



Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui du budget 2026

	Page
Rapport d'information	1
Arrêté	
Approbation du budget 2026.....	25
Budget 2026	
Compte de résultats	27
Résumé selon la classification fonctionnelle	28
Budget des investissements	
Récapitulatif des crédits d'investissement ouverts	32
Liste des crédits à solliciter	34
Tirages sur crédits-cadres	38
Contrôle des crédits	40
Indicateurs financiers	49
Détails relatifs au budget	
Budget de fonctionnement selon la classification fonctionnelle (avec commentaires) ..	51
Budget des investissements selon la classification fonctionnelle	151
Budget de fonctionnement et des investissements par nature	163
Glossaire	175

RAPPORT

Val-de-Travers, le 12 novembre 2025

Rapport du Conseil communal au Conseil général relatif au budget 2026

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général,

Avec un **déficit prévisionnel de 698'700 francs pour un total de charges¹ de 77.9 millions de francs**, le budget 2026 représente le quatrième meilleur budget depuis la création de la Commune en 2009² (toutes choses étant égales par ailleurs). Ce seul chiffre doit toutefois être relativisé, car il ne représente pas entièrement la réalité de notre situation financière actuelle qui reste très difficile.

En effet, le déficit relativement bas est le fruit de plusieurs décisions du Conseil communal qui améliorent le résultat, dont un prélèvement à la réserve de politique budgétaire³ pour un montant de 1'800'000 francs et la vente de plusieurs terrains à bâtir et industriels qui devrait être concrétisée en 2026 pour une plus-value de 1'300'000 francs au total.

Pour information, le prélèvement est réglementairement possible⁴ en 2026 parce que le montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques (impôt à la source et impôt des travailleurs frontaliers inclus) et des personnes morales baisse de près de 4.6 millions de francs entre les comptes 2024 et le budget 2026. Cette diminution importante des revenus fiscaux est due au fort ralentissement économique que nous constatons depuis maintenant plusieurs mois et qui a inévitablement un impact sur les impôts prélevés auprès des personnes physiques et des personnes morales de notre commune.

En résumé, sans ce prélèvement justifié tant légalement que financièrement à la réserve de politique budgétaire ainsi qu'à la vente de terrains, le déficit se monterait à près de Fr. 3.8 millions de francs, soit un chiffre bien plus élevé que le budget 2025 qui affichait une perte de Fr. 1'459'800.- (après amendement du Conseil général), mais qui s'explique largement par la baisse des revenus fiscaux précités.

Au niveau des charges (dont l'évolution sera détaillée aux chapitres 4 et 5), nous pouvons mentionner la hausse des *charges de personnel* (charges de nature 30) pour un peu plus d'un million de francs (+3.2% par rapport au budget 2025) pour les raisons suivantes :

- la création de plusieurs postes durant l'exercice 2025 (mais hors budget) et inscrits formellement au budget 2026,
- la création de nouveaux postes pour l'an prochain,

¹ Charges d'exploitation, charges financières et charges extraordinaires.

² En 2012, le déficit budgété se montait à Fr. 9'200.-, en 2013 à Fr. 624'900.- et en 2014 à Fr. 512'400.-.

³ Pour information, le solde de cette réserve se montait à Fr. 13'070'082.- à fin 2024.

⁴ Art. 5.3 du règlement des finances de la Commune de Val-de-Travers, du 7 décembre 2015.

- l'octroi de l'échelon annuel (qui représente un montant d'environ 157'000 francs pour le personnel communal⁵).

Il est important de souligner qu'à l'instar du Canton, la Commune n'indexera pas les salaires en 2026 qui restent donc au niveau de l'indexation acceptée en juin dernier par le Conseil général, soit une indexation de 2.18% (soit 2.27 points de pourcentage) au total par rapport à 2024⁶.

A noter finalement que le budget intègre la baisse du taux de cotisation à la caisse de pensions du canton de Neuchâtel (CPCN)⁷ qui a été validée par le Grand Conseil le 4 novembre dernier. Le taux employeur va ainsi passer de 14.7% à 13.5%, ce qui équivaut à une baisse des cotisations pour la Commune de Fr. 278'500.- *ceteris paribus*.

Les *charges de biens, services et marchandises (BSM)* (charges de nature 31) sont globalement sous contrôle avec une hausse de Fr. 346'550.- pour un total de 14'812'500 francs (+2.4% par rapport au budget 2025). Sans entrer trop dans les détails à ce stade, nous pouvons mentionner que l'écart statistique (soit une charge négative qui représente la différence habituellement constatée entre le budget et les comptes pour ce qui concerne les BSM), passe de Fr. 300'000.- dans le budget 2025 à Fr. 500'000.- dans le budget 2026.

Les *amortissements du patrimoine administratif* (charges de nature 33) augmentent sans surprise de Fr. 233'300.- entre les budgets 2025 et 2026 (+3.4%) du fait des importants investissements consentis par la Commune ces dernières années. Pour mémoire, les amortissements sont une charge mais pas une dépense.

Les *charges financières* (charges de nature 34) diminuent, elles, de Fr. 135'800.- par rapport à 2025 (-9.2%). Cette diminution est principalement due au tassement bienvenu des taux d'intérêt permettant de financer nos investissements à moindre coût.

Les *attributions aux fonds et aux financements spéciaux* (charges de nature 35) diminuent de Fr. 29'550.- entre les budgets 2025 et 2026, mais de Fr. 699'131.- par rapport aux comptes 2024. A relever que les domaines autofinancés de l'eau potable, de l'épuration et des déchets ménages sont bénéficiaires, au contraire de ceux des déchets « entreprises » et des chauffages à distance (CAD).

Nous pouvons remarquer une hausse des *charges de transfert* (charges de nature 36) de Fr. 600'700.- entre les budgets 2025 et 2026 (+4.8%). Cette différence s'explique principalement par la Facture sociale (+ Fr. 307'900.-) répartie entre le Canton et les communes, qui est directement liée à la situation économique actuelle et attendue l'an prochain que nous connaissons dans notre région et dans notre canton.

L'autre élément expliquant cette différence réside dans le chapitre des ambulances (+ Fr. 230'000.-). Cette augmentation s'explique par une forte augmentation du coût de la mutualisation en 2024, le coût par habitant passant de Fr. 39.- en 2023 à Fr. 49.84 en 2024. Pour rappel, ces charges de transfert pour les ambulances sont partiellement contrebalancées par des revenus de transfert (produits de nature 46).

Comme mentionné plus haut, les *revenus fiscaux* (produits de nature 40) baissent de manière importante entre les budgets 2025 et 2026 (- Fr. 1'866'000.-, soit -5.9%) et de manière encore plus frappante entre le budget 2026 et les comptes 2024 qui, rappelons-le, ont connu un record (- Fr. 4'604'191.-, soit -13.3%).

A l'exception de l'impôt sur le capital des personnes morales et des impôts fonciers, toutes les autres catégories fiscales évoluent à la baisse, ce qui est en phase avec le cycle conjoncturel actuel.

A noter que la redistribution de la part de l'impôt des personnes morales extraordinaire allouée à la Commune (connue sous le nom d'« écrêtage »), qui s'est élevée à Fr. 723'189.- dans les comptes 2024 et qui n'a pas été inscrite dans le budget 2025, est désormais comptabilisée dans les revenus de transfert (produits de nature 46) au titre de la péréquation financière intercommunale, comme l'a décidé le Grand Conseil le 4 novembre dernier⁸.

⁵ Le Conseil d'Etat a également prévu d'octroyer un échelon au personnel enseignant, ce qui représente un montant d'environ Fr. 90'000.- à charge de la Commune.

⁶ Cf. www.val-de-travers.ch/sites/default/files/2025-06/06-rapport-acg-adaptation-traitements-collaborateurs-communaux.pdf

⁷ www.ne.ch/autorites/GC/objets/Documents/Rapports/2025/25018_CE.pdf

⁸ www.ne.ch/autorites/GC/objets/Documents/Rapports/2025/25037_CE.pdf

Les *taxes et redevances* (produits de nature 42) augmentent de Fr. 452'600.- par rapport au budget 2025 (+3.6%) pour plusieurs raisons, dont les taxes d'équipement (+ Fr. 100'000.-), les ventes (+ Fr. 422'000.-) qui comprennent majoritairement la vente de chaleur aux clients des chauffages à distance (CAD), et les remboursements et participations de tiers (+ Fr. 329'300.-) qui englobent principalement la participation des représentants légaux pour les structures d'accueil extrafamilial.

Dans ce chapitre, une baisse notable est à observer du côté des taxes facturées pour les services à financements spéciaux (- Fr. 345'000.-) qui représentent la diminution des nouvelles connexions aux CAD.

La hausse des *revenus financiers* (produits de nature 44) de Fr. 692'950.- (+20.4%) est le fruit de la vente prévue de terrains situés en zone d'activités économiques et en zone à bâtir (+ Fr. 1'300'000.-) contrebalancée par l'absence dans le budget 2026 de réévaluation du patrimoine administratif. Dans le budget 2025, le montant de Fr. 592'000.- représentait la réévaluation du bâtiment Barak racheté par la Commune à l'association éponyme considéré donc comme un revenu comptable.

Au chapitre *prélèvements sur les fonds et financements spéciaux* (produits de nature 45), la hausse de Fr. 385'400.- (+100.1%) s'explique principalement par un prélèvement de Fr. 280'000.- prévu au fonds des routes⁹ qui n'a pas été fait en 2024 vu l'exercice bénéficiaire. Cette somme représente le solde dudit fonds qui sera ensuite dissous.

La hausse des *revenus de transfert* (produits de nature 46) de Fr. 1'503'600.- (+8.1%) par rapport à 2025 est due à plusieurs éléments : dédommagements des communes et des associations de communes en faveur notamment du cercle scolaire et des structures d'accueil, péréquation financière intercommunale telle qu'évoquée précédemment (remplacement de l'écrtage par une hausse de l'effort péréquatif), compensation des charges scolaires, subventions des cantons et des concordats, qui englobent la participation du fonds cantonal pour les structures d'accueil extrafamilial ainsi que la participation du Canton au financement des salaires des enseignants, et subventions des communes et des associations de communes qui contrebalancent partiellement la partie « ambulances » des charges de transfert mentionnée plus haut.

Conformément aux mécanismes de maîtrise des finances, le montant maximal des investissements est fixé à 3.1 millions de francs pour l'exercice 2026 – il est de 3.9 millions de francs pour l'année en cours. Cette stabilité est bienvenue au vu des projets demandant à être concrétisés ; il ne sera toutefois pas suffisant et nécessitera une dérogation au frein à l'endettement en cours d'année 2026 au vu des investissements prévus, que vous pouvez retrouver plus bas.

Après un bouclage 2022 comptablement bénéficiaire compte tenu de la réévaluation de nos titres (Fr. 1'677'645.-), une année 2023 qui a vu apparaître un vrai bénéfice (Fr. 943'165.-) et une année 2024 avec de réels chiffres noirs (Fr. 1'293'726.-), notre Commune oscille entre soulagement et inquiétudes au gré des années et des cycles économiques.

Heureusement dotée d'assises financières toujours solides (56 millions de fortune communale auxquels nous pouvons ajouter les 13 millions de la réserve de politique budgétaire), la Commune de Val-de-Travers reste contrainte de travailler avec des ressources limitées au regard non seulement de ses charges actuelles, mais aussi de la nécessité d'entretenir ses infrastructures et développer celles-ci, qu'il s'agisse d'améliorer l'attractivité territoriale ou de faire face aux enjeux liés au réchauffement climatique et énergétique.

La relative fragilité de notre collectivité publique nous oblige à sans cesse réfléchir aux prestations fournies aux citoyennes et aux citoyens sur la base d'une volonté communale (structures de loisirs et de sport, accueil pré- et parascolaire ou encore promotion économique) ou exigées par le Canton ou la Confédération (écoles, défense incendie ou traitement des déchets). Le Conseil communal travaille ainsi quotidiennement avec les services pour améliorer le fonctionnement de l'administration tout en restant à l'écoute de la population. La dichotomie entre d'une part des besoins grandissant et d'autre part des moyens financiers limités doit aussi être appréhendée par votre Autorité en tant qu'organe représentant le peuple.

⁹ Pour mémoire, ce fonds a été alimenté en une fois par un versement cantonal au moment du transfert de certains tronçons cantonaux aux communes ; un prélèvement de Fr. 260'000.- environ était prévu par an sur quatre années.

RAPPORT

Dans l'immédiat, le Conseil communal estime que le budget qui vous est présenté affiche un déficit acceptable en regard de la situation d'ensemble dans laquelle évolue notre commune, mais aussi de sa capacité à l'assumer au vu de sa fortune et de sa réserve de politique budgétaire.

Comme les années précédentes, le présent rapport intègre directement le plan financier et des tâches, lequel a été établi en fonction de notre vision actuelle de la situation. Une situation qui, ces dernières années l'ont bien démontré, peut évoluer de manière significative à brève échéance. Il s'agit dès lors de considérer ce PFT avec une certaine distance, mais aussi avec la conviction que le travail d'optimisation des finances communales doit rester un processus permanent de nos autorités, que nous avons la capacité de mener sans précipitation.

LE CONSEIL COMMUNAL

RAPPORT

Améliorations

Evolutions principales entre le budget 2025 et le budget 2026

Péjorations

Augmentation due aux taxes d'équipement, aux ventes pour les CAD et à la participation des parents pour les structures d'accueil extrafamilial

Prélèvement au fonds des routes

Péréquation intercommunale

Tassement des taux d'intérêt

Vente de terrains industriels et à bâtir

Prélèvement à la réserve de politique budgétaire

	Budget 2026	Budget 2025
CHARGES D'EXPLOITATION	76'488'900.-	74'206'150.-
Charges de personnel	35'487'500.-	34'386'250.-
Charges de biens et services	14'812'500.-	14'465'950.-
Amortissements PA	7'043'000.-	6'809'700.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	659'000.-	688'550.-
Charges de transfert	13'152'800.-	12'552'100.-
Subventions à redistribuer	525'000.-	525'000.-
Imputations internes	4'809'100.-	4'778'600.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-69'024'400.-	-68'535'300.-
Revenus fiscaux	-29'814'500.-	-31'680'500.-
Patentes et concessions	-33'000.-	-21'500.-
Taxes et redevances	-12'902'900.-	-12'450'300.-
Revenus divers	-37'900.-	-66'400.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-770'100.-	-384'700.-
Revenus de transfert	-20'131'900.-	-18'628'300.-
Subventions à redistribuer	-525'000.-	-525'000.-
Imputations internes	-4'809'100.-	-4'778'600.-
RÉSULTAT DES ACT. D'EXPLOITATION	7'464'500.-	5'670'850.-
Charges financières	1'342'400.-	1'478'200.-
Revenus financiers	-4'081'000.-	-3'388'050.-
RÉSULTAT PROV. DE FINANCEMENTS	-2'738'600.-	-1'909'850.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	4'725'900.-	3'761'000.-
Charges extraordinaires	107'000.-	33'000.-
Revenus extraordinaires	-4'134'200.-	-2'334'200.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-4'027'200.-	-2'301'200.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	698'700.-	1'459'800.-

Création de postes et échelon salarial

Amortissements en hausse dus aux nombreux investissements

Hausse de la Facture sociale et de la contribution au dispositif préhospitalier neuchâtelois

Baisse globale des recettes fiscales

1. CONSIDERATIONS GENERALES

1.1 Cadre réglementaire

Le budget tel que présenté répond au cadre légal et réglementaire en vigueur, principalement au règlement communal sur les finances et à la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC). Adoptée en 2014, celle-ci a fait l'objet de plusieurs révisions, toutefois sans effet important sur le budget 2026. L'application du MCH2 (Modèle comptable harmonisé 2), effective depuis 2016, fait l'objet d'ajustements réguliers au fil des exercices.

1.2 Objectifs budgétaires

Limite de déficit

Conformément à notre règlement communal des finances, la limite de déficit correspond à 5% du capital propre, soit un plafond de 5'949'800 francs. Le résultat budgétaire, qui présente un déficit de Fr. 698'700.- pour des charges totales de Fr. 77'938'300.-, est inférieur de Fr. 5'251'100.- à la limite.

Frein à l'endettement

Le règlement des finances comprend un mécanisme relatif aux investissements, qui correspond à un degré d'autofinancement de 70%. Directement corrélé au résultat et à l'autofinancement projetés, le plafond des investissements se monte, pour 2026, à Fr. 3'151'400.-. Une fois ce montant dépassé, tout crédit (hors des domaines financés par des taxes comme les déchets, les chauffages à distance ou encore l'épuration des eaux) soumis à ce mécanisme ne pourra être voté qu'à une majorité qualifiée du Conseil général.

1.3 Compte de résultats

Résultat des activités d'exploitation

Au regard du budget 2025, le résultat des activités d'exploitation accuse une péjoration de près de 1.8 million de francs et atteint 7.4 millions de francs alors que les comptes 2024 faisaient apparaître un déficit d'exploitation de 2.9 millions de francs. La baisse importante des recettes fiscales couplée à l'augmentation des charges de personnel et des amortissements expliquent en grande partie cet écart.

Résultat provenant de financements

Par rapport aux exercices précédents, les charges financières baissent malgré les nombreux investissements financés par l'emprunt. Cette bonne nouvelle est due à la baisse des taux d'intérêt depuis plusieurs mois. Le niveau des charges reste toutefois à un niveau élevé.

Quant à eux, les revenus financiers augmentent grâce à la vente de plusieurs terrains en mains communales.

Résultat extraordinaire

Au contraire du budget des années précédentes, les conditions sont réunies en 2026 pour prévoir un prélèvement à la réserve de politique budgétaire. Le résultat extraordinaire augmente donc d'environ 1.8 million de francs, somme que représente ce prélèvement.

2. CONTEXTE CANTONAL

Péréquation verticale et horizontale

Après un budget 2024 concerné par le versement pour la première fois par le Canton d'un montant d'environ Fr. 800'000.- au titre de compensation des surcharges géotopographiques de notre commune (versement annuel désormais pérenne) et après un budget 2025 sans changement au niveau du fonctionnement de la péréquation verticale (péréquation complémentaire des ressources financée par l'Etat) et horizontale (péréquation des ressources entre les communes), le budget 2026 est marqué par une révision de la loi cantonale sur la péréquation financière intercommunale (qui remplace le système d'écrtage mentionné plus haut). Dès l'an prochain, l'effort péréquatif passera ainsi de 40% à 45% avec à la clé une augmentation de la péréquation horizontale en faveur de la Commune.

3. ÉTAT GENERAL DE LA SITUATION

3.1 Contexte économique

Si le contexte inflationniste dynamique que la Commune a connu ces dernières années semble désormais derrière nous, le prix de nombreux services, prestations ou biens reste à un niveau élevé, avec un impact sur notre budget.

Plus largement, le contexte économique général est actuellement difficile à bien des égards comme le relèvent le service de statistique de l'État et la Banque cantonale neuchâteloise dans leur bulletin conjoncturel de septembre 2025¹⁰ : « La croissance mondiale reste fragile et les perspectives laissent envisager une chute de celle-ci à son niveau le plus faible depuis 2008. [...] Sans surprise, le climat d'instabilité sur le plan commercial international continue de péjorer les perspectives de croissance de l'économie suisse. »

Plus loin, ils indiquent : « Les entreprises neuchâteloises subissent également de plein fouet les différents effets dus aux tensions géopolitiques, aux nouveaux droits de douane et à la force du franc. Axée sur l'exportation, l'industrie du canton est évidemment tributaire des annonces tarifaires de Washington et les branches manufacturières paient lourdement les conséquences des nouvelles taxes douanières. Elles s'efforcent de maintenir le cap malgré un manque évident de visibilité. [...] Les données du Centre d'études conjoncturelles (KOF) attestent de la faible activité économique qui touche le canton depuis plusieurs mois et d'une marche des affaires qui reste morose dans l'industrie. Les perspectives pour la fin de l'année s'assombrissent encore en raison du coup de massue asséné début août par les taxes américaines, qui toucheront par ricochet les sous-traitants de la région dont les États-Unis sont le principal marché d'exportation. Plus que jamais, la résilience et l'innovation devront être les mots d'ordre de notre économie régionale. »

3.2 Indicateurs sociaux

En octobre 2025, le taux de chômage dans notre région était de 4.1% (4.6% en moyenne cantonale) alors qu'il était de 3.7% en janvier 2025 (4.5% en moyenne cantonale) et de 3.6% en octobre 2024 (4.0% en moyenne cantonale) ; la tendance est donc clairement négative dans de nombreux secteurs.

Cette détérioration du contexte économique a aussi un impact sur le nombre de bénéficiaires de l'aide sociale qui s'accroît lentement mais de manière continue, avec une moyenne de dossiers actifs (lesquels peuvent compter plusieurs personnes) de 5'136 en 2025 contre 4'981 en 2024 sur l'entier du canton ; à l'échelle du Val-de-Travers, ce nombre était de 388 en octobre dernier (326 en septembre 2024).

¹⁰ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/economie/conjoncture/Documents/tconj_t0325.pdf

4. ELEMENTS MARQUANTS

4.1 Mesures d'améliorations budgétaires

Compte tenu du déficit régulier auquel la commune fait face, le Conseil communal a poursuivi son travail d'optimisation des dépenses. En prolongement des mesures décidées par votre Autorité en lien avec les précédents budgets, il a porté une attention particulière aux comptes de nature 31, soit les charges dites de biens, services et marchandises (BSM).

Même si ces recherches d'économies n'ont pas forcément permis de réduire drastiquement les charges, elles ont permis de les maintenir sous contrôle malgré la hausse de certains prix ces dernières années et le volume important des prestations fournies par la Commune. Les dicastères et les services sont également attentifs à la volonté politique de limiter la progression des BSM.

Si un travail de détail parmi les quelque cinq cents lignes budgétaires concernées (totalisant 14,8 millions de francs) a été effectué, le Conseil communal a aussi pris la décision d'inclure un écart statistique à l'instar de ce qui a été fait dans les budgets 2024 et 2025. Cet outil permet de « compenser » les écarts constatés régulièrement entre le budget et les comptes ; il a été fixé à Fr. 500'000.- pour l'an prochain (Fr. 300'000.- en 2025).

4.2 Charges de personnel

Evolution des traitements

Comme indiqué précédemment, le taux d'inflation a fortement baissé ces derniers mois : ainsi, l'office fédéral de la statistique (OFS) a calculé une augmentation de seulement 0.1% entre octobre 2024 et octobre 2025¹¹.

Cette tendance positive après un contexte inflationniste dynamique a conduit le Conseil communal à ne pas indexer les salaires du personnel communal (hors enseignants) en 2026. Calquée sur l'échelle annuelle des traitements du Canton¹², les salaires restent donc au niveau de l'indexation de 2.18% au total par rapport à 2024 acceptée en juin dernier par le Conseil général. Le Conseil d'Etat propose au Grand Conseil d'appliquer la même logique au personnel enseignant.

En revanche, le budget intègre l'octroi d'un échelon pour le personnel communal (hors enseignants), qui représente un montant d'environ 157'000 francs pour notre Commune. Comme mentionné dans notre introduction, la décision d'octroyer un échelon au personnel enseignant revient au Grand Conseil qui se prononcera en décembre prochain. Si le budget cantonal est accepté en l'état, l'octroi de l'échelon aux membres du personnel enseignant représentera un montant d'environ 90'000 francs également à charge de la Commune.

Effectif du personnel

En 2026, l'effectif communal devrait augmenter dans plusieurs services. Certains postes ont été créés en 2025 alors qu'ils n'étaient pas au budget : a) les contrats à durée indéterminée ont été dûment préavisés par la commission de gestion et des finances (CGF) et b) les contrats à durée maximale ont été créés par le Conseil communal. Dans le budget 2026, le Conseil communal souhaite pérenniser tous ces postes déjà pourvus dans une large majorité des cas.

Pour la catégorie a), il s'agit d'un poste de concierge à 20% pour la structure préscolaire de Couvet (préavisé favorablement par la CGF en avril 2025), d'un poste de collaborateur technique à 30% au sein du service de défense incendie et de secours (préavisé favorablement par la CGF en septembre 2025), d'un poste de responsable administratif à 100% au sein de l'école Jean-Jacques Rousseau (préavisé favorablement par la CGF en octobre 2025), de postes de personnel encadrant pour 140% au sein du service de l'accueil de l'enfance (SAE) (préavisé favorablement par la CGF en avril 2025), d'un poste d'intendant à 10% au sein du SAE (préavisé favorablement par la CGF en avril 2025) et d'un poste de collaborateur socio-administratif à 20% au sein du Guichet social régional (GSR) (préavisé favorablement par la CGF en septembre 2025).

¹¹ <https://lik-app.bfs.admin.ch/fr/lik>

¹² www.ne.ch/autorites/DESC/SRHE/offres-emploi/Pages/Echelles-salariales.aspx

RAPPORT

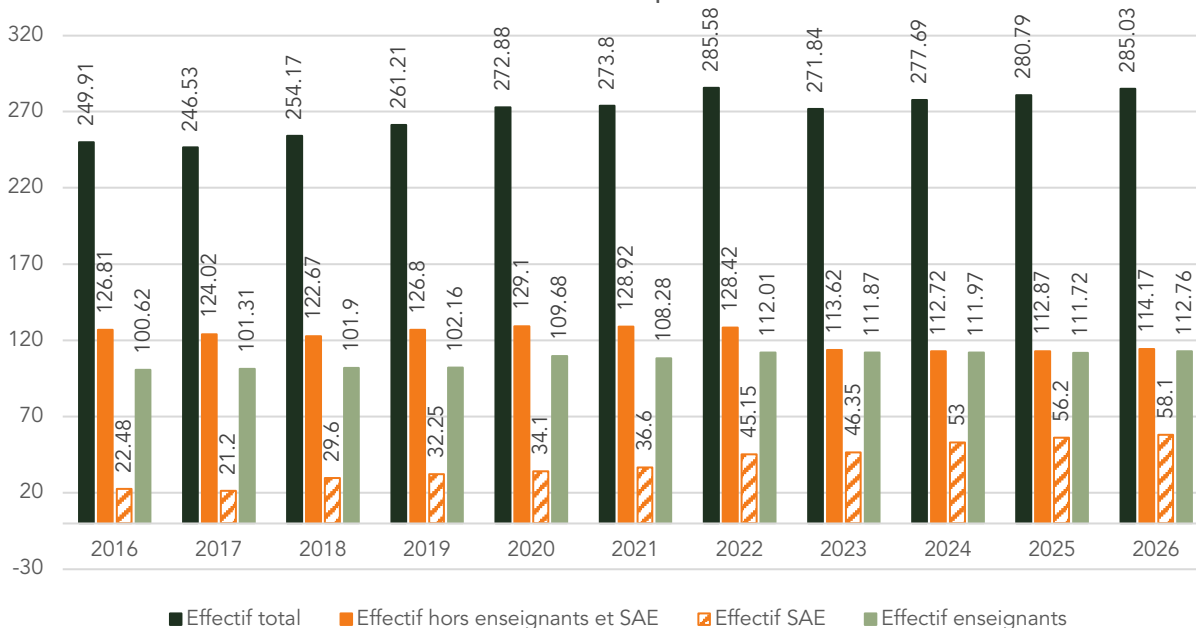
Pour la catégorie b), il s'agit de postes de personnel encadrant pour 160% au sein du SAE (déjà partiellement pourvus).

Pour répondre aux besoins administratifs et éducatifs du SAE, il est proposé de créer un nouveau poste de responsable de site à 80% (non pourvu).

Une diminution temporaire de dotation a été à l'inverse réalisée au sein du service de l'énergie et de la mobilité (-0.10%) pour une période de janvier à août 2026.

Personnel	Début 2025	Fin 2025	Début 2026	Fin 2026
Personnel communal (hors enseignants)	165.77	169.07	171.87	172.27
Personnel enseignant	111.72	111.72	112.76	112.76
Total	277.49	280.79	284.63	285.03

Evolution des effectifs depuis 2016 (en EPT)



Cette synthèse ne comprend ni le personnel auxiliaire, dont le temps de travail n'est que rarement connu a priori, ni les apprentis et stagiaires formés au sein de la commune, qui au 1^{er} janvier prochain seront au nombre de 22, selon le décompte suivant :

- 4 apprenti-e-s agent d'exploitation ;
- 4 apprenti-e-s employé de commerce ;
- 10 apprenti-e-s assistant-e-s socio-éducatif et 2 stagiaires ;
- 2 apprenti-s forestier bûcheron.

Il n'est pas inutile de rappeler que la proportion d'apprentis au sein de la Commune reste particulièrement élevée en regard des moyennes cantonale et fédérale.

A noter encore que les postes des conseillers communaux n'apparaissent pas dans le récapitulatif ci-dessus, ni dans le tableau présenté dans les pages suivantes.

RAPPORT

Les chiffres d'EPT mentionnés dans le tableau ci-dessous correspondent à ceux se trouvant formellement dans les budgets 2025 et 2026. La différence d'EPT entre le début et la fin d'une même année s'explique par le moment de la création du poste budgété ou de son terme contractuel tel que prévu dans le budget.

Les postes non budgétés mais créés en cours d'année par le Conseil communal n'apparaissent donc pas durant l'année considérée. Ils apparaissent en revanche dans les variations entre deux années budgétaires (s'ils sont pérennisés) et sont expliqués dans la dernière colonne du tableau.

Dotation par entité (en EPT) telle qu'indiquée dans le budget de l'année considérée	Début 2025	Fin 2025	Début 2026	Fin 2026	Entité	Cause des variations entre 2025 et 2026
Dicastère de l'administration, de l'économie et de la protection de la population (DAEPP)						
Chancellerie	3.60	3.60	3.60	3.60	12 0220	
Sécurité publique / Agent de sécurité publique	3.25	3.25	3.25	3.25	12 1110	
Sécurité publique / Sécurité routière	0.50	0.50	0.50	0.50	12 1120	
Questions juridiques	2.00	2.00	2.00	2.00	12 1400	
Sécurité publique / Prévention incendie	0.95	0.95	0.95	0.95	12 1500	
Défense incendie et secours	1.60	1.60	1.90	1.90	12 1506	Création de 0.30 EPT (collaborateur technique) pour soutenir le personnel de milice du SDIS dès janvier 2026
Missions de secours	0.10	0.10	0.10	0.10	12 1508	
Protection civile	1.40	1.40	1.40	1.40	12 1626	
Finances et comptabilité	3.45	3.45	3.45	3.45	12 0220	
Promotion économique	0.50	0.50	0.50	0.50	12 8506	
Total DAEPP	17.35	17.35	17.65	17.65		
Dicastère du personnel, de la jeunesse et de l'enseignement (DPJE)						
Direction du dicastère	0.00	0.00	0.20	0.20	12 0220	Transfert de 0.20 EPT du 22 2190 (réorganisation du DPJE) dès janvier 2026
Ressources humaines	2.70	2.70	2.70	2.70	12 0220	

RAPPORT

JJR - Direction pédagogique	3.05	3.05	3.05	3.05	3.05	22 2190	
JJR - Direction administrative	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	22 2190	Transfert à (réorganisation du DPJE) dès janvier 2026 : - 0.20 EPT au 12 0220 - 0.20 EPT au 12 2181 - 0.40 EPT au 12 2190 - 0.20 EPT au 12 5451
JJR - Personnel administratif des écoles	4.30	3.50	4.90	4.90	4.90	12 2190	Création de 1 EPT (responsable administratif) dès janvier 2026 Transfert de 0.40 EPT du 22 2190 (réorganisation du DPJE) dès janvier 2026
JJR - Concierges/aides des écoles	3.50	3.50	3.50	3.50	3.50	12 2170	
JJR - Enseignants (y compris personnel socio-éducatif)	36.27 38.08 37.37 111.72	36.27 38.08 37.37 111.72	34.85 39.05 38.86 112.76	34.85 39.05 38.86 112.76	34.85 39.05 38.86 112.76	22 2111 22 2120 22 2130	Modification de la répartition entre les cycles 1 et 2 pour le personnel socio-éducatif Remplacement de deux enseignantes absentes pour cause de maladie de longue durée dans le cycle 3
JJR - Service médical des écoles	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	12 4330	
Crèches communales	52.40	56.20	58.10	58.10	58.10	12 5451 12 2181	Le budget lié au personnel remplaçant n'est plus valorisé en EPT (-2.40 EPT) mais se retrouve dans une enveloppe financière dès janvier 2026 Création de 0.80 EPT (responsable de site) dès janvier 2026 Transfert de 0.40 EPT du 22 2190 (réorganisation du DPJE) dès janvier 2026 Pérennisation de 3 EPT (personnel encadrant) pour créer des places d'accueil dès janvier 2026 Création de 0.1 EPT (intendant) pour la structure préscolaire de Fleurier dès janvier 2026
Total DPJE	179.17	182.17	185.71	185.71	185.71		
<i>Dicastère du territoire, de l'énergie et de la mobilité (DTEM)</i>							
Direction du dicastère	0.40	0.40	0.40	0.40	0.40	12 0220	
Aménagement du territoire	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	12 7900	

Energie (y.c. chauffages à distance) et mobilité	1.30	1.60	1.20	1.60	12 0220 12 8731	Réduction de 0.10 EPT (urbaniste-aménagiste) dès janvier 2026 Création de 0.40 EPT dès septembre 2026, selon notamment l'évolution du projet de CAD à Môtiers et de la mise en œuvre du plan communal des énergies
Forêts	5.70	5.70	5.70	5.70	12 8200	
Total DTEM	10.50	10.80	10.40	10.80		
Dicastère des infrastructures (DI)						
Direction du dicastère	1.45	1.45	1.45	1.45	12 0220	
Travaux publics	25.40	25.40	25.40	25.40	12 6150	
Bâtiments	11.15	11.15	11.35	11.35	12 0290	Création de 0.20 EPT (concierge) pour la structure préscolaire de Couvet dès janvier 2026
Eaux	2.85 1.85	2.85 1.85	2.85 1.85	2.85 1.85	12 7101 12 7201	
Gestion des déchets	0.65	0.65	0.65	0.65	12 7301	
Total DI	43.35	43.35	43.55	43.55		
Dicastère de la cohésion sociale, de la santé, de la culture et des sports (DCSCS)						
Direction du dicastère	0.20	0.20	0.20	0.20	12 0220	
Cohésion sociale	0.05	0.05	0.05	0.05	12 0220	
Guichet social régional (GSR)	11.90	11.90	12.10	12.10	12 5796	Création de 0.20 EPT (collaborateur socio-administratif) pour permettre la pérennisation du suivi différencié harmonisé (SDH) dès janvier 2026
Foyers pour enfants et adolescents	1.10	1.10	1.10	1.10	12 5441	
Culture, loisirs et sports	1.25	1.25	1.25	1.25	12 0220	
Bibliothèque communale	0.77	0.77	0.77	0.77	12 0220	
espaceVAL et piscine des Combes	11.85	11.85	11.85	11.85	12 3410	
Total DCSCS	27.12	27.12	27.32	27.32		
TOTAL	277.49	280.79	284.63	285.03		

4.3 Impôts

Le net ralentissement conjoncturel implique une baisse importante des perspectives fiscales. Ces dernières se basent sur les projections actuelles des comptes 2025 ajustées d'éléments communiqués par le service cantonal des contributions. A relever que ces éléments ne tiennent pas compte de l'annonce faite le 1^{er} août dernier par le président des Etats-Unis, soit l'augmentation des droits de douane de 39%. Néanmoins, si les projections se concrétisent, les recettes fiscales sur le territoire communal seront proches de 29.8 millions soit une baisse de 5.9% par rapport au budget 2025. La part principale restant celle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, avec Fr. 17'979'000.-, c'est 301'000 francs de moins qu'au budget 2025.

L'inflation ayant connu un ralentissement, elle n'entraîne plus une bonne partie des salaires à la hausse et surtout, elle ne permet plus de compenser la hausse du chômage et les réductions de l'horaire de travail (RHT). Par conséquent, il est également attendu une diminution du rattrapage des impôts des personnes physiques des années précédentes (- Fr. 32'000.-) et des impôts sur la fortune (- Fr. 22'000.-).

Concernant les impôts sur le bénéfice des personnes morales, si les projections 2025 semblent pouvoir se réaliser, la situation économique actuelle très morose entraîne une baisse de Fr. 774'000.- pour le budget 2026 et influence le rattrapage des impôts sur le bénéfice. Si lors des précédentes phases budgétaires, nous avons toujours appliqué le principe de la prudence concernant ce rattrapage, les principales améliorations des derniers exercices bouclés proviennent de rattrapages conséquents sur l'impôt sur le bénéfice. La réalité des comptes 2026 ne permettra certainement pas d'avoir cette belle surprise. A noter que le tassement de l'impôt sur le bénéfice provoque, par le jeu des vases communicants, la hausse dans une moindre mesure de l'impôt sur le capital (+ Fr. 69'000.-).

La hausse du chômage et les RHT impactent également l'impôt sur les travailleurs frontaliers. Ce dernier devrait s'élever à Fr. 4'022'000.- soit une baisse de Fr. 178'000.- par rapport au budget 2025 et de Fr. 447'000 par rapport à la rétrocession touchée en 2024.

L'ensemble de l'économie neuchâteloise étant affectée par le ralentissement conjoncturel, le fonds de répartition de l'impôt des personnes morales suit la tendance (- Fr. 297'000.-). A noter que suite à l'acceptation par le Grand Conseil du projet de loi modifiant la loi sur la péréquation financière intercommunale, les dispositions temporaires quant au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales sont abrogés. Cette perte fiscale est compensée par une amélioration de la péréquation horizontale.

4.4 Taxes causales

Le tableau ci-après résume l'état des domaines autofinancés :

	Déchets ménages	Déchets entreprises	Eau potable	Eaux usées
Type de taxe	Taxe de base	Taxe de base	Prix de vente	Taxe d'épuration
Montant	Fr. 90.00	variable	Fr. 1.55/m ³	Fr. 2.75/m ³
Résultat prévu	Bénéfice	Perte	Bénéfice	Bénéfice
Résultat budgété	Fr. 49'100	Fr. -11'700	Fr. 101'800	Fr. 143'100
Solde réserve	Fr. 2'308'390	Fr. 492'196	Fr. 2'048'035	Fr. 3'158'852

Déchets ménages

L'objectif de la diminution de la taxe de base en 2023 (passée de Fr. 105.- pour une personne seule à Fr. 90.-) était de ramener ce compte dans un fonctionnement plus équilibré, tout en maintenant un léger bénéfice. Ainsi, une réserve conséquente peut être maintenue en vue des investissements à consentir dans le renouvellement des infrastructures dans un proche avenir. Pour rappel, ce chapitre reste financé à 20% par l'impôt, seuil minimal permis par la loi cantonale.

Déchets entreprises

La taxe pour les déchets des entreprises a été réduite en 2018 et sa répartition entre petits et grands consommateurs modifiée en 2024. Les exercices budgétaires présentent depuis lors régulièrement de légers déficits et celui de l'an prochain ne fait pas exception. En fonction du montant de la réserve, un relèvement de cette taxe ne s'avère pas nécessaire à court terme, d'autant plus qu'à une exception près, les comptes ont finalement toujours dégagé un léger bénéfice.

Eau potable

Ce chapitre autoporteur est financé par deux composantes soit une variable, le prix de vente de l'eau (Fr. 1.55 par m³), et une fixe représentée par la taxe de base, correspondant à la taxe compteur. Pour rappel, lors de l'acceptation du crédit-cadre des mesures à court terme du plan général d'alimentation en eau (PGA) à fin 2023, des projections ont été établies pour définir l'évolution de ces deux composantes afin de couvrir les dépenses d'investissement futures. Ainsi, la taxe compteur est passée de Fr. 120.- à Fr. 200.- en 2025. Cette augmentation permet dans un premier temps d'augmenter la réserve et à l'avenir de financer les investissements planifiés.

Eaux usées

Le chemin emprunté pour l'adaptation de la taxe d'épuration en lien avec la nouvelle étape du plan général d'évacuation des eaux (PGEE) continue de montrer sa pertinence, soit de financer les investissements en cours de réalisation et ceux à effectuer.

4.5 Péréquation

La péréquation financière cantonale reste une source de revenus importante pour notre Commune. Comme déjà mentionné précédemment, le Grand Conseil a révisé la loi cantonale sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) lors de sa session du 4 novembre 2025. Cette modification implique que la péréquation des ressources est déterminée en appliquant un taux de réduction des écarts de 45% (contre 40% précédemment) et explique en partie l'augmentation de cet aspect péréquatif de Fr. 692'400.-. De plus, la répartition du fonds se base sur les comptes des exercices 2022 à 2024. L'année 2021 ayant été sortie du calcul (année durant laquelle nous avons encore profité de rentrées fiscales importantes provenant d'une entreprise alors établie sur notre territoire), cela péjore notre situation par rapport à la moyenne des communes, avec comme conséquence, une amélioration de notre part à la péréquation des ressources. Ainsi, cette dernière s'établira à Fr. 3'587'600.- pour l'exercice 2025.

Les flux péréquatifs entre les communes du canton concernent aussi des compensations pour les charges scolaires (favorables pour Val-de-Travers en 2026, pour près de 540'000 francs), préscolaires (défavorables pour Fr. 22'700.-) et parascolaires (favorables pour Fr. 61'600.-).

Pour terminer, notre Commune peut depuis l'exercice 2024 compter sur une compensation des surcharges géotopographiques, versée au titre de la péréquation verticale, soit celle octroyée par le Canton aux communes. Tirée d'une enveloppe perçue par le Canton de la Confédération, la compensation se montera à Fr. 811'500.- en 2026.

4.6 Investissements

Généralités

Le budget des investissements se compose de plusieurs documents :

1. Le budget des investissements proprement dit, qui se présente sous la forme d'un tableau en quatre parties : la première est la liste des crédits ouverts ; la deuxième est celle des crédits à solliciter, comprenant l'ensemble des projets que le Conseil communal envisage de proposer à votre autorité jusqu'à la fin de l'an prochain ; la troisième donne un aperçu des crédits à solliciter ultérieurement ; la quatrième présente les tirages sur les crédits-cadres prévus au cours de l'exercice à venir.
2. Le tableau de contrôle des crédits, qui présente l'ensemble des crédits votés. Les investissements qui y figurent ont déjà été acceptés par votre autorité, par la commission de gestion et des finances ou encore par le Conseil communal, la plupart d'entre eux ayant déjà fait l'objet de dépenses.

3. Les budgets comptables des investissements, triés selon la classification fonctionnelle et selon les natures. Ces documents présentent toutes les dépenses envisagées en 2026, qu'il s'agisse d'investissements déjà en cours ou de crédits à solliciter. Ils figurent en fin de cahier.

Les crédits à solliciter et dont l'amortissement sera financé par l'impôt sont limités par les mécanismes de maîtrise des finances. Ces derniers fixent un plafond d'investissements nets au-delà duquel une dérogation est nécessaire pour accepter de tels crédits. La diminution des recettes fiscales entraîne une baisse du montant à disposition par rapport à la limite de 2025, cette dernière passant de Fr. 3'943'600.- à Fr. 3'151'400. Néanmoins, cette limite permettra de couvrir une large partie des investissements prévus l'an prochain, mais ne suffira pas, et de loin, pour financer les projets les plus coûteux.

Rappelons toutefois que si c'est bien la date de vote du crédit qui est déterminante au regard du frein à l'endettement, les investissements votés en 2026 ne porteront pas tous leurs effets à compter de l'an prochain. Leur déploiement, et donc leur financement, peut parfois durer plusieurs années, tandis que leur amortissement ne débute que l'année suivant leur concrétisation et s'échelonne ainsi sur une durée variable, de quelques années à 50 ans pour certains crédits routiers.

Projets principaux en 2026

Dans les crédits à solliciter jusqu'à fin 2026, deux projets d'importance sont déjà soumis à votre Autorité lors du Conseil général de novembre, à savoir la rénovation de la piscine des Combes et la redynamisation du site Dubied.

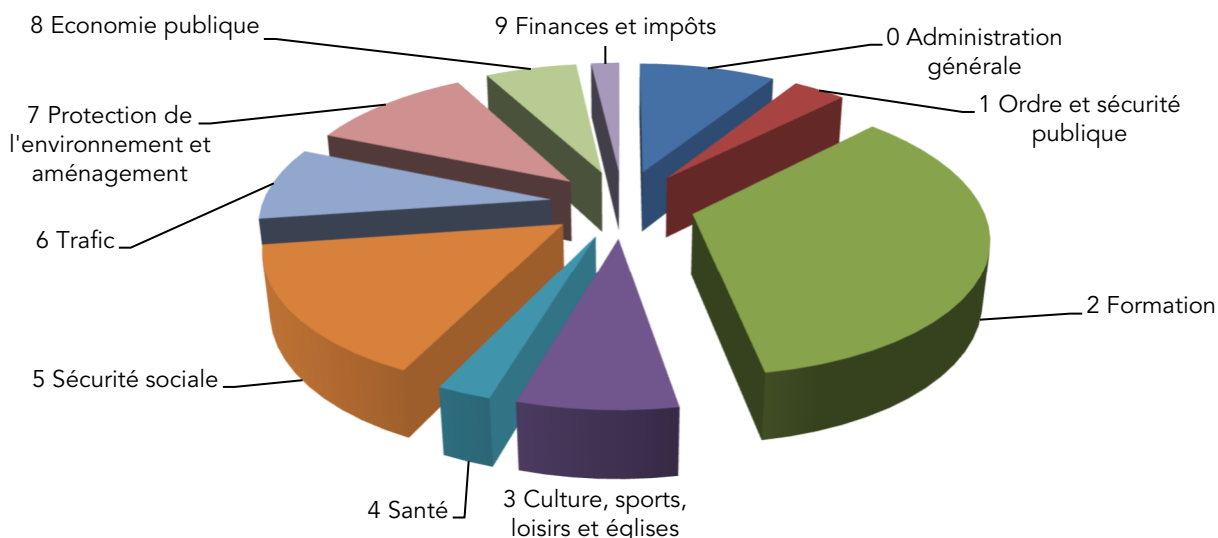
D'autres projets d'importance quant à leur coût sont planifiés : le crédit-cadre pour les routes (5 millions de francs), le réaménagement de la traversée et de la gare de Môtiers (2.2 millions de francs), la pose d'un revêtement synthétique pour le terrain de football d'espaceVAL (1 million de francs), le raccordement des bâtiments appartenant à la Commune au futur chauffage à distance réalisé par des entreprises privées à Fleurier (1 million de francs), l'assainissement d'une façade du bâtiment d'espaceVAL (Fr. 415'000.-), la 2^e tranche de la digitalisation du cercle scolaire (Fr. 320'000.-) ou le remplacement du chauffage de certains collèges ; les projets ne manquent pas pour entretenir le patrimoine communal et maintenir l'attractivité de Val-de-Travers.

Les investissements non concernés par les mécanismes de maîtrise des finances (donc ceux des chapitres « autofinancés ») sont principalement au nombre de deux, à savoir un projet d'extension du réseau de chauffage à distance de Couvet (6.6 millions de francs) et le remplacement des conduites d'eau potable et d'eaux usées de la traversée de Môtiers, non encore évalué financièrement.

