



Ville de
Kingersheim

Budget Primitif 2009

Conseil Municipal du 25 mars 2009
Commission finances du 13 mars 2009



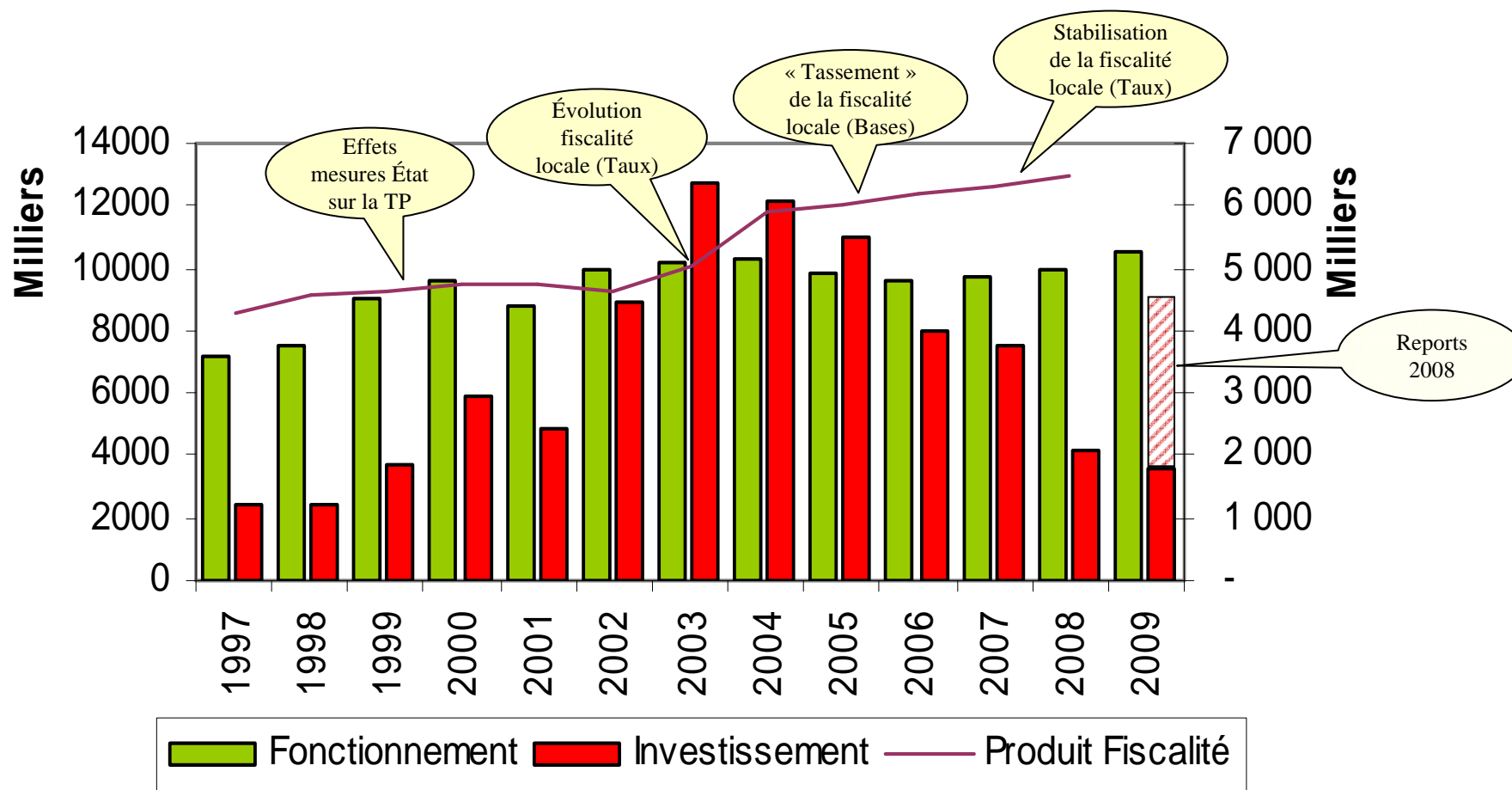
Ville de
Kingersheim

Budget Primitif Ville 2009



Evolution du budget global Ville

- Évolution des volumes budgétaires et du produit fiscal total depuis 1997






Analyse sur la période 2002 à 2008

- Quelques éléments d'analyse sur la période 2002 à 2008 (sur la base des comptes administratifs présentés en Conseil Municipal):
 - Les charges « générales » de fonctionnement **ont bien été contenues et diminuées dès 2005** (voir tableau ci-dessous), alors que le niveau de l'inflation était significativement > à 1,6% en moyenne.
 - L'ensemble des Dépenses Réelles de Fonctionnement a en revanche évolué de 3,9% en moyenne annuelle, mais avec un effort centré sur la période 2002 à 2004 :
 - Une stabilisation depuis 2005 => **pour les charges générales, le réalisé 2007 est équivalent à celui de 2005 (le réalisé 2008 sera même inférieur)**
 - Les charges financières ont diminué de -2,3% en moyenne annuelle
 - Les charges de personnel ont connu une évolution moyenne annuelle de 4,6%
 - L'évolution des charges de fonctionnement depuis 2005 (*inclus les données non encore validées de 2008*):

chap	libelle	realise 2005	variation	realise 2006	variation	realise 2007	variation	realise 2008
11	Charges à caractère général	2 082 790,51	-4,94%	1 979 877,32	5,75%	2 093 705,92	-1,91%	2 053 725,69
