200,00	
353.0.3900	Imputations internes administration	524 505,70		80 000,00		13 000,00	
353.0.4270	Revenus Remboursements						5 178,84
353.0.4271	Loyer et charges restaurant		51 000,00		51 000,00		5 250,00
353.0.4523	Participations communes actionnaires / pot commun						15 000,00
353.0.4800	Utilisation fonds de réserve						120 000,00
353.0.4900	Imputations internes piscine patinoire commun		728 222,00		777 764,97		118 278,06
353.0.4901	Imputations internes locaux administratifs		50 000,00		50 000,00		20 833,00

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	3 771 760,74	3 771 760,74	3 148 366,95	3 148 366,95	1 159 514,10	1 159 514,10
353	Piscine	1 910 684,22	1 910 684,22	1 619 123,90	1 619 123,90	673 710,48	673 710,48
353.1.3011	Traitement du personnel à la piscine	473 043,22		470 275,52		191 980,40	
353.1.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel de la piscine	45 100,00		44 700,00		17 869,20	
353.1.3040	Caisse de pension du personnel à la piscine	75 500,00		75 000,00		25 920,53	
353.1.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel à la pisc	15 200,00		15 100,00		5 831,13	
353.1.3080	Personnel interimaire sur le site à la piscine	35 000,00		35 000,00		0,00	
353.1.3085	Main-d'œuvre externalisee	150 000,00		0,00		0,00	
353.1.3090	Formation et autres charges du personnel à la piscine	5 000,00		4 800,00		517,49	
353.1.3110	Achats de matériel, machines & équipements	11 800,00		15 000,00		40 570,54	
353.1.3120	Chauffage, Energie et Eau	277 500,00		306 000,00		106 363,87	
353.1.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	48 500,00		64 700,00		20 674,15	
353.1.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	5 000,00		5 000,00		834,73	
353.1.3150	Contrat d'entretien machines et équipements	45 830,00		18 000,00		10 435,99	
353.1.3180	Honoraires	2 000,00		120 000,00		44 739,97	
353.1.3186	Primes d'assurances	0,00		0,00		223,20	
353.1.3220	Intérêts	94 100,00				39 043,58	
353.1.3310	Amortissement bâtiment	253 000,00				105 400,00	
353.1.3900	Imputations internes charges communes	364 111,00		435 548,38		59 139,03	
353.1.3902	Imputations internes frais de personnel	10 000,00		10 000,00		4 166,67	
353.1.4270	Revenus Remboursement		553 800,00		619 540,00		220 067,58
353.1.4358	Revente Energie		1 500,00		4 800,00		
353.1.4522	Participation de l'APEJ		632 670,50		501 737,92		216 054,61
353.1.4523	Participation des communes		722 713,72		493 045,98		237 588,29

BUDGET 2027

Nos de comptes		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
	LIBELLES	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	3 771 760,74	3 771 760,74	3 148 366,95	3 148 366,95	1 159 514,10	1 159 514,10
353	Patinoire	1 031 854,52	1 031 854,52	650 478,08	650 478,08	201 263,72	201 263,72
353.2.3011	Traitement du personnel à la patinoire	59 343,52		57 061,49		11 622,82	
353.2.3012	Traitement du personnel auxiliaire de la patinoire	40 000,00		40 000,00		4 041,15	
353.2.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel de la patinoire	9 600,00		9 300,00		1 446,35	
353.2.3040	Caisse de pension du personnel à la patinoire	9 600,00		9 200,00		1 756,77	
353.2.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel à la pat	3 300,00		3 100,00		443,08	
353.2.3080	Personnel interimaire sur le site à la patinoire	13 000,00		10 000,00			
353.2.3085	Main-d'œuvre externalisee	30 000,00		0,00		0,00	
353.2.3090	Formation et autres charges du personnel à la patinoi	6 800,00		11 800,00			
353.2.3110	Achats de matériel, machines & équipements	6 200,00		10 000,00		26 948,05	
353.2.3111	Achats de matériel, machines & équipements - activit	88 000,00		0,00		0,00	
353.2.3120	Chauffage, Energie et Eau	66 500,00		51 800,00		27 594,70	
353.2.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	20 800,00		35 800,00		475,94	
353.2.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	5 000,00		5 000,00		1 053,90	
353.2.3150	Contrat d'entretien machines et équipements	7 100,00		20 000,00		3 020,34	
353.2.3163	Location d'objets mobiliers	18 200,00		18 200,00		5 048,01	
353.2.3180	Honoraires	33 500,00		27 000,00		10 011,36	
353.2.3181	Honoraires extrascolaires	13 000,00		0,00		0,00	
353.2.3186	Primes d'assurances	0,00		0,00		223,20	
353.2.3220	Intérêts	86 700,00				16 839,02	
353.2.3310	Amortissement bâtiment	151 100,00				31 600,00	
353.2.3900	Imputations internes Piscine Patinoire commun	364 111,00		342 216,59		59 139,03	
353.2.4270	Revenus Remboursement		139 000,00		59 000,00		13 372,60
353.2.4358	Revente Energie		1 800,00		12 200,00		0,00
353.2.4522	Participation de l'APEJ		451 027,26		344 670,16		98 611,29
353.2.4523	Participation des communes		440 027,26		234 607,92		89 279,83