5. ANALYSE FINANCIERE

5.1 Approche structurelle des charges et des résultats

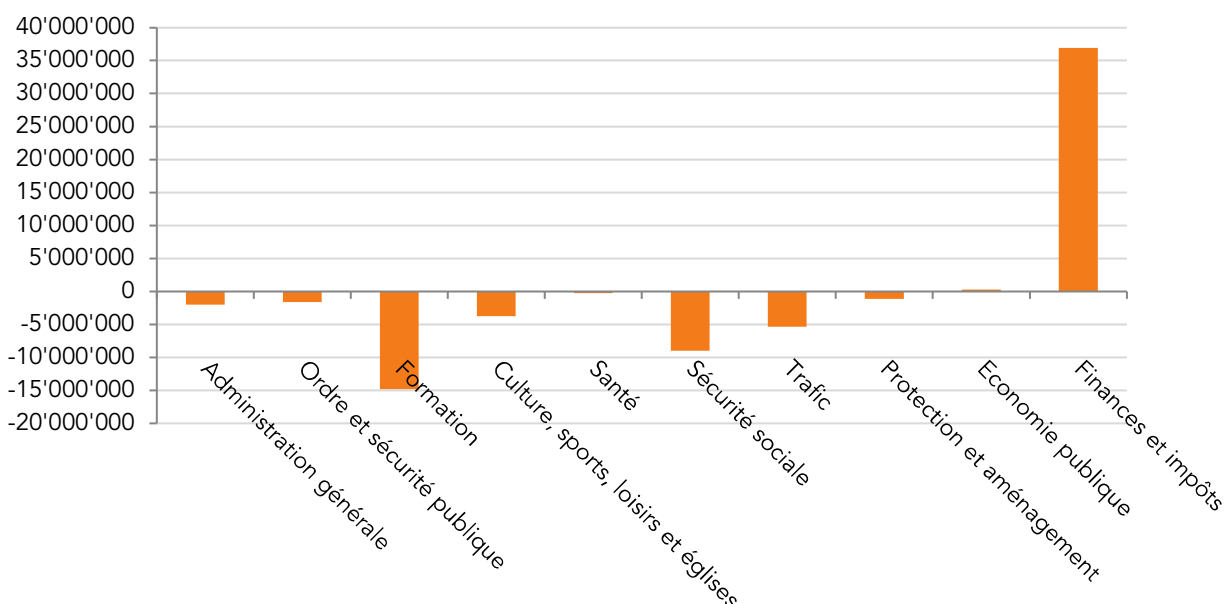
Graphiquement, les charges du compte de fonctionnement se répartissent comme suit entre les différents chapitres :



La formation occupe un peu moins de 35% du total des charges au budget 2026. Deuxième en importance, la sécurité sociale, qui comprend également l'accueil préscolaire, pèse pour 15.6%. En hausse proportionnellement de 1.2% par rapport au budget précédent, ce chapitre représente l'augmentation la plus conséquente. Deux raisons principales expliquent ce phénomène : hausse des dépenses en lien avec la Facture sociale et développement des structures d'accueil préscolaire engendrant des dépenses supplémentaires en matière de charges du personnel et d'amortissements.

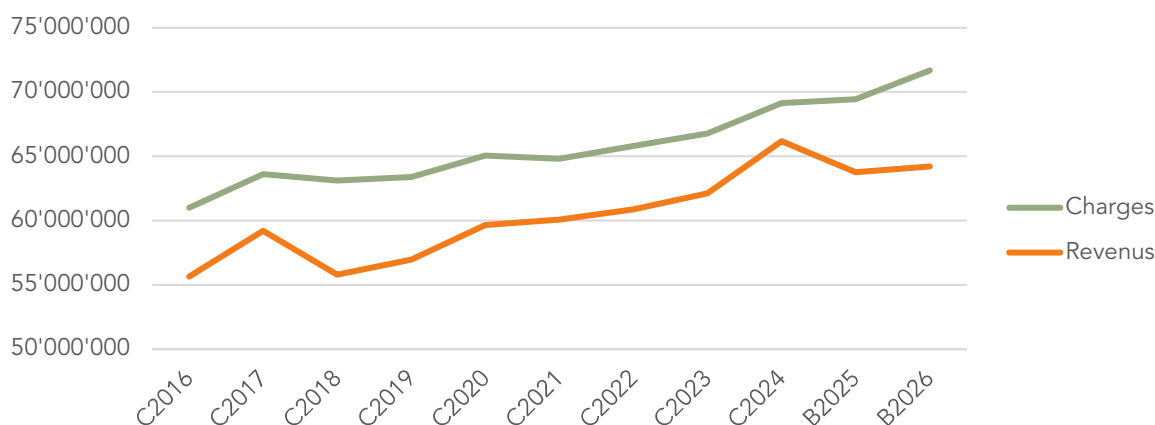
Certaines charges sont compensées par des recettes. Dès lors, une vision peut-être plus parlante est la présentation du résultat de chaque chapitre, ci-dessous. On y constate que le chapitre *Finances et impôts* a bien pour mission de collecter les ressources nécessaires au fonctionnement des autres tâches communales. L'économie publique, qui enregistre notamment les redevances énergétiques et le résultat d'exploitation des forêts communales, dégage également un léger bénéfice.

Le coût net affiché par les autres chapitres n'est pas nécessairement le reflet de leur importance. Ainsi, la protection de l'environnement et l'aménagement du territoire, qui représentent presque 11% des charges communales, ne montrent qu'un léger déficit. La raison en est que la plupart des dépenses y sont couvertes par des taxes causales.



5.2 Évolution des charges et des revenus d'exploitation

Les charges et les revenus d'exploitation, hors imputations internes, ont évolué comme suit depuis l'introduction de l'application du MCH2 (Modèle comptable harmonisé 2), effective depuis 2016 :

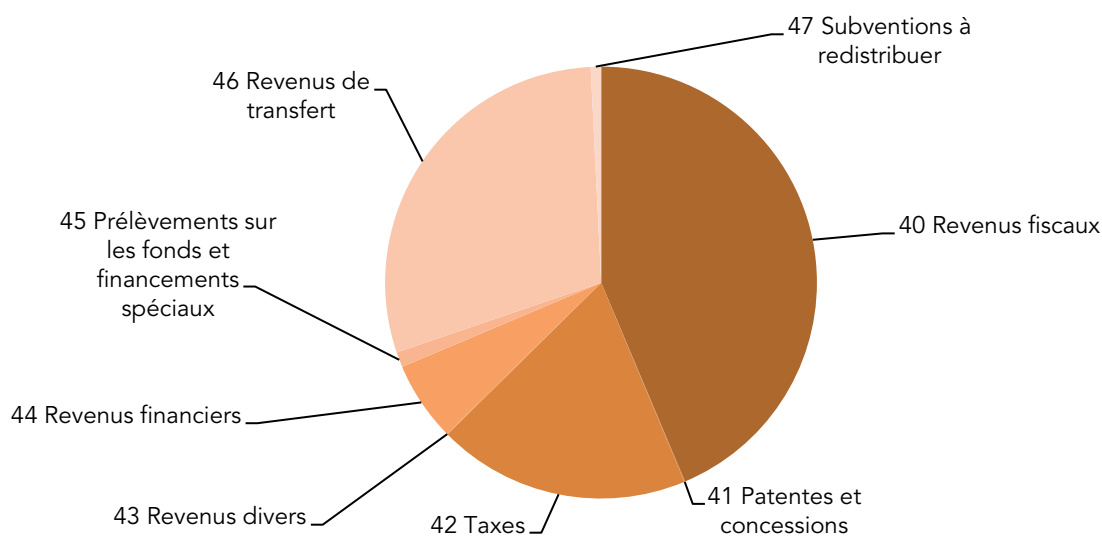


RAPPORT

Le résultat des activités d'exploitation étant toujours déficitaire, la courbe inférieure représente les revenus d'exploitation. Il est intéressant de constater que les deux courbes suivent globalement la même tendance même si celle des revenus subit de plus fortes variations, ces dernières étant essentiellement dues à la fluctuation des recettes fiscales, principale composante des revenus d'exploitation.

Entre les exercices budgétaires 2025 et 2026, l'augmentation globale des charges d'exploitation de Fr. 2'250'000 est principalement expliquée par les charges du personnel et les charges de transfert.

Du côté des revenus d'exploitation, la baisse des revenus fiscaux de Fr. 1'866'000.- est essentiellement compensée par une amélioration des revenus de transfert de Fr. 1'503'600.-. En y ajoutant des rentrées de taxes supplémentaires de Fr. 452'600, cela permet d'avoir une évolution positive des revenus de Fr. 458'600.-. Ainsi, les revenus se répartissent comme suit :



Ci-après, il est expliqué les principales évolutions de chaque composante :

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Charges de personnel	35'487'500	34'386'250	+3.2%	33'680'130	+5.4%

Nous vous renvoyons au point 4.2. ci-dessus pour connaître le détail de ces évolutions.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Charges de biens, services et marchandises	14'812'500	14'465'950	+2.4%	14'549'197	+1.8%

A la suite des amendements du Conseil général lors de l'examen du budget 2024, un écart statistique a été introduit dans le budget communal en partant du constat que, généralement, les charges budgétées sont globalement inférieures au moment des comptes. D'une hauteur de Fr. 300'000.- en 2025, cet écart a été augmenté à Fr. 500'000.- au budget 2026 puisque certaines charges de nature 31 comportent quelques incertitudes, notamment en matière de mises aux normes MSST (sécurité et santé au travail) dans les domaines de l'eau potable, de l'épuration des eaux usées et de la conciergerie notamment.

La deuxième principale amélioration concernant le chapitre des BSM provient de la diminution des frais de façonnage et débardage (- Fr. 103'000.-). La raison est le renforcement de l'équipe forestière permettant une augmentation du volume traitée à l'interne.

A contrario, plusieurs comptes évoluent dans le sens inverse. Nous pouvons notamment citer les actes de défaut de biens pour l'impôt des personnes physiques (+ Fr. 169'000.-) reflétant la difficulté croissante des citoyens à faire face à leurs obligations fiscales, l'entretien des routes (+ Fr. 92'000.-) en attendant la validation du crédit-cadre pour les routes, l'entretien des bâtiments immeubles (+ Fr. 71'700.-) ou encore l'achat de machines et appareils (+ Fr. 47'100.-). Les deux dernières positions sont en lien avec les mises aux normes MSST.

RAPPORT

L'évolution de certaines charges affecte également les recettes. Nous pouvons citer l'achat d'énergie en lien avec les extensions des chauffages à distance (+ Fr. 61'000.-) ou encore le déchetage et transport de plaquettes pour le CAD de Couvet (+ Fr. 33'000.-).

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Amortissements du patrimoine administratif	7'043'000	6'809'700	+3.4%	6'313'426	+11.6%

Cette augmentation est due aux nombreux crédits votés ces dernières années en cours de réalisation. Nous pouvons notamment citer les différentes extensions du CAD de Couvet et des Bayards, les mesures du PGA et PGEE en cours de réalisation, l'achat de véhicules pour le service des travaux publics, l'achat de mobilier pour les nouvelles structures d'accueil ou encore diverses études. A noter également, à la suite de sa mise en fonction, le début des amortissements de la nouvelle structure d'accueil à Couvet (+ Fr. 116'500.-).

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Attributions aux fonds et financements spéciaux	659'000	688'550	-4.3%	1'358'131	-51.5%

L'attribution aux financements spéciaux correspond aux écritures de régulation réalisées lorsqu'un chapitre financé par une taxe est bénéficiaire. Tel que détaillé au point 4.4, c'est le cas pour les déchets des ménages, l'eau potable et les eaux usées. S'y ajoutent les attributions au fonds communal de l'énergie (Fr. 243'500.-), au fonds pour les columbariums (Fr. 4'500.-) et finalement au fonds forestier de réserve (Fr. 117'000.-).

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Charges de transfert	13'152'800	12'552'100	+4.8%	12'735'016	+3.3%

Un peu plus de 40% de ce poste, soit 5.34 millions de francs, provient de la Facture sociale, répartie entre le Canton et les communes, attendue en hausse de Fr. 303'200.- par rapport à 2025 reflétant la croissance du nombre de dossiers notamment en raison de la conjoncture économique actuelle.

Cette nature enregistre aussi les contributions communales pour l'accueil pré- et parascolaire (+ Fr. 90'700.- en tenant compte de l'optimisation en cours de notre capacité d'accueil et de l'impact de la loi cantonale sur l'accueil des enfants révisée [LAE3]), notre participation au pot cantonal des transports (- Fr. 36'000.-) ou encore les subventions versées à des organisations privées à but non lucratif (- Fr. 22'000.-).

Enfin, nous versons à l'entreprise Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl, qui est en mains communales, la mutualisation cantonale des services d'ambulances à charge de la Commune et la part de la mutualisation des services d'ambulances reçue des villes de La Chaux-de-Fonds et de Neuchâtel. L'augmentation importante du coût par habitant de la mutualisation en 2024 entraîne une hausse de Fr. 230'000 du versement alloué à AVN Sàrl dans le budget 2026.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Revenus fiscaux	29'814'500	31'680'500	-5.9%	34'418'691	-13.4%

Nous vous renvoyons au point 4.3 ci-dessus pour des explications détaillées quant aux principales évolutions attendues.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Patentes et concessions	33'000	21'500	+53.5%	32'065	+2.9%

Cette nature n'enregistre plus que deux recettes : la location du domaine public pour les terrasses et les marchés ainsi qu'une rétribution sur une gravière à Couvet. Cette rétribution dépend du volume d'extraction des matériaux, ce dernier pouvant fortement varier d'une année à l'autre.

RAPPORT

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Taxes et redevances	12'902'900	12'450'300	+3.6%	12'213'726	+5.6%

Cette rubrique connaît de nombreux comptes, soumis à des évolutions diverses au regard du budget précédent. Quatre raisons principales expliquent néanmoins cette hausse globale (+ Fr. 452'600.-) : la part parentale facturée par les structures d'accueil pré- et parascolaire (+ Fr. 343'000.- en tenant compte de l'optimisation en cours de notre capacité d'accueil et de l'impact de l'introduction de la LAE3 sur les prix), la vente de chaleur aux CAD de Couvet et des Bayards (+ Fr. 430'000.-), les taxes d'équipement (+ Fr. 100'000.- en lien avec le nombre et le type de constructions planifiées en 2026) et les taxes de raccordement aux CAD de Couvet et des Bayards (- Fr. 345'000.-).

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Revenus divers	37'900	66'400	-42.9%	107'054	-64.6%

La différence s'explique essentiellement par l'arrêt de la vente des petits déjeuners à espaceVAL, prestation reprise par le nouveau restaurant du site.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	770'100	384'700	+100.2%	285'095	+170.1%

Cette nature intègre le prélèvement aux financements spéciaux correspondant aux écritures de régulation réalisées lorsqu'un chapitre financé par une taxe est déficitaire. En 2026, cela concerne les chapitres des déchets des entreprises et des chauffages à distance. Concernant le déficit des CAD, il est principalement dû à l'imputation d'heures administratives pour le suivi du projet à Môtiers.

S'y ajoutent les prélèvements au fonds communal pour l'énergie (Fr. 200'000.-), au fonds forestier de réserve (Fr. 127'000.- pour financer des inventaires forestiers et des travaux sur la desserte), à la réserve scolaire (Fr. 20'000.-) et au fonds des routes (Fr. 280'000.-).

Pour rappel, le fonds des routes constitué lors de la remise des routes et d'infrastructures cantonales à la Commune aurait dû être soldé à fin 2024. Finalement, en fonction des comptes bénéficiaires dégagés cette année-là, nous avons renoncé au prélèvement prévu. Ainsi, le solde du fonds sera prélevé sur l'exercice 2026 et couvrira notamment l'augmentation de l'entretien alloué aux routes communales.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Revenus de transfert	20'131'900	18'628'300	+8.1%	18'628'065	+8.1%

Les revenus de transfert représentent, après les impôts, la deuxième source de revenus pour la Commune. Ce compte enregistre principalement les subventions reçues de la Confédération, du Canton ou des communes (école, structures d'accueil extrafamilial, Guichet social régional, ambulances, protection civile, sylviculture, ...), les dédommagements d'autres communes (école, structures d'accueil, service de défense incendie, infrastructures sportives, ...) ainsi que la péréquation tant horizontale que verticale.

L'augmentation constatée par rapport à 2025 est surtout due aux différents aspects de la péréquation (+ Fr. 860'000.-). Nous vous renvoyons au point 4.5 ci-dessus pour des explications détaillées.

S'additionnent la hausse de Fr. 100'000.- de la part touchée des villes de la Chaux-de-Fonds et Neuchâtel pour la mutualisation des services d'ambulances et celle de Fr. 220'000 des subventions versées par le Canton pour les structures d'accueil, à la suite notamment de l'introduction de la LAE3.

5.3 Évolution des charges et des revenus financiers

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Charges financières	1'342'400	1'478'200	-9.2%	1'444'209	-7.0%

Les baisses successives du taux directeur de la Banque nationale suisse (BNS) entraînent une réduction des taux d'intérêt, particulièrement pour les prêts à court terme. Par conséquent, notre projection

RAPPORT

présente une charge d'intérêt en diminution, malgré une hausse prévue de la dette financière communale. Ainsi, les intérêts s'établissent à Fr. 1'020'000.- contre Fr. 1'130'000.- en 2025.

La baisse des charges financières s'explique également par la seconde principale composante de ce chapitre soit les coûts de l'énergie des immeubles du patrimoine financier (- Fr. 20'000, conséquence de l'abaissement des coûts de l'énergie).

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Revenus financiers	4'081'000	3'388'050	+20.5%	3'520'106	+15.9%

La variation des revenus financiers (+ Fr. 692'950.-) s'explique par deux éléments ponctuels.

Pour rappel, à la suite de l'internalisation de Barak, il avait été budgété en 2025 la réévaluation du bâtiment de l'association engendrant un revenu comptable de Fr. 592'000.-. Le bâtiment ayant été intégré dans les comptes communaux en 2025, cette ligne disparaît du budget 2026.

A contrario, si aucun produit de ventes de terrains ou de bâtiments n'avait été budgété sur l'exercice 2025, le budget 2026 planifie la vente de quatre parcelles situées dans le village de Couvet. Les plus-values dégagées de ces ventes s'élèvent à Fr. 1'300'000.-.

S'ajoutent les revenus financiers comprenant à la fois les recettes apportées par la trésorerie et les revenus de patrimoine financier, qui restent globalement stables pour 2026.

5.4 Évolution des charges et des revenus extraordinaires

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Charges extraordinaires	107'000	33'000	+224.2%	165'166	-35.2%

En raison d'une directive cantonale, les amortissements compensés par un prélèvement à un fonds doivent apparaître en tant que charges extraordinaires et non plus en tant qu'amortissements du patrimoine administratif. En 2026, sont prévus des travaux d'entretien de la desserte forestière financés par le fonds forestier de réserve.

	B2026	B2025	Variation	C2024	Variation
Revenus extraordinaires	4'134'200	2'334'200	+77.1%	2'334'200	+77.1%

En fonction de la diminution des rentrées fiscales en 2026, un prélèvement à la réserve de politique budgétaire est autorisé et planifié pour l'année prochaine à hauteur de 1.8 million. Le solde de Fr. 2'334'200 correspond à l'habituel prélèvement à la réserve de retraitement du bilan, afin de compenser l'augmentation des amortissements inhérente à la réévaluation opérée en 2016.

Pour rappel, le prélèvement à la réserve de politique budgétaire au terme de l'exercice 2026 ne pourra effectivement se réaliser que si la baisse des revenus fiscaux calculée entre les comptes 2025 (et non pas les comptes 2024 comme dans le processus budgétaire) et les comptes 2026 se matérialise réellement, ce qui n'est arrivé qu'une fois dans l'histoire de la commune en 2018.

5.5 Endettement et fortune

Le budget ne se limite pas uniquement au compte de résultat, mais aussi aux investissements. Ceux-ci engagent la commune sur le long terme et portent effet chaque année par leurs amortissements et les intérêts générés ; il s'avère dès lors important de s'arrêter sur notre capacité à supporter ces futures dépenses. Les mécanismes de maîtrise des finances en place depuis la création de la commune de Val-de-Travers et réaffirmés lors de l'adoption, en 2015, du règlement des finances, prévoient un plafond aux investissements : ceux-ci doivent pouvoir être autofinancés à une hauteur de 70%. Les projets financés par des taxes ne sont pas concernés par ce mécanisme.

La limite admise des investissements pour le prochain budget atteint Fr. 3'151'400.-. Au-delà de ce montant, tout crédit nécessitera un recours à l'emprunt, plus conséquent que ne le recommandent nos mécanismes, dont le poids restera important malgré la baisse constatée des taux.

Dans la mesure où d'importants crédits ont été votés ces dernières années et d'autres restent à valider, il s'agira d'être particulièrement vigilants et de concentrer nos efforts sur des projets indispensables à l'avenir de Val-de-Travers, étant rappelé que notre Commune dispose de bases solides. A fin 2024, Val-de-Travers disposait de capitaux propres de 119 millions de francs, chiffre identique par rapport au bouclage précédent. Ce montant est constitué de financements spéciaux, de différents fonds et réserves, ainsi que de l'accumulation des bénéfices passés, lesquels constituent ce que l'on qualifie habituellement de « fortune communale » ; celle-ci atteignait 56.3 millions lors du dernier bouclage. S'ajoute encore à cela une réserve de politique budgétaire, dotée de 13.1 millions de francs, qui n'a été utilisée qu'une seule fois depuis sa constitution.

6. PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES (PFT) 2026-2029

6.1 Généralités

Mis en place par la Commune de Val-de-Travers dès sa création, le PFT (précédemment qualifié de planification quadriennale) répond depuis 2015 à une obligation légale. Son établissement implique de tenir compte de nombreux facteurs, dont la maîtrise dans la durée nous échappe souvent ; certains sont repris du PFT accompagnant le budget de l'Etat, d'autres relèvent de prévisions internes concernant les principaux postes budgétaires (l'évolution du nombre de classes au sein du cercle scolaire par exemple). Ainsi qu'il en a pris l'habitude, le Conseil communal intègre directement le PFT dans le rapport à l'appui du budget, afin d'en souligner l'importance, même si celle-ci reste de fait indicative.

6.2 Grandes lignes

Alors que le PFT à l'horizon 2025-2028 planifiait des déficits proches de 3 millions de 2026 à 2028, le PFT 2026-2029 présente des résultats négatifs dépassant les 4.5 millions de 2027 à 2029. La raison principale de cette détérioration est liée à la diminution des recettes fiscales. L'exercice 2026 n'est pas affecté, notamment parce que la baisse des rentrées fiscales peut être compensée par un prélèvement à la réserve de politique budgétaire. Néanmoins, les déficits projetés restent dans les limites fixées par les mécanismes de maîtrise des finances.

6.3 Évolution prévisionnelle du compte de fonctionnement

Pesant pour un peu plus de 45% du budget, les charges de personnel (qui se retrouvent dans différents chapitres) sont attendues à la hausse. Cette évolution résulte d'une indexation prévisible pour 2027 (+0.5%) et 2028 (+0.7%). L'exercice 2029 devrait retrouver un rythme plus habituel (+0.2%). La progression liée à l'octroi de l'échelon annuel est par ailleurs maintenue de manière linéaire (+0.6%).

Conformément aux prévisions cantonales, des hausses sont attendues pour les transports publics et la Facture sociale, passant respectivement de 1.3 million et 5.34 millions en 2026 à 1.59 million de francs et 5.82 millions en 2029. Sur le plan communal, le PFT intègre des augmentations du nombre de places dans les structures d'accueil préscolaire soit Fr. 81'000 supplémentaires annuels de 2027 à 2029.

Une diminution du nombre de classes (fermeture d'environ 7 classes réparties entre 2027 et 2029) permet de voir les charges en matière scolaire diminuées. Inhérentes notamment aux grands travaux votés ces dernières années, les charges d'amortissement devraient augmenter régulièrement pour atteindre 0.63 million de francs supplémentaires d'ici 2029. Le PFT table en outre sur une légère diminution des charges énergétiques, consécutive notamment aux projets d'énergie renouvelable en cours et à venir, conformément aux objectifs de la loi cantonale sur l'énergie.

Du côté des revenus, les prévisions fiscales demeurent prudentes et suivent le PFT cantonal, établir des perspectives à quatre ans restant toujours un exercice difficile. Le Conseil communal continue d'espérer une mise en activité du parc éolien du Mont-de-Buttes à brève échéance, permettant à notre Commune de bénéficier de redevances dès 2028 (estimées à Fr. 300'000.- par an).

Pour finir, trois éléments marquants de 2026 ne se retrouveront pas dans les exercices suivants, à savoir le prélèvement à la réserve de politique budgétaire (Fr. 1'800'000.-), le prélèvement au fonds des routes (Fr. 280'000.-) et la vente de parcelles communales (Fr. 1'300'000.-). En effet, les perspectives fiscales ne permettent plus un prélèvement à la réserve de politique budgétaire après l'exercice 2026 tandis que le fonds des routes sera épuisé à fin 2026. La vente de parcelles communales n'est pas impossible, la

RAPPORT

Commune possédant encore plusieurs terrains à vendre. Néanmoins, faute de visibilité à long terme, aucune cession n'est planifiée après 2026.

Quelques éléments ponctuels viennent encore affecter le PFT 2026-2029 sans incidence majeure sur le résultat global.

<i>Evolution prévisionnelle du compte de fonctionnement</i>	Budget 2026	Prévision 2027	Prévision 2028	Prévision 2029
Administration générale	-2'020'000	-3'820'000	-3'870'000	-3'880'000
Dépenses	7'030'000	7'030'000	7'080'000	7'090'000
Produits	5'010'000	3'210'000	3'210'000	3'210'000
Ordre et sécurité publique	-1'590'000	-1'610'000	-1'630'000	-1'640'000
Dépenses	2'740'000	2'750'000	2'770'000	2'780'000
Produits	1'140'000	1'140'000	1'140'000	1'140'000
Formation	-14'810'000	-14'760'000	-14'720'000	-14'720'000
Dépenses	27'040'000	27'000'000	26'930'000	26'900'000
Produits	12'230'000	12'240'000	12'210'000	12'180'000
Culture, sports, loisirs et églises	-3'760'000	-3'880'000	-3'650'000	-3'830'000
Dépenses	5'770'000	5'880'000	5'670'000	5'860'000
Produits	2'010'000	2'010'000	2'020'000	2'030'000
Santé	-260'000	-260'000	-260'000	-260'000
Dépenses	1'970'000	1'970'000	1'970'000	1'970'000
Produits	1'710'000	1'710'000	1'710'000	1'710'000
Sécurité sociale	-8'990'000	-9'470'000	-9'730'000	-9'850'000
Dépenses	12'150'000	12'630'000	12'890'000	13'010'000
Produits	3'160'000	3'160'000	3'160'000	3'160'000
Trafic	-5'370'000	-5'810'000	-5'970'000	-6'110'000
Dépenses	6'650'000	6'810'000	6'980'000	7'110'000
Produits	1'290'000	1'010'000	1'010'000	1'010'000
Protection env. et aménagement	-1'100'000	-1'100'000	-1'110'000	-1'110'000
Dépenses	8'430'000	8'440'000	8'450'000	8'460'000
Produits	7'330'000	7'340'000	7'350'000	7'350'000
Economie publique	300'000	310'000	630'000	620'000
Dépenses	4'710'000	4'720'000	4'730'000	4'740'000
Produits	5'010'000	5'030'000	5'360'000	5'360'000
Finances et impôts	36'910'000	35'700'000	35'760'000	35'820'000
Dépenses	1'450'000	1'450'000	1'450'000	1'450'000
Produits	38'360'000	37'150'000	37'210'000	37'270'000
Résultat	-700'000	-4'690'000	-4'560'000	-4'960'000
Dépenses	77'940'000	78'670'000	78'920'000	79'370'000
./. Amortissements	7'150'000	7'350'000	7'440'000	7'780'000
Dépenses hors amortissements	70'790'000	71'320'000	71'480'000	71'590'000
Produits	77'240'000	73'990'000	74'360'000	74'410'000
Autofinancement	2'206'000	500'000	716'000	648'000

6.4 Respect des mécanismes de maîtrise des finances

Notre règlement des finances prévoit deux mécanismes de maîtrise des finances : l'un lié au déficit, qui ne peut excéder 5% du capital propre, l'autre aux investissements, plafonnés à un taux d'autofinancement de 70%.

La limite de déficit est respectée mais l'écart entre celle-ci et le déficit projeté sera proche de Fr. 0.- à l'horizon 2029. Notons cependant que notre mécanisme est deux fois plus exigeant que celui proposé par le Canton.

RAPPORT

La baisse des recettes fiscales et l'absence de ventes de terrains affectent également fortement le plafond des investissements. Affichant des valeurs proches du million, il nécessitera une priorisation très importante des projets à réaliser.

<i>Respect des mécanismes</i>	Budget 2026	Prévision 2027	Prévision 2028	Prévision 2029
Limite de déficit selon mécanismes de maîtrise des finances	5'950'000	5'780'000	5'540'000	5'190'000
Ecart entre limite et résultat prévisionnel	5'250'000	1'090'000	980'000	230'000
Plafond des investissements nets soumis selon mécanismes	3'150'000	710'000	1'020'000	930'000

6.5 Évolution des indicateurs

Sans surprise, notre capital propre devrait continuer de diminuer en raison de l'absorption des déficits projetés. A contrario, l'endettement est attendu en forte hausse compte tenu des importants crédits votés ces dernières années et restant à venir.

Il est toutefois important de mentionner que le total des nouveaux investissements indiqué ci-dessous doit être considéré de manière large, tous les projets envisagés à ce stade n'allant certainement pas se concrétiser d'ici à 2029.

<i>Evolution des indicateurs</i>	Budget 2026	Prévision 2027	Prévision 2028	Prévision 2029
Capital propre au 1 ^{er} janvier	115'660'000	110'710'000	103'860'000	97'130'000
Capital propre au 31 décembre	110'710'000	103'860'000	97'130'000	90'000'000
Total des nouveaux investissements	15'360'000	18'460'000	11'690'000	1'500'000
autofinancés	8'610'000	9'590'000	4'910'000	0
financés par prélèvement à une réserve	110'000	0	0	0
à amortir par l'impôt	6'640'000	8'870'000	6'780'000	1'500'000
Dette au 31 décembre	83'820'000	101'770'000	112'740'000	113'590'000

7. CONCLUSIONS

Même s'il s'avère au premier regard meilleur que celui de l'exercice en cours, le budget 2026 est un peu un trompe-l'œil car son déficit que l'on peut qualifier de « raisonnable » est fortement tributaire des décisions prises par le Conseil communal que ce soit au niveau du prélèvement à la réserve de politique budgétaire ou au niveau de la vente prévue de terrains.

Il démontre aussi que l'élaboration d'un budget est toujours un exercice très périlleux, car le résultat final dépend de nombreux éléments sur lesquels notre Commune n'a pas ou peu d'influence, comme le démontre la baisse importante des recettes fiscales qui résulte de la conjoncture économique difficile. Le Conseil communal maintient que nous devons poursuivre avec notre politique qui préfère à des coupes sévères dans les prestations l'optimisation de ces dernières et les investissements pour maintenir notre patrimoine.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général, nos meilleures salutations.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRÉSIDENT :

LE CHANCELIER :

Benoît Simon-Vermot

Christian Reber

**ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL
CONCERNANT L'APPROBATION DU BUDGET 2026**



LE CONSEIL GÉNÉRAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;

vu la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;

vu le règlement des finances de la commune de Val-de-Travers, du 7 décembre 2015 ;

vu le rapport du Conseil communal, du 12 novembre 2025 ;

vu le préavis favorable de la commission de gestion et des finances, du 24 novembre 2025 ;

sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier : Est approuvé le budget de l'exercice 2026, qui comprend :

- a) le budget du compte de résultats, qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	Fr.	76'488'900.-
Revenus d'exploitation	Fr.	69'024'400.-
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-7'464'500.-
Charges financières	Fr.	1'342'400.-
Revenus financiers	Fr.	4'081'000.-
Résultat provenant de financements	Fr.	2'738'600.-
Charges extraordinaires	Fr.	107'000.-
Revenus extraordinaires	Fr.	4'134'200.-
Résultat extraordinaire	Fr.	4'027'200.-
Résultat total (déficit)	Fr.	-698'700.-

- b) le budget des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	16'383'600.-
Recettes	Fr.	298'800.-
Investissements nets	Fr.	16'084'800.-

c) le budget des dépenses et recettes du patrimoine financier :

Dépenses	Fr.	1'956'200.-
Recettes	Fr.	0.-

Article 2 : La limite de déficit du compte de résultats pour l'exercice 2026 est fixée à 5'949'800 francs.

Article 3 : Le montant maximal des investissements pris en compte pour l'exercice 2026 est fixé à 3'151'400 francs.

Article 4 : ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.
²Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, à l'office cantonal des communes et gestion fiduciaire.

Val-de-Travers, le 15 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
LE PRESIDENT : LA SECRETAIRE :

Adrien Pagnier Véronique Franzin

Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges d'exploitation	76'488'900	74'206'150	2'282'750	73'874'945.99	2'613'954
30 Charges de personnel	35'487'500	34'386'250	1'101'250	33'680'130.26	1'807'370
31 Charges de biens et services et autres ch..	14'812'500	14'465'950	346'550	14'549'197.48	263'303
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'043'000	6'809'700	233'300	6'313'425.90	729'574
35 Attributions aux fonds et financements spé..	659'000	688'550	-29'550	1'358'131.45	-699'131
36 Charges de transfert	13'152'800	12'552'100	600'700	12'735'016.43	417'784
37 Subventions à redistribuer	525'000	525'000	0	506'401.70	18'598
39 Imputations internes	4'809'100	4'778'600	30'500	4'732'642.77	76'457
Revenus d'exploitation	-69'024'400	-68'535'300	-489'100	-70'923'740.37	1'899'340
40 Revenus fiscaux	-29'814'500	-31'680'500	1'866'000	-34'418'691.13	4'604'191
41 Patentes et concessions	-33'000	-21'500	-11'500	-32'064.92	-935
42 Taxes et redevances	-12'902'900	-12'450'300	-452'600	-12'213'725.84	-689'174
43 Revenus divers	-37'900	-66'400	28'500	-107'054.45	69'154
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-770'100	-384'700	-385'400	-285'094.54	-485'005
46 Revenus de transfert	-20'131'900	-18'628'300	-1'503'600	-18'628'065.02	-1'503'835
47 Subventions à redistribuer	-525'000	-525'000	0	-506'401.70	-18'598
49 Imputations internes	-4'809'100	-4'778'600	-30'500	-4'732'642.77	-76'457
Résultat des activités d'exploitation	7'464'500	5'670'850	1'793'650	2'951'205.62	4'513'294
34 Charges financières	1'342'400	1'478'200	-135'800	1'444'208.52	-101'809
44 Revenus financiers	-4'081'000	-3'388'050	-692'950	-3'520'106.07	-560'894
Résultat provenant de financements	-2'738'600	-1'909'850	-828'750	-2'075'897.55	-662'702
Résultat opérationnel	4'725'900	3'761'000	964'900	875'308.07	3'850'592
38 Charges extraordinaires	107'000	33'000	74'000	165'166.13	-58'166
48 Revenus extraordinaires	-4'134'200	-2'334'200	-1'800'000	-2'334'200.00	-1'800'000
Résultat extraordinaire	-4'027'200	-2'301'200	-1'726'000	-2'169'033.87	-1'858'166
Total du compte de résultats	698'700	1'459'800	-761'100	-1'293'725.80	1'992'426

Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
0	Administration Générale	2'022'200	3'702'800	-1'680'600	4'253'267.45	-2'231'067
01	Législatif et exécutif	1'063'300	1'061'100	2'200	1'133'910.05	-70'610
02	Services généraux	958'900	2'641'700	-1'682'800	3'119'357.40	-2'160'457
1	Ordre et sécurité publique	1'593'500	1'519'300	74'200	1'299'800.08	293'700
11	Sécurité publique	185'100	166'650	18'450	135'305.53	49'794
14	Questions juridiques	245'700	240'450	5'250	32'644.90	213'055
15	Service du feu	933'500	868'750	64'750	898'839.04	34'661
16	Défense	229'200	243'450	-14'250	233'010.61	-3'811
2	Formation	14'808'400	15'145'200	-336'800	14'524'143.80	284'256
21	Scolarité obligatoire	14'387'600	14'711'600	-324'000	14'103'195.75	284'404
22	Ecoles spéciales	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
23	Formation professionnelle initiale	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'763'900	3'626'350	137'550	3'419'544.81	344'355
31	Héritage culturel	287'000	245'000	42'000	260'559.55	26'440
32	Culture, autres	298'200	320'100	-21'900	278'692.50	19'508
34	Sports et loisirs	2'894'800	2'784'150	110'650	2'639'139.97	255'660
35	Eglises et affaires religieuses	283'900	277'100	6'800	241'152.79	42'747
4	Santé	257'300	146'900	110'400	244'083.03	13'217
42	Soins ambulatoires	254'300	144'000	110'300	240'810.68	13'489
43	Prévention de la santé	400	300	100	302.35	98
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	2'600	2'600	0	2'970.00	-370
5	Sécurité sociale	8'994'200	7'454'400	1'539'800	7'778'853.05	1'215'347
51	Maladie et accident	1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19	-78'433
53	Veillesse et survivants	67'500	53'200	14'300	49'361.65	18'138
54	Famille et jeunesse	2'831'400	1'680'250	1'151'150	1'734'077.41	1'097'323
55	Chômage	410'900	396'700	14'200	364'544.58	46'355
56	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'718'500	3'433'550	284'950	3'590'936.22	127'564
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
6	Trafic	5'366'800	5'500'550	-133'750	5'722'302.33	-355'502
61	Circulation routière	3'632'100	3'750'250	-118'150	4'152'935.21	-520'835
62	Transports publics	1'408'200	1'440'800	-32'600	1'276'199.60	132'000
63	Transports, autres	326'500	309'500	17'000	293'167.52	33'332
7	Protection environnement et aménagement	1'104'400	1'161'150	-56'750	1'000'380.65	104'019
71	Approvisionnement en eau	20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	281'500	286'350	-4'850	264'478.49	17'022
74	Aménagements	109'800	124'400	-14'600	112'989.80	-3'190
75	Protection des espèces et du paysage	25'800	25'400	400	25'827.85	-28
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	52'300	56'100	-3'800	49'168.40	3'132
77	Protection de l'environnement, autres	67'700	58'800	8'900	50'133.26	17'567
79	Aménagement du territoire	547'300	590'100	-42'800	476'123.90	71'176
8	Economie publique	-299'400	-278'850	-20'550	-668'320.30	368'920
81	Agriculture	27'300	21'800	5'500	8'406.40	18'894
82	Sylviculture	-118'900	-86'950	-31'950	-377'984.28	259'084
84	Tourisme	98'500	97'500	1'000	96'852.18	1'648
85	Industrie, artisanat et commerce	86'800	79'000	7'800	9'300.26	77'500
87	Combustibles et énergie	-393'100	-390'200	-2'900	-404'894.86	11'795
9	Finances et impôts	-36'912'600	-36'518'000	-394'600	-38'867'780.70	1'955'181
91	Impôts	-29'776'700	-31'643'000	1'866'300	-34'378'912.53	4'602'213
93	Péréquation financière et compensation..	-4'976'800	-4'119'200	-857'600	-3'656'371.00	-1'320'429
96	Administration de la fortune et de la dette	-2'138'700	-735'400	-1'403'300	-813'311.21	-1'325'389
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
99	Postes non répartis	0	0	0	20.09	-20
Excédent des charges/revenus (-)		698'700	1'459'800	-761'100	-1'293'725.80	1'992'426

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle	698'700.00	1'459'800.00	-761'100.00	-1'293'725.80	1'992'425.80
Total des Charges	77'938'300.00	75'717'350.00	2'220'950.00	75'484'320.64	2'453'979.36
Total des Revenus	-77'239'600.00	-74'257'550.00	-2'982'050.00	-76'778'046.44	-461'553.56
0 Administration Générale	2'022'200.00	3'702'800.00	-1'680'600.00	4'253'267.45	-2'231'067.45
Charges	7'027'600.00	6'841'650.00	185'950.00	8'256'261.69	-1'228'661.69
Revenus	-5'005'400.00	-3'138'850.00	-1'866'550.00	-4'002'994.24	-1'002'405.76
1 Ordre et sécurité publique	1'593'500.00	1'519'300.00	74'200.00	1'299'800.08	293'699.92
Charges	2'735'000.00	2'634'000.00	101'000.00	2'486'663.44	248'336.56
Revenus	-1'141'500.00	-1'114'700.00	-26'800.00	-1'186'863.36	45'363.36
2 Formation	14'808'400.00	15'145'200.00	-336'800.00	14'524'143.80	284'256.20
Charges	27'040'700.00	26'823'000.00	217'700.00	26'136'950.95	903'749.05
Revenus	-12'232'300.00	-11'677'800.00	-554'500.00	-11'612'807.15	-619'492.85
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'763'900.00	3'626'350.00	137'550.00	3'419'544.81	344'355.19
Charges	5'771'100.00	5'738'150.00	32'950.00	5'479'735.00	291'365.00
Revenus	-2'007'200.00	-2'111'800.00	104'600.00	-2'060'190.19	52'990.19
4 Santé	257'300.00	146'900.00	110'400.00	244'083.03	13'216.97
Charges	1'968'700.00	1'748'600.00	220'100.00	1'984'587.36	-15'887.36
Revenus	-1'711'400.00	-1'601'700.00	-109'700.00	-1'740'504.33	29'104.33
5 Sécurité sociale	8'994'200.00	7'454'400.00	1'539'800.00	7'778'853.05	1'215'346.95
Charges	12'154'400.00	10'920'400.00	1'234'000.00	10'547'959.54	1'606'440.46
Revenus	-3'160'200.00	-3'466'000.00	305'800.00	-2'769'106.49	-391'093.51
6 Trafic	5'366'800.00	5'500'550.00	-133'750.00	5'722'302.33	-355'502.33
Charges	6'651'800.00	6'482'250.00	169'550.00	6'683'716.11	-31'916.11
Revenus	-1'285'000.00	-981'700.00	-303'300.00	-961'413.78	-323'586.22
7 Protection environnement et aménagement	1'104'400.00	1'161'150.00	-56'750.00	1'000'380.65	104'019.35
Charges	8'434'200.00	8'393'800.00	40'400.00	7'651'844.30	782'355.70
Revenus	-7'329'800.00	-7'232'650.00	-97'150.00	-6'651'463.65	-678'336.35
8 Economie publique	-299'400.00	-278'850.00	-20'550.00	-668'320.30	368'920.30
Charges	4'706'100.00	4'551'400.00	154'700.00	4'699'168.64	6'931.36
Revenus	-5'005'500.00	-4'830'250.00	-175'250.00	-5'367'488.94	361'988.94
9 Finances et impôts	-36'912'600.00	-36'518'000.00	-394'600.00	-38'867'780.70	1'955'180.70
Charges	1'448'700.00	1'584'100.00	-135'400.00	1'557'433.61	-108'733.61
Revenus	-38'361'300.00	-38'102'100.00	-259'200.00	-40'425'214.31	2'063'914.31



Budget des investissements

Budget des investissements 2026
Investissements en cours (crédits déjà acceptés par le Conseil général, la CGF ou le Conseil communal) avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Libellé projet	Montant voté	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Dépenses 2029	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Montant disponible au 10.10.2025
DAEPP	100.14.009	Radars pédagogiques fixes à Boveresse	16'000.00							4'453.00
DAEPP	100.14.011	Signalisation zones 30 (collège B8 Fleuriér)	9'000.00							9'000.00
DAEPP	100.14.013	Défibrillateurs externes automatiques	30'000.00	30'000.00						30'000.00
DAEPP	100.14.014	Signalisation zone 20 (Pasquier Fleuriér)	25'000.00	25'000.00						25'000.00
DAEPP	100.14.015	Signalisation zones 30 (Couvét)	25'000.00	25'000.00						25'000.00
DAEPP	100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	2'600'000.00							1'218'494.00
DAEPP	100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	140'000.00	10'000.00				6'000.00		61'744.00
DP JE	100.12.002	Prêt collaborateur	50'000.00					8'000.00		0.00
DP JE	100.21.018	Cour des collèges de Couvet	44'000.00	3'300.00						3'350.00
DP JE	100.21.025	Mobilier projets de constructions du DJE	360'000.00	64'000.00						106'449.00
DP JE	100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	233'000.00	10'000.00						10'861.00
DTEM	100.31.019	Plan d'aménagement	772'000.00	200'000.00						227'971.00
DTEM	100.31.023	Equipement Surville Buttes	980'000.00							0.00
DTEM	100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	850'000.00							64'957.00
DTEM	100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	41'000.00							14'205.00
DTEM	100.31.058	Place de la Gare de Fleuriér	2'200'000.00	20'000.00						40'612.00
DTEM	100.31.070	CAD Couvet - extension 3	13'950'000.00	2'000'000.00	1'300'000.00					3'752'319.00
DTEM	100.31.077	Plan communal des énergies	37'400.00							2'761.00
DTEM	100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	1'050'000.00							49'230.00
DTEM	100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	5'550'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00				4'286'848.00
DTEM	100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	280'000.00							19'220.00
DTEM	100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	24'000.00	11'500.00						11'990.00
DTEM	100.31.090	CAD à Môtiers	12'200'000.00	500'000.00	3'500'000.00	3'500'000.00				12'160'275.00
DTEM	100.31.091	Avis environnemental BF 3995 Couvet	17'000.00							17'000.00
DTEM	100.31.093	Réfection traversée Couvet - aménagements	2'822'000.00	1'000'000.00	600'000.00					2'668'792.00
DTEM	100.31.096	Pré-étude réaménagement traversée Fleuriér	50'000.00	40'000.00						43'068.00
DTEM	100.34.001	Etude CAD Couvet - secteur Saint-Gervais	42'000.00	42'000.00						42'000.00
DI	100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	4'907'000.00							398'571.00
DI	100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	48'438.00	6'000.00						6'342.00
DI	100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	200'000.00							14'644.00
DI	100.41.076	Abris bus ligne 590	250'000.00							53'238.00
DI	100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (L'Hand)	17'200.00							5'200.00
DI	100.41.108	PN de Bussan et Sugis	32'000.00							32'000.00
DI	100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	750'000.00	600'000.00						704'535.00
DI	100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	700'000.00	100'000.00						233'332.00
DI	100.41.121	8 arrêts de bus - priorité 2	302'500.00							299'050.00
DI	100.41.122	Trottoir chemin des Prises à Couvet	30'000.00	30'000.00						30'000.00
DI	100.42.054	Ecopoint de Couvet	75'000.00	5'000.00						5'991.00
DI	100.43.064	Vdt Amélioration systèmes évacuation eaux	8'342'664.00	40'000.00						84'052.00
DI	100.43.110	Réfection traversée Couvet - réseaux	3'146'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00					2'978'434.00
DI	100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	1'080'000.00	50'000.00						216'293.00