12	Charges de personnel et frais assimilés	4 610 019,11	1,41%	4 674 944,11	3,40%	4 833 909,40	3,95%	5 024 697,16
65	Autres charges de gestion courante	1 569 607,15	2,81%	1 613 686,93	-0,80%	1 600 805,82	4,21%	1 668 195,61
	Inflation	1,80%		1,60%		1,49%		2,81%

Réalisé 2008 (CA prévisionnel) < au réalisé 2005 malgré une évolution de l'inflation et des matières premières => des économies sont donc réellement et régulièrement effectuées depuis 2005. 



Analyse sur la période 2002 à 2008 (suite)

- Quelques éléments d'analyse sur la période 2002 à 2008 :
 - Les Recettes Réelles de Fonctionnement ont évolué de 1,1% en moyenne annuelle :
 - Le produit perçu de la fiscalité locale a évolué de 5,7% en moyenne annuelle
 - Les taux de Taxe d'Habitation ont évolué de 1,8% et les bases physique de 4,4%
 - Les taux de Taxe Foncier Bâti ont évolué de 1,9% et les bases physiques de 5,1%
 - Ce qui signifie que sur la période, l'évolution du produit est lié en moyenne à:
 - » 1,9% d'effet Taux (avec intégration Taxe Additionnelle CCBP en 2004, 1,43% hors intégration)
 - » Et 4,7% d'effet Bases Physiques
 - Mais les produits des services ont diminué de -4,7% en moyenne annuelle
 - Et les Dotations et Participations de -6,3% en moyenne annuelle
- △ Il est important de noter que les recettes communales dépendent structurellement plus de la fiscalité aujourd'hui que les années précédentes (voir page suivante).
- Evolution de la Fiscalité locale (Taux de TH et TFB) et de l'Inflation