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
3	DOMAINES ET BATIMENTS							
353	Piscine Patinoire commun							
353.0.3185	Honoraires		27 000,00		10 500,00		0,00	
	Le principal dépassement sur ce compte concerne la surveillance du bâtiment, pour un montant de CHF 18’000. Le solde de l’augmentation correspond aux honoraires prévus pour l’organisation des manifestations et des événements envisagés en 2027. (CHF 16'500)							
353.0.3220	Intérêts		36 700,00		213 800,00		13 186,79	
	Comme dans les comptes 2025, le budget 2027 sépare les intérêts entre la partie commune, la piscine et la patinoire, alors qu'au budget 2026 ils étaient regroupés dans la partie commune. Le total des trois comptes d'intérêts du budget 2027 est de CHF 217'500.							
353.0.3310	Amortissement bâtiment		98 900,00		435 000,00		21 400,00	
	Comme dans les comptes 2025, le budget 2027 sépare les amortissements entre la partie commune, la piscine et la patinoire, alors qu'au budget 2026 ils étaient regroupés dans la partie commune. Le total des trois comptes d'amortissements du budget 2027 est de CHF 503'000. Il y a un nouvel amortissement de CHF 25'800 sur le photovoltaïque qui ne faisait pas partie du projet de contruction. Pour la constructions, les montants utilisés au bouclement 2025 on été repris, soit un coût net de CHF 13'757'060 amorti sur une durée moyenne légèrement inférieure à 29 ans.							

Nos de comptes	LIBELLES /détails							
3	DOMAINES ET BATIMENTS							
353	Piscine	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025		
353.1.3085	Main d'œuvre externe	150 000,00		0,00		0,00		
	Le dépassement est principalement dû au reclassement de prestations de main-d'œuvre externalisée, auparavant comptabilisées sur le compte d'honoraires 353.1.3180, ainsi qu'à l'adaptation du protocole de nettoyage par le prestataire externe afin de garantir la sécurité des surfaces.							
353.1.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	48 500,00		64 700,00		20 674,15		
	La diminution du budget tient compte du retour d'expérience de la première année d'exploitation, qui permet désormais d'ajuster les besoins au plus près de la réalité. (CHF -16'200)							
353.1.3180	Honoraires	2 000,00		120 000,00		44 739,97		
	Voir commentaire sur le compte 353.1.3085							
353.1.3220	Intérêts	94 100,00		0,00		39 043,58		
	Voir explications sous 353.0.3220							
353.1.3310	Amortissement bâtiment	253 000,00		0,00		105 400,00		
	Voir explications sous 353.0.3310							
353.1.4358	Revente Energie		1 500,00		4 800,00			
	La diminution des revenus s'explique par la forte baisse du prix de rachat de l'électricité par le prestataire, désormais très faible par rapport aux années précédentes. (CHF -3'300)							

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
3	DOMAINES ET BATIMENTS			
353	Patinoire			
353.2.3085	Main d'œuvre externe	30 000,00	0,00	0,00
	La prestation externe a simplement été reclassée du compte 353.2.3185 au compte 353.2.3085			
353.2.3111	Achats de matériel, machines & équipements - a	88 000,00	0,00	
	Activité estivale - hypothèse avril 2026 (plaine de jeux). Compensé par un revenu estimé à CHF 90 000 annuel			
353.2.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	20 800,00	35 800,00	475,95
	La diminution du budget tient compte du retour d'expérience de la première année d'exploitation, qui permet désormais d'ajuster les besoins au plus près de la réalité. (CHF -15'000)			
353.2.3180	Honoraires	33 500,00	27 000,00	10 011,36
	Le principal dépassement concerne le suivi et l'optimisation énergétique (comptage, plateforme de suivi et future valorisation de l'énergie), ainsi que des prestations externes liées à la mise en glace et au marquage de la patinoire, dont certaines seront progressivement internalisées.			
353.2.3181	Honoraires extrascolaires	13 000,00	0,00	0,00
	Le dépassement de CHF 13'000 comprend les prestations de communication liées aux événements, ainsi que les honoraires nécessaires à l'organisation de plusieurs discos sur glace.			