Budget des investissements 2026

Investissements en cours (crédits déjà acceptés par le Conseil général, la CGF ou le Conseil communal) avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Libellé projet	Montant voté	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Dépenses 2029	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Montant disponible au 10.10.2025
DI	100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	2'486'000.00							869'257.00
DI	100.44.112	Extension collège de Longereuse	9'245'000.00	100'000.00						668'038.00
DI	100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	3'600'000.00							275'239.00
DI	100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	1'000'000.00							946'750.00
DI	100.44.122	Combles et ascenseur collège B8	740'000.00							740'000.00
DI	100.44.125	Etanchéité abri PC St-Sulpice	210'000.00	210'000.00					152'800.00	210'000.00
DCSCS	100.55.001	Aménagements galerie bâtiment Barak	105'000.00	50'000.00						101'170.00
		TOTAUX	81'664'202.00	6'471'800.00	6'700'000.00	3'800'000.00	0.00	14'000.00	152'800.00	

Budget des investissements 2026

Crédits à solliciter jusqu'à fin 2026 (y compris fin 2025) avec prévisions de dépenses

Dicastère	Description de l'investissement	Montants estimés	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Dépenses 2029	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Montant net estimé
DAEPP	Signalisation zones 30 (Les Bayards et Buttes)	à estimer							à estimer
DPJE	Digitalisation Ecole JJR 2e tranche	320'000.00	250'000.00	70'000.00					320'000.00
DPJE	Création d'une barrière le long de la voie de chemin de fer au collège de Travers	50'000.00	50'000.00						50'000.00
DPJE	Réfection des collèges villageois (isolation, sanitaire, peintures, lumières)	2'000'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00				2'000'000.00
DPJE	Remise en état de la terrasse du collège de Buttes	100'000.00	100'000.00						100'000.00
DPJE	Réaménagement des cours des collèges	à estimer	50'000.00	50'000.00					à estimer
DPJE	Peinture et isolation phonique 3e étage Parascolaire de Môtiers	46'000.00	46'000.00						46'000.00
DPJE	Isolation phonique Parascolaire de Buttes	20'000.00	20'000.00						20'000.00
DTEM	Equipement Surville Buttes - crédit complémentaire	à estimer	150'000.00						à estimer
DTEM	Réaménagement traversée et gare Môtiers	2'200'000.00		1'100'000.00	1'100'000.00				2'200'000.00
DTEM	Dynamisation du site Dubied	3'757'000.00	3'000'000.00	757'000.00			134'000.00	343'000.00	3'280'000.00
DTEM	Extension CAD Couvet	6'600'000.00							
DTEM	Achat parcelle 2970 à Buttes	à estimer							
DTEM	Achat parts sociales Verrivent SA	à estimer							à estimer
DTEM	Pelle-rétro 2.5 tonnes	50'000.00	50'000.00					25'000.00	25'000.00
DTEM	Crédit-cadre desserte forestière 2025-2028	à estimer	107'000.00					à estimer	
DI	Lift pour véhicule lourd	30'000.00	30'000.00						30'000.00
DI	Eclairage des passages pour piétons	à estimer							à estimer
DI	Création route Midi/Prises à Couvet	70'000.00	70'000.00						70'000.00
DI	Réaménagement sous-sol traversée et gare Môtiers	à estimer							
DI	Crédit-cadres routes	5'000'000.00		1'000'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00			5'000'000.00
DI	Installation anti-infraction aux STAP et réservoirs	30'000.00	30'000.00						
DI	Autolaveuse salle de spectacle Couvet	12'000.00	12'000.00						12'000.00
DI	Remplacement chaudière collèges de Buttes, St-Sulpice et Noiraigue	à estimer							à estimer
DI	Façades salle spectacle Môtiers	40'000.00	40'000.00						40'000.00
DI	Réfection appartement Ouest Bas-de-la-Route 1 Buttes	170'000.00	170'000.00						
DI	Raccordement bâtiments communaux au CAD Fleurier	1'000'000.00	600'000.00	400'000.00					1'000'000.00
DI	Achat parts sociales CAD Fleurier SA	à estimer							à estimer
DI	Réfection appartement rez Marnonniers 14 à Môtiers	170'000.00	170'000.00						
DCSCS	eVAL, assainissement façade et réfection sol des salles de gym	415'000.00	415'000.00						415'000.00
DCSCS	eVAL, terrain de football, pose d'un revêtement synthétique	1'000'000.00	1'000'000.00						1'000'000.00
DCSCS	Combes, rénovation	8'350'000.00		4'175'000.00	4'175'000.00				8'350'000.00
	TOTAUX	31'430'000.00	6'860'000.00	8'052'000.00	6'775'000.00	1'500'000.00	134'000.00	368'000.00	23'958'000.00

Budget des investissements 2026
Crédits à solliciter jusqu'à fin 2026 (y compris fin 2025) avec prévisions de dépenses

Dicastère	Description de l'investissement	Montants estimés	Durée vie moyenne	Taux amort. moyen	Charge amort. annuelle	Coût financier annuel	Charge annuelle totale	Crédit-cadre	Soumis aux freins
DAEPP	Signalisation zones 30 (Les Bayards et Buttes)	à estimer						Non	Oui
DPJE	Digitalisation Ecole JJR 2e tranche	320'000.00	8 ans	12.80%	40'960.00	3'200.00	44'160.00	Non	Oui
DPJE	Création d'une barrière le long de la voie de chemin de fer au collège de Travers	50'000.00	20 ans	5.00%	2'500.00	500.00	3'000.00	Non	Oui
DPJE	Réfection des collèges villageois (isolation, sanitaire, peintures, lumières)	2'000'000.00	40 ans	2.50%	50'000.00	20'000.00	70'000.00	Oui	Oui
DPJE	Remise en état de la terrasse du collège de Buttes	100'000.00	30 ans	3.50%	3'500.00	1'000.00	4'500.00	Non	Oui
DPJE	Réaménagement des cours des collèges	à estimer						Non	Oui
DPJE	Peinture et isolation phonique 3e étage Parascolaire de Môtiers	46'000.00	10 ans	10.00%	4'600.00	460.00	5'060.00	Non	Oui
DPJE	Isolation phonique Parascolaire de Buttes	20'000.00	10 ans	10.00%	2'000.00	200.00	2'200.00	Non	Oui
DTEM	Equipement Surville Buttes - crédit complémentaire	à estimer						Non	Oui
DTEM	Réaménagement traversée et gare Môtiers	2'200'000.00	50 ans	2.00%	44'000.00	22'000.00	66'000.00	Non	Oui
DTEM	Dynamisation du site Dubied	3'757'000.00			31'200.00	18'800.00	50'000.00	Non	Oui
DTEM	Extension CAD Couvet	6'600'000.00						Non	Non
DTEM	Achat parcelle 2970 à Buttes	à estimer						Non	Non
DTEM	Achat parts sociales Verrivent SA	à estimer						Non	Oui
DTEM	Pelle-rétro 2.5 tonnes	50'000.00	15 ans	6.50%	1'625.00	250.00	1'875.00	Non	Oui
DTEM	Crédit-cadre d'esserte forestière 2025-2028	à estimer						Oui	Non
DI	Lift pour véhicule lourd	30'000.00	15 ans	6.50%	1'950.00	300.00	2'250.00	Non	Oui
DI	Eclairage des passages pour piétons	à estimer						Non	Oui
DI	Création route Midi/Prises à Couvet	70'000.00	50 ans	2.00%	1'400.00	700.00	2'100.00	Non	Oui
DI	Réaménagement sous-sol traversée et gare Môtiers	à estimer						Non	Non
DI	Crédit-cadres routes	5'000'000.00	50 ans	2.00%	100'000.00	50'000.00	150'000.00	Oui	Oui
DI	Installation anti-infraction aux STAP et réservoirs	30'000.00						Non	Non
DI	Auroléaveuse salle de spectacle Couvet	12'000.00	5 ans	20.00%	2'400.00	120.00	2'520.00	Non	Oui
DI	Remplacement chaudière collèges de Buttes, St-Sulpice et Noiraigue	à estimer						Non	Oui
DI	Façades salle spectacle Môtiers	40'000.00	70 ans	1.50%	600.00	400.00	1'000.00	Non	Oui
DI	Réfection appartement Ouest Bas-de-la-Route 1 Buttes	170'000.00						Non	Non
DI	Raccordement bâtiments communaux au CAD Fleurier	1'000'000.00	30 ans	3.50%	35'000.00	10'000.00	45'000.00	Non	Oui
DI	Achat parts sociales CAD Fleurier SA	à estimer						Non	Oui
DI	Réfection appartement rez Marronniers 14 à Môtiers	170'000.00						Non	Non
DCSCS	eVAL, assainissement facade et réfection sol des salles de gym	415'000.00	30 ans	3.25%	13'500.00	4'150.00	17'650.00	Non	Oui
DCSCS	eVAL, terrain de football, pose d'un revêtement synthétique	1'000'000.00	10 ans	10.00%	100'000.00	10'000.00	110'000.00	Non	Oui
DCSCS	Combes, rénovation	8'350'000.00			244'300.00	83'500.00	327'800.00	Non	Oui
	TOTAUX	31'430'000.00			679'535.00	225'580.00	905'115.00		

Budget des investissements 2026

Crédits à solliciter ultérieurement (prévisions)

Dicastère	Description de l'investissement	Montants estimés	Année du crédit	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Dépenses 2029	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Crédit-cadre	Soumis aux freins
DAEPP	Remplacement véhicule de service (Skoda 2018)	45'000.00	2027	45'000.00						Oui
DPJE	Création d'une salle de gym aux Lerreux à Fleurier	6'000'000.00								Oui
DTEM	Place de jeux du Burcle à Couvet	50'000.00								Oui
DTEM	PAL : prévoir budget pour le volet juridique et dépasement	300'000.00								Oui
DTEM	Mise à jour et révision des plans d'alignements	à estimer								Oui
DTEM	PQ et équipement Bimée	à estimer								Oui
DTEM	Equipement Plaine - Fin	1'000'000.00								Oui
DTEM	Traversée de Fleurier	à estimer								Oui
DI	Renouvellement du parc véhicules suite	430'000.00							Oui	Oui
DI	Pont du Patinage à Fleurier	540'000.00								Oui
DI	Platelage passage à niveau Noiraigue	50'000.00	2027	50'000.00						Oui
DI	Assainissement énergétique Collège 8 Couvet et ascenseur	3'320'000.00								Oui
DI	Réfection appartement Combles Pont 4 St-Sulpice	à estimer								Non
DCSCS	eVAL, remplacement de TeamAxxess	à estimer								Oui
DCSCS	eVAL, pose d'un garde-corps sur les gradins des salles de gym	16'000.00								Oui
DCSCS	eVAL, remplacement des fenêtres et des stores façade Ouest	1'000'000.00								Oui
DCSCS	eVAL, piscine, remplacement du traitement de l'eau	325'000.00	2027	325'000.00						Oui
DCSCS	eVAL, piscine, renovation vestiaires piscine (fond, plafond, cabines, casiers, sèche-cheveux)	120'000.00	2027	120'000.00						Oui
DCSCS	eVAL, piscine, séparation des bassins	à estimer								Oui
DCSCS	eVAL, zone pour camping-cars, aménagement zone pique-nique	20'000.00								Oui
DCSCS	eVAL, remplacement éclairage terrain football par LED	86'000.00								Oui
DCSCS	La Lechère, modernisation terrain de football	200'000.00	2027							Oui
	TOTAUX	13'502'000.00		540'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

Budget des investissements 2026

Tirages sur crédit-cadres à solliciter jusqu'à fin 2026 avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Date	Libellé du crédit cadre / du tirage décidé par le Conseil communal	Montant crédit-cadre	Montant tirage	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)
DAEPP		27.05.2024	3ème crédit-cadre favorisant la mise en œuvre de projets NPR	1'500'000.00						
	100.51.102	10.07.2024	3ème crédit NPR - TBRC - études finales Robella 2025-2065		230'000.00	70'000.00				
	100.51.105	04.12.2024	3ème crédit NPR - ASR - complément projet NPR		10'000.00					
	100.51.106	25.06.2025	3ème crédit NPR - Destination VdT - destination Famille		80'000.00	30'000.00				
	100.51.107	17.09.2025	3ème crédit NPR - MABS - projet FEE		200'000.00					
			Solde disponible	980'000.00	TOTAUX	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DI		25.11.2019	Réalisation de mesures PGEE (phase 2) 2020-2030	19'000'000.00						
	100.43.081	09.07.2020	PGEE 2ème phase - frais globaux		1'024'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00		
	100.43.082	09.07.2020	PGEE 2ème phase - M10 Môtiers - Ecoliers		549'815.00					
	100.43.083	09.07.2020	PGEE 2ème phase - M101 St-Sulpice - Rio		180'095.00					
	100.43.084	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M101-102 VDT - curage et inspection		213'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00		
	100.43.085	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M0 VDT - travaux chemisage		1'534'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00		
	100.43.086	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers - Vers chez les Blancs		344'000.00	50'000.00				
	100.43.087	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M2 Couvet - Saugue		1'185'000.00					
	100.43.088	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M101 Travers - rive gauche/droite		1'777'000.00	400'000.00				
	100.43.089	09.06.2021	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers - Mines Presta		616'000.00	100'000.00				
	100.43.090	09.06.2021	PGEE 2ème phase - M15 Couvet - La Presta		498'000.00					
	100.43.091	20.04.2022	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue - Collège/Areuse		272'000.00	200'000.00	60'000.00			
	100.43.092	05.10.2022	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Valfleuri		20'633.00					
	100.43.093	07.12.2022	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises		687'000.00	300'000.00				
	100.43.094	06.09.2023	PGEE 2ème phase - M6 Môtiers - Château/Creux au Loup		616'000.00		600'000.00			
	100.43.095	06.03.2024	PGEE 2ème phase - M8 Môtiers - Landi/Vieille Areuse		215'000.00					
	100.43.096	25.10.2023	PGEE 2ème phase - M2 Noiraigue - Source/Pont		400'000.00	50'000.00				
	100.43.098	06.03.2024	PGEE 2ème phase - M4.2 Travers - Côte Jean Grand		86'000.00	30'000.00				
	100.43.100	06.03.2024	PGEE 2ème phase - M23 Fleurier - Hôpital/Robella		415'000.00	100'000.00				
	100.43.101	27.03.2024	PGEE 2ème phase - M1 Couvet - Flamme/Quarre ouest		1'535'000.00	700'000.00	700'000.00			
	100.43.103	10.04.2024	PGEE 2ème phase - M11 Môtiers - Centrale		190'000.00			170'000.00		
	100.43.112	11.12.2024	PGEE 2ème phase - M19 Couvet - Grand-Rue		1'362'000.00	300'000.00				
	100.43.115	30.04.2025	PGEE 2ème phase - M14 Couvet - Saint-Gervais (partielle)		1'390'000.00	650'000.00	650'000.00			
			Solde disponible	3'890'457.00	TOTAUX	3'200'000.00	1'730'000.00	1'090'000.00	0.00	0.00
DI		20.11.2023	Réalisation des mesures à court terme PGA (phase 1) 2023-2033	20'190'000.00						
	100.43.097	07.02.2024	PGA - M36 Couvet - conduite BF3586 Midi/Prises		90'000.00	75'000.00				
	100.43.099	06.03.2024	PGA - M0 VDT - frais divers		367'100.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00		
	100.43.102	27.03.2024	PGA - M1.1 Noiraigue - renouvellement conduite Source		170'000.00					
	100.43.104	15.05.2024	PGA - M1.2 Couvet - renouvellement conduite Flamme/Saugue		95'000.00					
	100.43.105	29.05.2024	PGA - M2 Noiraigue - réservoir du Bois Pillion		677'200.00	100'000.00	500'000.00			
	100.43.106	29.05.2024	PGA - M3 Couvet - réservoir de Bondetta		3'288'600.00					
	100.43.107	29.05.2024	PGA - M4 Couvet - réservoir de Champs Girard		972'000.00	900'000.00				
	100.43.108	29.05.2024	PGA - M6 Fleurier - réservoir des Creuses		972'000.00	50'000.00	900'000.00			
	100.43.109	29.05.2024	PGA - M7 Buttes - interconnexion Buttes-Fleurier		1'571'400.00	200'000.00				
	100.43.111	27.11.2024	PGA - M17 Fleurier - étude hydrogéologique La Binrée et La Raisse		91'000.00	70'000.00				
	100.43.113	09.04.2025	PGA - M1.3 Couvet - renouvellement conduite Crêt-de-l'Eau		232'000.00					
	100.43.114	20.08.2025	PGA - M33 Travers - chambre traitement Les Lacherels (1ère partie)		80'000.00					
	100.43.116	30.04.2025	PGA - M1.4 Couvet - renouvellement conduite Flamme (2e partie)		224'000.00	75'000.00				
			Solde disponible	11'359'700.00	TOTAUX	1'490'000.00	1'420'000.00	20'000.00	0.00	0.00

Budget des investissements 2026

Tirages sur crédit-cadres à solliciter jusqu'à fin 2026 avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Date	Libellé du crédit cadre / du tirage décidé par le Conseil communal	Montant crédit-cadre	Montant tirage	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Dépenses 2028	Dépenses 2029	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)
DI		04.06.2018	Rénovation des quatorze places de jeux dans les jardins publics	473'000.00							
	100.41.072	20.02.2019	Place de jeux de Boveresse		18'175.00						
	100.41.079	29.04.2020	Place de jeux Gare de Fleurier		52'703.00						
	100.41.107	17.02.2021	Place de jeux de Buttes		22'487.00						
	100.41.112	08.12.2021	Place de jeux de Môtiers		36'237.00						
	100.41.120	12.07.2023	Place de jeux ancienne piscine Fleurier		64'900.00						
	100.41.124	18.06.2025	Place de jeux Pâquier à Fleurier		91'000.00	58'000.00					
		à solliciter 2026	Place de jeux du Levant à Fleurier		6'500.00		6'500.00				
		à solliciter 2026	Place de jeux de l'école primaire de Fleurier		24'000.00	24'000.00					
		à solliciter 2026	Place de l'école de Travers		7'600.00		7'600.00				
			Solde disponible	149'398.00	TOTAUX	82'000.00	14'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DI		07.12.2015	Réfection de toitures	800'000.00							
	100.44.092	17.08.2016	Réfection de 3 toitures à Buttes		384'377.00						
	100.44.095	08.03.2017	Toiture du temple des Bayards		144'471.00						
	100.44.098	09.05.2018	Toiture du temple de Couvet		134'217.00						
		à solliciter 2026	Toiture salle de spectacles Môtiers		136'000.00	136'000.00					
			Solde disponible	935.00	TOTAUX	136'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Libellé du crédit		Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère de l'administration, de l'économie et de la protection de la population				11'099'278	
11	Chancellerie			416'672	
100.11.001	Archives communales : mobilier et informatique	17.12.2012	CG	272'000	31.12.2020
100.11.002	10 ans de la commune	15.05.2019	CC	35'072	31.12.2021
100.11.003	Scanners pour votations	13.11.2019	CC	22'600	31.12.2021
100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	28.09.2020	CG	87'000	31.12.2023
13	Direction de la santé et de la sécurité publique			50'000	
100.14.002	Cabinet de groupe de Fleurier	24.06.2014	CC	50'000	31.12.2020
14	Sécurité de proximité et prévention incendie			405'306	
100.14.003	Hydrantes 2016 à Travers	04.05.2016	CC	45'000	31.12.2021
100.14.004	Véhicule SPPI	11.04.2018	CC	40'000	31.12.2021
100.14.005	Etude pour des zones 30	18.03.2019	CG	60'000	31.12.2022
100.14.006	2ème véhicule SPPI	26.08.2020	CC	34'100	31.12.2021
100.14.007	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	16.11.2022	CC	42'400	31.12.2023
100.14.008	Fortin Môtiers	15.09.2021	CC	2'806	31.12.2022
100.14.009	Radars pédagogiques fixes à Boveresse	22.11.2023	CC	16'000	
100.14.010	Signalisation zones 30 (Fleurier)	26.06.2024	CC	50'000	
100.14.011	Signalisation zones 30 (collège B8 Fleurier)	09.04.2025	CC	9'000	
100.14.012	Système d'affichage piscine des Combes	30.04.2025	CC	26'000	
100.14.013	Défibrillateurs externes automatiques	14.05.2025	CC	30'000	
100.14.014	Signalisation zone 20 (Pasquier Fleurier)	25.06.2025	CC	25'000	
100.14.015	Signalisation zones 30 (Couvét)	24.09.2025	CC	25'000	
17	Service des ambulances			1'738'000	
100.17.005	Achat nouvelle ambulance et équipement	23.06.2014	CG	300'000	31.12.2020
100.17.006	Aménagement et mobilier centrale d'ambulances	23.06.2014	CG	129'000	31.12.2020
100.17.007	Remplacement vhc service des ambulances	03.02.2016	CC	23'000	31.12.2020
100.17.008	Acquisition nouvelle ambulance	11.12.2017	CG	270'000	31.12.2020
100.17.009	Complément pour équipement ambulance	22.05.2019	CC	31'000	31.12.2020
100.17.010	Rapprochement services ambulances	25.01.2021	CGF	10'000	31.12.2021
100.17.011	Achat parts sociales Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022	CG	575'000	31.12.2022
100.17.012	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022	CG	400'000	31.12.2022
51	Finances, économie et tourisme			8'489'300	
100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	20.02.2012	CG	2'600'000	
100.51.091	Mise en œuvre du contrat-région	22.06.2009	CG	1'500'000	31.12.2020
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	22.10.2012	CG+CC	1'545'000	31.12.2023
100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	30.09.2008	CG	140'000	
100.51.095	Promotion démographique et économique	17.12.2012	CG	1'000'000	
100.51.096	Prêt à CP Fleurier SA 2020	19.06.2020	CG	870'000	31.12.2020
100.51.097	Prêts Covid aux sociétés locales	14.12.2020	CG	100'000	31.12.2021
100.51.098	Fumière des Oeuillons	21.06.2021	CGF+CC	32'300	31.12.2022
100.51.099	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	02.11.2022	CC	10'000	
100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	22.02.2023	CC	33'000	
100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	17.05.2023	CC	49'000	31.12.2024
100.51.102	3ème crédit NPR - TBRC - études finales Robella 2025-2065	10.07.2024	Tirage	230'000	
100.51.103	Prêt Association Barak	30.10.2024	CC	40'000	
100.51.104	Prêt Maison de l'Absinthe	04.12.2024	CC	50'000	31.12.2024
100.51.105	3ème crédit NPR - ASR - complément projet NPR	04.12.2024	Tirage	10'000	31.12.2024
100.51.106	3ème crédit NPR - Destination VdT - destination Famille	25.06.2025	Tirage	80'000	
100.51.107	3ème crédit NPR - MABS - projet FEE	17.09.2025	Tirage	200'000	

Libellé du crédit		Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère du personnel, de la jeunesse et de l'enseignement				1'927'180	
12	Ressources humaines			67'000	
100.12.001	Amélioration logiciel TimeLead	21.09.2022	CC	17'000	31.12.2023
100.12.002	Prêt collaborateur	06.03.2024	CC	50'000	
21	Direction de la jeunesse et de l'enseignement			1'344'180	
100.21.013	Aménagement cour école Collège B8 Fleurier	03.02.2016	CC	49'500	31.12.2020
100.21.014	Etude pour la crèche communale	25.09.2017	CG	47'680	31.12.2021
100.21.015	Etude pour la cour des collèges de Couvet	30.05.2018	CC	30'000	31.12.2021
100.21.016	Concours d'architecture pour Longereuse	12.11.2018	CG	100'000	31.12.2021
100.21.017	Accueil parascolaire de Noiraigue	13.02.2019	CC	39'000	31.12.2021
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	26.06.2019	CC	44'000	
100.21.019	Cour du collège B8	26.06.2019	CC	41'000	31.12.2022
100.21.020	Préscolaire Boveresse	28.08.2019	CC	50'000	31.12.2021
100.21.021	Etude extension collège de Longereuse	19.06.2020	CG	352'000	31.12.2021
100.21.022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	19.06.2020	CG	107'000	31.12.2021
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	02.02.2022	CC	26'000	31.12.2023
100.21.024	Mobilier nouvelle bibliothèque	20.03.2023	CG	98'000	31.12.2023
100.21.025	Mobilier projets de constructions du DJE	11.12.2023	CG	360'000	
22	Cercle scolaire du Val-de-Travers			516'000	
100.22.013	Cablage informatique à Longereuse	24.03.2014	CG	80'000	31.12.2024
100.22.014	Casiers à Longereuse et au Lycée	07.09.2016	CG	41'700	31.12.2020
100.22.015	Remplacement de chaises de classes	02.11.2016	CC	41'900	31.12.2020
100.22.016	Véhicule électrique pour Cercle scolaire	07.07.2021	CC	49'400	31.12.2022
100.22.017	Câblage collège B8 pour projet "Education numérique"	10.08.2022	CC	25'000	31.12.2022
100.22.018	Equipement classe halterego	28.09.2022	CC	27'000	31.12.2022
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	21.11.2022	CG	233'000	
100.22.020	Renouvellement microscopes JJR	06.09.2023	CC	18'000	31.12.2023

Libellé du crédit		Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère du territoire, de l'énergie et de la mobilité				61'044'486	
31	Aménagement du territoire			60'425'186	
100.31.017	Sécurisation et assainissement passages à niveau TransN	10.11.2014	CG	510'000	31.12.2020
100.31.018	Fleurier Adaptation du nouveau plan aménagement	23.09.2003	CC	160'000	31.12.2020
100.31.019	Plan d'aménagement	21.06.2010	CG	772'000	
100.31.020	Déplacement canalisation Grands-Clos	31.08.2010	CC	39'000	31.12.2020
100.31.022	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	15.02.2011	CC	1'320'000	31.12.2020
100.31.023	Equipement Surville Buttes	10.12.2012	CG	980'000	
100.31.024	Aménagement Ruelle du Théâtre, Couvet	10.12.2013	CC	40'000	31.12.2020
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	09.12.2013	CG	850'000	
100.31.026	Equipement Arnel Môtiers	08.04.2015	CC	50'000	31.12.2020
100.31.027	PQ La Binrée à Fleurier	08.04.2015	CC	37'000	31.12.2023
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	22.04.2015	CC	49'420	31.12.2020
100.31.033	Aménagement zones 30	29.04.2015	CC	32'076	31.12.2020
100.31.034	Participation NeuchEole	24.10.2011	CG	541'600	31.12.2020
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur Couvet	23.06.2014	CG	255'000	23.02.2021
100.31.037	Rachat servitude Pontet	09.12.2013	CG	192'000	31.12.2020
100.31.038	Achat terrain La Binrée	10.11.2014	CC	869'000	31.12.2020
100.31.039	Achat biens-fonds 2861 & 3576 Couvet	22.04.2015	CC	1'582'000	31.12.2020
100.31.046	Etude traversée de Travers	16.03.2016	CC	19'872	31.12.2020
100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	25.05.2016	CC	31'000	31.12.2020
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (2702)	26.09.2016	CG	811'000	31.12.2020
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	12.10.2016	CC	22'000	31.12.2020
100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	16.11.2016	CC	47'520	31.12.2020
100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	21.12.2016	CC	41'000	
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	14.11.2016	CG	1'660'000	
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	14.11.2016	CG	2'340'500	31.12.2023
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	23.11.2016	CC	42'000	31.12.2020
100.31.055	Revitalisation étang de la Presta	07.03.2018	CC	50'000	31.12.2020
100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	11.04.2018	CC	45'000	31.12.2020
100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	30.05.2018	CC	25'000	31.12.2020
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	12.11.2018	CG	2'200'000	
100.31.059	Etude protection du village de Noiraigue	18.03.2019	CG+CGF	134'000	31.12.2021
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	06.02.2019	CC	23'750	
100.31.061	Etude CAD des Bayards	03.04.2019	CC	50'000	31.12.2023
100.31.062	Etude CAD Couvet ouest	30.04.2019	CC	48'000	23.02.2021
100.31.063	Modification PAL à Buttes	05.06.2019	CC	19'000	31.12.2022
100.31.064	Stratégie touristique pour le PAL	22.05.2019	CC	48'000	31.12.2022
100.31.065	Plan d'aménagement communal	25.11.2019	CG	122'000	31.12.2022
100.31.066	Etude complémentaire chute de pierres Noiraigue	17.07.2019	CC	17'000	31.12.2020
100.31.067	Achat parts Coopsol	28.08.2019	CC	5'000	31.12.2020
100.31.068	Ronds-points de la H10	25.09.2019	CC	50'000	31.12.2024
100.31.069	Acquisition de terrain à la Mercière	15.01.2020	CC	79'548	31.12.2020
100.31.070	CAD Couvet - extension 3	19.06.2020	CG	13'950'000	
100.31.071	Achat place de l'Abbaye à Buttes	01.04.2020	CC	30'000	31.12.2023
100.31.072	Surpresseur Surville à Buttes	12.08.2020	CC	50'000	31.12.2023
100.31.073	Investigation environnementale Binrée	28.09.2020	CG	336'000	31.12.2023
100.31.074	Permis construire chutes de pierres Noiraigue	23.09.2020	CC	25'000	31.12.2022
100.31.075	Achat terrain Montaval	19.06.2020	CG	425'000	31.12.2021
100.31.076	Protection chutes de pierres Noiraigue	17.05.2021	CG	7'000'000	
100.31.077	Plan communal des énergies	10.11.2021	CC	37'400	
100.31.078	Pré-étude CAD Noiraigue	19.01.2022	CC	25'000	31.12.2024
100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	23.05.2022	CG	1'050'000	
100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	23.05.2022	CG	5'550'000	
100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	23.05.2022	CG	280'000	
100.31.082	Pré-étude réaménagement de la zone gare Môtiers	18.05.2022	CC	19'000	31.12.2022
100.31.083	Abri à vélos gare de Buttes	26.10.2022	CC	16'000	31.12.2023
100.31.084	CAD Môtiers - tests de pompage	21.09.2022	CC	40'000	31.12.2024
100.31.085	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	09.11.2022	CC	52'500	31.12.2024
100.31.086	Avis environnemental BF 2917 et 3027 Couvet	14.06.2023	CC	11'000	
100.31.087	Réaménagement Place de la Gare de Noiraigue	23.08.2023	CC	43'000	31.12.2024
100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	11.10.2023	CC	24'000	
100.31.089	Achat parts Coopsol 2024	17.04.2024	CC	50'000	31.12.2024
100.31.090	CAD à Môtiers	21.06.2024	CG	12'200'000	
100.31.091	Avis environnemental BF 3995 Couvet	14.08.2024	CC	17'000	
100.31.092	Aménagement rue de la Golaye à Môtiers	25.09.2024	CC	50'000	
100.31.093	Réfection traversée Couvet - aménagements	18.11.2024	CG	2'822'000	
100.31.094	Création d'étangs à l'Ileta (BF1199 à Môtiers)	16.10.2024	CC	32'000	
100.31.095	Etude BF 3940 site Dubied	15.01.2025	CC	20'000	
100.31.096	Pré-étude réaménagement traversée Fleurier	15.01.2025	CC	50'000	
100.31.097	Trottoir rue du Pasquier à Fleurier	05.02.2025	CC	10'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
34	Energie et mobilité			42'000	
100.34.001	Etude CAD Couvet - secteur Saint-Gervais	03.09.2025	CC	42'000	
52	Forêts			577'300	
100.52.099	Réfection du chemin de Champ Petit	09.11.2016	Tirage	33'000	31.12.2021
100.52.101	Piste de débardage de la Grande-Côte	09.11.2016	Tirage	12'000	31.12.2021
100.52.105	Chemin Bois de la Prise à Travers	17.10.2018	Tirage	160'000	31.12.2021
100.52.106	Véhicule pour équipe forestière	09.02.2022	CC	27'000	31.12.2022
100.52.107	Réfection chemin forestier Banderet	25.01.2023	Tirage	62'400	31.12.2023
100.52.108	Passerelle cascade de Môtiers	31.05.2023	CC	33'500	31.12.2023
100.52.109	Réfection chemin des Oeillons	25.10.2023	Tirage	45'000	31.12.2023
100.52.110	Réfection chemins forestiers Malcrets	10.04.2024	Tirage	53'400	31.12.2024
100.52.111	Véhicule de service pour équipe forestière	15.05.2024	CC	22'000	31.12.2024
100.52.112	Desserte Crêt de l'Anneau à Travers	21.08.2024	Tirage	28'000	31.12.2024
100.52.113	Réfection chemin à camion Barrière rouge à Noiraigue	21.08.2024	Tirage	30'000	31.12.2024
100.52.114	Véhicule de service pour garde-forestier	25.09.2024	CC	31'500	
100.52.115	Réfection chemin à camion Breuil à Fleurier	18.12.2024	Tirage	13'000	31.12.2024
100.52.116	Container à carburant	21.05.2025	CC	15'000	
100.52.117	Véhicule 2e garde-forestier	17.09.2025	CC	11'500	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère des infrastructures				82'250'738	
41	Travaux publics			10'904'374	
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	03.08.2008	CG	435'000	31.12.2020
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Furcil	05.05.2008	CG	35'000	31.12.2021
100.41.050	Réfection mur des Raies	03.06.2014	CC	28'000	31.12.2020
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	23.06.2014	CG	70'000	31.12.2020
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	01.07.2015	CC	48'000	31.12.2020
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	18.05.2016	Tirage	170'000	31.12.2020
100.41.055	Etude sur les ponts	14.03.2016	CG	65'000	31.12.2020
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	28.05.2015	CG	250'000	31.12.2020
100.41.057	Aménagement du giratoire de l'Ecu de France	27.05.2016	CG	350'000	31.12.2020
100.41.058	Analyse sous-sol H10	12.10.2016	CC	15'000	31.12.2020
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Couvet	14.11.2016	CG	93'000	31.12.2020
100.41.060	H10 Traversée de Travers	16.11.2016	CC	49'000	31.12.2020
100.41.061	Tracteur-tondeuse	25.01.2017	Tirage	28'000	31.12.2020
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	13.03.2017	CG	4'907'000	
100.41.064	Eclairage public Arnel	15.11.2017	CC	16'000	31.12.2020
100.41.065	Eclairage public Patinoire	22.11.2017	CC	8'500	31.12.2020
100.41.066	Balayeuse Aebi	21.02.2018	Tirage	150'000	31.12.2020
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	22.06.2018	CG	283'000	31.12.2022
100.41.068	Véhicule du voyer	28.03.2018	Tirage	16'000	31.12.2020
100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	28.03.2018	CC	5'836	31.12.2020
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	23.01.2019	CC	48'438	
100.41.071	Isuzu D-Max	20.02.2019	Tirage	42'300	31.12.2020
100.41.072	Place de jeux de Boveresse	20.02.2019	Tirage	15'200	31.12.2020
100.41.073	Tracteur Compact B 3150	27.02.2019	Tirage	40'800	31.12.2020
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	06.05.2019	CG	200'000	
100.41.075	Illuminations de Noël	28.08.2019	CC	49'000	31.12.2020
100.41.076	Abris bus ligne 590	25.11.2019	CG	250'000	
100.41.077	Fiat Talento du team déchets	11.12.2019	Tirage	20'800	31.12.2020
100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (LHand)	08.01.2020	CC	17'200	
100.41.079	Place de jeux Gare de Fleurier	29.04.2020	Tirage	48'000	31.12.2020
100.41.101	Chargeuse Kramer	11.07.2018	Tirage	67'000	31.12.2020
100.41.102	Mini-tracteur John Deere	26.09.2018	Tirage	61'000	31.12.2020
100.41.103	Pont sur la Noiraigue	17.10.2018	CC	42'000	31.12.2020
100.41.104	EP Moulins et ValFleurier	20.02.2019	CC	14'000	31.12.2020
100.41.105	Silos à sel et garages préfabriqués	08.07.2020	CC	38'000	31.12.2021
100.41.106	Aire camping-car à espaceVAL	21.08.2020	CC	26'100	31.12.2020
100.41.107	Place de jeux de Buttes	17.02.2021	Tirage	23'000	31.12.2021
100.41.108	PN de Bussan et Sugis	29.03.2021	CGF	32'000	
100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	17.05.2021	CG	750'000	
100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	17.05.2021	CG	700'000	
100.41.111	Illuminations sapins de Noël	23.03.2022	CC	34'500	31.12.2022
100.41.112	Place de jeux de Môtiers	08.12.2021	Tirage	37'500	31.12.2023
100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Armes	12.01.2022	CC	39'000	31.12.2022
100.41.114	Etude extinction nocture EP	23.02.2022	CC	31'000	31.12.2023
100.41.115	Pont de l'Ile à Buttes	23.05.2022	CG	186'000	31.12.2024
100.41.116	Jardins du souvenir - création livres porte-noms	18.01.2023	CC	31'000	
100.41.117	Avant-projet réaménagement traversée de Môtiers	22.03.2023	CC	26'500	
100.41.118	Renouvellement parc véhicules de la voirie - 1ère partie	15.05.2023	CG	450'000	
100.41.119	Etude mise aux normes 9 arrêts de bus - priorité 2	05.04.2023	CC	13'700	31.12.2024
100.41.120	Place de jeux ancienne piscine Fleurier	12.07.2023	Tirage	64'900	
100.41.121	8 arrêts de bus - priorité 2	11.12.2023	CG	302'500	
100.41.122	Trottoir chemin des Prises à Couvet	01.11.2023	CC	30'000	
100.41.123	Agrandissement zone de parcage au sud terrain des Sugits	22.01.2025	CC	18'600	
100.41.124	Place de jeux Pâquier à Fleurier	18.06.2025	Tirage	91'000	
100.41.125	Surfaçage rue de la Flamme Couvet	18.06.2025	CC	41'000	
42	Déchets			273'100	
100.42.054	Ecopoint de Couvet	07.12.2015	CG	75'000	
100.42.056	Développements ETIC pour les déchets	10.08.2015	CC	23'600	31.12.2020
100.42.057	Achat de 4 Moloks	24.02.2016	CC	19'500	31.12.2020
100.42.058	Remplacement cartes d'accès Molok	20.03.2023	CG	93'000	
100.42.059	2ème molok rue du Midi à Couvet	26.06.2024	CC	23'000	
100.42.060	Implantation 2 moloks gare de Couvet	21.05.2025	CC	39'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
43	Eaux			44'799'764	
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	23.10.2008	CG	560'000	31.12.2020
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	03.02.2008	CG	796'900	31.12.2020
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	03.03.2008	CG	210'100	31.12.2020
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	28.04.2008	CG	180'000	31.12.2020
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuation eaux	22.06.2009	CG	8'342'664	
100.43.066	PGEE village de Buttes	10.12.2012	CG	210'000	31.12.2021
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	07.01.2014	CG	37'800	31.12.2020
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais Couvet	23.06.2014	CG	317'000	31.12.2022
100.43.069	SIG égouts	02.03.2015	CG	75'000	31.12.2020
100.43.070	Mesures 3.4 et 2 du PGEE de Travers	11.05.2015	CG	630'000	31.12.2020
100.43.071	Réhabilitation des STEP	28.09.2015	CG	5'150'000	31.12.2023
100.43.072	Evaluation des captages publics	14.03.2016	CG	63'000	31.12.2020
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fleurier	13.03.2017	CG	165'000	31.12.2020
100.43.075	Modernisation et automatisation réservoir Buttes	25.09.2017	CG	91'000	31.12.2020
100.43.076	Planification des mesures PGEE	17.01.2018	CC	25'000	31.12.2020
100.43.077	PGA	24.09.2018	CG	210'000	31.12.2024
100.43.078	Eau potable rue de l'Orée	13.06.2018	CC	45'000	31.12.2020
100.43.079	Interconnexion eau Fleurier - Saint-Sulpice	30.09.2019	CG	88'000	31.12.2020
100.43.080	Commande STAP Emer-de-Vattel et puits	19.06.2020	CG	106'000	31.12.2021
100.43.081	PGEE 2ème phase - frais globaux	07.07.2020	Tirage	1'024'000	
100.43.082	PGEE 2ème phase - M10 Môtiers - Ecoliers	07.07.2020	Tirage	498'000	31.12.2022
100.43.083	PGEE 2ème phase - M101 St-Sulpice - Rio	07.07.2020	Tirage	628'000	31.12.2022
100.43.084	PGEE 2ème phase - M101-102 VDT - curage et inspection	11.11.2020	Tirage	213'000	
100.43.085	PGEE 2ème phase - M0 VDT - travaux chemisage	11.11.2020	Tirage	1'534'000	
100.43.086	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers - Vers chez les Blancs	11.11.2020	Tirage	344'000	
100.43.087	PGEE 2ème phase - M2 Couvet - Sauge	11.11.2020	Tirage	1'185'000	
100.43.088	PGEE 2ème phase - M101 Travers - rive gauche/droite	11.11.2020	Tirage	1'777'000	
100.43.089	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers - Mines Presta	09.06.2021	Tirage	616'000	
100.43.090	PGEE 2ème phase - M15 Couvet - La Presta	09.06.2021	Tirage	498'000	
100.43.091	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue - Collège/Areuse	20.04.2022	Tirage	272'000	
100.43.092	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Valfleuri	05.10.2022	Tirage	36'000	31.12.2024
100.43.093	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises	07.12.2022	Tirage	687'000	
100.43.094	PGEE 2ème phase - M6 Môtiers - Château/Creux au Loup	06.09.2023	Tirage	616'000	
100.43.095	PGEE 2ème phase - M8 Môtiers - Landi/Vieille Areuse	06.03.2024	Tirage	215'000	
100.43.096	PGEE 2ème phase - M2 Noiraigue - Source/Pont	25.10.2023	Tirage	400'000	
100.43.097	PGA - M36 Couvet - conduite BF3586 Midi/Prises	07.02.2024	Tirage	90'000	
100.43.098	PGEE 2ème phase - M4.2 Travers - Côte Jean Grand	06.03.2024	Tirage	86'000	
100.43.099	PGA - M0 VDT - frais divers	06.03.2024	Tirage	367'100	
100.43.100	PGEE 2ème phase - M23 Fleurier - Hôpital/Robella	06.03.2024	Tirage	415'000	
100.43.101	PGEE 2ème phase - M1 Couvet - Flamme/Quarre ouest	27.03.2024	Tirage	1'535'000	
100.43.102	PGA - M1.1 Noiraigue - renouvellement conduite Source	27.03.2024	Tirage	170'000	
100.43.103	PGEE 2ème phase - M11 Môtiers - Centrale	10.04.2024	Tirage	190'000	
100.43.104	PGA - M1.2 Couvet - renouvellement conduite Flamme/Sauge	15.05.2024	Tirage	95'000	
100.43.105	PGA - M2 Noiraigue - réservoir du Bois Pillion	29.05.2024	Tirage	677'200	
100.43.106	PGA - M3 Couvet - réservoir de Bondetta	29.05.2024	Tirage	3'288'600	
100.43.107	PGA - M4 Couvet - réservoir de Champs Girard	29.05.2024	Tirage	972'000	
100.43.108	PGA - M6 Fleurier - réservoir des Creuses	29.05.2024	Tirage	972'000	
100.43.109	PGA - M7 Buttes - interconnexion Buttes-Fleurier	29.05.2024	Tirage	1'571'400	
100.43.110	Réfection traversée Couvet - réseaux	18.11.2024	CG	3'146'000	
100.43.111	PGA - M17 Fleurier - étude hydrogéologique La Binrée et La Raisse	27.11.2024	Tirage	91'000	
100.43.112	PGEE 2ème phase - M19 Couvet - Grand-Rue	11.12.2024	Tirage	1'362'000	
100.43.113	PGA - M1.3 Couvet - renouvellement conduite Crêt-de-l'Eau	09.04.2025	Tirage	232'000	
100.43.114	PGA - M33 Travers - chambre traitement Les Lacherels (1ère partie)	20.08.2025	Tirage	80'000	
100.43.115	PGEE 2ème phase - M14 Couvet - Saint-Gervais (partielle)	30.04.2025	Tirage	1'390'000	
100.43.116	PGA - M1.4 Couvet - renouvellement conduite Flamme (2ème partie)	30.04.2025	Tirage	224'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
44	Bâtiments			26'273'500	
100.44.076	Fleurier Réfect. collège jaune	22.04.2008	CG	625'000	31.12.2020
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	17.12.2012	CG	2'270'000	31.12.2020
100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	23.09.2008	CG	1'080'000	
100.44.079	Réfection étanchéité vestiaires piscine espaceVAL	11.05.2015	CG	96'000	31.12.2020
100.44.080	Etude restauration temple de Môtiers	10.06.2015	CC	21'600	31.12.2020
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	23.06.2014	CG	1'330'000	31.12.2020
100.44.082	Rénovation sanitaires du camping	21.01.2014	CC	50'000	31.12.2020
100.44.084	Réfection sous-sol crèche Couvet	18.09.2012	CC	35'000	31.12.2020
100.44.085	Raccordement bâtiments au CAD Couvet	07.05.2012	CG	340'000	31.12.2020
100.44.086	Rénovation joints silicone plages piscine espaceVAL	23.09.2008	CG	30'000	31.12.2020
100.44.088	Réfection toiture loge de Riau	01.07.2015	CC	30'000	31.12.2020
100.44.090	Chauffage ferme des Oeuillons	11.11.2015	CC	49'200	31.12.2020
100.44.091	Collège Môtiers pour mobilité réduite	06.04.2016	CC	30'000	31.12.2020
100.44.092	Réfection trois toitures à Buttes	14.08.2016	Tirage	390'000	31.12.2020
100.44.093	Chambres des Oeuillons	27.05.2016	CG	80'000	31.12.2020
100.44.094	Salle EFA du B8	16.11.2016	CC	40'000	31.12.2020
100.44.095	Toiture temple Les Bayards	08.03.2017	Tirage	145'000	31.12.2020
100.44.096	Rénovation hangar des Oeuillons	25.09.2017	CG	100'000	31.12.2020
100.44.097	Compactus des archives	13.12.2017	CC	49'700	31.12.2020
100.44.098	Toiture temple Couvet	09.05.2018	Tirage	138'000	31.12.2020
100.44.099	Accès handicapés au Collège de Môtiers	30.05.2018	CC	21'000	31.12.2023
100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	24.09.2018	CG	2'486'000	
100.44.101	Sanitaires hommes du camping	19.09.2018	CC	50'000	31.12.2020
100.44.102	Modification des bureaux Collèges 2	07.11.2018	CC	33'000	31.12.2020
100.44.103	Stabilisation Temple 5 Travers	04.03.2019	CC	49'600	31.12.2020
100.44.105	Cuisine et mobilier de la Grande Salle	25.11.2019	CG	215'000	31.12.2022
100.44.106	Rénovation Auberge de la Robella	19.06.2020	CG	790'000	31.12.2022
100.44.107	Nouvel accès handicapés Collège Môtiers	27.05.2020	CC	32'000	31.12.2021
100.44.108	Création salle de classe collège de Môtiers	01.07.2020	CC	49'000	31.12.2020
100.44.109	Avant-projet aménagement hangar feu Môtiers	28.09.2020	CC	13'500	31.12.2021
100.44.110	Bâtiment Clos-Pury 9 - liaison au CAD	19.04.2021	CGF	34'500	31.12.2021
100.44.111	Bâtiment Clos-Pury 11 - liaison au CAD	19.04.2021	CGF	31'700	31.12.2021
100.44.112	Extension collège de Longereuse	27.09.2021	CG	9'245'000	
100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	27.09.2021	CG	3'600'000	
100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	27.09.2021	CG	1'000'000	
100.44.115	Investigation technique bâtiment DJ4	15.11.2021	CGF	48'500	31.12.2023
100.44.116	Réfection appartement collège des Bayards	21.03.2022	CG	182'000	31.12.2023
100.44.117	Hangar pompes et caserne ambulances - liaison au CAD	16.02.2022	CC	42'000	31.12.2022
100.44.118	Abri PC - liaison au CAD	16.02.2022	CC	21'000	31.12.2022
100.44.119	Avant-projet création salle couture sous préau JJR	31.05.2023	CC	25'000	31.12.2024
100.44.120	Bâtiment TP Moulins 28 - installation photovoltaïque	20.11.2023	CG	155'000	
100.44.121	Etudes assainissement énergétique Collèges 8 à Couvet	19.02.2024	CG	188'000	
100.44.122	Combes et ascenseur collège B8	11.03.2024	CG	740'000	
100.44.123	Mise en conformité OIBT Collège 6 Couvet	09.07.2025	CC	49'900	
100.44.124	Aménagements camping Belle Roche	13.03.2024	CC	32'300	31.12.2024
100.44.125	Etanchéité abri PC St-Sulpice	29.09.2025	CG	210'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère de la cohésion sociale, de la santé, de la culture et des sports				1'742'400	
32	Culture, loisirs et sports			676'500	
100.32.046	Etude de faisabilité Centre aquatique	04.03.2015	CC	49'400	31.12.2020
100.32.047	Electricité foire de Couvet	25.03.2020	CC	15'000	31.12.2021
100.32.048	Mise en place Gelore GEWEB	21.09.2022	CC	15'000	31.12.2024
100.32.049	Réfection terrain de football synthétique des Sugits	25.09.2023	CG	570'000	31.12.2024
100.32.050	Renouvellement informatique processus manifestations	24.01.2024	CC	27'100	31.12.2024
33	espaceVAL			910'900	
100.33.016	Avant-projet piscine des Combes	14.12.2016	CC	48'600	31.12.2023
100.33.017	Rénovation wellness espaceVAL	25.09.2017	CG	194'700	31.12.2020
100.33.018	Amenée d'eau piscine des Combes	18.09.2019	CC	45'000	31.12.2023
100.33.019	Robot nettoyeur piscine des Combes	18.09.2019	CC	30'000	31.12.2021
100.33.020	Rideaux du hall espaceVAL	25.09.2019	CC	30'000	31.12.2021
100.33.022	Déplacement de l'accueil espaceVAL	25.03.2020	CC	50'000	31.12.2021
100.33.023	Etude piscine des Combes "mini"	01.04.2020	CC	15'000	31.12.2023
100.33.024	Redynamisation espaceVAL	28.09.2020	CG	192'000	31.12.2022
100.33.025	Tracteur-tondeuse piscine des Combes	29.03.2021	CGF	28'000	31.12.2021
100.33.026	Eclairage terrain des Sugits	30.09.2021	CGF	50'000	31.12.2022
100.33.027	Voiles d'ombrage piscine des Combes	23.03.2022	CC	35'000	31.12.2023
100.33.028	Autolaveuse pour espaceVAL	26.10.2022	CC	16'000	31.12.2023
100.33.029	Analyse projet rénovation piscine des Combes	16.11.2022	CC	27'000	31.12.2024
100.33.030	Motorisation panneaux signalisation piscine des Combes	22.02.2023	CC	15'000	31.12.2023
100.33.031	Voiles d'ombrage piscine des Combes - phase 2	22.02.2023	CC	25'000	31.12.2023
100.33.032	Chemisage conduite amenée d'eau piscine des Combes	16.08.2023	CC	50'000	31.12.2023
100.33.033	Rénovation piste athlétisme eVAL	15.01.2025	CC	27'000	
100.33.034	Remplacement luminaires salle omnisport eVAL	04.06.2025	CC	32'600	
54	Ecoval			25'000	
100.54.106	Réorganisation EcoVal 2015	07.01.2015	CC	25'000	31.12.2020
55	Cohésion sociale, santé et bibliothèque			130'000	
100.55.001	Aménagements galerie bâtiment Barak	18.11.2024	CG	105'000	
100.55.002	Rénovation intérieur Barak	29.10.2025	CC	25'000	