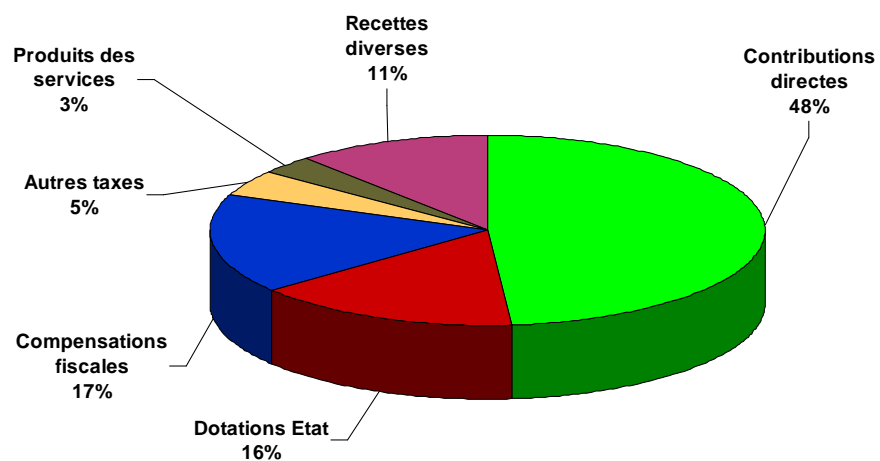
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Moyenne
Taux	5	3	0	0	0	0	2	1,43
Inflation	1,9	2,1	2,1	1,8	1,6	1,49	2,81	1,97

- L'intégration de la fiscalité additionnelle de la CCBP en 2004 ne figure pas dans cette évolution puisque sans effet supplémentaire pour les contribuables (transfert).

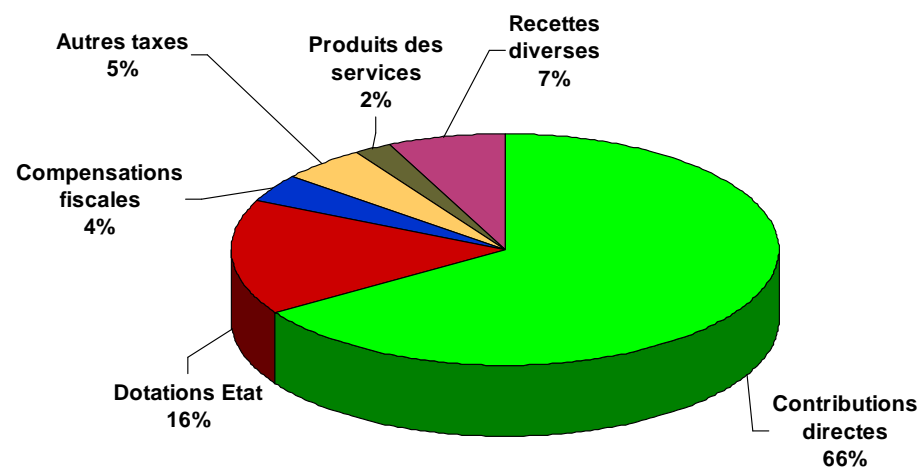


Répartition des recettes de fonctionnement

- Répartition des recettes de fonctionnement en 2002



- 
- Répartition des recettes de fonctionnement en 2008



△ **Les recettes communales dépendent structurellement plus de la fiscalité aujourd'hui que les années précédentes.**

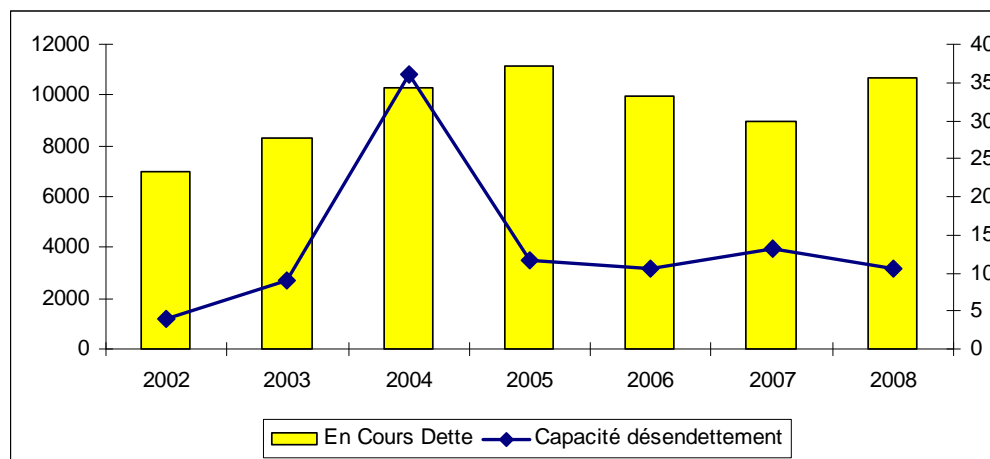


Analyse sur la période 2002 à 2008 (suite)

