



Conseil Municipal du 13 février 2017

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

CONTEXTE FINANCIER NATIONAL

Loi de finances pour 2017 :

- un objectif de réduction du déficit du budget de l'Etat auquel les collectivités locales sont à nouveau mises à contribution par une nouvelle minoration de la dotation globale de fonctionnement : - 2,63 Md€ dont - 1,035 Md€ pour le bloc communal, soit une contribution totale de 11,474 Md€ depuis 2014
- une hausse de la dotation de solidarité rurale : + 180 M€
- un renforcement du fonds de soutien à l'investissement local : + 200 M€
- une revalorisation de 0,4 % des valeurs locatives

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

Budget général

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Fonctionnement

Recettes (1/2)

- une minoration de la DGF évaluée à 80 000 € (- 458 000 € par rapport à 2013)
- une dotation de solidarité de la CCPA identique à 2016 : 119 150 € (- 25 446 € par rapport à 2015)
- une évolution moins favorable des bases d'imposition compte tenu de la moindre revalorisation forfaitaire : une évolution modérée des taux éventuellement nécessaire pour l'équilibre du budget et éviter une dégradation de l'épargne nette

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Fonctionnement

Recettes (2/2)

- une attribution de compensation de la CCPA réduite suite au transfert des compétences : environ - 11 000 € pour l'aire d'accueil des gens du voyage; montant non encore déterminé pour la zone d'activités de Callac
- aire d'accueil des gens du voyage :
 - transfert à la CCPA de l'aide de l'Etat (30 300 € au budget 2016) et des droits de place (16 000 € au budget 2016)
 - versement par la CCPA d'un acompte (41 121 €) sur les dépenses de fonctionnement 2017
- Services tarifés : une évolution des tarifs sera examinée si nécessaire pour éviter une augmentation de la participation budgétaire

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges de personnel (1/2)

- des mesures d'ordre national :

- mise en œuvre de la réforme PPCR (parcours professionnel des carrières et des rémunérations) de la fonction publique
- nouvelle hausse des taux de charges patronales (retraite)
- augmentation de 0,6 % de la valeur du point au 1^{er} février
- « glissement vieillesse technicité »

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges de personnel (2/2)

- un transfert de la compétence Aire d'accueil des gens du voyage à la CCPA sans incidence sur les charges de personnel compte tenu de la délégation de gestion à la commune
- une provision pour assurer les recrutements nécessaires à la continuité des services (remplacement de titulaires absents, saisonnalité, pics d'activité)

Une évolution contenue à + 2,75 % par rapport au budget 2016

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges à caractère général et de gestion courante

- des dépenses impactées par des facteurs externes : inflation, prix des carburants et des fluides, contraintes réglementaires, évolution des primes d'assurance, indexation des tarifs, etc.
- des économies attendues cependant : renégociation de contrats, marchés à bons de commandes, groupements d'achats

Objectifs de réduction des charges à caractère général de 82 000 € et des charges de gestion courante de 90 000 €.

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017 BUDGET GENERAL

Dépenses de Fonctionnement

Charges financières

Poursuite du désendettement de la commune

Réduction des charges financières : - 30 000 € en 2017

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Dépenses d'Investissement

Le programme d'investissement 2017 comprendra :

- d'importantes opérations déjà engagées ou prévues en 2016 (restes à réaliser)**
- des opérations nouvelles d'un niveau suffisamment contraint pour préserver un autofinancement maximal pour les futures opérations**

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL Investissement Restes à réaliser

1/2

OPERATION	Total	Restes à réaliser 2016 Principales dépenses
10-GROUPE SCOLAIRE	17 500	Matériels/Mobiliers/Alarme Ecole du Lac
11-SERVICES ADMINISTRATIFS	127 814	Travaux Mairie/ Matériel, mobilier, autocom
13-SERVICES TECHNIQUES/ VOIRIE	911 740	Réaménagement rue Marcel Bouguen (solde) Réaménagement de Kerguilidic (solde) Programme voirie urbaine (solde) Voie communale n°3 Réseaux souples rue de Kerveguen Balayeuse
14-FONCIER	356 471	Acquisition propriétés rue de la Mairie/ Scaven/Croas Prenn Provision
15-ESPACES VERTS	77 536	Acquisition micro-tracteur Jeux extérieurs Aménagements espaces publics