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026
a)	Taux d'endettement net	Prioritaire	Dette nette I / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais > 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable < 70% problématique < 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais			
b)	Degré d'autofinancement	Prioritaire	Autofinancement / Investissements nets	164.96%	164.36%	164.06%	189.74%
c)	Part des charges d'intérêts	Prioritaire	Intérêts nets / Revenus courants	47.61%	57.42%	14.82%	13.71%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	Spécifique NE	Résultat / Revenus déterminants	0.59%	0.90%	1.05%	0.85%
e)	Dette brute par rapport aux revenus	Secondaire	Dette brute / Revenus courants	1.37%	1.81%	-2.12%	-0.97%
f)	Proportion des investissements	Secondaire	Invest. bruts / Dépenses totales	120.28%	128.00%	119.74%	130.61%
g)	Part du service de la dette	Secondaire	Service de la dette / Rev courants	20.16%	18.40%	24.10%	20.18%
h)	Dette nette par habitant	Secondaire	Dette nette / population	10.24%	9.85%	10.93%	10.89%
i)	Taux d'autofinancement	Secondaire	Autofinancement / Rev courants	4'889	5'299	4'889	5'299
j)	Poids des charges financières	Spécifique NE	Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs	7.00%	8.49%	4.00%	3.15%
	Solde des revenus financiers	Manuel MCH2	Revenus financiers - Charges financières	3'91%	4'33%	4'82%	4'67%
	Rendement brut du PF	Manuel MCH2	Revenus du PF / PF	3'450'328	2'075'898	1'909'850	2'738'600
	Couverture du capital propre	Manuel MCH2	Excédent du bilan / charges courantes	5.79%	3.32%	2.97%	5.95%
			> 12%	81.50%	80.36%	78.18%	77.68%

Besoin de trésorerie*Financement*

Investissements nets

/. Autofinancement

Insuffisance de financement

Besoin de trésorerie

Insuffisance de financement

Emprunts à rembourser

Besoin de trésorerie

10'086'270	10'578'061	18'623'500	16'084'800
4'801'808	6'073'855	2'760'550	2'206'000
-5'284'462	-4'504'207	-15'862'950	-13'878'800

-15'862'950	-13'878'800
8'323'017	5'624'017
-24'185'967	-19'502'817



Budget de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

(avec commentaires)

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0110	Législatif	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les dépenses 2026 seront similaires à celles de 2025, nettement en dessous de 2024, année d'élections communales.
0120	Exécutif	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	La diminution de ce compte, ainsi que les suivants de même nature, est liée à la modification des cotisations LPP validée par le Grand Conseil lors de la session de novembre 2025. La cotisation employeur passe de 14.70% à 13.50%.
0120	Exécutif	30591.00	Fonds APP	Ce fonds a été supprimé et intégré dans le fonds pour l'apprentissage et le perfectionnement professionnel (LFAPP) précédemment fonds pour la formation professionnelle (FFPP).
0210	Administration des finances et des contributions	31300.00	Prestations de services de tiers	Deux éléments expliquent cette hausse : transfert des frais de courtage (cf. compte 0210/31300.02) et augmentation du nombre de transactions utilisées avec le logiciel e-LP pour la gestion des poursuites.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Administration Générale		2'022'200	3'702'800	-1'680'600	4'253'267.45	-2'231'067
Charges		7'027'600	6'841'650	185'950	8'256'261.69	-1'228'662
Revenus		-5'005'400	-3'138'850	-1'866'550	-4'002'994.24	-1'002'406
01	Législatif et exécutif	1'063'300	1'061'100	2'200	1'133'910.05	-70'610
Charges		1'064'300	1'062'100	2'200	1'134'335.05	-70'035
Revenus		-1'000	-1'000	0	-425.00	-575
0110	Législatif	34'600	34'400	200	50'818.60	-16'219
Charges		34'600	34'400	200	50'818.60	-16'219
30	Charges de personnel	500	500	0	510.00	-10
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	500	500	0	510.00	-10
31	Charges de biens et services et autres charg..	19'100	18'900	200	34'308.60	-15'209
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'500	4'500	0	19'757.70	-15'258
31051.00	Frais de réception	3'700	3'500	200	3'740.90	-41
31320.02	Honoraires de révision	10'800	10'800	0	10'810.00	-10
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
36	Charges de transfert	15'000	15'000	0	16'000.00	-1'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000	15'000	0	16'000.00	-1'000
0120	Exécutif	1'028'700	1'026'700	2'000	1'083'091.45	-54'391
Charges		1'029'700	1'027'700	2'000	1'083'516.45	-53'816
Revenus		-1'000	-1'000	0	-425.00	-575
30	Charges de personnel	892'200	890'000	2'200	961'622.65	-69'423
30000.02	Honoraires du Conseil communal	746'600	738'400	8'200	787'910.70	-41'311
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-10'900	-11'300	400		-10'900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	48'500	48'050	450	51'267.65	-2'768
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	87'400	94'500	-7'100	99'465.60	-12'066
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'600	1'550	50	1'780.45	-180
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'000	13'800	200	14'796.20	-796
30591.00	Fonds APP	3'700	650	3'050	678.15	3'022
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'300	1'300	0	1'402.15	-102
30594.00	Fonds pour la formation duale		3'050	-3'050	3'271.75	-3'272
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel			0	1'050.00	-1'050
31	Charges de biens et services et autres charg..	131'500	131'700	-200	117'893.80	13'606
31051.00	Frais de réception	32'000	31'000	1'000	22'609.50	9'391
31300.01	Frais postaux			0	10.00	-10
31300.05	Cotisations	49'000	50'200	-1'200	46'942.90	2'057
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50'000	50'000	0	48'331.40	1'669
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
36	Charges de transfert	6'000	6'000	0	4'000.00	2'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	6'000	6'000	0	4'000.00	2'000
42	Taxes et redevances	-1'000	-1'000	0	-425.00	-575
42500.00	Ventes	-1'000	-1'000	0	-425.00	-575
02	Services généraux	958'900	2'641'700	-1'682'800	3'119'357.40	-2'160'457
Charges		5'963'300	5'779'550	183'750	7'121'926.64	-1'158'627
Revenus		-5'004'400	-3'137'850	-1'866'550	-4'002'569.24	-1'001'831
0210	Administration des finances et des contributi..	-1'770'800	47'700	-1'818'500	295'517.54	-2'066'318
Charges		560'500	552'600	7'900	1'360'537.52	-800'038
Revenus		-2'331'300	-504'900	-1'826'400	-1'065'019.98	-1'266'280
31	Charges de biens et services et autres charg..	560'500	552'600	7'900	1'275'837.52	-715'338
31020.00	Imprimés, publications	100		100	54.05	46
31300.00	Prestations de services de tiers	21'400	6'500	14'900	10'302.67	11'097
31300.01	Frais postaux	1'600	1'700	-100	1'565.87	34

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0210	Administration des finances et des contributions	31300.02	Frais bancaires	Les frais de courtage versés à nos intermédiaires pour les services fournis en matière d'emprunts sont désormais considérés comme une prestation de services de tiers et plus comme des frais bancaires (cf. compte 0210/31300.00).
0210	Administration des finances et des contributions	31300.04	Frais de poursuites	40% du montant prévu est une estimation des frais reportés par le Canton pour la perception de l'impôt communal. Le nombre de poursuites ne diminuant pas ces dernières années, le budget 2026 a été adapté en conséquence.
0210	Administration des finances et des contributions	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Le Canton facture Fr. 20.- par contribuable pour la gestion du bordereau unique.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiques	L'évaluation de ce poste reste toujours difficile et subit de fortes variations d'une année à l'autre (de Fr. 475'000.- à Fr. 910'000.- durant les 4 derniers exercices bouclés). Le budget 2026 est basé sur une projection 2025.
0210	Administration des finances et des contributions	31990.01	Ecart statistique	Cette position a été créée suite à l'amendement du CG lors de l'acceptation du budget 2024. Les charges de nature 31 comportant quelques incertitudes (notamment en matière de mises aux normes MSST), le montant alloué à cet écart statistique s'en trouve augmenté.
0210	Administration des finances et des contributions	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	A l'instar des dépenses estimées pour le compte 0210/31300.04, une partie importante des remboursements nous est transférée par le service du contentieux de l'Etat. L'augmentation de ce poste est en adéquation avec la hausse des frais de poursuites.
0210	Administration des finances et des contributions	44510.00	Dividendes de participations PA	Concerne les dividendes de la SEVT, du Groupe E, de Viteos et d'AVN.
0210	Administration des finances et des contributions	48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	Prélèvement en lien avec la diminution des recettes fiscales entre les comptes 2024 et le budget 2026.
0220	Services généraux, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de poste de 0.20 EPT suite à la transformation du poste de directeur administratif au sein de l'École Jean-Jacques Rousseau en poste de secrétaire de direction du DPJE dont 20% est affecté au soutien au chef de dicastère.
0220	Services généraux, autres	31020.00	Imprimés, publications	Les imprimés entrent dans trois catégories : les cartes de visite, les kits pour nouveaux habitants et l'impression de courrier en grandes quantités (par exemple: invitation des nouveaux habitants ou envoi de taxes). Par publication, nous entendons les annonces dans la presse, y compris la page 9 du Courrier hebdo et les avis dans la Feuille officielle. Ce budget est construit sur une base historique.
0220	Services généraux, autres	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Le budget des acquisitions est dressé après un sondage auprès des services. Il peut sensiblement fluctuer d'une année à l'autre au gré des besoins effectifs. En 2026, nous constatons notamment des besoins pour renouveler des chaises de bureau et équiper certains collaborateurs de bureau assis/debout.
0220	Services généraux, autres	31300.00	Prestations de services de tiers	Hausse expliquée par la fin du projet initié en 2025 concernant la sensibilisation au changement climatique pour l'ensemble du personnel communal.

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Services généraux, autres	31300.03	Télécommunications	La chancellerie a désormais la main sur tous les abonnements téléphoniques (y compris alarmes) et internet. Ces charges seront désormais imputées aux services au lieu d'être réparties dans différents chapitres.
0220	Services généraux, autres	31332.00	Contrat de prestations informatiques	Ce compte enregistre tous les abonnements, licences et contrats d'entretien informatiques. La Commune ne dispose pas de service informatique propre, elle soustraite l'ensemble de ces prestations, y compris l'entretien et le renouvellement du matériel, au SIEN.
0220	Services généraux, autres	31340.00	Primes d'assurances	La masse globale des primes d'assurances subit une légère augmentation due à l'arrivée de nouvelles polices ECAP (bâtiments Barak et nouvelle structure préscolaire à Couvet) et le futur renouvellement de l'assurance choses pour biens meubles. La répartition des primes entre les différentes entités dépend de la masse salariale, des valeurs ECAP des bâtiments et du parc véhicule notamment. Ces critères expliquent également des variations entre entités.
0220	Services généraux, autres	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	L'essentiel de ce compte correspond au renouvellement courant des ordinateurs et imprimantes. Il dépend de l'âge de notre parc de machines. En 2026, nous devrons notamment renouveler des switches pour un coût de Fr. 13'000.-.
0220	Services généraux, autres	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Ce compte enregistre essentiellement les contrats liés aux imprimantes multifonctions. La centralisation de cette tâche auprès de la chancellerie permet d'intéressantes économies d'échelle.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.02 Frais bancaires	13'800	25'000	-11'200	36'038.32	-22'238
31300.04 Frais de poursuites	150'000	125'000	25'000	189'352.75	-39'353
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	158'000	156'000	2'000	157'820.00	180
31800.00 Réévaluations sur créances			0	27'197.38	-27'197
31810.00 Pertes sur créances effectives	100	200	-100	3'602.20	-3'502
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	700'000	531'000	169'000	813'167.02	-113'167
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes morales	9'000	6'000	3'000	13'767.97	-4'768
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	6'500	1'200	5'300	22'969.29	-16'469
31990.01 Ecart statistique	-500'000	-300'000	-200'000		-500'000
36 Charges de transfert			0	84'700.00	-84'700
36400.00 Réévaluations prêts du PA			0	40'000.00	-40'000
36500.00 Réévaluations, participations PA			0	44'700.00	-44'700
42 Taxes et redevances	-117'200	-92'000	-25'200	-129'070.43	11'870
42100.00 Emoluments administratifs	-13'700	-12'000	-1'700	-14'419.96	720
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	-103'500	-80'000	-23'500	-111'973.72	8'474
42901.00 Récupérations sur créances amorties			0	-2'676.75	2'677
44 Revenus financiers	-414'100	-412'900	-1'200	-935'949.55	521'850
44500.00 Intérêts de prêts PA	-28'100	-26'900	-1'200	-28'247.05	147
44510.00 Dividendes de participations PA	-386'000	-386'000	0	-385'702.50	-298
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif			0	-522'000.00	522'000
48 Revenus extraordinaires	-1'800'000		-1'800'000		-1'800'000
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	-1'800'000		-1'800'000		-1'800'000
0220 Services généraux, autres	1'959'800	1'850'600	109'200	2'087'748.66	-127'949
Charges	3'009'400	2'876'550	132'850	3'396'629.25	-387'229
Revenus	-1'049'600	-1'025'950	-23'650	-1'308'880.59	259'281
30 Charges de personnel	1'937'600	1'862'450	75'150	2'434'109.15	-496'509
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'574'000	1'503'500	70'500	1'982'228.00	-408'228
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-9'826.60	9'827
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-22'800	-22'900	100	-17'496.50	-5'304
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	101'900	97'550	4'350	128'673.35	-26'773
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	168'700	174'000	-5'300	230'066.80	-61'367
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'200	2'900	300	6'188.65	-2'989
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	28'400	26'800	1'600	37'096.20	-8'696
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	119.75	-120
30591.00 Fonds APP	7'500	1'300	6'200	1'698.90	5'801
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'700	2'400	300	3'515.65	-816
30594.00 Fonds pour la formation duale		5'900	-5'900	8'201.35	-8'201
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	30'000	30'000	0	17'874.45	12'126
30910.00 Recrutement du personnel	4'000	4'000	0	5'960.25	-1'960
30990.00 Autres charges du personnel	40'000	37'000	3'000	39'808.90	191
31 Charges de biens et services et autres charg..	978'000	921'600	56'400	860'220.10	117'780
31000.00 Matériel de bureau	60'000	63'700	-3'700	22'001.80	37'998
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	12'000	12'000	0	12'030.75	-31
31020.00 Imprimés, publications	83'700	76'000	7'700	78'935.70	4'764
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	3'000	2'900	100	2'728.00	272
31051.00 Frais de réception	300	300	0		300
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	15'600	19'300	-3'700	6'622.50	8'978
31200.04 Déchets	100	100	0	401.15	-301
31300.00 Prestations de services de tiers	29'500	19'700	9'800	19'450.00	10'050
31300.01 Frais postaux	67'300	62'000	5'300	57'693.25	9'607
31300.03 Télécommunications	34'400	18'600	15'800	18'548.45	15'852
31300.05 Cotisations	300	300	0	400.00	-100
31332.00 Contrat de prestations informatiques	502'900	480'700	22'200	489'197.22	13'703
31340.00 Primes d'assurances	9'300	9'700	-400	8'540.15	760
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	53'000	35'600	17'400	34'510.05	18'490
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	100'000	113'400	-13'400	103'593.47	-3'593
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	5'000	5'600	-600	4'599.86	400
31920.00 Indemnisation de droits	600	700	-100	572.50	28
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	395.25	605
33 Amortissements du patrimoine administratif	29'500	29'500	0	29'500.00	0
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	29'500	29'500	0	29'500.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Services généraux, autres	42100.00	Emoluments administratifs	Frais administratifs facturés relatifs aux réservations de salles. Ajustement aux comptes 2024.
0220	Services généraux, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Deux entités externes, Ecoval et AVN, passaient par la Commune pour une partie de leur infrastructure informatique. AVN a repris son autonomie depuis 2024.
0220	Services généraux, autres	42400.03	Redevance pour usage de conduites industrielles	Budget établi sur la base des comptes 2024, 1re année de facturation de cette nouvelle redevance. Le budget 2025 se basait sur les projections faites par le Canton. La différence provient de la difficulté technique à identifier les propriétaires autres que la Commune, principalement pour les conduites d'eau potable.
0220	Services généraux, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	La contribution a été calculée sur la base de quatre apprentis au lieu de cinq comme en 2025.
0290	Immeubles administratifs, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création de poste de 0.20 EPT (conciergerie des SAE).
0290	Immeubles administratifs, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Dans le cadre des mesures MSST, du matériel pour la sécurité est à prévoir (échelles, armoires de stockage pour produits,...).
0290	Immeubles administratifs, autres	31200.00	Eau, énergie, combustible	Adaptation aux comptes 2024.
0290	Immeubles administratifs, autres	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usages multiples.
0290	Immeubles administratifs, autres	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	S'ajoutent les locations à l'association La Toupie et à un cabinet d'orthophonie à l'Hôtel-de-Ville de Fleurier.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	64'300	63'000	1'300	72'800.00	-8'500
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	64'300	63'000	1'300	72'800.00	-8'500
42	Taxes et redevances	-201'400	-250'000	48'600	-194'084.24	-7'316
42100.00	Emoluments administratifs	-10'900	-15'900	5'000	-9'828.20	-1'072
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-15'000	-27'300	12'300	-14'726.32	-274
42400.03	Redevance pour usage de conduites industrielles	-157'500	-188'800	31'300	-157'469.00	-31
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-18'000	-18'000	0	-12'060.72	-5'939
46	Revenus de transfert	-13'500	-16'600	3'100	-17'796.35	4'296
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-200	-300	100	-196.35	-4
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-13'300	-16'300	3'000	-17'600.00	4'300
49	Imputations internes	-834'700	-759'350	-75'350	-1'097'000.00	262'300
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-313'600	-304'700	-8'900	-634'000.00	320'400
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-521'100	-454'650	-66'450	-463'000.00	-58'100
0290	Immeubles administratifs, autres	769'900	743'400	26'500	736'091.20	33'809
	Charges	2'393'400	2'350'400	43'000	2'364'759.87	28'640
	Revenus	-1'623'500	-1'607'000	-16'500	-1'628'668.67	5'169
30	Charges de personnel	1'204'700	1'168'150	36'550	1'231'635.55	-26'936
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'015'000	983'900	31'100	1'034'942.65	-19'943
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-16'100.80	16'101
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-14'900	-14'900	0	-1'696.00	-13'204
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	66'700	62'900	3'800	66'792.95	-93
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	101'700	103'900	-2'200	111'629.45	-9'929
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'100	6'700	1'400	9'153.30	-1'053
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	19'200	18'200	1'000	19'255.90	-56
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	78.15	-78
30591.00	Fonds APP	5'100	800	4'300	880.50	4'220
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'800	1'650	150	1'823.75	-24
30594.00	Fonds pour la formation duale		4'000	-4'000	4'255.70	-4'256
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	1'000	1'000	620.00	1'380
31	Charges de biens et services et autres charg..	530'600	527'550	3'050	471'699.11	58'901
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100'000	87'000	13'000	66'852.41	33'148
31010.02	Carburants	600	700	-100	676.20	-76
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	4'000	4'000	0	3'937.50	63
31200.00	Eau, énergie, combustible	160'000	174'000	-14'000	157'141.65	2'858
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000	16'000	4'000	20'473.55	-474
31300.03	Télécommunications	27'400	27'550	-150	23'974.80	3'425
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	63'000	63'000	0	54'402.03	8'598
31340.00	Primes d'assurances	24'800	24'500	300	22'952.45	1'848
31370.00	Impôts et taxes	600	600	0	600.00	0
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	90'000	90'000	0	77'907.27	12'093
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	1'000	1'000	0	3'227.80	-2'228
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	33'700	33'700	0	33'660.00	40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	4'027.95	-28
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	1'067.70	-1'068
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'500	1'500	0	797.80	702
33	Amortissements du patrimoine administratif	643'900	641'300	2'600	647'253.75	-3'354
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	627'300	622'300	5'000	627'953.75	-654
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	15'900	15'900	0	15'900.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	700	3'100	-2'400	3'400.00	-2'700
39	Imputations internes	14'200	13'400	800	14'171.46	29
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	14'200	13'400	800	14'171.46	29
42	Taxes et redevances	-2'500	-2'500	0	-8'098.35	5'598
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-2'500	-2'500	0	-8'098.35	5'598
43	Revenus divers	-5'000	-5'000	0	-15'510.05	10'510
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'000	-5'000	0	-15'510.05	10'510
44	Revenus financiers	-206'000	-190'300	-15'700	-173'888.15	-32'112
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-96'000	-80'300	-15'700	-88'406.00	-7'594

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	Locations salle Fleurisia et Grande Salle de Couvet.
0290	Immeubles administratifs, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	La contribution a été calculée sur la base de quatre apprentis au lieu de trois comme prévu en 2025.
0290	Immeubles administratifs, autres	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Pour rappel, ce prélèvement, qui se retrouve dans tous les chapitres dotés d'immeubles, compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif opérée en 2016.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-110'000	-110'000	0	-85'482.15	-24'518
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-50'000	-50'000	0	-10'423.48	-39'577
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-50'000	-50'000	0	-10'423.48	-39'577
46	Revenus de transfert	-25'000	-20'000	-5'000	-92'631.30	67'631
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-20'000	-15'000	-5'000	-20'000.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'000	-5'000	0	-72'631.30	67'631
48	Revenus extraordinaires	-327'300	-327'300	0	-327'300.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300	-327'300	0	-327'300.00	0
49	Imputations internes	-1'007'700	-1'011'900	4'200	-1'000'817.34	-6'883
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-4'000		-4'000		-4'000
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'003'700	-1'011'900	8'200	-1'000'817.34	-2'883

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1110	Sécurité de proximité	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Retour à un budget normal. En 2025, le budget avait été augmenté pour remplacer les téléphones des agents.
1110	Sécurité de proximité	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Sont prévus Fr. 2'000.- par agent pour le remplacement partiel des uniformes et Fr. 1'000.- pour le remplacement d'un gilet balistique.
1110	Sécurité de proximité	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Les deux véhicules utilisés par les agents de sécurité publique sont désormais totalement amortis.
1110	Sécurité de proximité	42700.00	Amendes	Un agent ayant terminé sa formation, reprise du contrôle du stationnement et autres tâches par les trois ASP.
1110	Sécurité de proximité	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Débours versés par l'Etat pour la notification des commandements de payer et les retraits de plaque. Commandements de payer en hausse continue.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'593'500	1'519'300	74'200	1'299'800.08	293'700
Charges		2'735'000	2'634'000	101'000	2'486'663.44	248'337
Revenus		-1'141'500	-1'114'700	-26'800	-1'186'863.36	45'363
11	Sécurité publique	185'100	166'650	18'450	135'305.53	49'794
Charges		534'400	491'850	42'550	518'897.88	15'502
Revenus		-349'300	-325'200	-24'100	-383'592.35	34'292
1110	Sécurité de proximité	126'000	109'250	16'750	58'911.68	67'088
Charges		460'300	419'450	40'850	430'451.53	29'848
Revenus		-334'300	-310'200	-24'100	-371'539.85	37'240
30	Charges de personnel	367'000	336'850	30'150	190'386.60	176'613
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	308'500	281'500	27'000	155'826.25	152'674
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	2'509.10	-2'509
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'500	-4'300	-200	-751.90	-3'748
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	20'200	18'400	1'800	10'062.90	10'137
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	33'700	32'500	1'200	18'078.60	15'621
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	550	50	326.45	274
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'800	5'200	600	2'901.30	2'899
30590.00	Cotisations pont AVS		600	-600	364.35	-364
30591.00	Fonds APP	1'600	250	1'350	133.15	1'467
30592.00	Cotisations au fonds LAE	600	500	100	275.00	325
30594.00	Fonds pour la formation duale		1'150	-1'150	641.40	-641
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	20.00	480
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'200	33'800	1'400	27'664.93	7'535
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500	4'100	-2'600	1'320.13	180
31010.02	Carburants	5'000	5'000	0	5'000.00	0
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	7'000	3'000	4'000	3'102.50	3'898
31200.04	Déchets	100	100	0		100
31300.00	Prestations de services de tiers	9'700	9'000	700	8'390.40	1'310
31300.03	Télécommunications	1'300	1'700	-400	1'432.20	-132
31370.00	Impôts et taxes	1'100	1'100	0	1'142.00	-42
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	4'000	4'000	0	3'763.10	237
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'200	1'200	0	1'200.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	300	600	-300	263.45	37
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	500	0	773.00	-273
31900.00	Autres charges d'exploitation	3'500	3'500	0	1'278.15	2'222
33	Amortissements du patrimoine administratif	100	6'800	-6'700	6'800.00	-6'700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	100	6'800	-6'700	6'800.00	-6'700
36	Charges de transfert			0	5'000.00	-5'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..			0	5'000.00	-5'000
39	Imputations internes	58'000	42'000	16'000	200'600.00	-142'600
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'200	18'300	-100	163'100.00	-144'900
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	39'800	23'700	16'100	37'500.00	2'300
41	Patentes et concessions	-18'000	-15'500	-2'500	-18'564.90	565
41200.00	Revenus de concessions	-18'000	-15'500	-2'500	-18'564.90	565
42	Taxes et redevances	-48'500	-38'500	-10'000	-50'529.15	2'029
42100.00	Emoluments administratifs	-3'500	-3'500	0	-4'776.65	1'277
42700.00	Amendes	-45'000	-35'000	-10'000	-45'752.50	753
43	Revenus divers	-9'000	-9'000	0	-17'862.10	8'862
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9'000	-9'000	0	-17'862.10	8'862
46	Revenus de transfert	-250'000	-240'000	-10'000	-277'582.00	27'582
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-250'000	-240'000	-10'000	-277'582.00	27'582
49	Imputations internes	-8'800	-7'200	-1'600	-7'001.70	-1'798
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-8'800	-7'200	-1'600	-7'001.70	-1'798
1120	Sécurité routière	59'100	57'400	1'700	76'393.85	-17'294

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1120	Sécurité routière	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Equiperment des nouveaux auxiliaires et remplacement des vestes aux normes actuelles.
1120	Sécurité routière	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Prestations fournies par les agents de sécurité publique lors de manifestations (cf. compte 3420/42400.00).

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges	74'100	72'400	1'700	88'446.35	-14'346
Revenus	-15'000	-15'000	0	-12'052.50	-2'948
30 Charges de personnel	65'500	63'750	1'750	78'580.60	-13'081
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	46'700	44'700	2'000	55'328.30	-8'628
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-700	-700	0	-223.05	-477
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'100	2'800	300	3'710.90	-611
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'100	5'150	-50	6'694.10	-1'594
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	154.75	-55
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	900	850	50	1'069.75	-170
30590.00 Cotisations pont AVS		600	-600	364.35	-364
30591.00 Fonds APP	200	50	150	48.95	151
30592.00 Cotisations au fonds LAE	100	50	50	101.20	-1
30594.00 Fonds pour la formation duale		150	-150	236.35	-236
30920.00 Soldes	10'000	10'000	0	11'095.00	-1'095
31 Charges de biens et services et autres charg..	7'400	7'450	-50	9'865.75	-2'466
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	2'500	-1'500	7'305.30	-6'305
31050.00 Denrées alimentaires	700	700	0	141.15	559
31051.00 Frais de réception	200	200	0	31.05	169
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	3'500	2'100	1'400	1'233.90	2'266
31300.03 Télécommunications	200	200	0		200
31340.00 Primes d'assurances	100	100	0		100
31370.00 Impôts et taxes	600	600	0	558.00	42
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	900	900	0	485.05	415
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	100	50	50	86.00	14
31990.00 Autres charges d'exploitation	100	100	0	25.30	75
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'200	1'200	0		1'200
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'200	1'200	0		1'200
42 Taxes et redevances	-15'000		-15'000	-4'915.00	-10'085
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-15'000		-15'000	-4'915.00	-10'085
49 Imputations internes		-15'000	15'000	-7'137.50	7'138
49100.00 Imputations internes pour prestations de services		-15'000	15'000	-7'137.50	7'138
14 Questions juridiques	245'700	240'450	5'250	32'644.90	213'055
Charges	335'700	330'450	5'250	123'735.25	211'965
Revenus	-90'000	-90'000	0	-91'090.35	1'090
1400 Questions juridiques	140'700	135'450	5'250	-68'451.45	209'151
Charges	230'700	225'450	5'250	22'638.90	208'061
Revenus	-90'000	-90'000	0	-91'090.35	1'090
30 Charges de personnel	204'900	199'750	5'150		204'900
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	172'600	167'200	5'400		172'600
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'500	-2'600	100		-2'500
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	11'400	11'000	400		11'400
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	18'500	19'550	-1'050		18'500
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	350	50		400
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'300	3'100	200		3'300
30591.00 Fonds APP	900	150	750		900
30592.00 Cotisations au fonds LAE	300	300	0		300
30594.00 Fonds pour la formation duale		700	-700		0
31 Charges de biens et services et autres charg..	600	500	100	707.00	-107
31810.00 Pertes sur créances effectives	600	500	100	707.00	-107
36 Charges de transfert	25'200	25'200	0	21'931.90	3'268
36010.01 Contrôle des habitants - part Etat	25'000	25'000	0	21'750.45	3'250
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	200	200	0	181.45	19
42 Taxes et redevances	-90'000	-90'000	0	-91'090.35	1'090
42100.00 Emoluments administratifs	-90'000	-90'000	0	-91'090.35	1'090
1406 Office régional de l'état-civil	105'000	105'000	0	101'096.35	3'904

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1406	Office régional de l'état-civil	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	L'office de l'état-civil régional est géré par la commune des Verrières pour l'ensemble du Val-de-Travers. La répartition du coût net de ce service est proportionnelle à l'effectif de la population.
1506	Service de défense incendie	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création de poste de 0.30 EPT (collaborateur technique).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges		105'000	105'000	0	101'096.35	3'904
36	Charges de transfert	105'000	105'000	0	101'096.35	3'904
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	105'000	105'000	0	101'096.35	3'904
15	Service du feu	933'500	868'750	64'750	898'839.04	34'661
Charges		1'296'100	1'233'650	62'450	1'294'755.42	1'345
Revenus		-362'600	-364'900	2'300	-395'916.38	33'316
1500	Prévention incendie	212'200	209'450	2'750	211'180.05	1'020
Charges		217'500	215'350	2'150	216'915.65	584
Revenus		-5'300	-5'900	600	-5'735.60	436
30	Charges de personnel	138'000	135'450	2'550	64'470.20	73'530
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	107'300	103'400	3'900	45'622.10	61'678
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'600	-1'600	0	-528.90	-1'071
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'000	6'750	250	2'892.35	4'108
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	12'100	12'650	-550	5'257.20	6'843
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	200	0	115.10	85
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'000	1'950	50	833.55	1'166
30591.00	Fonds APP	500	50	450	38.15	462
30592.00	Cotisations au fonds LAE	200	150	50	78.90	121
30594.00	Fonds pour la formation duale		400	-400	184.25	-184
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	300	1'500	-1'200	3'670.00	-3'370
30920.00	Soldes	10'000	10'000	0	6'307.50	3'693
31	Charges de biens et services et autres charg..	78'500	78'700	-200	79'945.45	-1'445
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'400	1'400	0	533.15	867
31051.00	Frais de réception	300	300	0	152.60	147
31300.00	Prestations de services de tiers	1'500	1'500	0		1'500
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	75'000	75'000	0	79'077.25	-4'077
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	300	500	-200	182.45	118
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'000	1'200	-200	2'000.00	-1'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'000	1'200	-200	2'000.00	-1'000
39	Imputations internes			0	70'500.00	-70'500
39100.00	Imputations internes pour prestations de services			0	70'500.00	-70'500
42	Taxes et redevances	-1'400	-2'400	1'000	-3'955.60	2'556
42100.00	Emoluments administratifs		-1'000	1'000	-2'790.00	2'790
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-400	-400	0	-393.60	-6
42500.00	Ventes	-1'000	-1'000	0	-772.00	-228
46	Revenus de transfert	-2'300	-3'500	1'200	-1'780.00	-520
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-2'300	-3'500	1'200	-1'780.00	-520
49	Imputations internes	-1'600		-1'600		-1'600
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'600		-1'600		-1'600
1506	Service de défense incendie	714'300	653'600	60'700	686'402.38	27'898
Charges		1'025'600	965'100	60'500	1'013'502.76	12'097
Revenus		-311'300	-311'500	200	-327'100.38	15'800
30	Charges de personnel	464'100	416'250	47'850	413'707.61	50'392
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	223'000	188'500	34'500	137'819.60	85'180
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	1'682.00	-1'682
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'900	-2'900	0		-2'900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	19'100	12'250	6'850	18'574.83	525
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	25'200	23'300	1'900	17'426.40	7'774
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'800	400	1'400	1'096.73	703
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'800	3'450	2'350	4'006.69	1'793
30591.00	Fonds APP	1'600	150	1'450	183.58	1'416
30592.00	Cotisations au fonds LAE	500	350	150	374.95	125
30594.00	Fonds pour la formation duale		750	-750	882.48	-882
30920.00	Soldes	190'000	190'000	0	231'660.35	-41'660

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1506	Service de défense incendie	31020.00	Imprimés, publications	Impression de flyers liés au recrutement 2027, intégrés également dans le Courrier hebdo.
1506	Service de défense incendie	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Certaines interventions du SDIS peuvent être facturées. Forte volatilité d'une année à l'autre en fonction du type d'intervention.
1506	Service de défense incendie	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	La répartition des coûts du SDIS Valtra entre les communes partenaires est calculée pour moitié sur l'effectif de la population et pour moitié sur la valeur d'assurance des immeubles. Augmentation principalement due à l'engagement d'un collaborateur technique au SDIS (cf. compte 1506/30100.00).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	343'200	339'600	3'600	328'817.93	14'382
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000	5'000	0	4'685.93	314
31010.02	Carburants	13'000	13'000	0	15'114.30	-2'114
31020.00	Imprimés, publications	3'600	1'600	2'000	2'186.55	1'413
31050.00	Denrées alimentaires	6'500	6'500	0	4'140.55	2'359
31051.00	Frais de réception	1'000	1'000	0	717.75	282
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	50'000	50'000	0	44'602.44	5'398
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	13'000	13'000	0	12'278.05	722
31130.00	Matériel informatique	1'500	1'100	400	436.20	1'064
31200.00	Eau, énergie, combustible	33'000	33'000	0	32'528.00	472
31200.04	Déchets	100	100	0	78.35	22
31300.00	Prestations de services de tiers	700	800	-100	553.70	146
31300.03	Télécommunications	18'100	18'150	-50	18'147.80	-48
31300.05	Cotisations	1'400	1'500	-100	1'337.60	62
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	9'000	9'000	0	11'287.57	-2'288
31320.00	Honoraires de conseillers externes	4'000	4'000	0	3'461.50	539
31340.00	Primes d'assurances	12'700	12'600	100	12'254.10	446
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	6'500	6'200	300	7'408.30	-908
31370.00	Impôts et taxes	600	400	200	294.60	305
31380.00	Cours, examens et conseils	38'000	38'000	0	33'910.10	4'090
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'500	4'500	0	3'057.60	1'442
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	60'000	59'000	1'000	60'181.74	-182
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'900	12'900	0	12'860.00	40
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	47'000	47'200	-200	46'287.25	713
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100	50	50	71.00	29
31900.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	936.95	63
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'000	133'300	-1'300	135'150.00	-3'150
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	132'000	133'300	-1'300	135'150.00	-3'150
36	Charges de transfert	12'200	12'200	0	12'235.00	-35
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	12'200	12'200	0	12'235.00	-35
39	Imputations internes	74'100	63'750	10'350	123'592.22	-49'492
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	24'100	11'300	12'800	84'020.00	-59'920
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	25'600	27'300	-1'700	21'572.22	4'028
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	24'400	25'150	-750	18'000.00	6'400
42	Taxes et redevances	-30'400	-35'400	5'000	-25'954.20	-4'446
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-30'000	-35'000	5'000	-25'854.20	-4'146
42500.00	Ventes	-400	-400	0	-100.00	-300
44	Revenus financiers	-1'500	-1'000	-500	-560.00	-940
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-500	-500	-500	-160.00	-340
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000	-1'000	0	-400.00	-600
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-1'562.05	1'562
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-1'562.05	1'562
46	Revenus de transfert	-162'700	-156'400	-6'300	-165'104.45	2'404
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-87'700	-81'400	-6'300	-83'986.25	-3'714
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-75'000	-75'000	0	-81'118.20	6'118
48	Revenus extraordinaires	-54'500	-54'500	0	-54'500.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-54'500	-54'500	0	-54'500.00	0
49	Imputations internes	-62'200	-64'200	2'000	-79'419.68	17'220
49100.00	Imputations internes pour prestations de services			0	-16'800.00	16'800
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-62'200	-64'200	2'000	-62'619.68	420
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	7'500	7'500	0	4'234.68	3'265
	Charges	11'500	11'000	500	9'034.38	2'466
	Revenus	-4'000	-3'500	-500	-4'799.70	800
30	Charges de personnel	4'500	3'500	1'000	3'864.00	636
30920.00	Soldes	4'500	3'500	1'000	3'864.00	636
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'000	7'500	-500	5'170.38	1'830
31050.00	Denrées alimentaires	1'500	1'000	500	683.05	817

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	4'000	4'000	0	2'894.08	1'106
31380.00	Cours, examens et conseils	1'500	2'500	-1'000	1'593.25	-93
46	Revenus de transfert	-4'000	-3'500	-500	-4'799.70	800
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-4'000	-3'500	-500	-4'799.70	800
1508	Missions de secours	-500	-1'800	1'300	-2'978.07	2'478
	Charges	41'500	42'200	-700	55'302.63	-13'803
	Revenus	-42'000	-44'000	2'000	-58'280.70	16'281
30	Charges de personnel	40'100	40'800	-700	18'150.53	21'949
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	14'400	14'200	200		14'400
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200	-300	100		-200
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'100	2'650	-550	1'721.27	379
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	1'700	2'400	-700		1'700
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	150	150	91.36	209
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	600	500	100	254.46	346
30591.00	Fonds APP	100	50	50	11.67	88
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	50	50	23.30	77
30594.00	Fonds pour la formation duale		100	-100	55.12	-55
30920.00	Soldes	21'000	21'000	0	15'993.35	5'007
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'400	1'400	0	20'352.10	-18'952
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	900	900	0	20'179.15	-19'279
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	500	500	0	172.95	327
39	Imputations internes			0	16'800.00	-16'800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services			0	16'800.00	-16'800
42	Taxes et redevances			0	-19'810.00	19'810
42600.00	Remboursements et participations de tiers			0	-19'810.00	19'810
46	Revenus de transfert	-42'000	-44'000	2'000	-38'470.70	-3'529
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-42'000	-44'000	2'000	-38'470.70	-3'529
16	Défense	229'200	243'450	-14'250	233'010.61	-3'811
	Charges	568'800	578'050	-9'250	549'274.89	19'525
	Revenus	-339'600	-334'600	-5'000	-316'264.28	-23'336
1610	Défense militaire	5'500	13'100	-7'600	3'569.40	1'931
	Charges	14'400	22'000	-7'600	12'469.40	1'931
	Revenus	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'300	9'900	-7'600	369.40	1'931
31320.00	Honoraires de conseillers externes		1'900	-1'900		0
31340.00	Primes d'assurances	400	300	100	369.40	31
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'900	7'700	-5'800		1'900
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'900	8'900	0	8'900.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	8'900	8'900	0	8'900.00	0
36	Charges de transfert	3'200	3'200	0	3'200.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'200	3'200	0	3'200.00	0
48	Revenus extraordinaires	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
1620	Protection civile (en général)	227'800	229'800	-2'000	215'250.67	12'549
	Charges	313'300	313'100	200	309'594.83	3'705
	Revenus	-85'500	-83'300	-2'200	-94'344.16	8'844
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'100	31'900	3'200	31'887.41	3'213
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	84.30	416
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'000	15'000	0	15'485.65	-486
31300.00	Prestations de services de tiers	800	800	0	758.85	41

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1620	Protection civile (en général)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Des travaux en lien avec des contrôles OIBT doivent être effectués à Buttes et à Couvet.
1620	Protection civile (en général)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	10'675 habitants au 31.12.2024 X Fr. 13.50. Correspond à la participation communale au fonds PCi.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.03 Télécommunications	1'900	1'900	0	1'923.40	-23
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	5'000	1'800	3'200	1'542.86	3'457
31340.00 Primes d'assurances	9'300	9'300	0	8'160.95	1'139
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	2'600	2'600	0	3'931.40	-1'331
33 Amortissements du patrimoine administratif	103'500	103'500	0	103'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	103'500	103'500	0	103'500.00	0
36 Charges de transfert	144'200	143'500	700	143'505.00	695
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	144'200	143'500	700	143'505.00	695
39 Imputations internes	30'500	34'200	-3'700	30'702.42	-202
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	30'500	34'200	-3'700	30'702.42	-202
42 Taxes et redevances	-1'900	-800	-1'100	-948.00	-952
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-1'900	-800	-1'100	-948.00	-952
44 Revenus financiers	-3'000	-1'900	-1'100	-2'100.00	-900
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'000	-1'900	-1'100	-2'100.00	-900
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-8'696.16	8'696
45010.00 Prélèvement sur les fonds des capitaux de tiers			0	-8'696.16	8'696
46 Revenus de transfert			0	-2'000.00	2'000
46340.00 Subventions des entreprises publiques			0	-2'000.00	2'000
48 Revenus extraordinaires	-80'600	-80'600	0	-80'600.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600	-80'600	0	-80'600.00	0
1626 Organisation régionale de protection civile	-4'100	550	-4'650	14'190.54	-18'291
Charges	241'100	242'950	-1'850	227'210.66	13'889
Revenus	-245'200	-242'400	-2'800	-213'020.12	-32'180
30 Charges de personnel	190'500	186'200	4'300	141'372.30	49'128
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	159'800	155'550	4'250	117'097.20	42'703
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-1'144.45	1'144
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'300	-2'400	100		-2'300
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	10'500	10'100	400	7'638.20	2'862
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	18'100	19'150	-1'050	14'516.40	3'584
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	300	0	266.50	34
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'000	2'800	200	2'202.20	798
30591.00 Fonds APP	800	100	700	100.75	699
30592.00 Cotisations au fonds LAE	300	250	50	208.65	91
30594.00 Fonds pour la formation duale		350	-350	486.85	-487
31 Charges de biens et services et autres charg..	31'100	31'400	-300	20'484.00	10'616
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	300	300	0	144.30	156
31010.02 Carburants	2'500	2'500	0	2'000.00	500
31051.00 Frais de réception	100		100	79.95	20
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'000	5'000	0	4'092.90	907
31200.00 Eau, énergie, combustible	2'400	2'400	0	273.35	2'127
31200.04 Déchets	100	100	0	52.30	48
31300.03 Télécommunications	700	950	-250	313.80	386
31340.00 Primes d'assurances	1'800	2'000	-200	1'739.25	61
31370.00 Impôts et taxes	1'000	1'000	0	645.80	354
31380.00 Cours, examens et conseils	13'000	13'000	0	9'147.20	3'853
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'500	3'500	0	1'820.15	1'680
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	600	600	0	175.00	425
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	100	50	50		100
39 Imputations internes	19'500	25'350	-5'850	65'354.36	-45'854
39100.00 Imputations internes pour prestations de services			0	44'500.00	-44'500
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	12'300	15'900	-3'600	11'154.36	1'146
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'200	9'450	-2'250	9'700.00	-2'500
42 Taxes et redevances	-1'000	-1'000	0		-1'000
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-1'000	-1'000	0		-1'000
44 Revenus financiers	-1'000	-1'000	0	-760.00	-240