- Quelques éléments d'analyse sur la période 2002 à 2008 :
 - Réalisation des budgets de fonctionnement

chapitre	libellé	realise 2008	realise 2007	realise 2006	realise 2005
11	Charges à caractère général	91%	96%	96%	92%
12	Charges de personnel et frais assimilés	100%	100%	99%	97%
65	Autres charges de gestion courante	98%	97%	99%	96%
	Total dépenses de fonctionnement	97,30%	97,90%	97,10%	95,10%

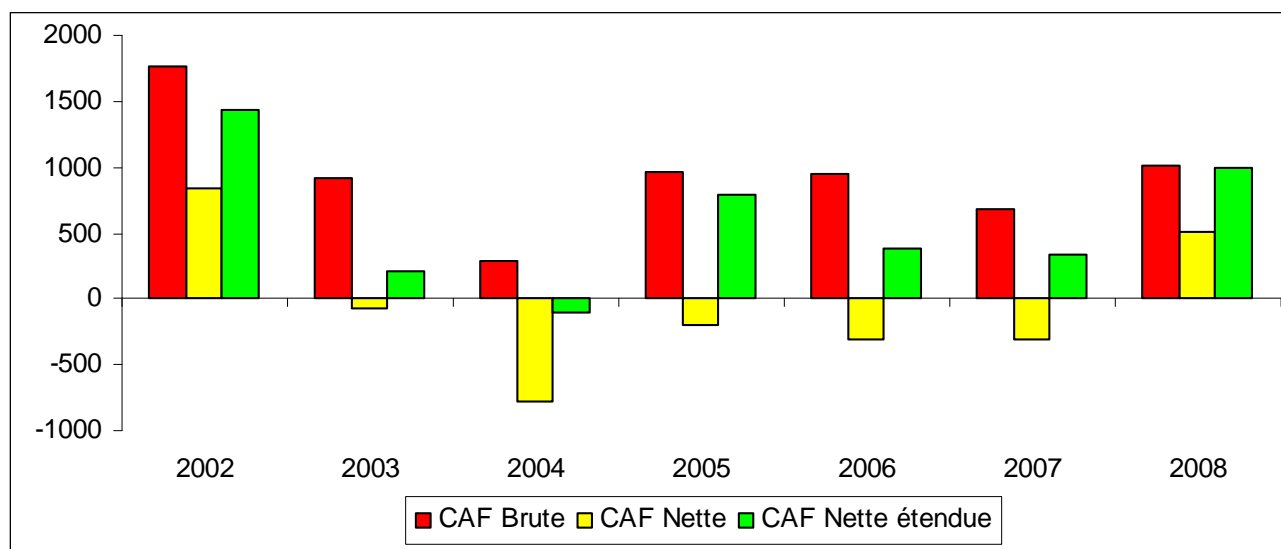
- L'encours de dette a évolué de 7,4% en moyenne annuelle (appels à l'emprunt en 2002, 2003, 2004 et 2005).
- Mais l'amortissement du capital courant de la Dette, couvert prioritairement par l'épargne brute, n'a évolué que de 1,2% en moyenne annuelle.
- Progressivement, depuis 2005, la Ville retrouve une capacité de désendettement inférieure à 10 années.





Analyse sur la période 2002 à 2008 (*suite*)

- Quelques éléments d'analyse sur la période 2002 à 2007 :
 - Même si l'épargne nette n'était pas suffisante depuis 2004, la Ville disposait de ressources propres (Épargne Nette Étendue) liées aux retours sur les actions et investissements réalisés durant la période 2001 à 2008.
 - Pour autant, il était nécessaire de renouer avec une Epargne Nette suffisante avant de démarrer la nouvelle mandature 2008 à 2014: c'était la volonté affichée depuis 2005 lors de chaque orientation budgétaire annuelle.
 - **Le niveau d'épargne nette est à nouveau positif depuis l'exercice 2008** (élément qui sera validé lors de la présentation du Compte Administratif en mai prochain) et il est important de le consolider pour les années à venir.