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL Investissement

Restes à réaliser

2/2

OPERATION	Total	Restes à réaliser 2016 Principales dépenses
18-SPORT	344 213	Terrain de sports synthétique et abords (soldes)
22-ENFANCE-JEUNESSE	218 541	Extension et espaces extérieurs Maison de l'Enfance (soldes)
28-PATRIMOINE	49 508	Réhabilitation forge de Lanorven
69-AMENAGEMENT URBAIN	258 000	Aménagement de l'îlot Bouguen Schéma directeur des eaux pluviales
70-ENVIRONNEMENT	70 000	Vélo-route
92- CENTRE DE SECOURS	38 000	Solde

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL Investissement Dépenses nouvelles

1/3

OPERATION	Orientations 2017 Principales dépenses nouvelles	
10-GROUPE SCOLAIRE	Matériels/Mobiliers/Informatique Ecole du Lac	19 000
	Matériels/Mobiliers restaurant scolaire	13 000
	Sol aire de jeux	25 000
	VMC	40 000
11-SERVICES ADMINISTRATIFS	Informatique/Mobilier/Standard	22 000
13-SERVICES TECHNIQUES/ VOIRIE	Réaménagement square Pierre Corneille	240 000
	Voie communale n°4	250 000
	Programme voirie urbaine	200 000
	Programme voirie rurale	200 000
	Voie accès nouvel EPHAD	120 000
	Eclairage public	130 000
	Rénovation ancien pont de la Gare	60 000
	Véhicules services techniques	40 000
	Signalisation et mobilier urbain	38 000

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2016

BUDGET GENERAL Investissement Dépenses nouvelles

2/3

OPERATION	Orientations 2017 Principales dépenses nouvelles	
14-FONCIER	Acquisition actuel EHPAD (provision partielle)	1 000 000
15-ESPACES VERTS	Matériels services techniques	51 000
	Jeux extérieurs	30 000
	Aménagements espaces publics	15 000
18-SPORT	Travaux d'accessibilité équipements sportifs	102 000
	Club house Basket	150 000
	Travaux divers autres bâtiments sportifs	24 000
	Clôtures, pare-ballons, autres aménagements extérieurs	56 000
20-LOCAUX ASSOCIATIFS	Assistance maîtrise d'ouvrage	160 000
	restructuration actuel EHPAD	
	Mobilier/matériel salle Marcel Bouguen	30 000
	Accessibilité et mobilier abri de Lesquelen	19 000

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2016

BUDGET GENERAL Investissement Dépenses nouvelles

3/3

OPERATION	Orientations 2017 Principales dépenses nouvelles	
21-CULTURE	Accessibilité et revêtements de sols Bibliothèque	14 000
22-ENFANCE- JEUNESSE	Mobilier/Equipement/Sol aire de jeux/Ravalement Maison de l'Enfance	37 000
	Equipement/Matériels/Mobilier/Informatique Accueil de loisirs	12 000
28-PATRIMOINE	Rénovation couverture chapelle de Locmaria	30 000
	Réhabilitation forge de Lanorven	25 000
	Réaménagement parvis de l'église	55 000
69-AMENAGEMENT URBAIN	Démolition maisons rue Maréchal Leclerc	41 000
70- ENVIRONNEMENT	Participation Vélo-route	20 000

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET GENERAL

Recettes d'Investissement

Les dépenses d'investissement seront financées par :

1°) les recettes restant à réaliser de l'exercice 2016 : 424 271 €

2°) des recettes nouvelles : - Subventions : 230 000 €

- Cessions foncières : 440 000 €

- FCTVA : 590 000 €

- Taxe d'aménagement : 60 000 €

3°) l'excédent de fonctionnement reporté : 2 000 000 € et les amortissements : 300 000 €

4°) un emprunt d'équilibre : 2 000 000 € maximum

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Enfance-Jeunesse

- Un niveau budgétaire de fonctionnement en hausse en 2016 (1 505 603 €) suite à l'intégration des services périscolaires à ce budget annexe
- Une part prépondérante de charges de personnel (76,51 %), reversées au budget général l'année suivante par opération interne. Une augmentation attendue de ce reversement en 2017 compte tenu du surcoût engendré par la régularisation statutaire de 11 agents de ces services.
- Suppression totale de la subvention annuelle de fonctionnement du conseil départemental au Multi-accueil : perte de recettes de 10 310 €
- une évolution des tarifs sera examinée si nécessaire pour éviter une augmentation trop importante de la participation du budget général