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1626	Organisation régionale de protection civile	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Montant touché par le fonds PCi et correspondant aux maximas validés par le service cantonal de la sécurité civile et militaire (SSCM).
1626	Organisation régionale de protection civile	46300.00	Subventions de la Confédération	La Confédération augmente la subvention pour l'entretien de la construction protégée de Couvet.
1626	Organisation régionale de protection civile	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Part cantonale pour les heures de formation effectuées par le commandant de l'OPC en faveur du Canton. Le nombre d'heures peut fortement varier d'une année à l'autre.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000	-1'000	0	-760.00	-240
46 Revenus de transfert	-243'200	-240'400	-2'800	-212'260.12	-30'940
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-226'600	-226'900	300	-187'998.04	-38'602
46300.00 Subventions de la Confédération	-6'600	-3'500	-3'100	-3'500.00	-3'100
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-10'000	-10'000	0	-20'762.08	10'762

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2111	Cycle 1	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Modification de la répartition entre les 3 cycles en fonction des besoins. Augmentation globale de Fr. 9'200.- principalement due à l'engagement d'une assistante de vie scolaire en CD-Max (0.35 EPT) jusqu'en juillet.
2111	Cycle 1	31300.22	Indemnités HEP	Remplacements effectués par des stagiaires de la Haute école pédagogique. Ce poste varie en fonction des absences des enseignants. Augmentation sur la base des comptes 2025 qui prévoient déjà un dépassement de Fr. 6'000.-.
2111	Cycle 1	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Pour le cycle 1, il n'est pas prévu que des élèves soient scolarisés dans d'autres cercles scolaires du canton.
2111	Cycle 1	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes partenaires.
2111	Cycle 1	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Subventions versées sur la base des salaires 2025 (45% à charge du Canton et 55% à charge de la Commune pour les salaires ordinaires et les remplacements) influencées par le taux d'indexation cantonal et l'attribution automatique des échelons.
2120	Cycle 2	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. compte 2111/30100.00.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Formation		14'808'400	15'145'200	-336'800	14'524'143.80	284'256
Charges		27'040'700	26'823'000	217'700	26'136'950.95	903'749
Revenus		-12'232'300	-11'677'800	-554'500	-11'612'807.	-619'493
21	Scolarité obligatoire	14'387'600	14'711'600	-324'000	14'103'195.75	284'404
Charges		26'619'900	26'389'400	230'500	25'716'002.90	903'897
Revenus		-12'232'300	-11'677'800	-554'500	-11'612'807.	-619'493
2111	Cycle 1	2'282'400	2'340'800	-58'400	2'427'548.99	-145'149
Charges		4'421'100	4'543'300	-122'200	4'644'278.49	-223'178
Revenus		-2'138'700	-2'202'500	63'800	-2'216'729.50	78'030
30	Charges de personnel	4'322'900	4'439'800	-116'900	4'551'750.69	-228'851
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	136'200	225'800	-89'600	286'893.95	-150'694
30200.00	Salaires des enseignants	3'353'600	3'350'100	3'500	3'340'708.80	12'891
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	33'900	44'000	-10'100	65'712.60	-31'813
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	130'000	140'000	-10'000	145'220.10	-15'220
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'000	4'000	-1'000	2'021.90	978
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-70'000	-97'000	27'000	-93'008.40	23'008
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	241'800	235'700	6'100	246'613.62	-4'814
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	387'300	430'500	-43'200	448'703.50	-61'404
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'700	8'200	-500	6'674.64	1'025
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	69'700	67'900	1'800	71'133.21	-1'433
30591.00	Fonds APP	18'600	3'100	15'500	3'257.27	15'343
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'600	6'400	200	6'739.66	-140
30594.00	Fonds pour la formation duale		16'100	-16'100	15'729.84	-15'730
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'500	5'000	-500	5'350.00	-850
31	Charges de biens et services et autres charg..	62'600	55'900	6'700	44'791.55	17'808
31040.00	Matériel didactique	39'700	39'000	700	36'209.70	3'490
31300.00	Prestations de services de tiers	4'000	4'000	0	1'960.00	2'040
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'900	2'900	0	1'852.00	1'048
31300.22	Indemnités HEP	12'000	6'000	6'000		12'000
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	4'769.85	-770
36	Charges de transfert		8'500	-8'500	13'016.25	-13'016
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..		8'500	-8'500	13'016.25	-13'016
39	Imputations internes	35'600	39'100	-3'500	34'720.00	880
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	35'600	39'100	-3'500	34'720.00	880
46	Revenus de transfert	-2'138'700	-2'202'500	63'800	-2'216'729.50	78'030
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-26'000	-26'000	0	-27'355.40	1'355
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-289'000	-349'000	60'000	-361'781.10	72'781
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'823'700	-1'827'500	3'800	-1'827'593.00	3'893
2120	Cycle 2	2'495'500	2'388'900	106'600	2'375'785.49	119'715
Charges		5'267'500	5'116'300	151'200	5'081'784.04	185'716
Revenus		-2'772'000	-2'727'400	-44'600	-2'705'998.55	-66'001
30	Charges de personnel	5'161'500	5'006'800	154'700	4'960'402.83	201'097
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	185'300	68'300	117'000	66'033.70	119'266
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	4'249.35	-4'249
30200.00	Salaires des enseignants	3'964'500	3'929'500	35'000	3'838'624.50	125'876
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	25'700		25'700	20'091.00	5'609
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	190'000	190'000	0	215'984.25	-25'984
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'000	5'000	0	8'713.35	-3'713
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-80'000	-80'000	0	-65'011.45	-14'989
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	281'900	283'700	-1'800	264'943.88	16'956
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	463'400	481'800	-18'400	488'764.60	-25'365
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'000	9'900	-900	7'356.95	1'643
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	81'300	81'800	-500	76'487.60	4'812
30591.00	Fonds APP	21'700	3'700	18'000	3'500.67	18'199
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'700	7'700	0	7'246.68	453
30594.00	Fonds pour la formation duale		19'400	-19'400	16'902.75	-16'903
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000	6'000	0	6'515.00	-515

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2120	Cycle 2	31040.00	Matériel didactique	Répartition entre les 3 cycles modifiées selon les effectifs et en fonction des comptes 2024 et 2025. Globalement, une augmentation de Fr. 9'100.- est constatée.
2120	Cycle 2	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Pour le cycle 2, il n'est pas prévu que des élèves soient scolarisés dans d'autres cercles scolaires du canton.
2120	Cycle 2	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes partenaires.
2120	Cycle 2	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Cf. compte 2111/46310.00.
2130	Cycle 3	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. compte 2111/30100.00.
2130	Cycle 3	30200.00	Salaires des enseignants	Remplacement de deux enseignantes absentes pour cause de maladie de longue durée dans le cycle 3.
2130	Cycle 3	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Poste difficile à estimer car dépendant des absences maladie, accident et maternité. En moyenne entre 2021 et 2024: Fr. 149'000.-.
2130	Cycle 3	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Pour le cycle 3, il s'agit d'élèves scolarisés dans d'autres cercles scolaires ou d'autres cantons dans le cadre des mesures "Sports, Arts, Etudes".
2130	Cycle 3	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes. La commune de La Brévine est également partenaire pour le cycle 3. S'ajoute la facturation de la scolarisation de quelques élèves vaudois fréquentant l'école JJR.
2130	Cycle 3	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Cf. compte 2111/46310.00.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	67'400	61'800	5'600	75'345.46	-7'945
31040.00	Matériel didactique	41'900	33'500	8'400	46'703.01	-4'803
31050.00	Denrées alimentaires	6'500	6'000	500	6'831.05	-331
31300.00	Prestations de services de tiers	14'000	14'000	0	10'125.80	3'874
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'300	1'300	0	1'060.00	240
31300.22	Indemnités HEP	1'700	3'000	-1'300	8'932.00	-7'232
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	4'000	-2'000	1'693.60	306
36	Charges de transfert		9'000	-9'000	7'725.75	-7'726
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..		9'000	-9'000	7'725.75	-7'726
39	Imputations internes	38'600	38'700	-100	38'310.00	290
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	38'600	38'700	-100	38'310.00	290
42	Taxes et redevances		-500	500		0
42600.00	Remboursements et participations de tiers		-500	500		0
46	Revenus de transfert	-2'772'000	-2'726'900	-45'100	-2'705'998.55	-66'001
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-43'800	-43'800	0	-43'800.00	0
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-552'000	-511'000	-41'000	-501'324.40	-50'676
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'176'200	-2'172'100	-4'100	-2'160'874.15	-15'326
2130	Cycle 3	2'759'100	2'751'100	8'000	2'538'330.20	220'770
	Charges	6'200'600	5'956'800	243'800	5'668'520.30	532'080
	Revenus	-3'441'500	-3'205'700	-235'800	-3'130'190.10	-311'310
30	Charges de personnel	6'037'200	5'818'900	218'300	5'543'411.64	493'788
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	73'000	91'200	-18'200	89'423.00	-16'423
30200.00	Salaires des enseignants	4'844'500	4'642'400	202'100	4'363'335.85	481'164
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés			0	4'856.00	-4'856
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	140'000	90'000	50'000	143'243.25	-3'243
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'000	6'000	-3'000	5'547.25	-2'547
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-56'000	-56'000	0	-63'996.75	7'997
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	330'200	314'900	15'300	299'071.05	31'129
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	555'300	585'300	-30'000	562'142.15	-6'842
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10'600	11'000	-400	8'492.77	2'107
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	95'200	90'800	4'400	94'776.49	424
30591.00	Fonds APP	25'400	4'200	21'200	3'950.61	21'449
30592.00	Cotisations au fonds LAE	9'000	8'600	400	8'167.41	833
30594.00	Fonds pour la formation duale		21'500	-21'500	19'060.16	-19'060
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'000	9'000	-2'000	5'342.40	1'658
31	Charges de biens et services et autres charg..	81'200	78'800	2'400	73'558.86	7'641
31040.00	Matériel didactique	45'000	45'000	0	36'236.32	8'764
31050.00	Denrées alimentaires	23'400	22'500	900	20'867.65	2'532
31300.00	Prestations de services de tiers	8'000	6'000	2'000	8'304.80	-305
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'300	1'300	0	988.00	312
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations			0	5'100.00	-5'100
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	2'000	0	2'026.34	-26
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'000	1'000	0	-179.25	1'179
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	1'000	-500	215.00	285
36	Charges de transfert	52'000	30'000	22'000	22'801.30	29'199
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	52'000	30'000	22'000	22'801.30	29'199
39	Imputations internes	30'200	29'100	1'100	28'748.50	1'452
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	30'200	29'100	1'100	28'748.50	1'452
42	Taxes et redevances	-21'000	-19'000	-2'000	-18'922.15	-2'078
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-21'000	-19'000	-2'000	-18'910.15	-2'090
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-12.00	12
46	Revenus de transfert	-3'420'500	-3'186'700	-233'800	-3'111'267.95	-309'232
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-784'200	-665'000	-119'200	-693'376.70	-90'823
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'636'300	-2'521'700	-114'600	-2'417'891.25	-218'409
2170	Bâtiments scolaires	3'194'500	3'121'200	73'300	2'832'834.47	361'666

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2170	Bâtiments scolaires	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Ce poste englobe l'équipement des classes et le remplacement du mobilier (une classe par année notamment). Ajout également de matériel de sécurité et le remplacement d'un tableau à Longereuse.
2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Adaptation par rapport au coût du 1er semestre 2025.
2170	Bâtiments scolaires	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Dépenses liées à l'entretien courant des bâtiments scolaires (écoles et salles de gymnastique).
2170	Bâtiments scolaires	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Travaux de gros entretiens sur les bâtiments scolaires (écoles et salles de gymnastique). Sont notamment prévus la réfection de peinture, le remplacement de la porte d'entrée du bâtiment sis à la rue des Collèges 6 à Couvet et l'adaptation pour personnes à mobilité réduite dans le bâtiment de la rue des Collèges 8 à Couvet.
2170	Bâtiments scolaires	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissements supplémentaires dus aux travaux effectués dans le bâtiment historique de Longereuse, notamment pour la nouvelle bibliothèque. La répartition des coûts entre l'école et la bibliothèque se fait par l'intermédiaire des imputations internes.
2170	Bâtiments scolaires	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Concerne principalement la digitalisation de l'école.
2170	Bâtiments scolaires	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	S'ajoutent les études pour l'assainissement énergétique du bâtiment scolaire situé à la rue des Collèges 8 à Couvet.
2170	Bâtiments scolaires	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Location des salles de gymnastique. Adaptation par rapport à l'exercice 2024.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges	4'632'600	4'604'200	28'400	4'396'983.51	235'616
Revenus	-1'438'100	-1'483'000	44'900	-1'564'149.04	126'049
30 Charges de personnel	345'600	344'400	1'200	336'650.60	8'949
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	290'000	287'850	2'150	278'510.90	11'489
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-448.10	448
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'300	-4'500	200	-662.00	-3'638
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	19'100	18'900	200	17'930.65	1'169
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'900	32'900	-2'000	32'197.60	-1'298
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'400	2'000	400	2'083.95	316
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'500	5'400	100	5'168.35	332
30591.00 Fonds APP	1'500	250	1'250	236.45	1'264
30592.00 Cotisations au fonds LAE	500	500	0	489.65	10
30594.00 Fonds pour la formation duale		1'100	-1'100	1'143.15	-1'143
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'048'800	1'057'000	-8'200	1'004'308.35	44'492
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	47'000	51'000	-4'000	42'989.52	4'010
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	35'800	31'000	4'800	29'547.35	6'253
31200.00 Eau, énergie, combustible	510'000	540'000	-30'000	480'606.85	29'393
31300.00 Prestations de services de tiers	22'000	22'000	0	22'105.55	-106
31300.03 Télécommunications	14'100	16'550	-2'450	13'496.50	604
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	100'000	90'000	10'000	114'375.52	-14'376
31340.00 Primes d'assurances	67'700	63'200	4'500	61'607.20	6'093
31400.00 Entretien de terrains	8'000	8'000	0	6'117.55	1'882
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	200'000	190'000	10'000	184'129.14	15'871
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	36'000	37'000	-1'000	31'842.69	4'157
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	8'000	8'000	0	6'350.45	1'650
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	200	250	-50		200
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	11'140.03	-11'140
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'786'900	1'718'600	68'300	1'709'834.10	77'066
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'500	9'500	0	9'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	1'632'200	1'583'800	48'400	1'565'148.60	67'051
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	46'700	49'900	-3'200	40'400.00	6'300
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	98'500	75'400	23'100	94'785.50	3'715
39 Imputations internes	1'451'300	1'484'200	-32'900	1'346'190.46	105'110
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	16'000	18'800	-2'800	17'375.00	-1'375
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	789'600	784'600	5'000	763'715.46	25'885
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	645'700	680'800	-35'100	565'100.00	80'600
42 Taxes et redevances	-21'200	-21'200	0	-21'460.00	260
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-21'200	-21'200	0	-21'460.00	260
44 Revenus financiers	-205'400	-220'400	15'000	-205'565.40	165
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-95'400	-95'400	0	-95'430.00	30
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-110'000	-125'000	15'000	-110'135.40	135
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-53'339.62	53'340
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-53'339.62	53'340
46 Revenus de transfert			0	-70'189.70	70'190
46340.00 Subventions des entreprises publiques			0	-70'189.70	70'190
48 Revenus extraordinaires	-1'081'200	-1'081'200	0	-1'081'200.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'081'200	-1'081'200	0	-1'081'200.00	0
49 Imputations internes	-130'300	-160'200	29'900	-132'394.32	2'094
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-12'000	-18'000	6'000	-11'100.00	-900
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-118'300	-142'200	23'900	-121'294.32	2'994
2180 Accueil de jour	25'000	25'000	0	25'000.00	0
Charges	25'000	25'000	0	25'000.00	0
36 Charges de transfert	25'000	25'000	0	25'000.00	0
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	25'000	25'000	0	25'000.00	0
2181 Accueil parascolaire	374'500	722'300	-347'800	612'388.54	-237'889

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2181	Accueil parascolaire	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Outre les postes validés dans le budget 2025 et ceux préavisés par la CGF en 2025, consolidés sur toute l'année 2026, s'ajoutent : Création de poste 0.80 EPT comme responsable de site (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Création de poste 0.60 EPT comme soutien administratif (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Transfert de poste de 0.40 EPT suite à la transformation du poste de directeur administratif au sein de l'École Jean-Jacques Rousseau en poste de secrétaire de direction du DPJE dont 40% est affecté aux structures d'accueil (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Transfert du personnel de remplacement "multisites" (cf. compte 2181/30100.01).
2181	Accueil parascolaire	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	Le personnel de remplacement "multisites" étant engagé en CDI et ayant une rémunération mensuelle fixe, il est transféré du compte 30100.01 au compte 30100.00.
2181	Accueil parascolaire	31050.00	Denrées alimentaires	Baisse de fréquentation et estimation selon dépenses faites sur le 1er semestre 2025.
2181	Accueil parascolaire	31200.00	Eau, énergie, combustible	Transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181).
2181	Accueil parascolaire	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181).
2181	Accueil parascolaire	31340.00	Primes d'assurances	S'ajoute la prime ECAP pour le bâtiment Ed.-Dubied 2.
2181	Accueil parascolaire	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	L'accueil parascolaire n'utilise plus les locaux d'espaceVAL depuis août 2025 et l'ouverture de la nouvelle structure préscolaire de Couvet.
2181	Accueil parascolaire	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Le budget 2025 prévoyait de répartir les coûts de construction de l'extension de Longereuse entre le préscolaire et le parascolaire. L'impossibilité technique de diviser les coûts nous a obligés à affecter la totalité des coûts au préscolaire (5451). En conséquence, le parascolaire (2181) assume sa part via les imputations internes. L'écart entre le budget 2026 et les comptes 2024 s'explique par le transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2.
2181	Accueil parascolaire	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	Cf. compte 2181/33004.00.
2181	Accueil parascolaire	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Estimation faite selon les factures émises entre janvier et juillet 2025 ainsi qu'en tenant compte de l'augmentation du prix de journée selon la LAE3.
2181	Accueil parascolaire	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181). Concerne la location des locaux du 2e étage.
2181	Accueil parascolaire	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Estimation faite selon les factures émises entre janvier et juillet 2025 ainsi qu'en tenant compte des modifications issues de la LAE3.
2181	Accueil parascolaire	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Estimation selon la masse salariale et les modifications issues de la LAE3.
2181	Accueil parascolaire	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181).

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Charges	2'648'500	2'608'500	40'000	2'450'073.35	198'427
Revenus	-2'274'000	-1'886'200	-387'800	-1'837'684.81	-436'315
30 Charges de personnel	2'015'000	1'925'500	89'500	1'925'610.08	89'390
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'620'000	1'442'000	178'000	1'413'223.46	206'777
30100.01 Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	107'000	180'000	-73'000	159'158.19	-52'158
30100.02 Salaires enfants à besoins spécifiques	246'000	255'000	-9'000	232'690.90	13'309
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-6'402.35	6'402
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-59'200	-59'500	300	-23'854.33	-35'346
30109.02 Remboursement de salaires mesures EBS	-295'000	-295'000	0	-217'137.24	-77'863
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	126'000	122'000	4'000	113'465.70	12'534
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	194'700	206'000	-11'300	190'394.25	4'306
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'100	3'900	200	5'307.90	-1'208
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	36'300	35'400	900	33'111.00	3'189
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	96.85	-97
30591.00 Fonds APP	9'600	1'500	8'100	1'497.15	8'103
30592.00 Cotisations au fonds LAE	3'500	3'300	200	3'100.30	400
30594.00 Fonds pour la formation duale		8'400	-8'400	7'230.55	-7'231
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	22'000	22'500	-500	13'727.75	8'272
31 Charges de biens et services et autres charg..	361'600	359'950	1'650	339'908.33	21'692
31000.00 Matériel de bureau	500	600	-100	800.00	-300
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	3'600	400	3'642.60	357
31040.00 Matériel didactique	10'500	10'400	100	11'895.03	-1'395
31050.00 Denrées alimentaires	260'000	280'000	-20'000	243'087.00	16'913
31051.00 Frais de réception	1'000	1'200	-200	941.00	59
31060.00 Matériel médical et sanitaire	3'600	3'600	0	2'848.95	751
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	4'300	5'600	-1'300	7'024.00	-2'724
31200.00 Eau, énergie, combustible	26'000		26'000	79.85	25'920
31200.04 Déchets	2'400	2'400	0	2'300.00	100
31300.03 Télécommunications	500	450	50	764.00	-264
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	10'000	7'000	3'000	10'165.08	-165
31340.00 Primes d'assurances	4'400	2'500	1'900	2'118.10	2'282
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	24'000	24'000	0		24'000
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds		5'000	-5'000	43'620.00	-43'620
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	1'015.20	-15
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	5'400	7'400	-2'000	5'131.85	268
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	1'320.10	-320
31990.00 Autres charges d'exploitation	3'000	4'200	-1'200	3'155.57	-156
33 Amortissements du patrimoine administratif	47'400	142'600	-95'200	20'947.55	26'452
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	41'000	137'600	-96'600	18'247.55	22'752
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	3'700	2'300	1'400		3'700
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'700	2'700	0	2'700.00	0
34 Charges financières			0	398.00	-398
34990.00 Autres charges financières			0	398.00	-398
39 Imputations internes	224'500	180'450	44'050	163'209.39	61'291
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	22'300	22'300	0	19'700.00	2'600
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	146'000	102'200	43'800	85'709.39	60'291
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	56'200	55'950	250	57'800.00	-1'600
42 Taxes et redevances	-901'600	-717'800	-183'800	-687'207.00	-214'393
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-11'600	-10'800	-800	-10'930.00	-670
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-890'000	-707'000	-183'000	-676'277.00	-213'723
44 Revenus financiers	-13'600		-13'600		-13'600
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'600		-13'600		-13'600
46 Revenus de transfert	-1'319'800	-1'139'800	-180'000	-1'150'477.81	-169'322
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-760'000	-730'000	-30'000	-735'483.20	-24'517
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-540'000	-390'000	-150'000	-397'174.61	-142'825
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-19'800	-19'800	0	-17'820.00	-1'980
48 Revenus extraordinaires	-39'000		-39'000		-39'000
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000		-39'000		-39'000
49 Imputations internes		-28'600	28'600		0
49100.00 Imputations internes pour prestations de services		-2'000	2'000		0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	36320.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	Estimation faite selon les chiffres du 1er semestre 2025 en incluant les modifications issues de la LAE3.
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Estimation faite selon les chiffres du 1er semestre 2025. Concerne principalement la part communale pour les enfants fréquentant l'Accueil familial de jour, région Val-de-Travers.
2190	Direction et administration des écoles	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création de poste 1.00 EPT comme responsable administratif à l'École Jean-Jacques Rousseau, Suppression de 0.80 EPT par le non-renouvellement d'un CD-Max d'une collaboratrice administrative, Suppression de 0.60 EPT suite à la transformation du poste de directeur administratif au sein de l'École Jean-Jacques Rousseau en poste de secrétaire de direction du DPJE. Uniquement 40% reste affecté à la direction de l'École Jean-Jacques Rousseau.
2192	Ecole obligatoire, autres	31300.20	Transport scolaire	Ce poste cumule les transports scolaires liés à l'organisation des classes, à la montagne et aux déplacements vers espaceVAL (gym et piscine). Il comprend également les abonnements TransN pour le cycle 3 et certains cas particuliers du cycle 2.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..		-26'600	26'600		0
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	836'000	876'200	-40'200	830'253.55	5'746
	Charges	836'000	876'200	-40'200	830'253.55	5'746
36	Charges de transfert	836'000	876'200	-40'200	830'253.55	5'746
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	740'000	776'200	-36'200	732'021.80	7'978
36350.00	Subventions aux entreprises privées	96'000	100'000	-4'000	98'231.75	-2'232
2190	Direction et administration des écoles	1'414'800	1'496'350	-81'550	1'455'371.41	-40'571
	Charges	1'418'800	1'500'350	-81'550	1'459'371.41	-40'571
	Revenus	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
30	Charges de personnel	1'138'100	1'237'800	-99'700	1'201'162.75	-63'063
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	948'500	1'022'200	-73'700	985'654.30	-37'154
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	460.25	-460
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-6'000	-6'200	200	-73.40	-5'927
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	61'200	66'400	-5'200	64'193.25	-2'993
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	106'500	125'200	-18'700	121'957.55	-15'458
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'900	2'200	-300	2'307.70	-408
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	17'600	19'100	-1'500	18'550.00	-950
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	6.95	-7
30591.00	Fonds APP	4'700	800	3'900	848.75	3'851
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'700	1'700	0	1'757.60	-58
30594.00	Fonds pour la formation duale		4'400	-4'400	4'099.80	-4'100
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0	1'400.00	600
31	Charges de biens et services et autres charg..	94'500	97'000	-2'500	94'506.96	-7
31000.00	Matériel de bureau	4'000	4'500	-500	3'518.05	482
31020.00	Imprimés, publications	6'000	6'000	0	5'041.00	959
31051.00	Frais de réception	10'000	12'000	-2'000	10'673.90	-674
31130.00	Matériel informatique	3'000	3'000	0	2'632.20	368
31300.01	Frais postaux		100	-100		0
31300.03	Télécommunications	1'400	1'800	-400	1'202.60	197
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'000	3'000	-1'000	1'518.90	481
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	40'000	40'000	0	39'428.40	572
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8'100	7'600	500	9'572.90	-1'473
31990.00	Autres charges d'exploitation	20'000	19'000	1'000	20'919.01	-919
39	Imputations internes	186'200	165'550	20'650	163'701.70	22'498
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	68'700	68'700	0	67'401.70	1'298
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	117'500	96'850	20'650	96'300.00	21'200
42	Taxes et redevances	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	1'005'800	989'750	16'050	1'005'683.10	117
	Charges	1'169'800	1'158'750	11'050	1'159'738.25	10'062
	Revenus	-164'000	-169'000	5'000	-154'055.15	-9'945
30	Charges de personnel	35'000	36'050	-1'050	31'912.35	3'088
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	32'500	33'600	-1'100	29'341.75	3'158
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-500	-500	0		-500
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'100	2'000	100	1'587.65	512
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..			0	292.25	-292
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	50	50	67.40	33
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	600	650	-50	457.80	142
30591.00	Fonds APP	100	50	50	21.10	79
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	50	50	43.25	57
30594.00	Fonds pour la formation duale		150	-150	101.15	-101
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'095'700	1'083'000	12'700	1'091'625.90	4'074
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'000	1'000	0		1'000
31300.00	Prestations de services de tiers	60'000	57'000	3'000	68'551.65	-8'552
31300.20	Transport scolaire	763'000	763'000	0	761'226.40	1'774
31340.00	Primes d'assurances	35'700	36'000	-300	33'419.45	2'281
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000	5'000	0	5'249.25	-249

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2192	Ecole obligatoire, autres	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Ce poste concerne les camps de ski, les camps d'été ainsi que les courses d'écoles. L'augmentation des tarifs d'hébergement et d'abonnement de ski explique la hausse de Fr. 10'000.-.
2200	Ecoles spéciales	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Ce poste concerne la scolarisation d'élèves en difficulté dans des institutions spécialisées. Ne maîtrisant pas les décisions prises par les spécialistes, ce compte reflète la moyenne des comptes 2021-2024.
2300	Formation professionnelle initiale	36110.01	Facture sociale	Si l'ensemble de la facture sociale augmente de 6.2% entre le budget 2025 et 2026, le montant alloué à certaines de ses composantes est toutefois en baisse. Concernant les bourses d'études, la diminution provient d'ajustements réalisés à la suite des mesures du rapport du Conseil d'Etat concernant la politique cantonale en matière de prestations sociales.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	230'000	220'000	10'000	221'941.65	8'058
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	1'237.50	-238
39	Imputations internes	39'100	39'700	-600	36'200.00	2'900
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'100	39'700	-600	36'200.00	2'900
42	Taxes et redevances	-90'000	-95'000	5'000	-89'711.40	-289
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-90'000	-95'000	5'000	-89'661.40	-339
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-50.00	50
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-20'000	-20'000	0	-5'550.00	-14'450
45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	-20'000	-20'000	0	-5'550.00	-14'450
46	Revenus de transfert	-54'000	-54'000	0	-58'793.75	4'794
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-31'000	-31'000	0	-30'953.75	-46
46300.00	Subventions de la Confédération	-23'000	-23'000	0	-27'840.00	4'840
22	Ecoles spéciales	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
	Charges	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
2200	Ecoles spéciales	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
	Charges	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
36	Charges de transfert	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	280'000	260'000	20'000	306'346.80	-26'347
23	Formation professionnelle initiale	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
	Charges	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
2300	Formation professionnelle initiale	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
	Charges	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
36	Charges de transfert	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199
36110.01	Facture sociale	140'800	173'600	-32'800	114'601.25	26'199

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3110	Musées et arts plastiques	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Par souci de transparence, depuis 2024, le loyer de la Maison de l'Absinthe (Fr. 75'000.-) s'ajoute au mandat de prestations confié à celle-ci (Fr. 80'000.-). Opération neutre quant à cet ajout pour les comptes communaux dans la mesure où un loyer d'un même montant se retrouve dans ceux encaissés par le service des bâtiments.
3110	Musées et arts plastiques	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes selon conventions (MRVT, musée Rousseau). Pour 2026, subvention supplémentaire pour Art Môtiers.
3210	Bibliothèques	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Concerne les charges de la bibliothèque imputées au cercle scolaire pour les heures d'ouverture dédiées uniquement à l'école.
3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes et indirectes aux institutions liées à la musique et au théâtre. Retour à la normale après avoir pris en charge les frais de salle pour le spectacle de la Vouivre en 2025.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'763'900	3'626'350	137'550	3'419'544.81	344'355
Charges		5'771'100	5'738'150	32'950	5'479'735.00	291'365
Revenus		-2'007'200	-2'111'800	104'600	-2'060'190.19	52'990
31	Héritage culturel	287'000	245'000	42'000	260'559.55	26'440
Charges		287'000	245'000	42'000	260'559.55	26'440
3110	Musées et arts plastiques	287'000	245'000	42'000	260'559.55	26'440
Charges		287'000	245'000	42'000	260'559.55	26'440
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'000	10'000	2'000	19'645.05	-7'645
31140.00	Objets du patrimoine culturel	12'000	10'000	2'000	19'645.05	-7'645
36	Charges de transfert	275'000	235'000	40'000	240'914.50	34'086
36350.00	Subventions aux entreprises privées	155'000	155'000	0	155'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	120'000	80'000	40'000	85'914.50	34'086
32	Culture, autres	298'200	320'100	-21'900	278'692.50	19'508
Charges		337'300	359'800	-22'500	314'892.50	22'408
Revenus		-39'100	-39'700	600	-36'200.00	-2'900
3210	Bibliothèques	151'700	152'100	-400	148'506.87	3'193
Charges		190'800	191'800	-1'000	184'706.87	6'093
Revenus		-39'100	-39'700	600	-36'200.00	-2'900
30	Charges de personnel	74'100	71'350	2'750	74'072.40	28
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	62'600	59'900	2'700	59'262.60	3'337
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	2'475.70	-2'476
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-900	-900	0		-900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'100	3'900	200	3'906.40	194
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'600	6'800	-200	6'758.40	-158
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	136.50	-37
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	1'200	1'150	50	1'125.85	74
30591.00	Fonds APP	300	50	250	51.40	249
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	106.60	-7
30594.00	Fonds pour la formation duale		250	-250	248.95	-249
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'100	5'050	50	5'109.00	-9
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	3'500	3'500	0	3'500.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible			0	1'609.00	-1'609
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100	50	50		100
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'500	1'500	0		1'500
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'800	4'800	0	4'800.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	4'800	4'800	0	4'800.00	0
36	Charges de transfert	82'000	82'000	0	81'679.00	321
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	82'000	82'000	0	81'679.00	321
39	Imputations internes	24'800	28'600	-3'800	19'046.47	5'754
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	6'000	12'000	-6'000	8'200.00	-2'200
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	16'300	12'100	4'200	8'146.47	8'154
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	2'500	4'500	-2'000	2'700.00	-200
49	Imputations internes	-39'100	-39'700	600	-36'200.00	-2'900
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-39'100	-39'700	600	-36'200.00	-2'900
3220	Concerts et théâtre	100'000	123'000	-23'000	90'894.83	9'105
Charges		100'000	123'000	-23'000	90'894.83	9'105
36	Charges de transfert	100'000	123'000	-23'000	90'894.83	9'105
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	100'000	123'000	-23'000	90'894.83	9'105

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Montant d'impondérables complété par l'achat de matériel scolaire pour le sport et la piscine ainsi que le changement des rideaux du hall.
3410	espaceVAL et Combes	31050.00	Denrées alimentaires	Produits vendus à la cafétéria moins les petits déjeuners qui ne seront plus organisés par nos soins.
3410	espaceVAL et Combes	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Divers petits matériels de soins pour les infirmeries et réassorts de bouteilles d'oxygène.
3410	espaceVAL et Combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Correspond principalement à l'eau consommée et aux charges énergétiques refacturées par la Copropriété du Centre sportif. Adaptation partielle aux comptes 2024.
3410	espaceVAL et Combes	31300.00	Prestations de services de tiers	Comprend principalement les coûts des contrats d'entretien standard. S'ajoutent les honoraires de deux consultants externes.
3410	espaceVAL et Combes	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Ce compte prendra en charge les coûts d'optimisations énergétiques à réaliser dans le bâtiment d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	31400.00	Entretien de terrains	Par rapport à 2024, travaux d'entretien supplémentaire afin de maintenir la piscine des Combes ouverte jusqu'à sa rénovation.
3410	espaceVAL et Combes	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Coûts pour l'entretien courant des machines, selon contrats notamment. Pour 2026, s'ajoutent la réparation du jacuzzi et l'entretien des machines pour le fitness suite à la fin du contrat de leasing.
3410	espaceVAL et Combes	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Coûts gérés maintenant par la chancellerie et imputés dans la fonctionnelle 0220.
3410	espaceVAL et Combes	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Plus de leasing sur les machines du fitness en 2026.
3410	espaceVAL et Combes	31990.00	Autres charges d'exploitation	Principalement la part du déficit de la Copropriété du Centre sportif à charge de la Commune plus les corrections TVA (Cordip et Redip).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
3290	Culture, autres	46'500	45'000	1'500	39'290.80	7'209
	Charges	46'500	45'000	1'500	39'290.80	7'209
36	Charges de transfert	46'500	45'000	1'500	39'290.80	7'209
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	46'500	45'000	1'500	39'290.80	7'209
34	Sports et loisirs	2'894'800	2'784'150	110'650	2'639'139.97	255'660
	Charges	4'358'100	4'353'050	5'050	4'158'301.56	199'798
	Revenus	-1'463'300	-1'568'900	105'600	-1'519'161.59	55'862
3410	espaceVAL et Combes	1'943'900	1'861'450	82'450	1'799'215.93	144'684
	Charges	3'081'700	3'065'750	15'950	3'017'947.30	63'753
	Revenus	-1'137'800	-1'204'300	66'500	-1'218'731.37	80'931
30	Charges de personnel	1'321'700	1'331'950	-10'250	1'320'944.15	756
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'114'000	1'115'000	-1'000	1'093'358.30	20'642
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	13'238.25	-13'238
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-16'300	-17'200	900	-8'606.00	-7'694
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	72'400	72'500	-100	69'977.00	2'423
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	114'000	124'500	-10'500	121'446.40	-7'446
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'400	4'200	200	4'128.55	271
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'800	20'900	-100	19'919.50	881
30591.00	Fonds APP	5'500	950	4'550	927.85	4'572
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'900	1'950	-50	1'921.90	-22
30594.00	Fonds pour la formation duale		4'650	-4'650	4'482.40	-4'482
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000	4'500	500	150.00	4'850
31	Charges de biens et services et autres charg..	934'900	914'550	20'350	887'676.85	47'223
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	131'500	106'500	25'000	92'638.07	38'862
31010.02	Carburants	300	300	0	1'387.60	-1'088
31020.00	Imprimés, publications	17'000	17'000	0	16'777.55	222
31050.00	Denrées alimentaires	40'000	50'000	-10'000	47'096.41	-7'096
31051.00	Frais de réception	1'000	1'000	0	1'159.15	-159
31060.00	Matériel médical et sanitaire	2'300	1'000	1'300	25.60	2'274
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	8'000	8'000	0	17'634.52	-9'635
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	4'000	4'700	-700	2'851.28	1'149
31200.00	Eau, énergie, combustible	281'000	265'000	16'000	303'885.36	-22'885
31200.04	Déchets	6'100	6'100	0	6'219.46	-119
31300.00	Prestations de services de tiers	35'000	25'000	10'000	40'343.90	-5'344
31300.01	Frais postaux	100	100	0	83.70	16
31300.03	Télécommunications	8'300	8'450	-150	8'837.35	-537
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	39'000	26'000	13'000	24'359.62	14'640
31340.00	Primes d'assurances	33'500	29'900	3'600	32'356.66	1'143
31370.00	Impôts et taxes	5'000	5'000	0	4'239.05	761
31400.00	Entretien de terrains	71'000	99'500	-28'500	47'292.85	23'707
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	45'000	45'000	0	39'381.20	5'619
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	75'800	54'500	21'300	44'407.31	31'393
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles		12'000	-12'000	13'869.12	-13'869
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'000	2'000	0	5'250.00	-3'250
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations		17'000	-17'000	16'881.00	-16'881
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		500	-500		0
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	52.93	-53
31990.00	Autres charges d'exploitation	129'000	130'000	-1'000	120'647.16	8'353
33	Amortissements du patrimoine administratif	589'900	590'400	-500	587'049.00	2'851
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	94'000	91'600	2'400	91'650.00	2'350
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	477'900	476'300	1'600	476'250.00	1'650
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	9'600	9'600	0	9'550.00	50
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	8'400	12'900	-4'500	9'599.00	-1'199
34	Charges financières			0	-152.80	153
34990.00	Autres charges financières			0	-152.80	153
36	Charges de transfert			0	5'030.10	-5'030
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..			0	5'030.10	-5'030
39	Imputations internes	235'200	228'850	6'350	217'400.00	17'800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	37'500	37'500	0	41'300.00	-3'800

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	42500.00	Ventes	Légère diminution des recettes par l'automate notamment suite à l'ouverture du restaurant.
3410	espaceVAL et Combes	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Moins d'heures de conciergerie à facturer en 2026 (plus de service de conciergerie au restaurant).
3410	espaceVAL et Combes	43090.01	Petits déjeuners	Cette prestation n'est plus fournie par espaceVAL. Elle est reprise par le restaurant.
3410	espaceVAL et Combes	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Diminution des loyers avec le départ du parascolaire et la baisse du loyer du fitness.
3410	espaceVAL et Combes	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	Recettes relatives aux partenariats publicitaires à espaceVAL, à la piscine des Combes ainsi que sur le bus.
3411	Sports autres	31400.00	Entretien de terrains	Entretien des terrains des Sugits et de la Léchère avec notamment la réparation de la clôture et de l'éclairage à Fleurier ainsi que le rattrapage pour sortie d'hiver à Couvet.
3411	Sports autres	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	En comparaison des comptes 2024, hausse expliquée par la réfection du terrain de football synthétique des Sugits.
3411	Sports autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes et indirectes allouées à des associations ou manifestations sportives. Adaptation aux comptes 2024.
3411	Sports autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Concernent les terrains de football des Sugits et de la Léchère.
3411	Sports autres	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières contribuent aux installations sportives de Val-de-Travers par une subvention de Fr. 100.- par habitant.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	6'000	5'000	1'000		6'000
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	63'900	43'250	20'650	51'500.00	12'400
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	127'800	143'100	-15'300	124'600.00	3'200
42 Taxes et redevances	-181'900	-197'200	15'300	-179'761.78	-2'138
42500.00 Ventes	-92'000	-100'000	8'000	-89'915.64	-2'084
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-89'900	-97'200	7'300	-89'846.14	-54
43 Revenus divers	-4'300	-34'500	30'200	-40'426.21	36'126
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-4'300	-4'500	200	-6'966.13	2'666
43090.01 Petits-déjeuners		-30'000	30'000	-33'223.83	33'224
43090.02 Repas			0	-111.01	111
43090.03 Hébergement			0	-125.24	125
44 Revenus financiers	-617'200	-645'000	27'800	-644'892.19	27'692
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères			0	-78.85	79
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-69'200	-90'000	20'800	-96'328.11	27'128
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-530'000	-530'000	0	-519'780.29	-10'220
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-18'000	-25'000	7'000	-28'704.94	10'705
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-5'000	-5'000	0	-11'114.18	6'114
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-5'000	-5'000	0	-11'114.18	6'114
46 Revenus de transfert			0	-4'224.00	4'224
46300.00 Subventions de la Confédération			0	-4'224.00	4'224
48 Revenus extraordinaires	-191'600	-191'600	0	-191'600.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600	-191'600	0	-191'600.00	0
49 Imputations internes	-137'800	-131'000	-6'800	-146'713.01	8'913
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-64'300	-63'000	-1'300	-72'800.00	8'500
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-73'500	-68'000	-5'500	-73'913.01	413
3411 Sports autres	618'500	621'700	-3'200	502'465.03	116'035
Charges	869'600	871'900	-2'300	754'471.38	115'129
Revenus	-251'100	-250'200	-900	-252'006.35	906
31 Charges de biens et services et autres charg..	97'200	45'700	51'500	40'785.33	56'415
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	337.25	663
31200.00 Eau, énergie, combustible	10'000	10'000	0	8'053.25	1'947
31300.00 Prestations de services de tiers	2'000	500	1'500	2'074.70	-75
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'800	1'800	0	1'696.08	104
31340.00 Primes d'assurances	1'400	1'400	0	428.45	972
31400.00 Entretien de terrains	80'000	30'000	50'000	27'008.70	52'991
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	1'000	1'000	0	1'186.90	-187
33 Amortissements du patrimoine administratif	142'400	143'200	-800	86'200.00	56'200
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	57'900	58'700	-800	1'700.00	56'200
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	84'500	84'500	0	84'500.00	0
36 Charges de transfert	630'000	678'000	-48'000	626'656.05	3'344
36350.00 Subventions aux entreprises privées	300'000	300'000	0	300'000.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	330'000	378'000	-48'000	326'656.05	3'344
39 Imputations internes		5'000	-5'000	830.00	-830
39100.00 Imputations internes pour prestations de services		5'000	-5'000	830.00	-830
42 Taxes et redevances			0	-356.25	356
42901.00 Récupérations sur créances amorties			0	-356.25	356
44 Revenus financiers	-138'000	-137'000	-1'000	-138'450.10	450
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-138'000	-137'000	-1'000	-138'450.10	450
46 Revenus de transfert	-113'100	-113'200	100	-113'200.00	100
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-113'100	-113'200	100	-113'200.00	100
3420 Loisirs	332'400	301'000	31'400	337'459.01	-5'059
Charges	406'800	415'400	-8'600	385'882.88	20'917

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3420	Loisirs	31200.00	Eau, énergie, combustible	Prise en charge des coûts pour le rallumage de l'éclairage nocturne (pour des raisons de sécurité) lors de manifestations.
3420	Loisirs	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	En 2025, se terminent les amortissements liés à la réfection des sanitaires hommes du camping.
3420	Loisirs	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Soutien aux manifestations régionales dont la fête du 24 février, le Carnavallon, le 1er août et le comptoir.
3420	Loisirs	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Les prestations facturées via le processus "manifestations" sont dorénavant directement imputées sous les fonctionnelles concernées notamment en matière de prestations des travaux publics, du service des eaux, des déchets ou encore de sécurité routière.
3420	Loisirs	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Suite à l'annulation de la soirée du samedi soir de l'Abbaye 2024, la location des stands avait été offerte.
3500	Paroisse protestante	31200.00	Eau, énergie, combustible	Adaptation par rapport au coût du 1er semestre 2025.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Revenus		-74'400	-114'400	40'000	-48'423.87	-25'976
31	Charges de biens et services et autres charg..	227'700	225'300	2'400	216'927.98	10'772
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'000	12'000	-4'000	3'847.55	4'152
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	2'000	4'000	-2'000	6'704.55	-4'705
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'000	1'600	8'400	1'515.05	8'485
31300.00	Prestations de services de tiers	115'000	115'000	0	117'289.80	-2'290
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'000	2'000	0	3'932.95	-1'933
31340.00	Primes d'assurances	200	200	0	266.00	-66
31400.00	Entretien de terrains	90'000	90'000	0	82'814.75	7'185
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	500	500	0		500
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	406.00	-406
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	151.33	-151
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'800	26'500	-4'700	20'600.00	1'200
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	11'000	11'200	-200	9'100.00	1'900
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	4'000	9'000	-5'000	11'500.00	-7'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'800	6'300	500		6'800
36	Charges de transfert	99'700	104'000	-4'300	82'912.40	16'788
36350.00	Subventions aux entreprises privées	4'000	4'000	0	4'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	95'700	100'000	-4'300	78'912.40	16'788
39	Imputations internes	57'600	59'600	-2'000	65'442.50	-7'843
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	57'600	59'600	-2'000	65'442.50	-7'843
42	Taxes et redevances	-43'000	-85'000	42'000	-43'518.87	519
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-43'000	-85'000	42'000	-43'518.87	519
44	Revenus financiers	-27'000	-25'000	-2'000	-520.00	-26'480
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-27'000	-25'000	-2'000	-520.00	-26'480
46	Revenus de transfert	-400	-400	0	-385.00	-15
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-400	-400	0	-385.00	-15
48	Revenus extraordinaires	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	283'900	277'100	6'800	241'152.79	42'747
	Charges	788'700	780'300	8'400	745'981.39	42'719
	Revenus	-504'800	-503'200	-1'600	-504'828.60	29
3500	Paroisse protestante	250'900	244'100	6'800	208'202.79	42'697
	Charges	755'700	747'300	8'400	713'031.39	42'669
	Revenus	-504'800	-503'200	-1'600	-504'828.60	29
31	Charges de biens et services et autres charg..	183'800	168'400	15'400	140'960.20	42'840
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	1'018.30	-18
31200.00	Eau, énergie, combustible	75'000	60'000	15'000	62'573.20	12'427
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000	14'700	300	10'705.93	4'294
31300.03	Télécommunications		100	-100	3.60	-4
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'000	18'000	0	15'230.42	2'770
31340.00	Primes d'assurances	26'800	26'600	200	23'371.30	3'429
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	18'000	18'000	0	3'459.20	14'541
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	30'000	30'000	0	24'598.25	5'402
33	Amortissements du patrimoine administratif	541'900	541'900	0	542'505.00	-605
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	541'900	541'900	0	542'505.00	-605
39	Imputations internes	30'000	37'000	-7'000	29'566.19	434
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	30'000	37'000	-7'000	29'566.19	434
42	Taxes et redevances	-9'000	-7'000	-2'000	-9'028.60	29
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-9'000	-7'000	-2'000	-9'028.60	29
44	Revenus financiers	-1'600	-2'000	400	-1'600.00	0
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'600	-2'000	400	-1'600.00	0