Quelques commentaires

- **Maitrise des charges à caractère général**
 - Les charges à caractère général (chap. 011) sont toutes les charges structurelles de la collectivité (énergie, assurances, contrats de maintenance, outillages et petits équipements, documentations, ...). **Elles restent stables sur la période 2005 à 2008, malgré l'évolution régulière de l'inflation => c'est la politique de rigueur avec recherche d'économies qui a permis de parvenir à cette maitrise des charges.**
- **Ensemble des charges de fonctionnement**
 - Les charges générales sont donc contenues sur la période, ainsi que les charges financières.
 - Ceci permet de contenir l'évolution de l'ensemble des autres charges de fonctionnement limitée à la hausse « structurelle » des charges de personnel et des subventions / participations (SDIS, syndicats intercommunaux, ...).
- **Les recettes de fonctionnement dépendent de plus en plus de la fiscalité:**
 - La part des dotations de l'Etat dans les recettes de fonctionnement diminue régulièrement. Alors que les recettes de fonctionnement sont déjà principalement structurées par le produit de la fiscalité, **cette baisse des dotations de l'Etat entraine une dépendance budgétaire à l'impôt de plus en plus forte.**



Quelques commentaires (*suite*)

- Il est toujours possible de mener une politique de dépenses d'investissement grâce à :
 - Une politique d'investissement volontariste qui donne à la collectivité des retours à court et moyen termes:
 - Travaux qui contribuent aux économies d'énergies ultérieures, ou plus globalement de fonctionnement,
 - Soutiens de partenaires non négligeables,
 - Une bonne maîtrise et gestion de la dette.
 - Une gestion optimisée des moyens financiers propres : autofinancement, subventions, retour sur investissements (FCTVA, ...) qui dote nos disponibilités financières pour l'épargne nette étendue.
- L'autofinancement net est en consolidation depuis 2008:
 - C'est un objectif affiché et recherché par la Ville depuis 2004 (cf différentes présentations budgétaires chaque année en Conseil Municipal).
 - L'objectif est atteint en 2008, et sera confirmé lors de la présentation du Compte Administratif.
 - Il faut confirmer cette consolidation pour les années à venir en se dotant des recettes annuelles appropriées.



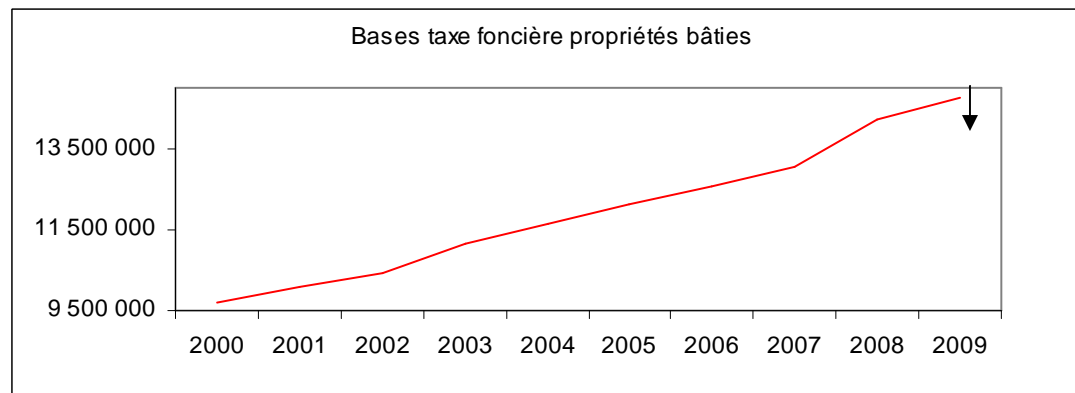
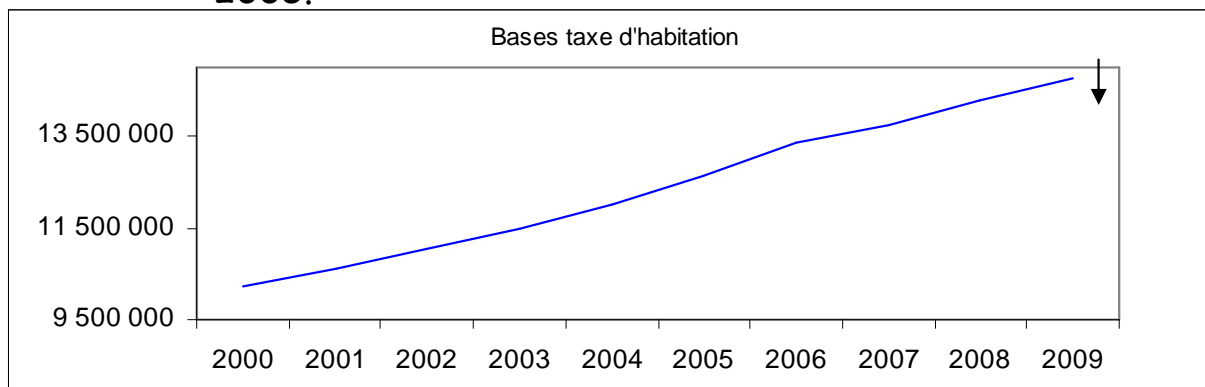
Construction du budget 2009