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Eau

Section d'exploitation

- La situation financière de ce budget annexe, dégradée de 2008 à 2014, a été améliorée en 2015
- Les charges de personnel sont reversées au budget général l'année suivante par opération interne. Une augmentation de ce reversement est attendue en 2017 compte tenu du surcoût engendré en 2016 par le traitement pour une année entière du nouvel emploi créé en septembre 2015 : + 10 000 € (part du budget annexe Eau)
- objectif de limiter l'évolution des autres dépenses d'exploitation à + 2,8 %
- une évolution des tarifs sera examinée si nécessaire pour éviter une dégradation accélérée de l'épargne

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Eau

Dépenses d'investissement

Restes à réaliser

OBJET	Restes à réaliser 2016 Principales dépenses
Etudes réseaux et périmètre captage	97 000
Parcelle château d'eau (provision)	48 000
Matériels	10 000
Acquisitions foncières protection captage (provision)	200 000
Réseaux Château d'eau/EHPAD	40 000
Travaux de réhabilitation et équipements de sécurité forage	23 880

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Eau

Dépenses d'investissement

Opérations nouvelles

OBJET	Orientations 2017 Principales dépenses nouvelles
Remplacement de vannes Traon Edern	30 000
Travaux réseaux (provision)	48 000
Engin de chantier télescopique	40 000
Compteurs de sectorisation	150 000

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

Budget annexe EAU

Recettes d'Investissement

Les dépenses d'investissement seront financées par :

- 1°) Les subventions de l'Agence de l'Eau et du Département : 151 428 €
- 2°) une partie de l'excédent de fonctionnement reporté
- 3°) le report de l'excédent d'investissement 2016 et la dotation annuelle aux amortissements

Le montant attendu de l'ensemble de ces recettes permettra d'autofinancer intégralement les dépenses d'investissement

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Assainissement

Section d'exploitation

- La situation financière de ce budget annexe, dégradée de 2008 à 2014, a été améliorée en 2015
- Les charges de personnel sont reversées au budget général l'année suivante par opération interne. Une augmentation de ce reversement est attendue en 2017 compte tenu du surcoût engendré en 2016 par le traitement pour une année entière du nouvel emploi créé en septembre 2015 : + 3 000 € (part du budget annexe Assainissement)
- objectif de limiter l'évolution des autres dépenses d'exploitation à + 2,4 %
- une évolution des tarifs sera examinée si nécessaire pour éviter une dégradation accélérée de l'épargne

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Assainissement

Dépenses d'investissement

Restes à réaliser

OBJET	Restes à réaliser 2016 Principales dépenses
Etudes réseaux	59 660
Unité de déshydratation des boues station d'épuration (provision)	220 000
Hydro cureuse	30 000
Poste de relevage Vourc'h Vras	102 970

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

BUDGET Annexe Assainissement

Dépenses d'investissement

Opérations nouvelles

OBJET	Orientation 2017 Principales dépenses nouvelles
Unité de déshydratation des boues station d'épuration (complément)	770 000
Travaux de réhabilitation réseaux (provision)	100 000
Clôtures station d'épuration	35 000
Raccordements au réseau Eaux usées (provision)	30 000

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2017

Budget annexe ASSAINISSEMENT

Recettes d'Investissement

Les dépenses d'investissement seront financées par :

- 1°) les subventions de l'Agence de l'Eau et du Département : 444 610 €
- 2°) le FCTVA sur les dépenses d'investissement 2016
- 3°) le report de l'excédent d'investissement 2016 et la dotation annuelle aux amortissements

Le montant attendu de l'ensemble de ces recettes n'étant pas suffisant pour autofinancer les dépenses d'investissement, un emprunt sera nécessaire pour en permettre la réalisation

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

Sur la base d'un état des lieux au 31 décembre 2014, l'audit prospectif (2015/2020) élaboré en 2015 par un cabinet spécialisé a préconisé selon les différentes simulations présentées :

- une réduction du niveau annuel d'investissement : entre 1,7 et 2,5 millions d'euros subventions déduites
- le ralentissement de l'évolution annuelle des charges de fonctionnement : entre + 1,5 et 2,8 % à compter de 2017 (rappel : + 5,2 % par an entre 2008 et 2014)

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

Afin de rétablir les équilibres et de recouvrer une capacité d'autofinancement, la commune a commencé dès 2015 la mise en œuvre des préconisations de l'audit prospectif.

Malgré les charges de fonctionnement induites par la mise en œuvre des nouveaux rythmes scolaires sur une première année complète et par l'ouverture de la salle culturelle, l'exercice 2015 a dégagé un excédent de fonctionnement de 2 684 198 € (budget général).