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-494'200	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200	-494'200	0	-494'200.00	0
3501	Eglise catholique	33'000	33'000	0	32'950.00	50
	Charges	33'000	33'000	0	32'950.00	50
36	Charges de transfert	33'000	33'000	0	32'950.00	50
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	33'000	33'000	0	32'950.00	50

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	31810.00	Pertes sur créances effectives	Ces pertes effectives sont refacturées à la société Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl (AVN) via le compte 4220/42600.00.
4220	Ambulances	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Participation à la mutualisation des trois communes du Val-de-Travers avec un montant par habitant de Fr. 49.84 et part touchée de la mutualisation reversée à AVN (estimée à Fr. 1'150'000.-).
4220	Ambulances	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Facturation aux Verrières et à La Côte-aux-Fées de la part de la mutualisation qui leur incombe.
4220	Ambulances	46320.00	Subventions des communes et des associations de communes	Part excédentaire adaptée à une mutualisation à Fr. 49.84 et part touchée pour la mutualisation reversée à AVN (estimée à Fr. 1'150'000.-).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Santé	257'300	146'900	110'400	244'083.03	13'217
	Charges	1'968'700	1'748'600	220'100	1'984'587.36	-15'887
	Revenus	-1'711'400	-1'601'700	-109'700	-1'740'504.33	29'104
42	Soins ambulatoires	254'300	144'000	110'300	240'810.68	13'489
	Charges	1'860'700	1'642'200	218'500	1'879'141.51	-18'442
	Revenus	-1'606'400	-1'498'200	-108'200	-1'638'330.83	31'931
4220	Ambulances	254'300	144'000	110'300	240'810.68	13'489
	Charges	1'860'700	1'642'200	218'500	1'879'141.51	-18'442
	Revenus	-1'606'400	-1'498'200	-108'200	-1'638'330.83	31'931
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'000	20'500	-4'500	20'395.45	-4'395
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	500	500		1'000
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'000	4'000	0	949.95	3'050
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'000	1'000	0	960.00	40
31810.00	Pertes sur créances effectives	10'000	15'000	-5'000	18'485.50	-8'486
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000	2'000	0	2'000.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000	2'000	0	2'000.00	0
36	Charges de transfert	1'795'700	1'568'400	227'300	1'809'536.90	-13'837
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	55'700	58'400	-2'700	53'468.90	2'231
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'740'000	1'510'000	230'000	1'756'068.00	-16'068
39	Imputations internes	47'000	51'300	-4'300	47'209.16	-209
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	47'000	51'300	-4'300	47'209.16	-209
42	Taxes et redevances	-18'800	-23'800	5'000	-27'285.68	8'486
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-18'800	-23'800	5'000	-26'200.30	7'400
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-1'085.38	1'085
43	Revenus divers	-1'000		-1'000		-1'000
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'000		-1'000		-1'000
44	Revenus financiers	-80'200	-80'200	0	-80'160.00	-40
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-80'200	-80'200	0	-80'160.00	-40
46	Revenus de transfert	-1'506'400	-1'394'200	-112'200	-1'530'885.15	24'485
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-56'400	-44'200	-12'200	-56'417.15	17
46320.00	Subventions des communes et des associations..	-1'450'000	-1'350'000	-100'000	-1'474'468.00	24'468
43	Prévention de la santé	400	300	100	302.35	98
	Charges	105'000	103'400	1'600	102'280.85	2'719
	Revenus	-104'600	-103'100	-1'500	-101'978.50	-2'622
4330	Service médical des écoles	500	400	100	427.35	73
	Charges	104'900	103'300	1'600	102'205.85	2'694
	Revenus	-104'400	-102'900	-1'500	-101'778.50	-2'622
30	Charges de personnel	80'000	78'450	1'550	77'426.15	2'574
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	68'900	67'300	1'600	65'245.80	3'654
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	284.85	-285
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'000	-1'000	0		-1'000
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'300	4'150	150	4'043.55	256
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'600	5'900	-300	5'826.00	-226
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	148.95	-49
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'200	1'100	100	1'165.75	34
30591.00	Fonds APP	300	50	250	53.65	246
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	110.15	-10
30594.00	Fonds pour la formation duale		250	-250	257.45	-257
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	290.00	210
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'400	24'450	-50	24'352.35	48
31060.00	Matériel médical et sanitaire	3'800	3'800	0	3'758.95	41

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4330	Service médical des écoles	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Les coûts du service médical des écoles sont répartis sur les 3 cycles en fonction du nombre d'élèves.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.03 Télécommunications	100	150	-50	127.80	-28
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	19'000	19'000	0	18'984.80	15
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'500	0	1'480.80	19
36 Charges de transfert	500	400	100	427.35	73
36370.00 Subventions aux personnes physiques	500	400	100	427.35	73
49 Imputations internes	-104'400	-102'900	-1'500	-101'778.50	-2'622
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-104'400	-102'900	-1'500	-101'778.50	-2'622
4340 Contrôle des denrées alimentaires	-100	-100	0	-125.00	25
Charges	100	100	0	75.00	25
Revenus	-200	-200	0	-200.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	100	100	0	75.00	25
31300.05 Cotisations	100	100	0	75.00	25
46 Revenus de transfert	-200	-200	0	-200.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-200	-200	0	-200.00	0
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	2'600	2'600	0	2'970.00	-370
Charges	3'000	3'000	0	3'165.00	-165
Revenus	-400	-400	0	-195.00	-205
4900 Santé publique, autres	2'600	2'600	0	2'970.00	-370
Charges	3'000	3'000	0	3'165.00	-165
Revenus	-400	-400	0	-195.00	-205
31 Charges de biens et services et autres charg..	3'000	3'000	0	1'865.00	1'135
31300.00 Prestations de services de tiers	3'000	3'000	0	1'865.00	1'135
36 Charges de transfert			0	1'300.00	-1'300
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..			0	1'300.00	-1'300
42 Taxes et redevances	-400	-400	0	-195.00	-205
42100.00 Emoluments administratifs	-400	-400	0	-195.00	-205

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5120	Réduction de primes	36110.01	Facture sociale	Les subsides aux primes d'assurance maladie sont l'une des composantes de la Facture sociale. La progression s'explique par l'augmentation des primes d'assurance maladie et par un léger accroissement du nombre de bénéficiaires, en lien avec la dégradation du contexte économique.
5330	Prestations aux retraités	31051.00	Frais de réception	A l'organisation de la soirée des retraités, s'ajoute désormais celle de la fête des jubilaires.
5330	Prestations aux retraités	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Le mandat de prestations à Cora passe de Fr. 1.- à Fr. 1.50 par habitant. En contrepartie, Cora reprend la gestion du site vdtseiors.ch (cf. compte 5330/31330.00).
5410	Allocations familiales	36110.01	Facture sociale	Cette rubrique de la Facture sociale concerne la part communale aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative.
5430	Avances contributions d'entretien	36110.01	Facture sociale	Concerne les avances octroyées sur les pensions alimentaires non payées.
5441	Foyers pour enfants et adolescents	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Ajustement comptable pour Barak qui passe de Foyers pour enfants et adolescents (5441) à Animation de jeunesse (5444).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart		Comptes 2024	Ecart
Sécurité sociale		8'994'200	7'454'400	1'539'800	7'778'853.05		1'215'347
Charges		12'154'400	10'920'400	1'234'000	10'547'959.54		1'606'440
Revenus		-3'160'200	-3'466'000	305'800	-2'769'106.49		-391'094
51	Maladie et accident	1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
Charges		1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
5120	Réduction de primes	1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
Charges		1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
36	Charges de transfert	1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
36110.01	Facture sociale	1'935'900	1'860'700	75'200	2'014'333.19		-78'433
53	Vieillesse et survivants	67'500	53'200	14'300	49'361.65		18'138
Charges		67'500	53'200	14'300	49'361.65		18'138
5330	Prestations aux retraités	67'500	53'200	14'300	49'361.65		18'138
Charges		67'500	53'200	14'300	49'361.65		18'138
31	Charges de biens et services et autres charg..	41'500	38'200	3'300	35'141.65		6'358
31051.00	Frais de réception	6'500	1'400	5'100	837.65		5'662
31300.00	Prestations de services de tiers	10'000	10'000	0	8'820.00		1'180
31330.00	Charges d'utilisations informatiques		1'800	-1'800	1'729.60		-1'730
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	25'000	25'000	0	23'754.40		1'246
36	Charges de transfert	20'500	15'000	5'500	14'220.00		6'280
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	20'500	15'000	5'500	14'220.00		6'280
39	Imputations internes	5'500		5'500			5'500
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	5'500		5'500			5'500
54	Famille et jeunesse	2'831'400	1'680'250	1'151'150	1'734'077.41		1'097'323
Charges		5'401'700	4'578'150	823'550	3'871'763.05		1'529'937
Revenus		-2'570'300	-2'897'900	327'600	-2'137'685.64		-432'614
5410	Allocations familiales	115'700	109'500	6'200	110'072.92		5'627
Charges		115'700	109'500	6'200	110'072.92		5'627
36	Charges de transfert	115'700	109'500	6'200	110'072.92		5'627
36110.01	Facture sociale	115'700	109'500	6'200	110'072.92		5'627
5430	Avances contributions d'entretien	14'600	18'200	-3'600	12'252.88		2'347
Charges		14'600	18'200	-3'600	12'252.88		2'347
36	Charges de transfert	14'600	18'200	-3'600	12'252.88		2'347
36110.01	Facture sociale	14'600	18'200	-3'600	12'252.88		2'347
5441	Foyers pour enfants et adolescents	0	-432'250	432'250	152'800.00		-152'800
Charges		0	167'850	-167'850	152'800.00		-152'800
Revenus		0	-600'100	600'100	0.00		0
30	Charges de personnel		124'050	-124'050			0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		103'800	-103'800			0
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..		-1'800	1'800			0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..		6'800	-6'800			0
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..		12'400	-12'400			0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents		200	-200			0
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..		1'900	-1'900			0
30591.00	Fonds APP		100	-100			0
30592.00	Cotisations au fonds LAE		200	-200			0
30594.00	Fonds pour la formation duale		450	-450			0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5444	Animation de jeunesse	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. compte 5441/30100.00.
5444	Animation de jeunesse	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Achat de matériel pour les activités organisées par Barak.
5444	Animation de jeunesse	31050.00	Denrées alimentaires	Achat de boissons et de nourriture pour les activités de Barak.
5444	Animation de jeunesse	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement du bâtiment Barak. Augmentation due aux travaux entrepris pour accueillir une école de musique dans ce bâtiment.
5444	Animation de jeunesse	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Augmentation de la subvention pour l'atelier Pitchoune et nouvelle subvention à l'association La Toupie pour la mise à disposition de locaux.
5444	Animation de jeunesse	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Location de locaux à l'école de musique BBM74 dans le bâtiment Barak.
5444	Animation de jeunesse	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Participation de La Côte-aux-Fées et des Verrières au fonctionnement de Barak.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..		18'000	-18'000		0
31200.00	Eau, énergie, combustible		5'600	-5'600		0
31200.04	Déchets		1'600	-1'600		0
31300.00	Prestations de services de tiers		5'500	-5'500		0
31320.00	Honoraires de conseillers externes		4'000	-4'000		0
31340.00	Primes d'assurances		1'300	-1'300		0
33	Amortissements du patrimoine administratif		14'800	-14'800		0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA		14'800	-14'800		0
36	Charges de transfert			0	152'800.00	-152'800
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..			0	152'800.00	-152'800
39	Imputations internes		11'000	-11'000		0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..		11'000	-11'000		0
44	Revenus financiers		-592'000	592'000		0
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif		-592'000	592'000		0
46	Revenus de transfert		-8'100	8'100		0
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..		-8'100	8'100		0
5444	Animation de jeunesse	177'200	8'500	168'700	3'500.00	173'700
	Charges	190'600	8'500	182'100	3'500.00	187'100
	Revenus	-13'400	0	-13'400	0.00	-13'400
30	Charges de personnel	116'700		116'700		116'700
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	98'200		98'200		98'200
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'400		-1'400		-1'400
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'500		6'500		6'500
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	10'600		10'600		10'600
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200		200		200
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'900		1'900		1'900
30591.00	Fonds APP	500		500		500
30592.00	Cotisations au fonds LAE	200		200		200
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'200		29'200		29'200
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000		6'000		6'000
31050.00	Denrées alimentaires	6'000		6'000		6'000
31200.00	Eau, énergie, combustible	7'000		7'000		7'000
31200.04	Déchets	500		500		500
31300.00	Prestations de services de tiers	1'300		1'300		1'300
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'000		2'000		2'000
31340.00	Primes d'assurances	1'400		1'400		1'400
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'000		5'000		5'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'000		19'000		19'000
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	19'000		19'000		19'000
36	Charges de transfert	15'000	8'500	6'500	3'500.00	11'500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000	8'500	6'500	3'500.00	11'500
39	Imputations internes	10'700		10'700		10'700
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'500		3'500		3'500
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'200		7'200		7'200
44	Revenus financiers	-5'400		-5'400		-5'400
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'400		-5'400		-5'400
46	Revenus de transfert	-8'000		-8'000		-8'000
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-8'000		-8'000		-8'000
5451	Crèches et garderies	1'452'200	1'035'500	416'700	603'129.32	849'071
	Charges	4'009'100	3'333'300	675'800	2'740'814.96	1'268'285
	Revenus	-2'556'900	-2'297'800	-259'100	-2'137'685.64	-419'214
30	Charges de personnel	3'225'000	2'702'500	522'500	2'283'495.78	941'504

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5451	Crèches et garderies	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Outre les postes validés dans le budget 2025 et ceux préavisés par la CGF en 2025, consolidés sur toute l'année 2026, s'ajoutent : Création de poste 0.80 EPT comme responsable de site (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Création de poste 0.60 EPT comme soutien administratif (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Transfert de poste de 0.40 EPT suite à la transformation du poste de directeur administratif au sein de l'École Jean-Jacques Rousseau en poste de secrétaire de direction du DPJE dont 40% est affecté aux structures d'accueil (réparti à 50/50 entre Parascolaire et Préscolaire), Transfert du personnel de remplacement "multisites" (cf. compte 5451/30100.01).
5451	Crèches et garderies	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	Le personnel de remplacement "multisites" étant engagé en CDI et ayant une rémunération mensuelle fixe, il est transféré du compte 30100.01 au compte 30100.00.
5451	Crèches et garderies	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation du budget pour la formation d'une responsable de site.
5451	Crèches et garderies	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation en lien avec les nouveaux bâtiments de Longereuse et Couvet.
5451	Crèches et garderies	31050.00	Denrées alimentaires	Estimation faite selon les dépenses réelles du 1er semestre 2025 en ajoutant l'optimisation du taux de remplissage.
5451	Crèches et garderies	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Estimation faite selon les dépenses réelles du 1er semestre 2025 en ajoutant l'optimisation du taux de remplissage.
5451	Crèches et garderies	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Suite à la mise en place des nouvelles structures d'accueil, diminution des besoins pour les années à venir.
5451	Crèches et garderies	31300.00	Prestations de services de tiers	Contrats d'entretien des installations de Couvet et Fleurier (ventilation, PAC, portes automatiques, frigos, toitures plates,...).
5451	Crèches et garderies	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Depuis l'ouverture des structures de Fleurier et Couvet, plus aucune location de locaux n'est nécessaire pour l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Le budget 2025 prévoyait de répartir les coûts de construction de l'extension de Longereuse entre le préscolaire et le parascolaire. L'impossibilité technique de diviser les coûts nous a obligés à affecter la totalité des coûts au préscolaire (5451). En conséquence, le parascolaire (2181) assume sa part via les imputations internes. De plus, les amortissements du nouveau bâtiment de Couvet commencent et le bâtiment Ed.-Dubied 2 est transféré au parascolaire.
5451	Crèches et garderies	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Augmentation en lien avec la suite de l'achat de mobilier pour les nouvelles structures d'accueil.
5451	Crèches et garderies	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Estimation faite selon les factures émises entre janvier et juillet 2025 ainsi qu'en tenant compte de l'augmentation du prix de journée selon la LAE3 et l'optimisation du taux de remplissage.
5451	Crèches et garderies	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Plus de loyers suite au transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181).

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5451	Crèches et garderies	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Estimation faite selon les factures émises entre janvier et juillet 2025 ainsi qu'en tenant compte des modifications issues de la LAE3 et l'optimisation du taux de remplissage.
5451	Crèches et garderies	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Estimation selon la masse salariale et les modifications issues de la LAE3.
5451	Crèches et garderies	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Transfert du bâtiment Ed.-Dubied 2 du préscolaire (5451) au parascolaire (2181).
5451	Crèches et garderies	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	Cf. compte 5451/33004.00.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'598'000	2'047'000	551'000	1'755'330.27	842'670
30100.01 Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	134'000	254'000	-120'000	255'178.18	-121'178
30100.02 Salaires enfants à besoins spécifiques	171'000	143'000	28'000	98'608.10	72'392
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	4'652.25	-4'652
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-72'800	-68'200	-4'600	-94'965.42	22'165
30109.02 Remboursement de salaires mesures EBS	-175'000	-165'000	-10'000	-165'370.00	-9'630
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	186'000	155'000	31'000	138'377.35	47'623
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	282'700	252'000	30'700	219'594.15	63'106
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'000	5'000	1'000	7'562.45	-1'562
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	53'700	44'900	8'800	39'848.40	13'852
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	192.40	-192
30591.00 Fonds APP	14'300	2'000	12'300	1'823.55	12'476
30592.00 Cotisations au fonds LAE	5'100	4'200	900	3'776.35	1'324
30594.00 Fonds pour la formation duale		10'600	-10'600	8'809.85	-8'810
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	22'000	18'000	4'000	10'077.90	11'922
31 Charges de biens et services et autres charg..	311'300	283'350	27'950	260'791.75	50'508
31000.00 Matériel de bureau	500	600	-100	795.45	-295
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	14'000	12'300	1'700	4'659.25	9'341
31040.00 Matériel didactique	6'200	5'500	700	6'210.04	-10
31050.00 Denrées alimentaires	161'000	143'000	18'000	124'342.00	36'658
31051.00 Frais de réception	700	800	-100	613.35	87
31060.00 Matériel médical et sanitaire	17'000	13'100	3'900	12'791.50	4'209
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	3'400	9'000	-5'600	8'592.60	-5'193
31200.00 Eau, énergie, combustible	40'000	40'000	0	34'983.95	5'016
31200.04 Déchets	4'100	4'100	0	3'558.15	542
31300.00 Prestations de services de tiers	24'000	15'000	9'000		24'000
31300.03 Télécommunications	3'800	2'350	1'450	1'419.70	2'380
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	15'000	15'000	0	10'652.11	4'348
31340.00 Primes d'assurances	4'900	4'500	400	6'432.05	-1'532
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	10'000	10'000	0	7'417.25	2'583
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds			0	32'400.00	-32'400
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'500	0	1'015.20	485
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	1'400	1'600	-200	1'446.80	-47
31810.00 Pertes sur créances effectives	2'500	3'000	-500	1'449.45	1'051
31900.00 Autres charges d'exploitation	1'300	2'000	-700	2'012.90	-713
33 Amortissements du patrimoine administratif	356'300	208'500	147'800	67'557.50	288'743
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	316'500	179'600	136'900	45'981.60	270'518
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	19'400	8'500	10'900		19'400
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	20'400	20'400	0	21'575.90	-1'176
39 Imputations internes	116'500	138'950	-22'450	128'969.93	-12'470
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	23'300	23'300	0	22'000.00	1'300
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	24'000	45'800	-21'800	43'369.93	-19'370
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	69'200	69'850	-650	63'600.00	5'600
42 Taxes et redevances	-1'002'100	-842'100	-160'000	-778'387.15	-223'713
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'100	-2'100	0	-1'980.00	-120
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-1'000'000	-840'000	-160'000	-775'578.15	-224'422
42901.00 Récupérations sur créances amorties			0	-829.00	829
44 Revenus financiers		-13'600	13'600	-13'560.00	13'560
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA		-13'600	13'600	-13'560.00	13'560
46 Revenus de transfert	-1'459'600	-1'369'600	-90'000	-1'295'508.48	-164'092
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-800'000	-780'000	-20'000	-721'653.45	-78'347
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-620'000	-550'000	-70'000	-537'675.03	-82'325
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-39'600	-39'600	0	-36'180.00	-3'420
48 Revenus extraordinaires		-39'000	39'000	-39'000.00	39'000
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement		-39'000	39'000	-39'000.00	39'000
49 Imputations internes	-95'200	-33'500	-61'700	-11'230.01	-83'970
49100.00 Imputations internes pour prestations de services		-2'000	2'000		0
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-95'200	-31'500	-63'700	-11'230.01	-83'970
5458 Contributions pour l'accueil préscolaire	1'071'700	940'800	130'900	852'322.29	219'378
Charges	1'071'700	940'800	130'900	852'322.29	219'378

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	36320.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	Estimation faite selon les chiffres du 1er semestre 2025 en incluant les modifications issues de la LAE3.
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Estimation faite selon les chiffres du 1er semestre 2025. Concerne la part communale pour les enfants fréquentant des structures d'accueil privées dont l'Accueil familial de jour, région Val-de-Travers.
5510	Assurance chômage	36110.01	Facture sociale	Contribution, par la Facture sociale, aux mesures de placement de l'assurance chômage. Progression liée à l'actualisation des dépenses prévues dans le cadre des mesures actives du marché du travail.
5520	Part communale aux mesures d'insertion	36110.01	Facture sociale	Part de notre commune, au travers de la Facture sociale, aux programmes d'insertion cantonaux.
5720	Aide matérielle légale	36110.01	Facture sociale	Pour la principale composante de la Facture sociale, la hausse atteint plus de 11.3%. Cette évolution reflète la croissance du nombre de dossiers notamment en raison de la conjoncture économique. Le budget intègre par ailleurs des mesures incluant des adaptations du supplément ménage et des franchises sur les revenus des bénéficiaires d'aide sociale en emploi.
5720	Aide matérielle légale	36110.02	Lutte contre les abus	Contribution, par la Facture sociale, à la lutte contre les abus.
5790	Assistance, autres	36110.01	Facture sociale	La Facture sociale intègre le subventionnement de plusieurs structures sociales actives dans le canton.
5790	Assistance, autres	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Défraiement aux commerces qui intégreront le concept "Ici, toilettes accueillantes".
5796	Guichet social régional	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création de poste de 0.20 EPT liée à la mise en œuvre du suivi différencié harmonisé (SDH) des GSR.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
36	Charges de transfert	1'071'700	940'800	130'900	852'322.29	219'378
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	860'000	750'000	110'000	647'013.10	212'987
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	11'700	10'300	1'400	7'937.10	3'763
36350.00	Subventions aux entreprises privées	200'000	180'500	19'500	197'372.09	2'628
55	Chômage	410'900	396'700	14'200	364'544.58	46'355
	Charges	410'900	396'700	14'200	364'544.58	46'355
5510	Assurance chômage	141'800	125'300	16'500	134'560.58	7'239
	Charges	141'800	125'300	16'500	134'560.58	7'239
36	Charges de transfert	141'800	125'300	16'500	134'560.58	7'239
36110.01	Facture sociale	141'800	125'300	16'500	134'560.58	7'239
5520	Part communale aux mesures d'insertion	269'100	271'400	-2'300	229'984.00	39'116
	Charges	269'100	271'400	-2'300	229'984.00	39'116
36	Charges de transfert	269'100	271'400	-2'300	229'984.00	39'116
36110.01	Facture sociale	269'100	271'400	-2'300	229'984.00	39'116
56	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000	10'000	0	10'000.00	0
5600	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000	10'000	0	10'000.00	0
36	Charges de transfert	10'000	10'000	0	10'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	10'000	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'718'500	3'433'550	284'950	3'590'936.22	127'564
	Charges	4'308'400	4'001'650	306'750	4'222'357.07	86'043
	Revenus	-589'900	-568'100	-21'800	-631'420.85	41'521
5720	Aide matérielle légale	2'506'400	2'260'700	245'700	2'408'499.50	97'901
	Charges	2'506'400	2'260'700	245'700	2'408'499.50	97'901
36	Charges de transfert	2'506'400	2'260'700	245'700	2'408'499.50	97'901
36110.01	Facture sociale	2'464'000	2'213'600	250'400	2'366'688.66	97'311
36110.02	Lutte contre les abus	42'400	47'100	-4'700	41'810.84	589
5790	Assistance, autres	235'900	235'600	300	208'067.87	27'832
	Charges	235'900	235'600	300	208'067.87	27'832
31	Charges de biens et services et autres charg..	300	300	0	250.00	50
31300.05	Cotisations	300	300	0	250.00	50
36	Charges de transfert	235'600	235'300	300	207'817.87	27'782
36110.01	Facture sociale	218'600	220'300	-1'700	197'297.87	21'302
36350.00	Subventions aux entreprises privées	2'000		2'000		2'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000	15'000	0	10'520.00	4'480
5796	Guichet social régional	976'200	937'250	38'950	974'368.85	1'831
	Charges	1'566'100	1'505'350	60'750	1'605'789.70	-39'690
	Revenus	-589'900	-568'100	-21'800	-631'420.85	41'521
30	Charges de personnel	1'389'200	1'328'650	60'550	1'414'473.20	-25'273
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'170'000	1'111'900	58'100	1'201'356.25	-31'356
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	7'021.95	-7'022
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-17'100	-17'200	100	-46'534.65	29'435

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5796	Guichet social régional	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Conseil et soutien juridique externe pour le service. Montant revu à la hausse pour 2026 compte tenu de l'augmentation du nombre de dossiers et de la judiciarisation du travail des assistantes sociales. Est également prévu l'audit des comptes du GSR.
5796	Guichet social régional	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	La répartition des coûts de fonctionnement du GSR entre les communes est calculée sur la base de la population des trois communes.
5796	Guichet social régional	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Chiffre difficilement maîtrisable, car la clé de répartition dépend du montant des dépenses forfaitaires reconnues pour les services sociaux régionaux et du nombre d'habitants dans les communes neuchâteloises. Cette répartition implique une solidarité intercommunale.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	75'900	72'100	3'800	77'919.50	-2'020
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	126'500	130'000	-3'500	141'147.65	-14'648
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'500	2'200	300	2'718.30	-218
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'900	20'800	1'100	22'462.50	-563
30591.00 Fonds APP	5'900	900	5'000	1'029.25	4'871
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'100	1'950	150	2'127.45	-27
30594.00 Fonds pour la formation duale		4'500	-4'500	4'965.00	-4'965
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	1'500	1'500	0	260.00	1'240
31 Charges de biens et services et autres charg..	17'900	11'800	6'100	32'726.90	-14'827
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	200	200	0	180.45	20
31300.02 Frais bancaires	600	600	0	5'254.90	-4'655
31300.05 Cotisations	200	200	0	200.00	0
31320.00 Honoraires de conseillers externes	12'000	5'000	7'000	23'396.00	-11'396
31340.00 Primes d'assurances	1'400	1'500	-100	1'490.70	-91
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'000	3'800	-800	2'204.85	795
31900.00 Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
39 Imputations internes	159'000	164'900	-5'900	158'589.60	410
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	19'300	19'300	0	18'800.00	500
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	44'000	54'000	-10'000	49'589.60	-5'590
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	95'700	91'600	4'100	90'200.00	5'500
44 Revenus financiers			0	-881.00	881
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants			0	-881.00	881
46 Revenus de transfert	-589'900	-568'100	-21'800	-630'539.85	40'640
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-106'800	-104'800	-2'000	-106'633.85	-166
46130.00 Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'100	-23'300	200	-23'105.00	5
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-460'000	-440'000	-20'000	-500'801.00	40'801
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
Charges	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
5930 Actions d'entraide à l'étranger	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
Charges	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
36 Charges de transfert	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	20'000	20'000	0	15'600.00	4'400

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation due à des formations en lien avec des normes SUVA et des formations pour permis chauffeur poids lourd.
6150	Routes communales	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Budget pour mobilier urbain (parkings vélos) pour la mise en œuvre des plans de mobilité piétonne et cyclable.
6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	Adaptation du budget par rapport aux comptes 2023 et 2024.
6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	En attendant le crédit-cadre pour les routes, le montant alloué à l'entretien courant des routes doit être augmenté.
6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Concerne la réparation et l'entretien des points lumineux. Renouvellement du contrat d'entretien annuel avec le Groupe E en cours. Augmentation du coût annoncée mais pas encore chiffrée.
6150	Routes communales	33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Concerne l'ensemble des routes, ponts et trottoirs des routes communales.
6150	Routes communales	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Augmentation principalement due à l'achat de nouveaux véhicules à la voirie et à la signalisation des zones 30 de plusieurs villages.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Trafic		5'366'800	5'500'550	-133'750	5'722'302.33	-355'502
Charges		6'651'800	6'482'250	169'550	6'683'716.11	-31'916
Revenus		-1'285'000	-981'700	-303'300	-961'413.78	-323'586
61	Circulation routière	3'632'100	3'750'250	-118'150	4'152'935.21	-520'835
Charges		4'915'900	4'730'750	185'150	5'113'225.14	-197'325
Revenus		-1'283'800	-980'500	-303'300	-960'289.93	-323'510
6130	Routes cantonales, autres	-25'000	-25'000	0	-25'060.60	61
Revenus		-25'000	-25'000	0	-25'060.60	61
46	Revenus de transfert	-25'000	-25'000	0	-25'060.60	61
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-25'000	-25'000	0	-25'060.60	61
6150	Routes communales	3'638'500	3'765'350	-126'850	4'159'213.22	-520'713
Charges		4'867'300	4'680'850	186'450	5'066'282.89	-198'983
Revenus		-1'228'800	-915'500	-313'300	-907'069.67	-321'730
30	Charges de personnel	2'839'900	2'772'250	67'650	2'758'704.65	81'195
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'337'500	2'295'000	42'500	2'319'804.90	17'695
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	22'998.50	-22'999
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-34'200	-35'400	1'200	-97'480.25	63'280
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	152'000	147'500	4'500	144'624.00	7'376
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	248'000	265'000	-17'000	266'496.00	-18'496
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18'500	15'900	2'600	16'810.85	1'689
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	43'700	42'600	1'100	41'692.20	2'008
30590.00	Cotisations pont AVS	18'500	18'500	0	18'204.85	295
30591.00	Fonds APP	11'700	1'700	10'000	1'909.70	9'790
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'200	4'050	150	3'950.00	250
30594.00	Fonds pour la formation duale		9'400	-9'400	9'215.70	-9'216
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	40'000	8'000	32'000	10'478.20	29'522
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'264'200	1'151'500	112'700	1'520'846.02	-256'646
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	80'500	81'000	-500	94'776.32	-14'276
31010.02	Carburants	85'000	85'000	0	100'405.33	-15'405
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	118'000	98'000	20'000	101'229.90	16'770
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	18'000	18'000	0	17'652.25	348
31200.00	Eau, énergie, combustible	108'000	129'600	-21'600	89'553.30	18'447
31200.04	Déchets	57'000	57'000	0	9'432.90	47'567
31300.03	Télécommunications	2'500	1'250	1'250	1'244.50	1'256
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'700	1'700	0	8'063.21	-6'363
31320.00	Honoraires de conseillers externes	10'000	10'000	0	13'089.70	-3'090
31340.00	Primes d'assurances	20'700	20'200	500	19'561.00	1'139
31370.00	Impôts et taxes	25'000	25'000	0	25'065.10	-65
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	300'000	200'000	100'000	609'747.15	-309'747
31410.01	Entretien de la signalisation	62'000	62'000	0	51'630.26	10'370
31410.02	Déneigement par des tiers	70'000	65'000	5'000	82'961.35	-12'961
31410.03	Entretien des pistes cyclables	15'000	15'000	0	15'859.72	-860
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	9'000	9'000	0	10'196.85	-1'197
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	148'000	148'000	0	156'922.25	-8'922
31510.01	Entretien de l'éclairage public	120'000	110'000	10'000	102'527.15	17'473
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	4'000	6'000	-2'000	2'547.90	1'452
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'200	6'150	50	6'125.00	75
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	500	500	0		500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	620.20	-520
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	0.03	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	3'000	0	1'634.65	1'365
33	Amortissements du patrimoine administratif	670'700	667'100	3'600	691'425.35	-20'725
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	367'400	378'600	-11'200	391'946.10	-24'546
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	87'600	87'000	600	87'040.00	560
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	36'700	42'700	-6'000	39'593.00	-2'893
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	163'900	143'700	20'200	149'650.40	14'250
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	15'100	15'100	0	23'195.85	-8'096
34	Charges financières			0	0.01	0
34990.00	Autres charges financières			0	0.01	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	42100.00	Emoluments administratifs	Les permis de fouilles liés à la fibre optique vont diminuer car ils pourront être facturés que sur un montant fixe de Fr. 70.- par permis et plus sur les m2 de fouille.
6150	Routes communales	42400.02	Taxes d'équipement	Part des taxes d'équipement dédiée à l'entretien des routes (50%). Variations annuelles importantes selon le nombre et le type des constructions débutées dans l'année.
6150	Routes communales	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Le prélèvement au fonds des routes n'ayant pas été fait aux comptes 2024, il est prévu de prélever le solde du fonds en 2026. Un prélèvement au fonds de l'énergie en fonction des dépenses effectuées pour l'éclairage public est également planifié.
6150	Routes communales	46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	Part reversée de la taxe automobile par le Canton.
6180	Routes privées	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Prestations effectuées par la voirie, principalement le déneigement, facturées à des tiers. Varie en fonction des conditions météorologiques.
6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Remboursement reçu pour l'utilisation du véhicule Mobility. Adaptation du budget selon comptes 2024.
6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Participation communale aux transports publics cantonaux. Chiffres selon prévisions du service cantonal des transports.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	92'500	90'000	2'500	95'306.86	-2'807
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	92'500	90'000	2'500	95'306.86	-2'807
42	Taxes et redevances	-250'000	-208'000	-42'000	-225'499.93	-24'500
42100.00	Emoluments administratifs	-30'000	-35'000	5'000	-51'844.00	21'844
42400.02	Taxes d'équipement	-200'000	-150'000	-50'000	-154'126.75	-45'873
42500.00	Ventes			0	-1'500.00	1'500
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-20'000	-23'000	3'000	-18'029.18	-1'971
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-295'000	-15'000	-280'000	-13'396.99	-281'603
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-295'000	-15'000	-280'000	-13'396.99	-281'603
46	Revenus de transfert	-231'000	-231'000	0	-228'624.00	-2'376
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-231'000	-231'000	0	-228'624.00	-2'376
48	Revenus extraordinaires	-31'700	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700	-31'700	0	-31'700.00	0
49	Imputations internes	-421'100	-429'800	8'700	-407'848.75	-13'251
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-421'100	-429'800	8'700	-407'848.75	-13'251
6180	Routes privées	-20'000	-25'000	5'000	-18'462.21	-1'538
	Revenus	-20'000	-25'000	5'000	-18'462.21	-1'538
42	Taxes et redevances	-20'000	-25'000	5'000	-18'462.21	-1'538
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-20'000	-25'000	5'000	-18'462.21	-1'538
6190	Routes, autres	38'600	34'900	3'700	37'244.80	1'355
	Charges	48'600	49'900	-1'300	46'942.25	1'658
	Revenus	-10'000	-15'000	5'000	-9'697.45	-303
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'500	4'500	0	4'100.00	400
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	4'500	4'500	0	4'100.00	400
36	Charges de transfert	44'100	45'400	-1'300	42'842.25	1'258
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	27'900	29'200	-1'300	26'681.30	1'219
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'200	16'200	0	16'160.95	39
42	Taxes et redevances	-10'000	-15'000	5'000	-9'697.45	-303
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-10'000	-15'000	5'000	-9'697.45	-303
62	Transports publics	1'408'200	1'440'800	-32'600	1'276'199.60	132'000
	Charges	1'409'400	1'442'000	-32'600	1'277'323.45	132'077
	Revenus	-1'200	-1'200	0	-1'123.85	-76
6220	Trafic régional	1'369'000	1'401'600	-32'600	1'238'664.00	130'336
	Charges	1'369'000	1'401'600	-32'600	1'238'664.00	130'336
33	Amortissements du patrimoine administratif	71'900	68'500	3'400	64'600.00	7'300
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	65'800	62'400	3'400	62'200.00	3'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'100	6'100	0	2'400.00	3'700
36	Charges de transfert	1'297'100	1'333'100	-36'000	1'174'064.00	123'036
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	1'297'100	1'333'100	-36'000	1'174'064.00	123'036
6231	Noctambus et Somnambus	40'400	40'400	0	38'659.45	1'741
	Charges	40'400	40'400	0	38'659.45	1'741
36	Charges de transfert	40'400	40'400	0	38'659.45	1'741
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	35'000	35'000	0	33'344.45	1'656
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'400	5'400	0	5'315.00	85
6290	Cartes journalières des CFF	-1'200	-1'200	0	-1'123.85	-76

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6330	Autres systèmes de transport	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Amortissement de la subvention allouée à TBRC dans le cadre du 3e crédit NPR concernant les études finales du projet Robella 2025-2065.
6330	Autres systèmes de transport	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Ce poste comprend la subvention de base à TBRC (Fr. 20.- par habitant) et celle, complémentaire, qui reste réduite à Fr. 7.25 en 2026.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Revenus		-1'200	-1'200	0	-1'123.85	-76
46	Revenus de transfert	-1'200	-1'200	0	-1'123.85	-76
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	-1'200	-1'200	0	-1'123.85	-76
63	Transports, autres	326'500	309'500	17'000	293'167.52	33'332
	Charges	326'500	309'500	17'000	293'167.52	33'332
6330	Autres systèmes de transport	326'500	309'500	17'000	293'167.52	33'332
	Charges	326'500	309'500	17'000	293'167.52	33'332
33	Amortissements du patrimoine administratif	32'000	16'000	16'000		32'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	32'000	16'000	16'000		32'000
36	Charges de transfert	294'500	293'500	1'000	293'167.52	1'332
36350.00	Subventions aux entreprises privées	291'000	290'000	1'000	289'667.52	1'332
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500	3'500	0	3'500.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Dépenses supplémentaires liées à la mise aux normes des installations selon rapports du SCAV et de MSST.
7101	Approvisionnement en eau potable	31300.00	Prestations de services de tiers	Correspond aux dépenses liées au service de piquet effectué par une entreprise externe et aux contrats d'entretien des installations techniques. S'ajoutent les dépenses prévisibles pour la mise aux normes selon rapports du SCAV et de MSST.
7101	Approvisionnement en eau potable	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Entretien des différents bâtiments du service des eaux (réservoirs, stations de pompage et de traitement). Des mises aux normes selon rapports du SCAV et de MSST sont à prévoir.
7101	Approvisionnement en eau potable	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Entretien annuel des installations techniques (pompes, UV, turbidimètres,...) et des véhicules du service.
7101	Approvisionnement en eau potable	31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	Redevance entrée en vigueur en 2024 pour l'usage accru du sous-sol du domaine public par les conduites industrielles d'eau potable (Fr. 1.30 par mètre linéaire). Cf. compte 0220/42400.03 pour expliquer la diminution.
7101	Approvisionnement en eau potable	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Hausse expliquée par la poursuite des différentes mesures du crédit-cadre PGA, dont notamment l'interconnexion entre Buttes et Fleurier.
7101	Approvisionnement en eau potable	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	L'octroi de subventions pour l'étude du PGA diminue les amortissements de cette dernière.
7101	Approvisionnement en eau potable	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Ce compte reflète le bénéfice dégagé par ce chapitre autofinancé.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Protection environnement et aménagement		1'104'400	1'161'150	-56'750	1'000'380.65	104'019
Charges		8'434'200	8'393'800	40'400	7'651'844.30	782'356
Revenus		-7'329'800	-7'232'650	-97'150	-6'651'463.65	-678'336
71	Approvisionnement en eau	20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
Charges		2'473'600	2'463'900	9'700	2'182'728.22	290'872
Revenus		-2'453'600	-2'443'900	-9'700	-2'161'069.27	-292'531
7100	Réseau des fontaines	20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
Charges		20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	20'000	20'000	0	21'658.95	-1'659
7101	Approvisionnement en eau potable	0	0	0	0.00	0
Charges		2'453'600	2'443'900	9'700	2'161'069.27	292'531
Revenus		-2'453'600	-2'443'900	-9'700	-2'161'069.27	-292'531
30	Charges de personnel	364'800	351'000	13'800	359'955.60	4'844
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	298'000	284'500	13'500	292'439.85	5'560
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-2'008.75	2'009
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'400	-4'400	0		-4'400
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	19'300	18'400	900	19'050.50	250
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	32'700	33'900	-1'200	34'959.00	-2'259
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'400	2'000	400	1'911.15	489
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'600	5'200	400	5'491.60	108
30590.00	Cotisations pont AVS	3'200	3'600	-400	2'820.75	379
30591.00	Fonds APP	1'500	250	1'250	251.85	1'248
30592.00	Cotisations au fonds LAE	500	400	100	520.75	-21
30594.00	Fonds pour la formation duale		1'150	-1'150	1'213.90	-1'214
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000	6'000	0	3'305.00	2'695
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'217'500	1'191'800	25'700	1'063'978.82	153'521
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000	20'000	0	17'453.52	2'546
31010.02	Carburants	5'700	5'700	0	4'705.40	995
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	70'000	50'000	20'000	35'367.62	34'632
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'500	1'500	0	2'148.81	-649
31200.00	Eau, énergie, combustible	430'000	430'000	0	429'042.58	957
31300.00	Prestations de services de tiers	70'000	50'000	20'000	43'877.93	26'122
31300.03	Télécommunications	400	3'400	-3'000	1'725.15	-1'325
31300.30	Contrôle de l'eau potable	35'000	35'000	0	28'128.08	6'872
31340.00	Primes d'assurances	5'900	5'600	300	4'964.85	935
31370.00	Impôts et taxes	2'000	2'000	0	1'911.95	88
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	350'000	350'000	0	364'861.44	-14'861
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	60'000	20'000	40'000	6'270.66	53'729
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	100'000	125'000	-25'000	58'046.64	41'953
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	63'000	89'600	-26'600	62'618.40	382
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	45.19	955
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	3'000	0	2'810.60	189
33	Amortissements du patrimoine administratif	157'000	146'900	10'100	125'748.00	31'252
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	123'400	110'100	13'300	79'848.00	43'552
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	25'300	25'300	0	25'300.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	8'300	11'500	-3'200	20'600.00	-12'300
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	101'800	144'150	-42'350	22'266.03	79'534
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	101'800	144'150	-42'350	22'266.03	79'534
37	Subventions à redistribuer	525'000	525'000	0	506'401.70	18'598
37010.00	Cantons et concordats	525'000	525'000	0	506'401.70	18'598
39	Imputations internes	87'500	85'050	2'450	82'719.12	4'781
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	33'600	27'300	6'300	22'700.00	10'900
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	35'100	35'600	-500	35'819.12	-719
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	17'300	22'150	-4'850	24'200.00	-6'900
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'500		1'500		1'500

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	42400.02	Taxes d'équipement	Part des taxes d'équipement dédiée à l'approvisionnement en eau (20%). Variations annuelles importantes selon le nombre et le type des constructions débutées dans l'année.
7101	Approvisionnement en eau potable	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Ce poste correspond à l'encaissement de la taxe compteur. Passage de Fr. 120.- à Fr. 200.- en 2025.
7201	Traitement des eaux usées	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Dépenses supplémentaires liées à la mise aux normes des installations selon rapports du SCAV et de MSST.
7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Concerne principalement la consommation d'énergie pour le pompage des boues. Les conditions météorologiques influencent la quantité à traiter.
7201	Traitement des eaux usées	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Entretien des différents bâtiments du traitement des eaux usées (STEP et stations de relevage). Des mises aux normes selon rapports du SCAV et de MSST sont à prévoir.
7201	Traitement des eaux usées	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Augmentation due aux mesures liées à la 2e phase du PGEE.
7201	Traitement des eaux usées	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Ce compte reflète le bénéfice dégagé par ce chapitre autofinancé.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
42	Taxes et redevances	-1'920'000	-1'900'000	-20'000	-1'589'015.10	-330'985
42400.02	Taxes d'équipement	-80'000	-60'000	-20'000	-61'650.70	-18'349
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-560'000	-560'000	0	-348'149.85	-211'850
42500.00	Ventes	-1'270'000	-1'270'000	0	-1'170'093.40	-99'907
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-10'000	-10'000	0	-8'340.65	-1'659
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-780.50	781
43	Revenus divers	-1'000	-1'000	0	-13'534.97	12'535
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'000	-1'000	0	-13'534.97	12'535
46	Revenus de transfert	-6'500	-6'500	0	-6'837.50	338
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'500	-6'500	0	-6'837.50	338
47	Subventions à redistribuer	-525'000	-525'000	0	-506'401.70	-18'598
47010.00	Cantons et concordats	-525'000	-525'000	0	-506'401.70	-18'598
49	Imputations internes	-1'100	-11'400	10'300	-45'280.00	44'180
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'100	-1'100	0	-35'080.00	33'980
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		-10'300	10'300	-10'200.00	10'200
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	2'276'700	2'224'250	52'450	2'093'370.20	183'330
	Revenus	-2'276'700	-2'224'250	-52'450	-2'093'370.20	-183'330
7201	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'941'800	1'911'750	30'050	1'836'654.53	105'145
	Revenus	-1'941'800	-1'911'750	-30'050	-1'836'654.53	-105'145
30	Charges de personnel	185'600	182'350	3'250	124'240.55	61'359
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	155'000	147'500	7'500	101'453.30	53'547
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	1'549.75	-1'550
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'300	-2'300	0		-2'300
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	10'000	9'400	600	6'482.05	3'518
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'000	16'100	-100	11'135.65	4'864
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'300	1'000	300	753.65	546
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'900	2'600	300	1'868.60	1'031
30590.00	Cotisations pont AVS	600	1'100	-500	322.00	278
30591.00	Fonds APP	800	100	700	85.45	715
30592.00	Cotisations au fonds LAE	300	250	50	176.95	123
30594.00	Fonds pour la formation duale		600	-600	413.15	-413
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	6'000	-5'000		1'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	700'800	671'650	29'150	636'181.31	64'619
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	58'000	58'000	0	66'496.88	-8'497
31010.02	Carburants	2'500	2'500	0	1'391.95	1'108
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	20'000	10'000	10'000	8'710.51	11'289
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	564.94	-65
31200.00	Eau, énergie, combustible	100'000	100'000	0	139'313.85	-39'314
31200.04	Déchets	10'000	10'000	0	8'087.70	1'912
31300.00	Prestations de services de tiers	170'000	170'000	0	156'189.01	13'811
31300.03	Télécommunications	100	1'150	-1'050	151.99	-52
31340.00	Primes d'assurances	8'500	8'500	0	7'694.65	805
31370.00	Impôts et taxes	88'000	88'000	0	79'947.25	8'053
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	85'000	85'000	0	55'706.11	29'294
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	25'000	2'500	22'500	302.96	24'697
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	80'000	80'000	0	59'791.05	20'209
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	52'000	54'300	-2'300	51'860.90	139
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	-28.44	1'028
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
33	Amortissements du patrimoine administratif	470'000	453'100	16'900	458'728.10	11'272
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	366'100	348'000	18'100	347'928.10	18'172
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	103'900	103'900	0	103'900.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		1'200	-1'200	6'900.00	-6'900
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	143'100	181'050	-37'950	231'530.13	-88'430
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	143'100	181'050	-37'950	231'530.13	-88'430

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7201	Traitement des eaux usées	42400.02	Taxes d'équipement	Part des taxes d'équipement dédiée au traitement des eaux usées (30%). Variations annuelles importantes selon le nombre et le type des constructions débutées dans l'année.
7203	Traitement des eaux claires	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Augmentation due aux mesures liées à la 2e phase du PGEE.
7300	Gestion des déchets (en général)	31300.00	Prestations de services de tiers	Dès 2026, plus de participation communale à la coopérative des bouchers pour la location d'une chambre froide à St-Sulpice.
7301	Gestion des déchets ménages	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Hausse due au renouvellement d'une pesée Molok vieillissante (Fr. 8'000.-/pce).