- La construction budgétaire intègre toutes les contraintes internes et externes, et est établie sur la base du scénario retenu dans le DOM (Conseil Municipal de novembre 2008) et rappelé lors du Débat d'Orientations Budgétaires 2009.
 - Charges de fonctionnement:
 - Maîtrise des charges générales, **sans évolution par rapport au budget 2008 (-0,28%)**
 - Evolution des charges de personnel contenue à 3,04% et diminution des subventions / participations à -3,18%
 - Ressources en fonctionnement :
 - Le produit fiscal évolue de 8,77% (bases + taux) => *voir pages suivantes*
 - La dotation globale de fonctionnement en hausse de 144 k€, soit 9,52%, mais uniquement sous l'effet de la prise en compte du dernier recensement de population
 - L'attribution de compensation et la dotation de solidarité communautaire, versées par la CAMSA, restent stables.
 - Pour le financement des investissements, il est prévu :
 - Le maintien d'un autofinancement à un niveau adapté (remboursement dette et financement d'une partie des investissements), soit près de 600 k€
 - Un recours mesuré à l'emprunt, comme à chaque exercice budgétaire => *la gestion dynamique de la dette à Kingersheim, depuis plusieurs années, limite la charge de la dette dans le budget communal, avec une dette par habitant conforme à la moyenne de la strate démographique et en adéquation avec le programme d'investissement réalisé.*



Bases de la fiscalité locale

- Compte-tenu de la hausse de 2,5% des bases, décidée par l'Etat pour 2009, la hausse « physique » de ces bases est de:
 - 1,25% pour le foncier bâti => contre 2,2% en 2007, 1,74% en 2006 et 2,48% en 2005.
 - 0,92% pour la taxe d'habitation => contre 1,1% en 2007, 3,67% en 2006 et 3,64% en 2005.





Les taux de la fiscalité locale

- L'évolution proposée en 2009 des taux de fiscalité locale (Taxe d'Habitation, Taxe Foncier Bâti et Non Bâti) répond aux conditions suivantes:
 - Sur la base des notifications fiscales de 2009, on peut considérer qu'1 point de hausse de taux apporte un peu moins de 40 k€ supplémentaires dans les recettes communales (*soit un dynamisme toujours très faible de notre assiette fiscale locale*).
 - Dans l'élaboration budgétaire 2009, sans hausse de taux, le produit fiscal manquant représente environ 141 000 €, et dans ce cas, pour couvrir ce besoin de recette fiscale:
 - Il faudrait envisager une hausse de taux de 3,5%.
 - Pour autant, l'autofinancement ne permettrait de couvrir que le remboursement du capital des emprunts (obligation légale à respecter).
 - Et il serait donc nécessaire d'inscrire un emprunt supplémentaire pour financer les investissements incontournables.
 - Pour répondre aux besoins de financement de ce budget 2009, aux enjeux globaux d'équilibres budgétaires pour notre commune (*cf pages 3 à 9 précédentes*), en se dotant d'un minimum de marge de manœuvre, et en permettant de limiter le recours de l'appel à l'emprunt, il est proposé une évolution des taux de fiscalité locale de 5%.