Nos de comptes	LIBELLES /détails						
3	DOMAINES ET BATIMENTS						
353.2.3185	**Main d'œuvre externe**	150 000,00		0,00		0,00	
	Le dépassement est principalement dû au reclassement de prestations de main-d'œuvre externalisée, auparavant comptabilisées sur le compte d'honoraires 353.1.3180, ainsi qu'à l'adaptation du protocole de nettoyage par le prestataire externe afin de garantir la sécurité des surfaces.						
353.2.3220	**Intérêts**	94 100,00		0,00		39 043,58	
	Voir explications sous 353.0.3220						
353.2.3310	**Amortissement bâtiment**	253 000,00		0,00		105 400,00	
	Voir explications sous 353.0.3310						
353.2.4270	**Revenus Remboursement**		139 000,00		59 000,00		13 372,60
	Les revenus de sponsoring ont été revus avec prudence, compte tenu des incertitudes actuelles. Le montant budgété a été ramené de CHF 15'000 à CHF 1'000, soit une diminution de CHF 12'000 des recettes attendues. En parallèle, CHF 90'000 de recettes ont été intégrés pour l'activité estivale. Les revenus provenant de la location du bâtiment ont également été adaptés, tandis que les recettes liées aux événements passent de CHF 6'500 en 2026 à CHF 12'000 en 2027.						
353.2.4358	**Revente Energie**		1 800,00		12 200,00		0,00
	La diminution des revenus s'explique par la forte baisse du prix de rachat de l'électricité par le prestataire, désormais très faible par rapport aux années précédentes. (CHF -10'400)						

BUDGET 2027

Nos de		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
comptes	LIBELLES	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	856 850,63	856 850,63	717 950,84	717 950,84	620 583,29	620 583,29
354	Centre Sportif	856 850,63	856 850,63	717 950,84	717 950,84	620 583,29	620 583,29
354.3011	Traitement du personnel centre sportif	138 468,23		133 144,84		174 342,18	
354.3012	Traitement du personnel auxiliaire Centre Sportif	7 055,00		4 700,00		8 247,05	
354.3030	Cotisation AVS-AI-APG du personnel de Centre Sport	14 000,00		13 300,00		16 995,50	
354.3040	Caisse de pension du personnel de Centre Sportif	22 500,00		21 400,00		26 351,93	
354.3050	Assurances maladie & Accidents du personnel de Cer	4 700,00		4 400,00		5 386,40	
354.3090	Formation et autres charges du personnel CS	7 000,00		4 000,00		1 392,05	
354.3110	Achats de matériel, machines & équipements	26 658,00		26 658,00		21 456,64	
354.3120	Chauffage, Energie et Eau	77 900,00		74 500,00		72 369,76	
354.3130	Matériel, produits et frais de nettoyage	4 498,00		4 498,00		663,40	
354.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	98 200,00		75 700,00		64 543,05	
354.3150	Entretien machines et contrats d'entretiens	51 850,00		44 550,00		36 171,95	
354.3162	Loyer et droit superficie Coppet	0,00		71 000,00			
354.3186	Primes d'assurance	6 380,00		1 600,00		3 448,05	
354.3220	Intérêts	23 000,00		20 500,00		6 035,33	

BUDGET 2027

Nos de		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
comptes	LIBELLES	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	856 850,63	856 850,63	717 950,84	717 950,84	620 583,29	620 583,29
354	Centre Sportif	856 850,63	856 850,63	717 950,84	717 950,84	620 583,29	620 583,29
354.3310	Amortissements bâtiments	119 000,00		128 000,00			
354.3311	Amortissements mobilier et matériel	28 000,00		42 000,00		4 520,00	
354.3523	Loyer et droit superficie Coppet	71 000,00		0,00			
354.3800	Attribution fonds de réserve					130 660,00	
354.3900	Imputations internes administration	148 641,40		40 000,00		40 000,00	
354.3901	Imputations internes frais de personnel	8 000,00		8 000,00		8 000,00	
354.4270	Location de salles et locaux		2 100,00		3 050,00		4 978,00
354.4356	Facturation de services à des tiers		165 000,00		153 800,00		158 270,75
354.4357	Location de machines		0,00		0,00		1 376,80
354.4360	Remboursement tiers, pertes de gains		0,00		10 800,00		1 391,95
354.4363	Vente véhicules, machines		0,00		0,00		12 281,90
354.4522	Participation de l'APEJ 41%		270 538,76		214 077,74		170 085,65
354.4523	Participation des communes 59%		387 211,87		305 013,10		239 779,41
354.4903	Imputations internes chauffage eau et énergie		32 000,00		31 210,00		32 418,83