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	442'300	423'600	18'700	385'974.44	56'326
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	190'900	177'700	13'200	172'645.67	18'254
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'500	3'600	1'900	5'378.77	121
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	59'000	61'400	-2'400	50'000.00	9'000
39500.00	Imputations internes pour amortissements	186'900	180'900	6'000	157'950.00	28'950
42	Taxes et redevances	-1'940'000	-1'910'000	-30'000	-1'835'112.83	-104'887
42400.02	Taxes d'équipement	-120'000	-90'000	-30'000	-92'476.05	-27'524
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-1'820'000	-1'820'000	0	-1'741'896.73	-78'103
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-740.05	740
43	Revenus divers	-1'500	-1'500	0	-1'291.70	-208
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'500	-1'500	0	-1'291.70	-208
44	Revenus financiers	-300	-250	-50	-250.00	-50
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-300	-250	-50	-250.00	-50
7203	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
	Charges	334'900	312'500	22'400	256'715.67	78'184
	Revenus	-334'900	-312'500	-22'400	-256'715.67	-78'184
31	Charges de biens et services et autres charg..	60'000	60'000	0	40'285.67	19'714
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	60'000	60'000	0	40'285.67	19'714
33	Amortissements du patrimoine administratif	186'900	180'900	6'000	157'950.00	28'950
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	186'900	180'900	6'000	157'950.00	28'950
39	Imputations internes	88'000	71'600	16'400	58'480.00	29'520
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	32'500	14'300	18'200	17'380.00	15'120
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	55'500	57'300	-1'800	41'100.00	14'400
49	Imputations internes	-334'900	-312'500	-22'400	-256'715.67	-78'184
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-148'000	-131'600	-16'400	-98'765.67	-49'234
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-186'900	-180'900	-6'000	-157'950.00	-28'950
73	Gestion des déchets	281'500	286'350	-4'850	264'478.49	17'022
	Charges	2'622'000	2'609'450	12'550	2'559'026.77	62'973
	Revenus	-2'340'500	-2'323'100	-17'400	-2'294'548.28	-45'952
7300	Gestion des déchets (en général)	0	5'700	-5'700	5'724.25	-5'724
	Charges	0	5'700	-5'700	5'724.25	-5'724
31	Charges de biens et services et autres charg..		5'700	-5'700	5'724.25	-5'724
31300.00	Prestations de services de tiers		5'700	-5'700	5'724.25	-5'724
7301	Gestion des déchets ménages	281'500	280'650	850	258'754.24	22'746
	Charges	2'185'300	2'165'000	20'300	2'122'689.37	62'611
	Revenus	-1'903'800	-1'884'350	-19'450	-1'863'935.13	-39'865
30	Charges de personnel	70'100	67'800	2'300	63'137.30	6'963
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	59'200	57'000	2'200	52'397.40	6'803
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-148.00	148
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-900	-900	0		-900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'900	3'600	300	3'389.80	510
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'300	6'600	-300	6'049.20	251
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	118.30	-18
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'100	1'050	50	977.55	122
30591.00	Fonds APP	300	50	250	44.85	255
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	92.35	8
30594.00	Fonds pour la formation duale		200	-200	215.85	-216
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'733'400	1'685'850	47'550	1'585'550.67	147'849
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'000	10'000	2'000	11'887.92	112
31020.00	Imprimés, publications	2'000	2'000	0	647.60	1'352
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	33'000	25'000	8'000	8'989.02	24'011
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	12'000	12'000	0	11'206.26	794

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7301	Gestion des déchets ménages	31300.00	Prestations de services de tiers	Le mandat de prestations de Val-de-Tri SA pour la gestion de la déchetterie passe de Fr. 20.- à Fr. 21.- par habitant.
7301	Gestion des déchets ménages	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Environ Fr. 25'000.- prévus pour le renouvellement de 18 couvercles et entourages Molok vieillissants.
7301	Gestion des déchets ménages	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	En 2025, se terminent les amortissements liés à l'agrandissement de l'écopoint de Couvet.
7301	Gestion des déchets ménages	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Implantation de deux moloks à la gare de Couvet qui engendre des amortissements supplémentaires.
7301	Gestion des déchets ménages	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Ce compte reflète le bénéfice dégagé par ce chapitre partiellement autofinancé. En effet, ce dernier reste financé à 20% par l'impôt, seuil minimal permis par la loi cantonale.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.43	Ristourne papier	Reprise du cours de vente du papier.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.47	Ristourne carton	Légère reprise du cours de vente du carton.
7301	Gestion des déchets ménages	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Outre les autres communes du Val-de-Travers, la gestion des déchets ménagers concerne également celle de La Brévine. Les frais d'incinération sont répartis selon le tonnage des déchets, les autres charges en fonction de la population.
7301	Gestion des déchets ménages	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Représente les charges affectées au chapitre des ménages et qui sont imputées au chapitre des entreprises selon différents critères de répartition. Ainsi, le même montant se trouve en charge dans les déchets entreprises (cf. compte 7303/39100.00).

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31200.04 Déchets	17'500	17'500	0	16'273.68	1'226
31300.00 Prestations de services de tiers	224'000	212'000	12'000	211'664.00	12'336
31300.03 Télécommunications	21'100	21'150	-50	20'562.27	538
31300.40 Ramassage des déchets urbains	390'000	390'000	0	377'081.40	12'919
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	325'000	325'000	0	303'924.04	21'076
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	197'000	195'000	2'000	191'379.60	5'620
31300.43 Récupération du papier	45'000	45'000	0	35'254.00	9'746
31300.44 Recyclage et collecte du verre	25'000	25'000	0	22'297.13	2'703
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	5'000	7'000	-2'000	2'860.89	2'139
31300.46 PET	2'000	2'000	0	2'135.69	-136
31300.47 Carton	70'000	70'000	0	61'399.77	8'600
31300.60 Déchets encombrants	90'000	90'000	0	88'189.18	1'811
31300.61 Déchets inertes	12'000	12'000	0	10'298.67	1'701
31300.62 Plastiques	4'000	4'000	0	2'377.94	1'622
31300.63 Huiles usées	1'500	2'000	-500	768.29	732
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	10'000	10'000	0	8'185.50	1'815
31300.65 Elimination du bois	12'000	12'000	0	10'886.67	1'113
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	29'000	29'000	0	31'364.05	-2'364
31340.00 Primes d'assurances	1'100	1'100	0	927.30	173
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	115'000	90'000	25'000	89'364.60	25'635
31810.00 Pertes sur créances effectives	60'000	60'000	0	49'904.30	10'096
31990.00 Autres charges d'exploitation	18'200	17'100	1'100	15'720.90	2'479
33 Amortissements du patrimoine administratif	32'000	32'000	0	29'200.00	2'800
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'400	6'900	-5'500	6'900.00	-5'500
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	30'600	25'100	5'500	22'300.00	8'300
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	49'100	52'350	-3'250	134'352.56	-85'253
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	49'100	52'350	-3'250	134'352.56	-85'253
39 Imputations internes	300'700	327'000	-26'300	310'448.84	-9'749
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	284'600	313'300	-28'700	297'938.75	-13'339
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'500	2'500	0	2'510.09	-10
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	13'600	11'200	2'400	10'000.00	3'600
42 Taxes et redevances	-1'229'000	-1'213'000	-16'000	-1'236'396.39	7'396
42401.01 Taxe de base des ménages	-790'000	-790'000	0	-788'608.00	-1'392
42401.02 Taxe au poids des ménages	-385'000	-385'000	0	-380'761.50	-4'239
42500.42 Vente du verre	-4'000	-4'000	0	-3'650.95	-349
42500.43 Ristourne papier	-22'000	-5'000	-17'000	-22'804.79	805
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-4'000	-5'000	1'000	-2'888.07	-1'112
42500.47 Ristourne carton	-8'000	-4'000	-4'000	-9'719.74	1'720
42500.48 Ristourne PET	-10'000	-10'000	0	-11'058.00	1'058
42500.49 Ristourne textiles	-4'000	-8'000	4'000	-6'691.68	2'692
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-2'000	-2'000	0	-3'875.36	1'875
42901.00 Récupérations sur créances amorties			0	-6'338.30	6'338
43 Revenus divers	-2'200	-2'200	0	-1'646.51	-553
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-2'200	-2'200	0	-1'646.51	-553
46 Revenus de transfert	-200'600	-195'200	-5'400	-189'235.56	-11'364
46040.01 Restitution TEA du verre	-60'000	-60'000	0	-61'350.15	1'350
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-139'600	-134'200	-5'400	-126'885.41	-12'715
49 Imputations internes	-472'000	-473'950	1'950	-436'656.67	-35'343
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-431'700	-433'750	2'050	-403'756.67	-27'943
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-40'300	-40'200	-100	-32'900.00	-7'400
7303 Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
Charges	436'700	438'750	-2'050	430'613.15	6'087
Revenus	-436'700	-438'750	2'050	-430'613.15	-6'087
31 Charges de biens et services et autres charg..	5'000	5'000	0	2'567.03	2'433
31810.00 Pertes sur créances effectives	5'000	5'000	0	2'567.03	2'433
35 Attributions aux fonds et financements spéci..			0	24'289.45	-24'289
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..			0	24'289.45	-24'289

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7303	Gestion des déchets entreprises	42401.06	Taxe de base des entreprises	Légère augmentation du nombre d'entreprises depuis quelques années.
7303	Gestion des déchets entreprises	45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	Le chapitre de la gestion des déchets des entreprises étant déficitaire, un prélèvement à la réserve est effectué à hauteur du déficit.
7410	Corrections de cours d'eau	33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	Un ajustement des subventions touchées pour l'aménagement de l'Areuse à Môtiers diminue les amortissements de ce projet.
7410	Corrections de cours d'eau	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	L'étude de l'Areuse à Travers est totalement amortie.
7420	Ouvrages paravalanches	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Un ajustement des subventions touchées pour la protection du village de Noiraigue contre les chutes de pierres diminue les amortissements de ce projet.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	431'700	433'750	-2'050	403'756.67	27'943
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	431'700	433'750	-2'050	403'756.67	27'943
42	Taxes et redevances	-425'000	-410'000	-15'000	-430'613.15	5'613
42401.06	Taxe de base des entreprises	-190'000	-175'000	-15'000	-199'822.40	9'822
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-235'000	-235'000	0	-230'790.75	-4'209
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-11'700	-28'750	17'050		-11'700
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-11'700	-28'750	17'050		-11'700
74	Aménagements	109'800	124'400	-14'600	112'989.80	-3'190
	Charges	109'800	124'400	-14'600	113'931.90	-4'132
	Revenus	0	0	0	-942.10	942
7410	Corrections de cours d'eau	28'300	36'700	-8'400	27'586.05	714
	Charges	28'300	36'700	-8'400	27'586.05	714
31	Charges de biens et services et autres charg..	14'000	14'000	0	7'286.05	6'714
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	14'000	14'000	0	7'286.05	6'714
33	Amortissements du patrimoine administratif	14'300	22'700	-8'400	20'300.00	-6'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	14'300	19'400	-5'100	16'800.00	-2'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		3'300	-3'300	3'500.00	-3'500
7420	Ouvrages paravalanches	81'500	87'700	-6'200	85'403.75	-3'904
	Charges	81'500	87'700	-6'200	86'345.85	-4'846
	Revenus	0	0	0	-942.10	942
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'000	6'000	0	1'345.85	4'654
31300.00	Prestations de services de tiers	6'000	6'000	0	1'345.85	4'654
33	Amortissements du patrimoine administratif	75'500	81'700	-6'200	85'000.00	-9'500
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	43'700	49'900	-6'200	49'900.00	-6'200
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	31'800	31'800	0	35'100.00	-3'300
46	Revenus de transfert			0	-942.10	942
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-942.10	942
75	Protection des espèces et du paysage	25'800	25'400	400	25'827.85	-28
	Charges	25'800	25'400	400	25'827.85	-28
7500	Protection des espèces et du paysage	25'800	25'400	400	25'827.85	-28
	Charges	25'800	25'400	400	25'827.85	-28
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'300	900	400	900.00	400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'300	900	400	900.00	400
36	Charges de transfert	24'500	24'500	0	24'927.85	-428
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	24'500	24'500	0	24'927.85	-428
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	52'300	56'100	-3'800	49'168.40	3'132
	Charges	172'300	176'100	-3'800	52'213.65	120'086
	Revenus	-120'000	-120'000	0	-3'045.25	-116'955
7610	Protection de l'air et du climat	14'000	14'600	-600	13'393.80	606
	Charges	14'000	14'600	-600	13'393.80	606
36	Charges de transfert	14'000	14'600	-600	13'393.80	606
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	14'000	14'600	-600	13'393.80	606
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	38'300	41'500	-3'200	35'774.60	2'525

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Subventions communales en matière d'énergie pour des projets privés (par exemple: pour l'installation de panneaux solaires en cas de contraintes architecturales).
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement au fonds communal pour l'énergie concernant des subventions communales allouées en matière d'énergie (cf. 7690/36370.00).
7710	Cimetières, crématoires	31400.00	Entretien de terrains	La désaffectation de certains quartiers dans les cimetières de la Commune engendre des frais supplémentaires.
7900	Aménagement du territoire (en général)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Ce poste tient compte d'une réduction du temps de travail d'une collaboratrice de 10%, de janvier à août 2026.
7900	Aménagement du territoire (en général)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Mandats d'architecte conseil en diminution suite au constat que les dossiers sont traités en majorité par le personnel communal. Concerne également les mandats prévus avec des avocats pour le traitement des oppositions liées au PAL à partir de juin 2026.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Charges	158'300	161'500	-3'200	38'819.85	119'480
	Revenus	-120'000	-120'000	0	-3'045.25	-116'955
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'500	5'000	-1'500	3'747.65	-248
31300.00	Prestations de services de tiers	3'500	5'000	-1'500	3'747.65	-248
36	Charges de transfert	154'800	156'500	-1'700	35'072.20	119'728
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	34'800	36'500	-1'700	33'378.20	1'422
36370.00	Subventions aux personnes physiques	120'000	120'000	0	1'694.00	118'306
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-120'000	-120'000	0	-3'045.25	-116'955
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-120'000	-120'000	0	-3'045.25	-116'955
77	Protection de l'environnement, autres	67'700	58'800	8'900	50'133.26	17'567
	Charges	73'700	63'800	9'900	60'423.26	13'277
	Revenus	-6'000	-5'000	-1'000	-10'290.00	4'290
7710	Cimetières, crématoires	67'700	58'800	8'900	50'133.26	17'567
	Charges	73'700	63'800	9'900	60'423.26	13'277
	Revenus	-6'000	-5'000	-1'000	-10'290.00	4'290
31	Charges de biens et services et autres charg..	55'500	45'500	10'000	43'763.26	11'737
31200.04	Déchets	5'000	5'000	0	3'416.10	1'584
31300.00	Prestations de services de tiers	500	500	0	1'218.90	-719
31400.00	Entretien de terrains	50'000	40'000	10'000	39'128.26	10'872
33	Amortissements du patrimoine administratif	13'700	13'800	-100	12'160.00	1'540
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'200	12'200	0	12'160.00	40
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'500	1'600	-100		1'500
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	4'500	4'500	0	4'500.00	0
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	4'500	4'500	0	4'500.00	0
42	Taxes et redevances	-6'000	-5'000	-1'000	-10'290.00	4'290
42100.00	Emoluments administratifs	-6'000	-5'000	-1'000	-10'290.00	4'290
79	Aménagement du territoire	547'300	590'100	-42'800	476'123.90	71'176
	Charges	680'300	706'500	-26'200	564'322.45	115'978
	Revenus	-133'000	-116'400	-16'600	-88'198.55	-44'801
7900	Aménagement du territoire (en général)	547'300	590'100	-42'800	476'123.90	71'176
	Charges	680'300	706'500	-26'200	564'322.45	115'978
	Revenus	-133'000	-116'400	-16'600	-88'198.55	-44'801
30	Charges de personnel	419'000	423'150	-4'150	409'177.35	9'823
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	353'000	354'500	-1'500	339'661.40	13'339
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-2'088.55	2'089
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'300	-5'500	200		-5'300
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	22'900	22'800	100	21'323.95	1'576
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	38'800	42'000	-3'200	41'166.15	-2'366
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700	700	0	743.95	-44
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'600	6'500	100	6'147.35	453
30591.00	Fonds APP	1'700	250	1'450	281.55	1'418
30592.00	Cotisations au fonds LAE	600	600	0	582.20	18
30594.00	Fonds pour la formation duale		1'300	-1'300	1'359.35	-1'359
31	Charges de biens et services et autres charg..	106'800	128'350	-21'550	49'945.10	56'855
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000	23'000	-3'000	18'078.65	1'921
31300.03	Télécommunications	100	150	-50	74.55	25
31300.05	Cotisations	6'200	5'200	1'000	6'118.85	81
31320.00	Honoraires de conseillers externes	80'000	100'000	-20'000	25'211.60	54'788
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500		500	449.60	50
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	11.85	-12
33	Amortissements du patrimoine administratif	140'900	141'600	-700	105'200.00	35'700

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7900	Aménagement du territoire (en général)	42100.00	Emoluments administratifs	Emoluments perçus pour les permis de construire; dépend des types de permis délivrés.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33000.00 Amortissements planifiés terrains PA	11'800	12'200	-400	11'800.00	0
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	22'300	23'200	-900	19'200.00	3'100
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	106'800	106'200	600	74'200.00	32'600
39 Imputations internes	13'600	13'400	200		13'600
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	13'600	13'400	200		13'600
42 Taxes et redevances	-110'000	-100'000	-10'000	-73'698.55	-36'301
42100.00 Emoluments administratifs	-110'000	-100'000	-10'000	-73'698.55	-36'301
49 Imputations internes	-23'000	-16'400	-6'600	-14'500.00	-8'500
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-23'000	-16'400	-6'600	-14'500.00	-8'500

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8120	Améliorations structurelles	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Ajustement du budget en lien avec les nombreuses demandes reçues en 2025, pour des travaux possibles en 2026.
8200	Sylviculture	31010.04	Achat de bois pour le CAD	Nous disposons d'un stock de bois pour le CAD conséquent dû au prélèvement forcé d'arbres dépérissants et malades, avec pour conséquence des achats revus à la baisse.
8200	Sylviculture	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Réduction du budget suite au renforcement de l'équipe. Augmentation du volume fait en interne.
8200	Sylviculture	31300.52	Déchiquetage et transport plaquettes	Augmentation liée à l'extension du réseau CAD de Couvet.
8200	Sylviculture	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Optimisation des coûts d'entretien et du suivi des chantiers.
8200	Sylviculture	31450.00	Entretien des forêts	Budget en fonction des coupes prévues. Travail planifié en interne et formation des apprentis.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Economie publique		-299'400	-278'850	-20'550	-668'320.30	368'920
Charges		4'706'100	4'551'400	154'700	4'699'168.64	6'931
Revenus		-5'005'500	-4'830'250	-175'250	-5'367'488.94	361'989
81	Agriculture	27'300	21'800	5'500	8'406.40	18'894
Charges		27'300	21'800	5'500	8'406.40	18'894
8120	Améliorations structurelles	27'300	21'800	5'500	8'406.40	18'894
Charges		27'300	21'800	5'500	8'406.40	18'894
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'500	19'000	5'500	5'606.40	18'894
31300.00	Prestations de services de tiers	8'000	8'000	0	5'056.40	2'944
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'500	1'000	500		1'500
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	15'000	10'000	5'000	550.00	14'450
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400	2'400	0	2'400.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400	2'400	0	2'400.00	0
36	Charges de transfert	400	400	0	400.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	400	400	0	400.00	0
82	Sylviculture	-118'900	-86'950	-31'950	-377'984.28	259'084
Charges		1'939'300	1'936'350	2'950	1'939'450.77	-151
Revenus		-2'058'200	-2'023'300	-34'900	-2'317'435.05	259'235
8200	Sylviculture	-118'900	-86'950	-31'950	-377'984.28	259'084
Charges		1'939'300	1'936'350	2'950	1'939'450.77	-151
Revenus		-2'058'200	-2'023'300	-34'900	-2'317'435.05	259'235
30	Charges de personnel	688'300	701'150	-12'850	636'920.50	51'380
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	560'000	570'000	-10'000	508'129.95	51'870
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	5'014.20	-5'014
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-8'400	-8'800	400	-4'153.50	-4'247
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	35'900	36'500	-600	33'169.30	2'731
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	58'300	65'600	-7'300	58'961.90	-662
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'200	11'800	1'400	12'062.55	1'137
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	10'500	10'700	-200	9'561.55	938
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	29.75	-30
30590.00	Cotisations pont AVS	11'000	7'600	3'400	7'702.30	3'298
30591.00	Fonds APP	2'800	450	2'350	437.50	2'363
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'000	1'000	0	906.20	94
30594.00	Fonds pour la formation duale		2'300	-2'300	2'113.65	-2'114
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'000	4'000	0	2'985.15	1'015
31	Charges de biens et services et autres charg..	895'900	1'001'800	-105'900	930'694.63	-34'795
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'200	12'200	0	8'509.80	3'690
31010.02	Carburants	14'000	14'000	0	16'318.30	-2'318
31010.04	Achat de bois pour le CAD	40'000	60'000	-20'000	33'604.85	6'395
31051.00	Frais de réception	100	100	0	57.75	42
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'000	16'000	-2'000	33'363.80	-19'364
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	11'700	10'700	1'000	10'196.90	1'503
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'500	6'000	500	6'367.05	133
31300.00	Prestations de services de tiers	40'000	40'000	0	6'722.70	33'277
31300.03	Télécommunications	900	800	100	844.90	55
31300.05	Cotisations	6'000	5'000	1'000	4'942.00	1'058
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	1'000	0	496.65	503
31300.50	Frais de façonnage et débardage	330'000	433'000	-103'000	435'345.95	-105'346
31300.51	Frais de transport	16'500	15'000	1'500	23'089.65	-6'590
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	330'000	297'000	33'000	265'540.50	64'460
31340.00	Primes d'assurances	2'900	2'800	100	3'318.65	-419
31370.00	Impôts et taxes	18'100	17'700	400	19'060.75	-961
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	20'000	28'000	-8'000	16'075.05	3'925
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'500	2'500	0	-21.87	2'522
31450.00	Entretien des forêts	12'000	25'000	-13'000	20'894.00	-8'894
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	12'000	10'000	2'000	14'019.05	-2'019

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8200	Sylviculture	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Cette attribution se compose du 5% des recettes nettes d'exploitation ainsi que les subventions cantonales et fédérales touchées pour l'entretien lourd des infrastructures de desserte et les travaux de gestion forestière liés aux plans de gestion.
8200	Sylviculture	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Concerne les travaux planifiés sur la desserte forestière en 2026 et financés par le fonds forestier de réserve.
8200	Sylviculture	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Baisse des travaux planifiés pour le service forestier cantonal.
8200	Sylviculture	42500.80	Vente bois de service	Prévisions selon les coupes planifiées et le prix du marché du bois actualisé. Grande plage d'incertitude du fait notamment des possibles coupes forcées de bois malades.
8200	Sylviculture	42500.81	Vente bois d'industrie	Cf. compte 8200/42500.80.
8200	Sylviculture	42500.82	Vente de bois énergie	Prévisions en hausse pour la vente de bois énergie suite à l'extension du CAD de Couvet.
8200	Sylviculture	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Un collaborateur de l'équipe forestière est désormais moniteur de bûcheronnage et va régulièrement donner des cours contre rémunération.
8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Ce prélèvement est le reflet des travaux envisagés sur la desserte forestière (cf. compte 8200/38790.00) et de l'exécution des inventaires forestiers.

Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	6'987.80	-6'488
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	100.00	-100
31990.00 Autres charges d'exploitation	5'000	4'500	500	4'860.40	140
33 Amortissements du patrimoine administratif	35'100	34'400	700	34'350.00	750
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'600	6'600	0	6'600.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	27'800	27'800	0	27'750.00	50
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	700		700		700
34 Charges financières	25'000	31'000	-6'000	33'151.10	-8'151
34990.00 Autres charges financières	25'000	31'000	-6'000	33'151.10	-8'151
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	117'000	63'000	54'000	85'000.00	32'000
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	117'000	63'000	54'000	85'000.00	32'000
36 Charges de transfert	66'900	67'300	-400	67'825.05	-925
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	60'000	60'000	0	61'128.15	-1'128
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	6'900	7'300	-400	6'696.90	203
38 Charges extraordinaires	107'000	33'000	74'000	147'174.60	-40'175
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	107'000	33'000	74'000	147'174.60	-40'175
39 Imputations internes	4'100	4'700	-600	4'334.89	-235
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'100	4'700	-600	4'334.89	-235
42 Taxes et redevances	-1'390'000	-1'429'000	39'000	-1'379'387.54	-10'612
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-35'000	-43'000	8'000	-54'779.65	19'780
42500.00 Ventes	-3'000	-3'000	0	-5'300.00	2'300
42500.80 Vente bois de service	-610'000	-650'000	40'000	-643'829.39	33'829
42500.81 Vente bois d'industrie	-55'000	-70'000	15'000	-117'498.60	62'499
42500.82 Vente de bois énergie	-672'000	-655'000	-17'000	-555'289.95	-116'710
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-15'000	-8'000	-7'000	-2'689.95	-12'310
43 Revenus divers	-13'900	-13'200	-700	-16'782.91	2'883
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0	-1'895.15	1'395
43900.00 Autres revenus	-13'400	-12'700	-700	-14'887.76	1'488
44 Revenus financiers		-800	800	-576.00	576
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		-800	800	-576.00	576
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-127'000	-53'000	-74'000	-147'174.60	20'175
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-127'000	-53'000	-74'000	-147'174.60	20'175
46 Revenus de transfert	-511'200	-511'200	0	-757'414.00	246'214
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-7'200	-7'200	0	-7'000.00	-200
46300.00 Subventions de la Confédération	-370'000	-370'000	0	-552'117.15	182'117
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-124'000	-124'000	0	-193'296.85	69'297
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-10'000	-10'000	0	-5'000.00	-5'000
48 Revenus extraordinaires	-16'100	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100	-16'100	0	-16'100.00	0
84 Tourisme	98'500	97'500	1'000	96'852.18	1'648
Charges	131'500	127'500	4'000	130'126.19	1'374
Revenus	-33'000	-30'000	-3'000	-33'274.01	274
8400 Tourisme	98'500	97'500	1'000	96'852.18	1'648
Charges	131'500	127'500	4'000	130'126.19	1'374
Revenus	-33'000	-30'000	-3'000	-33'274.01	274
31 Charges de biens et services et autres charg..	22'900	22'800	100	21'196.19	1'704
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	700	500	200	243.90	456
31051.00 Frais de réception	200		200	42.80	157
31200.00 Eau, énergie, combustible	300	500	-200	187.45	113
31300.00 Prestations de services de tiers	7'000	7'000	0	6'220.04	780
31300.05 Cotisations	1'600	1'700	-100	1'421.50	179
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	2'700	2'700	0	2'702.50	-3
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	10'400	10'400	0	10'378.00	22

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8400	Tourisme	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Amortissement de la subvention allouée à Destination VdT dans le cadre du 3e crédit NPR concernant le projet destination "Famille".
8400	Tourisme	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Mandat de prestation fixé à Fr. 2.- par habitant pour Destination VdT.
8506	Promotion économique régionale	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention destinée à l'association Val'Action pour son action annuelle de Noël.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'000	18'500	2'500	18'500.00	2'500
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	18'500	18'500	0	18'500.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'500		2'500		2'500
36	Charges de transfert	87'600	86'200	1'400	90'430.00	-2'830
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	53'400	53'200	200	53'150.00	250
36350.00	Subventions aux entreprises privées	21'400	20'000	1'400	20'000.00	1'400
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	12'800	13'000	-200	17'280.00	-4'480
42	Taxes et redevances	-33'000	-30'000	-3'000	-33'274.01	274
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-33'000	-30'000	-3'000	-33'274.01	274
85	Industrie, artisanat et commerce	86'800	79'000	7'800	9'300.26	77'500
	Charges	98'000	89'200	8'800	19'500.26	78'500
	Revenus	-11'200	-10'200	-1'000	-10'200.00	-1'000
8506	Promotion économique régionale	86'800	79'000	7'800	9'300.26	77'500
	Charges	98'000	89'200	8'800	19'500.26	78'500
	Revenus	-11'200	-10'200	-1'000	-10'200.00	-1'000
30	Charges de personnel	67'300	65'700	1'600		67'300
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	56'400	54'600	1'800		56'400
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-800	-800	0		-800
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'700	3'600	100		3'700
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'400	6'800	-400		6'400
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0		100
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'100	1'050	50		1'100
30591.00	Fonds APP	300	50	250		300
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0		100
30594.00	Fonds pour la formation duale		200	-200		0
31	Charges de biens et services et autres charg..	15'500	18'700	-3'200	14'750.26	750
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	200	3'500	-3'300	89.31	111
31020.00	Imprimés, publications	1'600	1'600	0	1'578.25	22
31051.00	Frais de réception	7'200	7'800	-600	7'893.15	-693
31300.00	Prestations de services de tiers	4'200	3'600	600	3'050.00	1'150
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	200	200	0	179.55	20
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'100	2'000	100	1'960.00	140
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'000	4'500	500	4'500.00	500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	5'000	4'500	500	4'500.00	500
36	Charges de transfert	10'200	300	9'900	250.00	9'950
36350.00	Subventions aux entreprises privées	10'200	300	9'900	250.00	9'950
46	Revenus de transfert	-11'200	-10'200	-1'000	-10'200.00	-1'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-8'000	-7'000	-1'000	-7'000.00	-1'000
46350.00	Subventions des entreprises privées	-3'200	-3'200	0	-3'200.00	0
87	Combustibles et énergie	-393'100	-390'200	-2'900	-404'894.86	11'795
	Charges	2'510'000	2'376'550	133'450	2'601'685.02	-91'685
	Revenus	-2'903'100	-2'766'750	-136'350	-3'006'579.88	103'480
8710	Electricité (en général)	-389'600	-389'600	0	-408'813.60	19'214
	Charges	243'500	243'500	0	244'598.50	-1'099
	Revenus	-633'100	-633'100	0	-653'412.10	20'312
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	243'500	243'500	0	244'598.50	-1'099
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	243'500	243'500	0	244'598.50	-1'099
42	Taxes et redevances	-633'100	-633'100	0	-653'412.10	20'312
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-389'600	-389'600	0	-408'813.60	19'214
42400.01	Redevance à vocation énergétique	-243'500	-243'500	0	-244'598.50	1'099

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8712	Commerce de l'électricité et autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Revenus des bornes de recharge électriques. Regroupement des revenus des bornes de la place Longereuse.
8731	Chauffages à distance	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Une création de poste de 0.30 EPT est prévue dès le 3e trimestre 2026. S'ajoutent également les indemnités de piquet effectué par des employés des travaux publics et de l'équipe de conciergerie.
8731	Chauffages à distance	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation liée aux CAD de Couvet et des Bayards. Diminution due à la baisse du prix de l'électricité et à l'autoconsommation des panneaux solaires installés sur le toit de la nouvelle structure d'accueil.
8731	Chauffages à distance	31200.11	CAD : achat de bois	Augmentation liée à l'extension des réseaux.
8731	Chauffages à distance	31200.12	CAD : achat de gaz	Budget adapté à la baisse du prix du gaz.
8731	Chauffages à distance	31200.13	CAD : achat de kWh	Achat de chaleur auprès du fournisseur du CAD des Bayards, en hausse du fait de l'extension du réseau.
8731	Chauffages à distance	31300.00	Prestations de services de tiers	Budget selon les contrats d'entretien et les ramonages prévus pour les chaudières.
8731	Chauffages à distance	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Aux Bayards: fin du remplacement des compteurs et possible remplacement de régulations. A Couvet: fin du remplacement des compteurs, rénovation du convoyeur, incertitudes sur la rénovation de la voûte de la petite chaudière.
8731	Chauffages à distance	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Poursuite des différentes extensions du réseau du CAD de Couvet et des Bayards.
8731	Chauffages à distance	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Concerne les équipements de production de chaleur des CAD de Couvet et des Bayards.
8731	Chauffages à distance	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Etude de l'extension ouest du CAD de Couvet totalement amortie.
8731	Chauffages à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Budget adapté selon le nombre de raccordements prévus en 2026.
8731	Chauffages à distance	42500.00	Ventes	Vente de chaleur relative aux clients des réseaux de Couvet et des Bayards.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
8712	Commerce de l'électricité et autres	-3'500	-600	-2'900	-1'670.75	-1'829
	Revenus	-3'500	-600	-2'900	-1'670.75	-1'829
42	Taxes et redevances	-3'500	-600	-2'900	-1'670.75	-1'829
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-3'500	-600	-2'900	-1'670.75	-1'829
8720	Gaz	0	0	0	-0.02	0
	Revenus	0	0	0	-0.02	0
41	Patentes et concessions			0	-0.02	0
41200.00	Revenus de concessions			0	-0.02	0
8731	Chauffages à distance	0	0	0	5'589.51	-5'590
	Charges	2'266'500	2'133'050	133'450	2'357'086.52	-90'587
	Revenus	-2'266'500	-2'133'050	-133'450	-2'351'497.01	84'997
30	Charges de personnel	80'900	73'000	7'900	68'272.50	12'628
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	69'300	61'100	8'200	56'498.20	12'802
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	1'052.85	-1'053
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'100	-1'000	-100		-1'100
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'700	3'900	-200	2'955.90	744
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'600	7'500	-900	6'188.40	412
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	100	400	416.60	83
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'500	1'000	500	852.15	648
30591.00	Fonds APP	300	50	250	39.15	261
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	80.85	19
30594.00	Fonds pour la formation duale		250	-250	188.40	-188
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'183'800	1'152'150	31'650	888'987.24	294'813
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'600	2'600	0	3'730.89	-1'131
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	3'300	3'300	0	18'193.98	-14'894
31200.00	Eau, énergie, combustible	79'000	88'200	-9'200	97'865.92	-18'866
31200.04	Déchets	26'000	25'000	1'000	20'881.67	5'118
31200.11	CAD : achat de bois	650'000	630'000	20'000	486'623.45	163'377
31200.12	CAD : achat de gaz	104'000	120'000	-16'000	78'306.09	25'694
31200.13	CAD : achat de kWh	150'000	93'000	57'000	74'721.47	75'279
31300.00	Prestations de services de tiers	54'000	65'000	-11'000	18'096.88	35'903
31300.03	Télécommunications	900	850	50	917.14	-17
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'500	1'500	0	98.01	1'402
31332.00	Contrat de prestations informatiques	700	1'300	-600		700
31340.00	Primes d'assurances	1'700	1'400	300	1'500.50	200
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	110'000	120'000	-10'000	87'631.76	22'368
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	0.65	-1
31990.00	Autres charges d'exploitation	100		100	418.83	-319
33	Amortissements du patrimoine administratif	671'800	596'700	75'100	519'267.55	152'532
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	384'900	329'100	55'800	270'025.00	114'875
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	49'800	47'300	2'500	39'300.00	10'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	224'400	198'700	25'700	187'100.00	37'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	12'700	21'600	-8'900	22'842.55	-10'143
35	Attributions aux fonds et financements spéci..			0	611'594.78	-611'595
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..			0	611'594.78	-611'595
38	Charges extraordinaires			0	17'991.53	-17'992
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..			0	17'991.53	-17'992
39	Imputations internes	330'000	311'200	18'800	250'972.92	79'027
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	85'000	81'700	3'300	81'600.00	3'400
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	7'500	800	6'700	5'972.92	1'527
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	1'100	1'000	100	1'500.00	-400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	236'400	227'700	8'700	161'900.00	74'500
42	Taxes et redevances	-2'130'000	-2'045'000	-85'000	-2'328'405.48	198'405
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-295'000	-640'000	345'000	-748'334.19	453'334
42500.00	Ventes	-1'835'000	-1'405'000	-430'000	-1'579'978.78	-255'021
42600.00	Remboursements et participations de tiers			0	-92.51	93

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8731	Chauffages à distance	45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	Le chapitre des chauffages à distance étant déficitaire, un prélèvement à la réserve est effectué à hauteur du déficit. Ce déficit provient en partie des charges salariales nécessaires pour le suivi du projet du CAD de Môtiers.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-131'400	-82'950	-48'450	-17'991.53	-113'408
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-131'400	-82'950	-48'450		-131'400
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-17'991.53	17'992
48	Revenus extraordinaires	-5'100	-5'100	0	-5'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100	-5'100	0	-5'100.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9100	Impôts communaux généraux	40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale	Nous vous renvoyons au rapport à l'appui du budget pour des commentaires sur l'entier des recettes fiscales.
9101	Impôts spéciaux	40210.00	Impôts fonciers	Basés sur la facturation de l'année fiscale 2024. Ce compte regroupe l'impôt foncier des personnes physiques et morales.
9101	Impôts spéciaux	40330.00	Taxe des chiens	Taxe des chiens fixée à Fr. 120.-, dont Fr. 30.- sont reversés au Canton (cf. compte 9101/36010.02).
9300	Péréquation financière et compensation des charges	36228.02	Compensation des charges préscolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur le nombre d'enfants: nous en sommes contributeurs pour 2026.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46215.00	Péréquation financière verticale	Depuis 2024, 50% de la contribution perçue de la Confédération par le Canton au titre du critère de l'altitude des charges géotopographiques est accordée aux communes. Ce montant est réparti entre les communes au prorata de leur population et pondéré selon l'altitude à laquelle cette dernière réside.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46227.00	Péréquation financière intercommunale	La répartition du fonds de péréquation des ressources se base sur les comptes des exercices 2022 à 2024. L'année 2021 ayant été sortie du calcul, cela pèjore notre situation par rapport à la moyenne des communes et explique en partie cette hausse de cet aspect péréquatif. De plus, la péréquation des ressources a été déterminée en appliquant un taux de réduction des écarts de 45% (contre 40% précédemment) anticipant la modification de la loi cantonale sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) adoptée par le Grand Conseil lors de sa session de novembre.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46228.01	Compensation des charges scolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur la masse salariale des enseignants; elle nous est favorable pour l'exercice 2026.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46228.03	Compensation des charges parascolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur le nombre d'enfants: nous en sommes bénéficiaires pour 2026.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Finances et impôts		-36'912'600	-36'518'000	-394'600	-38'867'780.70	1'955'181
Charges		1'448'700	1'584'100	-135'400	1'557'433.61	-108'734
Revenus		-38'361'300	-38'102'100	-259'200	..-40'425'214.	2'063'914
91	Impôts	-29'776'700	-31'643'000	1'866'300	-34'378'912.53	4'602'213
Charges		37'800	37'500	300	39'854.75	-2'055
Revenus		-29'814'500	-31'680'500	1'866'000	..-34'418'767.	4'604'267
9100	Impôts communaux généraux	-28'775'400	-30'648'500	1'873'100	-33'364'709.38	4'589'309
Revenus		-28'775'400	-30'648'500	1'873'100	..-33'364'709.	4'589'309
40	Revenus fiscaux	-28'775'400	-30'648'500	1'873'100	-33'364'709.38	4'589'309
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'979'000	-18'280'000	301'000	-18'947'011.44	968'011
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-348'000	-380'000	32'000	-267'183.70	-80'816
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-146'100	-185'000	38'900	-118'084.27	-28'016
40006.00	Imputation d'impôts étrangers prélevés à la sour..	6'700	8'500	-1'800	6'335.80	364
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'938'000	-1'960'000	22'000	-1'991'403.05	53'403
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-288'000	-338'000	50'000	-463'079.04	175'079
40030.00	Prestations en capital	-397'000	-520'000	123'000	-484'849.25	87'849
40040.00	Gains en loterie	-1'000	-1'000	0		-1'000
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-4'022'000	-4'200'000	178'000	-4'439'997.90	417'998
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'176'000	-1'950'000	774'000	-1'488'419.93	312'420
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-200'000	-300'000	100'000	-1'912'680.44	1'712'680
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-3'000	-1'000	-2'000	-2'704.87	-295
40106.00	Imputation d'impôts étrangers prélevés à la sour..	30'000		30'000	94'489.40	-64'489
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-310'000	-241'000	-69'000	-221'450.85	-88'549
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-1'000	-1'000	0	63'434.25	-64'434
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	-9'630.60	9'631
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-2'003'000	-2'300'000	297'000	-2'459'284.49	456'284
40192.00	IPM part au fonds extraordinaire			0	-723'189.00	723'189
9101	Impôts spéciaux	-1'001'300	-994'500	-6'800	-1'014'203.15	12'903
Charges		37'800	37'500	300	39'854.75	-2'055
Revenus		-1'039'100	-1'032'000	-7'100	-1'054'057.90	14'958
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'500	4'500	1'000	7'064.75	-1'565
31810.00	Pertes sur créances effectives	5'500	4'500	1'000	7'064.75	-1'565
36	Charges de transfert	32'300	33'000	-700	32'790.00	-490
36010.02	Taxe des chiens part Etat	32'300	33'000	-700	32'790.00	-490
40	Revenus fiscaux	-1'039'100	-1'032'000	-7'100	-1'053'981.75	14'882
40210.00	Impôts fonciers	-910'000	-900'000	-10'000	-921'201.75	11'202
40330.00	Taxe des chiens	-129'100	-132'000	2'900	-132'780.00	3'680
42	Taxes et redevances			0	-76.15	76
42901.00	Récupérations sur créances amorties			0	-76.15	76
93	Péréquation financière et compensation des ..	-4'976'800	-4'119'200	-857'600	-3'656'371.00	-1'320'429
Charges		22'700	20'300	2'400	32'226.00	-9'526
Revenus		-4'999'500	-4'139'500	-860'000	-3'688'597.00	-1'310'903
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-4'976'800	-4'119'200	-857'600	-3'656'371.00	-1'320'429
Charges		22'700	20'300	2'400	32'226.00	-9'526
Revenus		-4'999'500	-4'139'500	-860'000	-3'688'597.00	-1'310'903
36	Charges de transfert	22'700	20'300	2'400	32'226.00	-9'526
36228.02	Compensation des charges préscolaires	22'700	20'300	2'400	32'226.00	-9'526
46	Revenus de transfert	-4'999'500	-4'139'500	-860'000	-3'688'597.00	-1'310'903
46215.00	Péréquation financière verticale	-811'500	-805'900	-5'600	-801'358.00	-10'142
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-3'587'600	-2'895'200	-692'400	-2'552'477.00	-1'035'123
46228.01	Compensation des charges scolaires	-538'800	-378'300	-160'500	-298'895.00	-239'905
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-61'600	-60'100	-1'500	-35'867.00	-25'733

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9610	Intérêts	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Notre projection présente une charge d'intérêt en diminution, malgré une hausse prévue de la dette financière communale. Les baisses successives du taux directeur entraînent une diminution des taux d'intérêt, particulièrement pour les prêts à court terme. Nos emprunts actuels ayant des taux fixes, 70% du montant budgété est connu et fixé. Le 30% restant est évalué selon les taux actuels et la projection de la dette financière.
9610	Intérêts	44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	Les baisses successives du taux directeur entraînent également la réduction de la rémunération de nos comptes courants bancaires auprès des différents instituts financiers.
9610	Intérêts	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Les intérêts sur impôts ont été extrapolés à partir de la situation au 31 juillet 2025.
9610	Intérêts	49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation des intérêts est calculée sur la valeur du capital investi en début d'année et le taux moyen de la dette communale.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34391.00	Eau, énergie, combustible	Adaptation par rapport aux comptes 2024.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	Concerne la vente planifiée de quatre biens-fonds à Couvet.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Locations des bâtiments du patrimoine financier, des domaines agricoles, des champs et des jardins.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44390.00	Remboursement de charges	Diminution en lien avec la baisse des charges énergétiques pour les bâtiments du patrimoine financier.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
96	Administration de la fortune et de la dette	-2'138'700	-735'400	-1'403'300	-813'311.21	-1'325'389
	Charges	1'388'200	1'526'300	-138'100	1'485'332.77	-97'133
	Revenus	-3'526'900	-2'261'700	-1'265'200	-2'298'643.98	-1'228'256
9610	Intérêts	-492'500	-394'700	-97'800	-253'093.12	-239'407
	Charges	1'060'500	1'180'700	-120'200	1'093'415.96	-32'916
	Revenus	-1'553'000	-1'575'400	22'400	-1'346'509.08	-206'491
34	Charges financières	1'020'200	1'130'200	-110'000	1'050'315.96	-30'116
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	200	200	0	646.85	-447
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	1'020'000	1'130'000	-110'000	1'049'669.11	-29'669
39	Imputations internes	40'300	50'500	-10'200	43'100.00	-2'800
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	40'300	50'500	-10'200	43'100.00	-2'800
44	Revenus financiers	-427'100	-405'100	-22'000	-403'809.08	-23'291
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-3'000	-15'000	12'000	-20'130.87	17'131
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-422'000	-388'000	-34'000	-382'557.71	-39'442
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-1'600	-1'600	0	-605.00	-995
44990.00	Autres revenus financiers	-500	-500	0	-515.50	16
49	Imputations internes	-1'125'900	-1'170'300	44'400	-942'700.00	-183'200
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'125'900	-1'170'300	44'400	-942'700.00	-183'200
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'645'600	-340'100	-1'305'500	-561'806.59	-1'083'793
	Charges	327'700	345'600	-17'900	389'696.81	-61'997
	Revenus	-1'973'300	-685'700	-1'287'600	-951'503.40	-1'021'797
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	2'045.98	-2'046
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	2'045.98	-2'046
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'500	4'500	0	4'500.00	0
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	3'400	3'400	0	3'400.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'100	1'100	0	1'100.00	0
34	Charges financières	297'200	317'000	-19'800	358'256.16	-61'056
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF			0	6.30	-6
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	36'000	36'000	0	37'805.86	-1'806
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	68'000	68'000	0	63'558.85	4'441
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	4'500	4'500	0	3'674.30	826
34312.00	Acquisition de biens meubles PF			0	41.90	-42
34391.00	Eau, énergie, combustible	170'000	190'000	-20'000	168'091.05	1'909
34394.00	Primes d'assurances PF	18'700	18'500	200	18'808.05	-108
34410.00	Réévaluation des terrains PF			0	49'369.85	-49'370
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF			0	16'900.00	-16'900
39	Imputations internes	26'000	24'100	1'900	24'894.67	1'105
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	26'000	24'100	1'900	24'894.67	1'105
41	Patentes et concessions	-15'000	-6'000	-9'000	-13'500.00	-1'500
41200.00	Revenus de concessions	-15'000	-6'000	-9'000	-13'500.00	-1'500
44	Revenus financiers	-1'939'000	-659'000	-1'280'000	-915'953.10	-1'023'047
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-1'300'000		-1'300'000	-219'078.00	-1'080'922
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-524'000	-514'000	-10'000	-519'670.90	-4'329
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-10'695.00	-4'305
44390.00	Remboursement de charges	-100'000	-120'000	20'000	-138'244.20	38'244
44391.00	Autres remboursements de tiers		-10'000	10'000		0
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs march..			0	-28'400.00	28'400
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA			0	135.00	-135
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'000	-10'000	0	-12'800.68	2'801
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'000	-10'000	0	-12'800.68	2'801
49	Imputations internes	-9'300	-10'700	1'400	-9'249.62	-50
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-9'300	-10'700	1'400	-9'249.62	-50