Les taux de la fiscalité locale (*suite*)

- Evolution de la fiscalité en 2009
 - L'évolution proposée des taux pour 2009 est la suivante, après avoir réalisé une pause fiscale de 2004 à 2007:

Taxe	Taux 2004, 2005, 2006, & 2007	Taux 2008	Taux 2009 proposés
Taxe d'habitation	10,81%	11,03%	11,58%
Taxe foncière sur les propriétés bâties	15,32%	15,63%	16,41%
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	53,98%	55,07%	57,82%

- Pour l'engagement pris lors du Débat d'Orientations de Mandat, cette évolution situe les deux principaux taux en 2009 à:

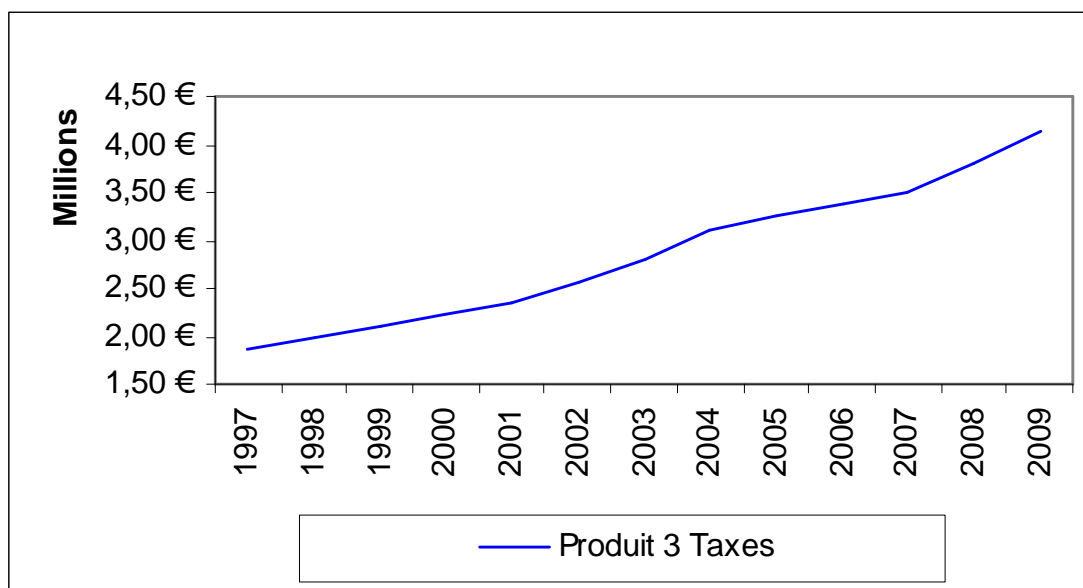
Taxe	Taux 2009 proposés	Engagement de niveau max en 2014
Taxe d'habitation	11,58%	13,68%
Taxe foncière sur les propriétés bâties	16,41%	19,38%



Le produit de la fiscalité locale

- **Produit fiscal attendu pour 2009 :**
 - Selon les bases 2009 notifiées par les services fiscaux, il est prévu d'obtenir un produit fiscal de 4 143 524 €, montant auquel il faut ajouter les allocations compensatrices versées par l'Etat, d'un montant de 141 167 €
- **L'évolution du produit fiscal des 3 taxes « ménages » depuis 1997:**