Ceci a été rendu possible grâce notamment à une gestion maîtrisée des dépenses de fonctionnement, y compris concernant les budgets annexes. La poursuite de cet effort a été prévue par les budgets 2016 : l'examen des comptes administratifs permettra de confirmer cette amélioration.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

La construction du budget et de la prospective jusqu'en 2020 se fait avec pour objectif de maintenir l'épargne nette aux alentours de 1,2 million d'euros.

Une prospective plus détaillée est confrontée à 3 incertitudes majeures : le projet de restructuration de l'EHPAD, le transfert de compétences à la communauté de communes et l'évolution future des dotations de l'Etat.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

1^{ère} incertitude : le projet de restructuration de l'EHPAD

- L'acquisition par la commune des bâtiments de l'E.H.P.A.D. (maison de retraite) prochainement désaffectés, est envisagée, ce qui permettrait le repositionnement d'activités communales et associatives.
- une étude de programmation précisera en 2017 les conditions de faisabilité du projet
- une première provision de 1 000 000 € sera inscrite dès 2017 en vue de l'acquisition potentielle de l'EPHAD en 2018.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

2^{ème} incertitude : le transfert de compétences à la communauté de communes

- les modalités financières du transfert au 1^{er} janvier 2017 des compétences zones d'activités économiques et aire d'accueil des gens du voyage ne seront définitivement fixées que courant 2017
- Les compétences Eau et Assainissement, recouvrant des enjeux et des impacts budgétaires plus conséquents, seront transférées à une date non encore déterminée à ce jour. Les études patrimoniales engagées feront ressortir les possibilités de renouvellement et d'investissements sous la forme de plans pluriannuels d'investissement (2016 – 2020) et leurs incidences sur la tarification.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE des INVESTISSEMENTS

3^{ème} incertitude : l'évolution future des dotations de l'Etat

La future législature issue des prochaines élections présidentielles et législatives fera des choix budgétaires qui influenceront certainement sur les finances communales. En particulier :

- l'évolution future des dotations de l'Etat est inconnue à ce jour en l'attente d'une réforme éventuelle de la DGF
- le fonds de soutien aux nouveaux rythmes scolaires est susceptible d'évoluer.

DETTE

DETTE (tous budgets)	2014	2015	2016	2017	Evolution 2014/2017
EN-COURS de DETTE au 31/12	7 289 577	6 887 076	6 189 250	5 576 146	- 23,5 %
NIVEAU D'ENDETTEMENT par habitant	849	799	718	651	- 23,32 %

Aucun nouvel emprunt n'ayant été contracté en 2015 et 2016, et compte tenu de l'extinction d'emprunts plus anciens, **le niveau d'endettement a été réduit à 718 € par habitant au 31/12/2016.**

Compte tenu de l'extinction de 2 emprunts en 2017 et sans nouvel emprunt contracté, **le niveau d'endettement par habitant au 31/12/2017 est estimé à 651 € par habitant.**

EPARGNE

Budget général

EPARGNE (en milliers d'euros)	Evaluation 2017
<i>Produits réels de fonctionnement courant</i>	8 821
<i>- Charges réelles de fonctionnement courant</i>	6 782
<i>+/- Produits exceptionnels (hors cessions) et Charges exceptionnelles</i>	0
<i>- Intérêts de la dette</i>	200
<i>- Amortissement du capital de la dette</i>	635
= EPARGNE NETTE	1 204
<p>Les orientations budgétaires du budget général pour l'année 2017 permettront de préserver une épargne nette de 1,2 million d'euros à la fin de l'exercice.</p>	

EPARGNE

Budget annexe Eau

EPARGNE (en milliers d'euros)	Evaluation 2017
<i>Produits réels de fonctionnement courant</i>	669
<i>- Charges réelles de fonctionnement courant</i>	534
<i>- Charges exceptionnelles</i>	5
<i>- Intérêts de la dette</i>	0
<i>- Amortissement du capital de la dette</i>	0
= EPARGNE NETTE	130
<p>Les orientations budgétaires du budget général pour l'année 2017 permettront de préserver une épargne nette de 130 000 euros à la fin de l'exercice.</p>	

EPARGNE

Budget annexe Assainissement

EPARGNE (en milliers d'euros)	Evaluation 2017
<i>Produits réels de fonctionnement courant</i>	495
<i>- Charges réelles de fonctionnement courant</i>	377
<i>- Charges exceptionnelles</i>	0
<i>- Intérêts de la dette</i>	7
<i>- Amortissement du capital de la dette</i>	20
= EPARGNE NETTE	101
Les orientations budgétaires du budget général pour l'année 2017 permettront de préserver une épargne nette de 101 000 euros à la fin de l'exercice.	