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
9690	Patrimoine financier, autres	-600	-600	0	1'588.50	-2'189
	Charges	0	0	0	2'220.00	-2'220
	Revenus	-600	-600	0	-631.50	32
34	Charges financières			0	2'220.00	-2'220
34400.00	Réévaluation de titres PF			0	2'220.00	-2'220
44	Revenus financiers	-600	-600	0	-631.50	32
44320.00	Paievements pour utilisation des biens-fonds PF	-600	-600	0	-631.50	32
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
	Revenus	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
	Revenus	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
46	Revenus de transfert	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
46900.00	Redistribution taxe CO2	-20'400	-20'400	0	-19'206.05	-1'194
99	Postes non répartis	0	0	0	20.09	-20
	Charges	0	0	0	20.09	-20
9900	Postes non répartis	0	0	0	20.09	-20
	Charges	0	0	0	20.09	-20
34	Charges financières			0	20.09	-20
34990.00	Autres charges financières			0	20.09	-20



Budget des investissements selon la
classification fonctionnelle

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Administration Générale		4'000	-25'000	29'000	29'166.00	-25'166
	Charges	12'000	0	12'000	50'000.00	-38'000
	Revenus	-8'000	-25'000	17'000	-20'834.00	12'834
0220	Services généraux, autres	-8'000	-25'000	17'000	29'166.00	-37'166
	Charges	0	0	0	50'000.00	-50'000
	Revenus	-8'000	-25'000	17'000	-20'834.00	12'834
54	Prêts	0	0	0	50'000.00	-50'000
54700.00	Prêts aux ménages	0	0	0	50'000.00	-50'000
64	Remboursement de prêts	-8'000	-25'000	17'000	-20'834.00	12'834
64700.00	Remboursement de prêts aux ménages	-8'000	-25'000	17'000	-20'834.00	12'834
0290	Immeubles administratifs, autres	12'000	0	12'000	0.00	12'000
	Charges	12'000	0	12'000	0.00	12'000
50	Immobilisations corporelles	12'000	0	12'000	0.00	12'000
50600.00	Biens mobiliers	12'000	0	12'000	0.00	12'000

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Ordre et sécurité publique	57'200	0	57'200	11'547.35	45'653
	Charges	210'000	0	210'000	11'547.35	198'453
	Revenus	-152'800	0	-152'800	0.00	-152'800
1120	Sécurité routière	0	0	0	11'547.35	-11'547
	Charges	0	0	0	11'547.35	-11'547
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	11'547.35	-11'547
50600.00	Biens mobiliers	0	0	0	11'547.35	-11'547
1620	Protection civile (en général)	57'200	0	57'200	0.00	57'200
	Charges	210'000	0	210'000	0.00	210'000
	Revenus	-152'800	0	-152'800	0.00	-152'800
50	Immobilisations corporelles	210'000	0	210'000	0.00	210'000
50400.00	Bâtiments	210'000	0	210'000	0.00	210'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-152'800	0	-152'800	0.00	-152'800
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-152'800	0	-152'800	0.00	-152'800

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Formation		1'899'100	2'736'300	-837'200	186'248.55	1'712'851
Charges		1'899'100	2'783'300	-884'200	186'248.55	1'712'851
Revenus		0	-47'000	47'000	0.00	0
2170 Bâtiments scolaires		1'789'300	1'639'300	150'000	154'263.15	1'635'037
Charges		1'789'300	1'686'300	103'000	154'263.15	1'635'037
Revenus		0	-47'000	47'000	0.00	0
50 Immobilisations corporelles		1'789'300	1'636'300	153'000	43'152.75	1'746'147
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	103'300	3'300	100'000	0.00	103'300
50400.00	Bâtiments	1'426'000	1'370'000	56'000	2'904.70	1'423'095
50600.00	Biens mobiliers	260'000	263'000	-3'000	40'248.05	219'752
52 Immobilisations incorporelles		0	50'000	-50'000	111'110.40	-111'110
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	50'000	-50'000	111'110.40	-111'110
68 Recettes d'investissement extraordinaires		0	-47'000	47'000	0.00	0
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	-47'000	47'000	0.00	0
2181 Accueil parascolaire		109'800	1'097'000	-987'200	31'985.40	77'815
Charges		109'800	1'097'000	-987'200	31'985.40	77'815
50 Immobilisations corporelles		109'800	1'097'000	-987'200	31'985.40	77'815
50400.00	Bâtiments	66'000	1'040'000	-974'000	19'320.00	46'680
50600.00	Biens mobiliers	43'800	57'000	-13'200	12'665.40	31'135

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		1'497'000	244'500	1'252'500	645'609.50	851'391
Charges		1'497'000	244'500	1'252'500	662'186.90	834'813
Revenus		0	0	0	-16'577.40	16'577
3410	espaceVAL et Combes	1'415'000	130'000	1'285'000	24'336.05	1'390'664
Charges		1'415'000	130'000	1'285'000	24'336.05	1'390'664
50	Immobilisations corporelles	1'415'000	130'000	1'285'000	0.00	1'415'000
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	1'000'000	50'000	950'000	0.00	1'000'000
50400.00	Bâtiments	415'000	80'000	335'000	0.00	415'000
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	24'336.05	-24'336
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	24'336.05	-24'336
3411	Sports autres	0	0	0	561'948.45	-561'948
Charges		0	0	0	561'948.45	-561'948
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	561'948.45	-561'948
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	561'948.45	-561'948
3420	Loisirs	82'000	104'500	-22'500	59'325.00	22'675
Charges		82'000	104'500	-22'500	59'325.00	22'675
50	Immobilisations corporelles	82'000	104'500	-22'500	32'300.00	49'700
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	82'000	104'500	-22'500	32'300.00	49'700
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	27'025.00	-27'025
52000.00	Logiciels	0	0	0	27'025.00	-27'025
3500	Paroisse protestante	0	10'000	-10'000	0.00	0
Charges		0	10'000	-10'000	16'577.40	-16'577
Revenus		0	0	0	-16'577.40	16'577
50	Immobilisations corporelles	0	10'000	-10'000	16'577.40	-16'577
50400.00	Bâtiments	0	10'000	-10'000	16'577.40	-16'577
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-16'577.40	16'577
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-243.00	243
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-15'020.00	15'020
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	-1'314.40	1'314

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Santé	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
4900	Santé publique, autres	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
50	Immobilisations corporelles	30'000	0	30'000	0.00	30'000
50600.00	Biens mobiliers	30'000	0	30'000	0.00	30'000

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Sécurité sociale		170'200	1'298'000	-1'127'800	4'884'254.56	-4'714'055
Charges		170'200	1'298'000	-1'127'800	5'190'012.56	-5'019'813
Revenus		0	0	0	-305'758.00	305'758
5441	Foyers pour enfants et adolescents	0	105'000	-105'000	40'000.00	-40'000
Charges		0	105'000	-105'000	40'000.00	-40'000
50	Immobilisations corporelles	0	105'000	-105'000	0.00	0
50400.00	Bâtiments	0	105'000	-105'000	0.00	0
54	Prêts	0	0	0	40'000.00	-40'000
54600.00	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0	0	0	40'000.00	-40'000
5444	Animation de jeunesse	50'000	0	50'000	0.00	50'000
Charges		50'000	0	50'000	0.00	50'000
50	Immobilisations corporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
50400.00	Bâtiments	50'000	0	50'000	0.00	50'000
5451	Crèches et garderies	120'200	1'193'000	-1'072'800	4'844'254.56	-4'724'055
Charges		120'200	1'193'000	-1'072'800	5'150'012.56	-5'029'813
Revenus		0	0	0	-305'758.00	305'758
50	Immobilisations corporelles	120'200	1'193'000	-1'072'800	5'150'012.56	-5'029'813
50400.00	Bâtiments	100'000	1'100'000	-1'000'000	5'063'422.93	-4'963'423
50600.00	Biens mobiliers	20'200	93'000	-72'800	86'589.63	-66'390
61	Remboursements	0	0	0	-5'758.00	5'758
61400.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-5'758.00	5'758
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-300'000.00	300'000
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	0	0	0	-300'000.00	300'000

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Trafic		3'405'900	3'164'000	241'900	338'259.30	3'067'641
Charges		3'405'900	3'334'000	71'900	367'160.70	3'038'739
Revenus		0	-170'000	170'000	-28'901.40	28'901
6150 Routes communales		3'235'900	2'649'000	586'900	275'142.90	2'960'757
Charges		3'235'900	2'684'000	551'900	275'142.90	2'960'757
Revenus		0	-35'000	35'000	0.00	0
50 Immobilisations corporelles		3'229'900	2'678'000	551'900	275'142.90	2'954'757
50100.00	Routes / voies de communication	2'828'500	2'090'000	738'500	132'508.85	2'695'991
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	20'000	0	20'000	0.00	20'000
50400.00	Bâtiments	0	0	0	142'634.05	-142'634
50600.00	Biens mobiliers	381'400	588'000	-206'600	0.00	381'400
52 Immobilisations incorporelles		6'000	6'000	0	0.00	6'000
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	6'000	6'000	0	0.00	6'000
63 Subventions d'investissement acquises		0	-35'000	35'000	0.00	0
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	-35'000	35'000	0.00	0
6190 Routes, autres		0	0	0	3'867.80	-3'868
Charges		0	0	0	3'867.80	-3'868
50 Immobilisations corporelles		0	0	0	3'867.80	-3'868
50100.00	Routes / voies de communication	0	0	0	3'867.80	-3'868
6220 Trafic régional		100'000	365'000	-265'000	-20'751.40	120'751
Charges		100'000	500'000	-400'000	8'150.00	91'850
Revenus		0	-135'000	135'000	-28'901.40	28'901
50 Immobilisations corporelles		100'000	500'000	-400'000	3'450.00	96'550
50100.00	Routes / voies de communication	0	50'000	-50'000	0.00	0
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	100'000	450'000	-350'000	3'450.00	96'550
52 Immobilisations incorporelles		0	0	0	4'700.00	-4'700
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	4'700.00	-4'700
63 Subventions d'investissement acquises		0	-135'000	135'000	-28'901.40	28'901
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-135'000	135'000	-28'901.40	28'901
6330 Autres systèmes de transport		70'000	150'000	-80'000	80'000.00	-10'000
Charges		70'000	150'000	-80'000	80'000.00	-10'000
56 Subventions d'investissement propres		70'000	150'000	-80'000	80'000.00	-10'000
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	70'000	150'000	-80'000	80'000.00	-10'000

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	6'120'400	6'995'700	-875'300	1'721'537.12	4'398'863
	Charges	6'120'400	8'062'000	-1'941'600	4'633'847.52	1'486'552
	Revenus	0	-1'066'300	1'066'300	-2'912'310.40	2'912'310
7100	Réseau des fontaines	156'300	275'000	-118'700	0.00	156'300
	Charges	156'300	275'000	-118'700	0.00	156'300
50	Immobilisations corporelles	156'300	275'000	-118'700	0.00	156'300
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	156'300	275'000	-118'700	0.00	156'300
7101	Approvisionnement en eau potable	2'467'600	3'180'000	-712'400	109'642.76	2'357'957
	Charges	2'467'600	3'180'000	-712'400	236'250.51	2'231'349
	Revenus	0	0	0	-126'607.75	126'608
50	Immobilisations corporelles	2'397'600	3'180'000	-782'400	223'048.90	2'174'551
50310.00	Ouvrages de génie civil du service des eaux	2'367'600	3'180'000	-812'400	223'048.90	2'144'551
50600.00	Biens mobiliers	30'000	0	30'000	0.00	30'000
52	Immobilisations incorporelles	70'000	0	70'000	13'201.61	56'798
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	70'000	0	70'000	13'201.61	56'798
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-126'607.75	126'608
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-108'106.35	108'106
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	-18'501.40	18'501
7201	Traitement des eaux usées	2'200'000	2'674'000	-474'000	432'115.06	1'767'885
	Charges	2'200'000	3'310'000	-1'110'000	432'115.06	1'767'885
	Revenus	0	-636'000	636'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	2'200'000	3'310'000	-1'110'000	432'115.06	1'767'885
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	2'200'000	3'310'000	-1'110'000	432'115.06	1'767'885
63	Subventions d'investissement acquises	0	-636'000	636'000	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-636'000	636'000	0.00	0
7203	Traitement des eaux claires	1'040'000	680'000	360'000	1'014'061.13	25'939
	Charges	1'040'000	840'000	200'000	1'014'061.13	25'939
	Revenus	0	-160'000	160'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	1'040'000	840'000	200'000	1'014'061.13	25'939
50310.00	Ouvrages de génie civil du service des eaux	0	0	0	733.67	-734
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	1'040'000	840'000	200'000	1'013'327.46	26'673
63	Subventions d'investissement acquises	0	-160'000	160'000	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-160'000	160'000	0.00	0
7301	Gestion des déchets ménages	5'000	35'000	-30'000	13'018.13	-8'018
	Charges	5'000	35'000	-30'000	13'018.13	-8'018
50	Immobilisations corporelles	5'000	35'000	-30'000	13'018.13	-8'018
50330.00	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	5'000	35'000	-30'000	13'018.13	-8'018
7410	Corrections de cours d'eau	0	50'000	-50'000	-203'943.60	203'944
	Charges	0	50'000	-50'000	98'036.15	-98'036
	Revenus	0	0	0	-301'979.75	301'980
50	Immobilisations corporelles	0	50'000	-50'000	98'036.15	-98'036
50200.00	Aménagement des eaux	0	50'000	-50'000	98'036.15	-98'036
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-301'979.75	301'980
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-150'989.85	150'990
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-150'989.90	150'990

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
7420	Ouvrages paravalanches	0	-200'000	200'000	189'274.00	-189'274
	Charges	0	0	0	2'646'863.70	-2'646'864
	Revenus	0	-200'000	200'000	-2'457'589.70	2'457'590
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	2'646'863.70	-2'646'864
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	2'646'863.70	-2'646'864
63	Subventions d'investissement acquises	0	-200'000	200'000	-2'457'589.70	2'457'590
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	-105'000	105'000	-1'295'216.20	1'295'216
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-95'000	95'000	-1'162'373.50	1'162'374
7500	Protection des espèces et du paysage	0	19'200	-19'200	782.50	-783
	Charges	0	32'000	-32'000	782.50	-783
	Revenus	0	-12'800	12'800	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	32'000	-32'000	782.50	-783
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	32'000	-32'000	782.50	-783
63	Subventions d'investissement acquises	0	-12'800	12'800	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-12'800	12'800	0.00	0
7900	Aménagement du territoire (en général)	251'500	282'500	-31'000	166'587.14	84'913
	Charges	251'500	340'000	-88'500	192'720.34	58'780
	Revenus	0	-57'500	57'500	-26'133.20	26'133
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	34'397.80	-34'398
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	34'397.80	-34'398
52	Immobilisations incorporelles	251'500	340'000	-88'500	158'322.54	93'177
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	251'500	340'000	-88'500	158'322.54	93'177
63	Subventions d'investissement acquises	0	-48'300	48'300	-26'133.20	26'133
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-48'300	48'300	-26'133.20	26'133
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	-9'200	9'200	0.00	0
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	-9'200	9'200	0.00	0

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Economie publique	2'901'000	4'210'000	-1'309'000	2'761'438.93	139'561
	Charges	3'039'000	4'241'500	-1'202'500	2'926'605.06	112'395
	Revenus	-138'000	-31'500	-106'500	-165'166.13	27'166
8200	Sylviculture	25'000	0	25'000	0.00	25'000
	Charges	157'000	31'500	125'500	147'174.60	9'825
	Revenus	-132'000	-31'500	-100'500	-147'174.60	15'175
50	Immobilisations corporelles	157'000	31'500	125'500	147'174.60	9'825
50100.00	Routes / voies de communication	107'000	0	107'000	126'174.60	-19'175
50600.00	Biens mobiliers	50'000	31'500	18'500	21'000.00	29'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-132'000	-31'500	-100'500	-147'174.60	15'175
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-132'000	-31'500	-100'500	-147'174.60	15'175
8400	Tourisme	34'000	0	34'000	0.00	34'000
	Charges	40'000	0	40'000	0.00	40'000
	Revenus	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
50	Immobilisations corporelles	10'000	0	10'000	0.00	10'000
50600.00	Biens mobiliers	10'000	0	10'000	0.00	10'000
56	Subventions d'investissement propres	30'000	0	30'000	0.00	30'000
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	30'000	0	30'000	0.00	30'000
63	Subventions d'investissement acquises	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
8506	Promotion économique régionale	0	0	0	105'733.80	-105'734
	Charges	0	0	0	105'733.80	-105'734
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	45'733.80	-45'734
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	45'733.80	-45'734
54	Prêts	0	0	0	50'000.00	-50'000
54500.00	Prêts aux entreprises privées	0	0	0	50'000.00	-50'000
56	Subventions d'investissement propres	0	0	0	10'000.00	-10'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	10'000.00	-10'000
8731	Chauffages à distance	2'842'000	4'210'000	-1'368'000	2'655'705.13	186'295
	Charges	2'842'000	4'210'000	-1'368'000	2'673'696.66	168'303
	Revenus	0	0	0	-17'991.53	17'992
50	Immobilisations corporelles	2'300'000	3'910'000	-1'610'000	2'170'012.94	129'987
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	2'300'000	3'690'000	-1'390'000	1'807'683.50	492'317
50400.00	Bâtiments	0	220'000	-220'000	216'220.09	-216'220
50600.00	Biens mobiliers	0	0	0	146'109.35	-146'109
52	Immobilisations incorporelles	542'000	300'000	242'000	483'683.72	58'316
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	542'000	300'000	242'000	483'683.72	58'316
55	Participations et capital social	0	0	0	20'000.00	-20'000
55400.00	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	20'000.00	-20'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-17'991.53	17'992
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	0	0	-17'991.53	17'992



Budget de fonctionnement et des investissements
par nature

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
CHARGES		-77'938'300	-75'717'350	-2'220'950-75'484'320.64		-2'453'979
30	Charges de personnel	-35'487'500	-34'386'250	-1'101'250-33'680'130.26		-1'807'370
30000.02	Honoraires du Conseil communal	-746'600	-738'400	-8'200	-787'910.70	41'311
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	-500	-500	0	-510.00	10
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	-15'906'900	-14'942'500	-964'400	-14'522'883.38	-1'384'017
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures ac..	-241'000	-434'000	193'000	-414'336.37	173'336
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	-417'000	-398'000	-19'000	-331'299.00	-85'701
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-24'772.05	24'772
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	300'200	300'000	200	292'776.55	7'423
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	470'000	460'000	10'000	382'507.24	87'493
30200.00	Salaires des enseignants	-12'162'600	-11'922'000	-240'600	-11'542'669.15	-619'931
30200.01	Traitement des enseignants non subventionn..	-59'600	-44'000	-15'600	-90'659.60	31'060
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	-460'000	-420'000	-40'000	-504'447.60	44'448
30200.03	Traitements des remplaçants non subvention..	-11'000	-15'000	4'000	-16'282.50	5'283
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	206'000	233'000	-27'000	222'016.60	-16'017
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'953'400	-1'876'200	-77'200	-1'824'359.50	-129'041
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-3'169'400	-3'323'900	154'500	-3'267'315.35	97'915
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	-102'500	-93'950	-8'550	-98'976.40	-3'524
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compe..	-562'900	-539'150	-23'750	-533'213.70	-29'686
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	0	0	0	-523.85	524
30590.00	Cotisations pont AVS	-33'300	-32'000	-1'300	-29'778.60	-3'521
30591.00	Fonds APP	-149'800	-24'100	-125'700	-24'021.55	-125'778
30592.00	Cotisations au fonds LAE	-53'400	-50'350	-3'050	-49'699.85	-3'700
30594.00	Fonds pour la formation duale	0	-123'700	123'700	-115'966.30	115'966
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	-154'300	-126'000	-28'300	-83'115.85	-71'184
30910.00	Recrutement du personnel	-4'000	-4'000	0	-5'960.25	1'960
30920.00	Soldes	-235'500	-234'500	-1'000	-268'920.20	33'420
30990.00	Autres charges du personnel	-40'000	-37'000	-3'000	-39'808.90	-191
31	Charges de biens et services et autres cha..	-14'812'500	-14'465'950	-346'550-14'549'197.48		-263'303
31000.00	Matériel de bureau	-65'000	-69'400	4'400	-27'115.30	-37'885
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-525'900	-493'000	-32'900	-465'035.05	-60'865
31010.02	Carburants	-128'600	-128'700	100	-146'999.08	18'399
31010.04	Achat de bois pour le CAD	-40'000	-60'000	20'000	-33'604.85	-6'395
31020.00	Imprimés, publications	-114'000	-104'200	-9'800	-105'220.70	-8'779
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	-7'700	-7'600	-100	-6'408.45	-1'292
31040.00	Matériel didactique	-143'300	-133'400	-9'900	-137'254.10	-6'046
31050.00	Denrées alimentaires	-505'600	-509'700	4'100	-447'188.86	-58'411
31051.00	Frais de réception	-64'300	-60'600	-3'700	-49'550.50	-14'750
31060.00	Matériel médical et sanitaire	-26'700	-21'500	-5'200	-19'425.00	-7'275
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareil..	-51'400	-50'300	-1'100	-36'169.85	-15'230
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	-331'900	-284'800	-47'100	-314'684.99	-17'215
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	-12'000	-12'000	0	-11'206.26	-794
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	-67'200	-61'500	-5'700	-56'860.21	-10'340
31130.00	Matériel informatique	-4'500	-4'100	-400	-3'068.40	-1'432
31140.00	Objets du patrimoine culturel	-12'000	-10'000	-2'000	-19'645.05	7'645
31200.00	Eau, énergie, combustible	-1'893'200	-1'900'900	7'700	-1'861'065.31	-32'135
31200.04	Déchets	-129'000	-129'100	100	-70'701.46	-58'299
31200.11	CAD : achat de bois	-650'000	-630'000	-20'000	-486'623.45	-163'377
31200.12	CAD : achat de gaz	-104'000	-120'000	16'000	-78'306.09	-25'694
31200.13	CAD : achat de kWh	-150'000	-93'000	-57'000	-74'721.47	-75'279
31300.00	Prestations de services de tiers	-1'004'100	-941'800	-62'300	-833'068.56	-171'031
31300.01	Frais postaux	-69'000	-63'900	-5'100	-59'352.82	-9'647
31300.02	Frais bancaires	-14'400	-25'600	11'200	-41'293.22	26'893
31300.03	Télécommunications	-138'200	-127'650	-10'550	-115'712.50	-22'488
31300.04	Frais de poursuites	-150'000	-125'000	-25'000	-189'352.75	39'353
31300.05	Cotisations	-65'100	-64'500	-600	-61'687.85	-3'412
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-273'000	-241'800	-31'200	-257'252.06	-15'748
31300.20	Transport scolaire	-763'000	-763'000	0	-761'226.40	-1'774
31300.21	Orthophonie, logopédie	-5'500	-5'500	0	-3'900.00	-1'600
31300.22	Indemnités HEP	-13'700	-9'000	-4'700	-8'932.00	-4'768
31300.30	Contrôle de l'eau potable	-35'000	-35'000	0	-28'128.08	-6'872
31300.40	Ramassage des déchets urbains	-390'000	-390'000	0	-377'081.40	-12'919
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	-325'000	-325'000	0	-303'924.04	-21'076
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	-197'000	-195'000	-2'000	-191'379.60	-5'620

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.43	Récupération du papier	-45'000	-45'000	0	-35'254.00	-9'746
31300.44	Recyclage et collecte du verre	-25'000	-25'000	0	-22'297.13	-2'703
31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer ..	-5'000	-7'000	2'000	-2'860.89	-2'139
31300.46	PET	-2'000	-2'000	0	-2'135.69	136
31300.47	Carton	-70'000	-70'000	0	-61'399.77	-8'600
31300.50	Frais de façonnage et débardage	-330'000	-433'000	103'000	-435'345.95	105'346
31300.51	Frais de transport	-16'500	-15'000	-1'500	-23'089.65	6'590
31300.52	Déchiquetage et transport plaquettes	-330'000	-297'000	-33'000	-265'540.50	-64'460
31300.60	Déchets encombrants	-90'000	-90'000	0	-88'189.18	-1'811
31300.61	Déchets inertes	-12'000	-12'000	0	-10'298.67	-1'701
31300.62	Plastiques	-4'000	-4'000	0	-2'377.94	-1'622
31300.63	Huiles usées	-1'500	-2'000	500	-768.29	-732
31300.64	Déchets spéciaux des ménages	-10'000	-10'000	0	-8'185.50	-1'815
31300.65	Elimination du bois	-12'000	-12'000	0	-10'886.67	-1'113
31320.00	Honoraires de conseillers externes	-109'500	-128'900	19'400	-66'677.70	-42'822
31320.02	Honoraires de révision	-10'800	-10'800	0	-10'810.00	10
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	-71'900	-73'700	1'800	-75'404.10	3'504
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	-158'000	-156'000	-2'000	-157'820.00	-180
31332.00	Contrat de prestations informatiques	-503'600	-482'000	-21'600	-489'197.22	-14'403
31340.00	Primes d'assurances	-276'600	-265'200	-11'400	-253'473.16	-23'127
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	-25'500	-25'200	-300	-26'393.10	893
31370.00	Impôts et taxes	-142'000	-141'400	-600	-133'464.50	-8'536
31380.00	Cours, examens et conseils	-52'500	-53'500	1'000	-44'650.55	-7'849
31400.00	Entretien de terrains	-299'000	-267'500	-31'500	-202'362.11	-96'638
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	-320'000	-228'000	-92'000	-625'822.20	305'822
31410.01	Entretien de la signalisation	-62'000	-62'000	0	-51'630.26	-10'370
31410.02	Déneigement par des tiers	-70'000	-65'000	-5'000	-82'961.35	12'961
31410.03	Entretien des pistes cyclables	-15'000	-15'000	0	-15'859.72	860
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-14'000	-14'000	0	-7'286.05	-6'714
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-530'000	-525'000	-5'000	-483'062.17	-46'938
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	-498'500	-426'800	-71'700	-337'218.56	-161'281
31450.00	Entretien des forêts	-12'000	-25'000	13'000	-20'894.00	8'894
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	-89'000	-72'600	-16'400	-66'352.74	-22'647
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils e..	-794'200	-779'900	-14'300	-665'261.15	-128'939
31510.01	Entretien de l'éclairage public	-120'000	-110'000	-10'000	-102'527.15	-17'473
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0	-12'000	12'000	-13'869.12	13'869
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	-34'600	-36'600	2'000	-27'321.15	-7'279
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	-69'500	-74'350	4'850	-148'413.00	78'913
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-47'500	-64'700	17'200	-68'268.25	20'768
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	-100'000	-113'400	13'400	-103'593.47	3'593
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	-115'000	-143'900	28'900	-114'479.30	-521
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-89'400	-92'650	3'250	-94'647.70	5'248
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	-262'800	-255'000	-7'800	-252'095.45	-10'705
31800.00	Réévaluations sur créances	0	0	0	-27'197.38	27'197
31810.00	Pertes sur créances effectives	-88'700	-93'700	5'000	-102'155.90	13'456
31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes phys..	-700'000	-531'000	-169'000	-813'167.02	113'167
31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	-9'000	-6'000	-3'000	-13'767.97	4'768
31811.03	ADB, remises et non-valeurs ISIS	-6'500	-1'200	-5'300	-22'969.29	16'469
31920.00	Indemnisation de droits	-600	-700	100	-572.50	-28
31990.00	Autres charges d'exploitation	-192'500	-192'700	200	-175'776.65	-16'723
31990.01	Ecart statistique	500'000	300'000	200'000	0.00	500'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	-7'043'000	-6'809'700	-233'300	-6'313'425.90	-729'574
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	-15'200	-15'600	400	-15'200.00	0
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-397'000	-408'200	11'200	-421'146.10	24'146
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	-14'300	-19'400	5'100	-16'800.00	2'500
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-1'471'500	-1'385'100	-86'400	-1'209'501.10	-261'999
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	-4'103'000	-4'013'300	-89'700	-3'726'279.50	-376'721
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-652'700	-598'500	-54'200	-567'700.40	-85'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-389'300	-369'600	-19'700	-356'798.80	-32'501
34	Charges financières	-1'342'400	-1'478'200	135'800	-1'444'208.52	101'809
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	-200	-200	0	-646.85	447
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	-1'020'000	-1'130'000	110'000	-1'049'669.11	29'669
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	0	0	0	-6.30	6
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-36'000	-36'000	0	-37'805.86	1'806
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	-68'000	-68'000	0	-63'558.85	-4'441
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	-4'500	-4'500	0	-3'674.30	-826

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	0	0	0	-41.90	42
34391.00	Eau, énergie, combustible	-170'000	-190'000	20'000	-168'091.05	-1'909
34394.00	Primes d'assurances PF	-18'700	-18'500	-200	-18'808.05	108
34400.00	Réévaluation de titres PF	0	0	0	-2'220.00	2'220
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0	0	0	-49'369.85	49'370
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	-16'900.00	16'900
34990.00	Autres charges financières	-25'000	-31'000	6'000	-33'416.40	8'416
35	Attributions aux fonds et financements sp..	-659'000	-688'550	29'550	-1'358'131.45	699'131
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du ca..	-294'000	-377'550	83'550	-1'024'032.95	730'033
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	-365'000	-311'000	-54'000	-334'098.50	-30'902
36	Charges de transfert	-13'152'800	-12'552'100	-600'700	-12'735'016.43	-417'784
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	-25'000	-25'000	0	-21'750.45	-3'250
36010.02	Taxe des chiens part Etat	-32'300	-33'000	700	-32'790.00	490
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	-84'500	-84'500	0	-86'056.00	1'556
36110.01	Facture sociale	-5'300'500	-4'992'600	-307'900	-5'179'791.35	-120'709
36110.02	Lutte contre les abus	-42'400	-47'100	4'700	-41'810.84	-589
36120.00	Dédommagements aux communes et aux as..	-452'900	-454'400	1'500	-434'180.20	-18'720
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-2'045'000	-1'795'000	-250'000	-2'087'414.80	42'415
36228.02	Compensation des charges préscolaires	-22'700	-20'300	-2'400	-32'226.00	9'526
36320.00	Subventions aux communes et aux associati..	-1'600'000	-1'526'200	-73'800	-1'379'034.90	-220'965
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	-1'397'200	-1'431'600	34'400	-1'268'495.55	-128'704
36350.00	Subventions aux entreprises privées	-1'080'000	-1'050'200	-29'800	-1'064'921.36	-15'079
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	-949'800	-971'800	22'000	-1'019'723.63	69'924
36370.00	Subventions aux personnes physiques	-120'500	-120'400	-100	-2'121.35	-118'379
36400.00	Réévaluations prêts du PA	0	0	0	-40'000.00	40'000
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	-44'700.00	44'700
37	Subventions à redistribuer	-525'000	-525'000	0	-506'401.70	-18'598
37010.00	Cantons et concordats	-525'000	-525'000	0	-506'401.70	-18'598
38	Charges extraordinaires	-107'000	-33'000	-74'000	-165'166.13	58'166
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d..	-107'000	-33'000	-74'000	-165'166.13	58'166
39	Imputations internes	-4'809'100	-4'778'600	-30'500	-4'732'642.77	-76'457
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'572'700	-1'567'150	-5'550	-1'846'768.79	274'069
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'362'200	-1'355'100	-7'100	-1'279'123.98	-83'076
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	-521'100	-454'650	-66'450	-463'000.00	-58'100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'166'200	-1'220'800	54'600	-985'800.00	-180'400
39500.00	Imputations internes pour amortissements	-186'900	-180'900	-6'000	-157'950.00	-28'950

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
PRODUITS		77'239'600	74'257'550	2'982'050	76'778'046.44	461'554
40	Revenus fiscaux	29'814'500	31'680'500	-1'866'000	34'418'691.13	-4'604'191
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	17'979'000	18'280'000	-301'000	18'947'011.44	-968'011
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	348'000	380'000	-32'000	267'183.70	80'816
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	146'100	185'000	-38'900	118'084.27	28'016
40006.00	Imputation d'impôts étrangers prélevés à la s..	-6'700	-8'500	1'800	-6'335.80	-364
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'938'000	1'960'000	-22'000	1'991'403.05	-53'403
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	288'000	338'000	-50'000	463'079.04	-175'079
40030.00	Prestations en capital	397'000	520'000	-123'000	484'849.25	-87'849
40040.00	Gains en loterie	1'000	1'000	0	0.00	1'000
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	4'022'000	4'200'000	-178'000	4'439'997.90	-417'998
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'176'000	1'950'000	-774'000	1'488'419.93	-312'420
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	200'000	300'000	-100'000	1'912'680.44	-1'712'680
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	3'000	1'000	2'000	2'704.87	295
40106.00	Imputation d'impôts étrangers prélevés à la s..	-30'000	0	-30'000	-94'489.40	64'489
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	310'000	241'000	69'000	221'450.85	88'549
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	1'000	1'000	0	-63'434.25	64'434
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	9'630.60	-9'631
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	2'003'000	2'300'000	-297'000	2'459'284.49	-456'284
40192.00	IPM part au fonds extraordinaire	0	0	0	723'189.00	-723'189
40210.00	Impôts fonciers	910'000	900'000	10'000	921'201.75	-11'202
40330.00	Taxe des chiens	129'100	132'000	-2'900	132'780.00	-3'680
41	Patentes et concessions	33'000	21'500	11'500	32'064.92	935
41200.00	Revenus de concessions	33'000	21'500	11'500	32'064.92	935
42	Taxes et redevances	12'902'900	12'450'300	452'600	12'213'725.84	689'174
42100.00	Emoluments administratifs	264'500	262'800	1'700	258'932.71	5'567
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	592'200	642'800	-50'600	614'553.45	-22'353
42400.01	Redevance à vocation énergétique	243'500	243'500	0	244'598.50	-1'099
42400.02	Taxes d'équipement	400'000	300'000	100'000	308'253.50	91'747
42400.03	Redevance pour usage de conduites industri..	157'500	188'800	-31'300	157'469.00	31
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	2'675'000	3'020'000	-345'000	2'838'380.77	-163'381
42401.01	Taxe de base des ménages	790'000	790'000	0	788'608.00	1'392
42401.02	Taxe au poids des ménages	385'000	385'000	0	380'761.50	4'239
42401.06	Taxe de base des entreprises	190'000	175'000	15'000	199'822.40	-9'822
42401.07	Taxe au poids des entreprises	235'000	235'000	0	230'790.75	4'209
42500.00	Ventes	3'202'400	2'780'400	422'000	2'848'084.82	354'315
42500.42	Vente du verre	4'000	4'000	0	3'650.95	349
42500.43	Ristourne papier	22'000	5'000	17'000	22'804.79	-805
42500.45	Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	4'000	5'000	-1'000	2'888.07	1'112
42500.47	Ristourne carton	8'000	4'000	4'000	9'719.74	-1'720
42500.48	Ristourne PET	10'000	10'000	0	11'058.00	-1'058
42500.49	Ristourne textiles	4'000	8'000	-4'000	6'691.68	-2'692
42500.80	Vente bois de service	610'000	650'000	-40'000	643'829.39	-33'829
42500.81	Vente bois d'industrie	55'000	70'000	-15'000	117'498.60	-62'499
42500.82	Vente de bois énergie	672'000	655'000	17'000	555'289.95	116'710
42600.00	Remboursements et participations de tiers	2'230'300	1'901'000	329'300	1'799'368.67	430'931
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	103'500	80'000	23'500	111'973.72	-8'474
42700.00	Amendes	45'000	35'000	10'000	45'752.50	-753
42901.00	Récupérations sur créances amorties	0	0	0	12'944.38	-12'944
43	Revenus divers	37'900	66'400	-28'500	107'054.45	-69'154
43090.00	Autres revenus d'exploitation	24'500	23'700	800	58'706.61	-34'207
43090.01	Petits-déjeuners	0	30'000	-30'000	33'223.83	-33'224
43090.02	Repas	0	0	0	111.01	-111
43090.03	Hébergement	0	0	0	125.24	-125
43900.00	Autres revenus	13'400	12'700	700	14'887.76	-1'488
44	Revenus financiers	4'081'000	3'388'050	692'950	3'520'106.07	560'894
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	3'000	15'000	-12'000	21'011.87	-18'012
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	422'000	388'000	34'000	382'557.71	39'442

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
44070.00	Intérêts des placements financiers à long ter..	1'600	1'600	0	605.00	995
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	1'300'000	0	1'300'000	219'078.00	1'080'922
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	0	0	0	78.85	-79
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	524'000	514'000	10'000	519'670.90	4'329
44320.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PF	15'600	15'600	0	11'326.50	4'274
44390.00	Remboursement de charges	100'000	120'000	-20'000	138'244.20	-38'244
44391.00	Autres remboursements de tiers	0	10'000	-10'000	0.00	0
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marc..	0	0	0	28'400.00	-28'400
44500.00	Intérêts de prêts PA	28'100	26'900	1'200	28'247.05	-147
44510.00	Dividendes de participations PA	386'000	386'000	0	385'702.50	298
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	363'600	361'650	1'950	376'394.11	-12'794
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	918'600	931'800	-13'200	857'568.94	61'031
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	18'000	25'000	-7'000	28'704.94	-10'705
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	0	592'000	-592'000	522'000.00	-522'000
44990.00	Autres revenus financiers	500	500	0	515.50	-16
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	770'100	384'700	385'400	285'094.54	485'005
45010.00	Prélèvement sur les fonds des capitaux de tie..	0	0	0	8'696.16	-8'696
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	143'100	111'700	31'400	0.00	143'100
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	607'000	253'000	354'000	270'848.38	336'152
45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	20'000	20'000	0	5'550.00	14'450
46	Revenus de transfert	20'131'900	18'628'300	1'503'600	18'628'065.02	1'503'835
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	231'000	231'000	0	228'624.00	2'376
46040.01	Restitution TEA du verre	60'000	60'000	0	61'350.15	-1'350
46040.02	Restitution TAR sur appareils électriques	1'000	1'000	0	1'000.00	0
46110.00	Dédommagements des cantons et des conco..	358'700	348'800	9'900	387'831.85	-29'132
46120.00	Dédommagements des communes et des as..	3'955'000	3'779'400	175'600	3'720'278.30	234'722
46130.00	Dédommagements des assurances sociales ..	23'100	23'300	-200	23'105.00	-5
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	1'200	1'200	0	1'123.85	76
46215.00	Péréquation financière verticale	811'500	805'900	5'600	801'358.00	10'142
46227.00	Péréquation financière intercommunale	3'587'600	2'895'200	692'400	2'552'477.00	1'035'123
46228.01	Compensation des charges scolaires	538'800	378'300	160'500	298'895.00	239'905
46228.03	Compensation des charges parascolaires	61'600	60'100	1'500	35'867.00	25'733
46300.00	Subventions de la Confédération	399'600	396'500	3'100	587'681.15	-188'081
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	8'390'200	8'035'300	354'900	8'057'010.07	333'190
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	102'700	100'700	2'000	96'600.00	6'100
46320.00	Subventions des communes et des associati..	1'450'000	1'350'000	100'000	1'474'468.00	-24'468
46340.00	Subventions des entreprises publiques	136'300	138'000	-1'700	277'989.60	-141'690
46350.00	Subventions des entreprises privées	3'200	3'200	0	3'200.00	0
46900.00	Redistribution taxe CO2	20'400	20'400	0	19'206.05	1'194
47	Subventions à redistribuer	525'000	525'000	0	506'401.70	18'598
47010.00	Cantons et concordats	525'000	525'000	0	506'401.70	18'598
48	Revenus extraordinaires	4'134'200	2'334'200	1'800'000	2'334'200.00	1'800'000
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	1'800'000	0	1'800'000	0.00	1'800'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	2'334'200	2'334'200	0	2'334'200.00	0
49	Imputations internes	4'809'100	4'778'600	30'500	4'732'642.77	76'457
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'572'700	1'567'150	5'550	1'846'768.79	-274'069
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'362'200	1'355'100	7'100	1'279'123.98	83'076
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	521'100	454'650	66'450	463'000.00	58'100
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'166'200	1'220'800	-54'600	985'800.00	180'400
49500.00	Imputations internes pour amortissements	186'900	180'900	6'000	157'950.00	28'950

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
DEPENSES		-16'383'600	-19'963'300	3'579'700-17'477'155.97		1'093'556
50	Immobilisations corporelles	-15'414'100	-19'117'300	3'703'200-12'909'495.52		-2'504'604
50100.00	Routes / voies de communication	-2'935'500	-2'140'000	-795'500	-262'551.25	-2'672'949
50200.00	Aménagement des eaux	0	-50'000	50'000	-98'036.15	98'036
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	-1'461'600	-914'800	-546'800	-3'279'742.45	1'818'142
50310.00	Ouvrages de génie civil du service des eaux	-2'367'600	-3'180'000	812'400	-223'782.57	-2'143'817
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	-3'240'000	-4'150'000	910'000	-1'445'442.52	-1'794'557
50330.00	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	-5'000	-35'000	30'000	-13'018.13	8'018
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	-2'300'000	-3'690'000	1'390'000	-1'807'683.50	-492'317
50400.00	Bâtiments	-2'267'000	-3'925'000	1'658'000	-5'461'079.17	3'194'079
50600.00	Biens mobiliers	-837'400	-1'032'500	195'100	-318'159.78	-519'240
52	Immobilisations incorporelles	-869'500	-696'000	-173'500	-868'113.12	-1'387
52000.00	Logiciels	0	0	0	-27'025.00	27'025
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	-869'500	-696'000	-173'500	-841'088.12	-28'412
54	Prêts	0	0	0	-140'000.00	140'000
54500.00	Prêts aux entreprises privées	0	0	0	-50'000.00	50'000
54600.00	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0	0	0	-40'000.00	40'000
54700.00	Prêts aux ménages	0	0	0	-50'000.00	50'000
55	Participations et capital social	0	0	0	-20'000.00	20'000
55400.00	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	-20'000.00	20'000
56	Subventions d'investissement propres	-100'000	-150'000	50'000	-90'000.00	-10'000
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	-100'000	-150'000	50'000	-80'000.00	-20'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	-10'000.00	10'000
59	Report au bilan	0	0	0	-3'449'547.33	3'449'547
59000.00	Recettes reportées au bilan	0	0	0	-3'449'547.33	3'449'547

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
RECETTES		298'800	1'339'800	-1'041'000	17'477'155.97	-17'178'356
61	Remboursements	0	0	0	5'758.00	-5'758
61400.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	5'758.00	-5'758
63	Subventions d'investissement acquises	6'000	1'227'100	-1'221'100	3'257'789.20	-3'251'789
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	140'000	-140'000	1'446'449.05	-1'446'449
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	6'000	1'087'100	-1'081'100	1'491'524.35	-1'485'524
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	19'815.80	-19'816
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	0	0	0	300'000.00	-300'000
64	Remboursement de prêts	8'000	25'000	-17'000	20'834.00	-12'834
64700.00	Remboursement de prêts aux ménages	8'000	25'000	-17'000	20'834.00	-12'834
68	Recettes d'investissement extraordinaires	284'800	87'700	197'100	165'166.13	119'634
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	284'800	87'700	197'100	165'166.13	119'634
69	Report au bilan	0	0	0	14'027'608.64	-14'027'609
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	14'027'608.64	-14'027'609

Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Dépenses d'investissement du patrimoine ..		-1'956'200	-880'000	-1'076'200	-81'064.85	-1'875'135
7	Immobilisations corporelles	-1'956'200	-880'000	-1'076'200	-31'069.85	-1'925'130
70000.00	Terrains	0	0	0	-31'069.85	31'070
70400.00	Bâtiments	-1'956'200	-880'000	-1'076'200	0.00	-1'956'200
75	Participations et capital social	0	0	0	-49'995.00	49'995
75500.00	Participations aux entreprises privées	0	0	0	-49'995.00	49'995

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Recettes d'investissement du patrimoine f..	0	0	0	81'064.85	-81'065
89	Report au bilan	0	0	0	81'064.85	-81'065
89000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	81'064.85	-81'065

Glossaire des acronymes relatif aux comptes communaux¹

Dicastères

DAEPP	Dicastère de l'administration, de l'économie et de la protection de la population
DPJE	Dicastère du personnel, de la jeunesse et de l'enseignement
DTEM	Dicastère du territoire, de l'énergie et de la mobilité
DI	Dicastère des infrastructures
DCSCS	Dicastère de la cohésion sociale, de la santé, de la culture et des sports

Services et structures communaux

SRH	Service des ressources humaines
SPPI	Service de proximité et de prévention incendie
SDIS	Service de défense incendie et de secours
OPC	Organisation de protection civile
JJR	Ecole Jean-Jacques Rousseau
SAE	Service de l'accueil de l'enfance
CAD	Chauffage à distance
CLS	Culture, loisirs et sports
DBAT	Direction des bâtiments
STEP	Stations d'épuration
GSR	Guichet social régional
SEFOR	Service forestier

Administration

GED	Gestion électronique des documents
LAT	Loi fédérale sur l'aménagement du territoire
LFinEC	Loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
PAL	Plan d'aménagement local
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PGA	Plan général d'approvisionnement en eau

¹ Ne sont mentionnés dans ce glossaire que les entités pour lesquelles des acronymes sont utilisés de manière récurrente dans le rapport, raison pour laquelle certains services communaux par exemple n'y apparaissent pas. Les acronymes des autorités communales (CC, CG, CGF...) ne sont par ailleurs pas répertoriés, ni ceux des services cantonaux.