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
3	DOMAINES ET BATIMENTS						
354	Centre Sportif						
354.3011	Traitement du personnel centre sportif	138 468,23		133 144,84		174 342,18	
	La petite augmentation est dûe à la prime d'ancienneté qui va t'être accordée à Monsieur Macheret (CHF 5'323.39)						
354.3090	Formation et autres charges du personnel CS	7 000,00		4 000,00		1 392,05	
	Un dépassement est prévu pour les deux formations nécessaires au nouveau collaborateur appelé à rejoindre l'équipe.(CHF 3'000)						
354.3140	Entretien du Bâtiment et des extérieurs	98 200,00		75 700,00		64 543,05	
	L'augmentation s'explique principalement par les travaux d'entretien et de placage des terrains, le remplacement de plusieurs poubelles extérieures dégradées, ainsi que par la hausse probable du coût des matières premières. En parallèle, une légère augmentation des revenus est prévue. (CHF 22'500)						
354.3150	Entretien machines et contrats d'entretiens	51 850,00		44 550,00		36 171,95	
	Un dépassement résulte principalement de l'augmentation du prix du diesel ; des taxes sur les véhicules ; du transfert de dépenses d'essence auparavant comptabilisées dans l'administration ; d'un nouveau contrat d'entretien pour le portail électrique du plateau sportif. (CHF 7'300)						
354.3186	Primes d'assurance	6 380,00		1 600,00		3 448,05	
	L'augmentation correspond principalement à la réaffectation au centre sportif de primes d'assurance auparavant comptabilisées dans le pôle administration. (CHF 4'780)						
354.3310	Amortissements bâtiments	119 000,00		128 000,00			
	Le plateau sportif sera amorti globalement sur 30 ans, le coût final prévu est de CHF 710'000. Le budget 2026 prévoyait un coût de CHF 750'000 et un amortissement différencié de 10 à 30 ans. (CHF -9'000)						
354.3311	Amortissements mobilier et matériel	28 000,00		42 000,00		4 520,00	
	La diminution s'explique pas la fin de l'amortissement de certain éléments acquis lors de la reprise du centre sportif. (CHF -14'000)						
354.4360	Remboursement tiers, pertes de gains		0,00		10 800,00		1 391,95
	Ces montants de revenus ne sont plus d'actualité sur ce compte ont été remontés sur le 354.4356						

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES	Budget 2027		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	356 096,53	356 096,53	315 560,00	315 560,00
355	Theatre	356 096,53	356 096,53	315 560,00	315 560,00
355.3110	Achats de matériel, machines & équipements Aula-théâtre	3 000,00		3 000,00	
355.3120	Chauffage, Energie et Eau	15 500,00		15 225,00	
355.3140	Enretien du bâtiment Aula-théâtre	28 000,00		5 000,00	
355.3150	Contrat d'entretien machines et équipements Aula-théâtre	9 635,00		2 135,00	
355.3180	Honoraires Aula-théâtre	18 600,00		53 600,00	
355.3186	Primes d'assurances théâtre	12 528,00		12 400,00	
355.3220	Intérêts	26 000,00		22 100,00	
355.3310	Amortissements bâtiments	106 060,00		117 100,00	
355.3900	Imputations internes administration	61 773,53		10 000,00	
355.3901	Imputations internes frais de personnel	75 000,00		75 000,00	
355.4271	Revenus Aula-Théâtre		12 000,00		12 000,00
355.4522	Participation de l'APEJ		168 048,26		303 560,00
355.4523	Participation communes		156 048,27		0,00
355.4800	Utilisation du fonds de réserve		20 000,00		0,00
355.4901	Imputations internes frais de personnel		0,00		0,00

BUDGET 2027

Nos de comptes	LIBELLES /détails				
3	DOMAINES ET BATIMENTS				
355	Theatre	Budget 2027		Budget 2026	
355.3140	**Enretien du bâtiment Aula-théâtre**	28 000,00		5 000,00	
	Le dépassement d'environ CHF 20'000 fait suite aux conclusions du concept de sécurité AEAI et aux appels d'offres réalisés. Il concerne principalement l'assainissement des éclairages de secours et la mise en conformité de leurs dispositifs de commande.				
355.3150	**Contrat d'entretien machines et équipements A**	9 635,00		2 135,00	
	Un dépassement est dû au contrôle de sécurité des installations scéniques. (CHF 7'500)				
355.3180	**Honoraires Aula-théâtre**	18 600,00		53 600,00	
	Une diminution est prévue, l'étude concernant le refroidissement du Théâtre n'étant pas réalisée en 2027. (CHF -35'000)				
355.3310	**Amortissements bâtiments**	106 060,00		117 100,00	
	Ajustement de l'amortissement du Théâtre sur la base de la durée d'amortissement prévue. (CHF -11'040)				