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Produit 3 Taxes	1 858 395	1 977 619	2 098 545	2 226 722	2 356 340	2 567 679	2 791 649	3 102 162	3 245 785	3 387 519	3 501 312	3 809 603	4 143 524
Evolution		6,42%	6,11%	6,11%	5,82%	8,97%	8,72%	11,12%	4,63%	4,37%	3,36%	8,81%	8,77%





Les chiffres essentiels du Budget Ville 2009

- Volume global du budget: **14 025 361 €uros** (hors reports)
 - 14 085 748 € en 2008 et 15 048 332 € en 2007 (hors reports)

- Dépenses de fonctionnement : 10 485 961 €
 - 9 911 419 € en 2008, 9 740 199 € en 2007 et 9 644 220 € en 2006
 - Dont **9 759 737 € de dépenses réelles (soit +1,12 % par rapport au BP 2008)**
 - *9 069 987 € pour les seules charges de gestion (sans frais financiers) pour 8 977 266 € au BP 2008 (soit +1,03 % après une augmentation de 2,6% en 2008)*

 - Recettes de fonctionnement : 10 485 961 €,
 - Dont **10 329 711 € de recettes de gestion**

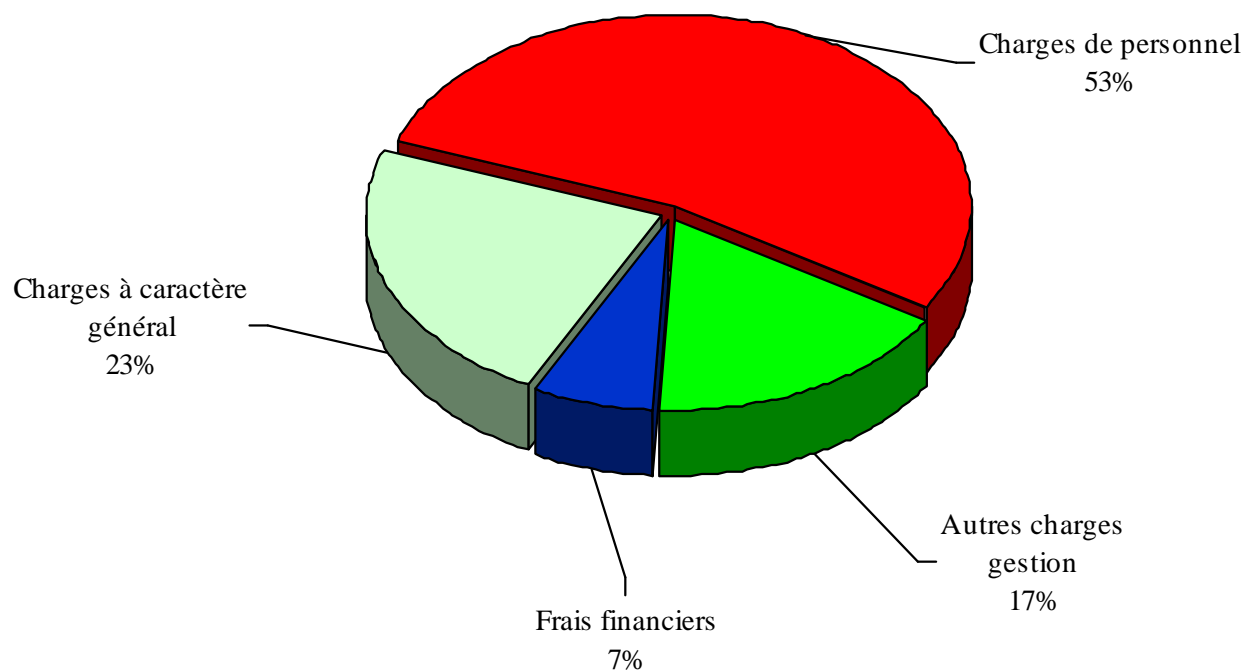
- Dépenses d'investissement : 3 539 400 € (hors reports), dont :
 - Investissements courants : 1 742 550 €
 - Investissements structurants : 860 000 €
 - Remboursement du capital de la dette : 550 000 €

- Reports d'investissements 2008 : 3 684 128,83 €



Dépenses de fonctionnement

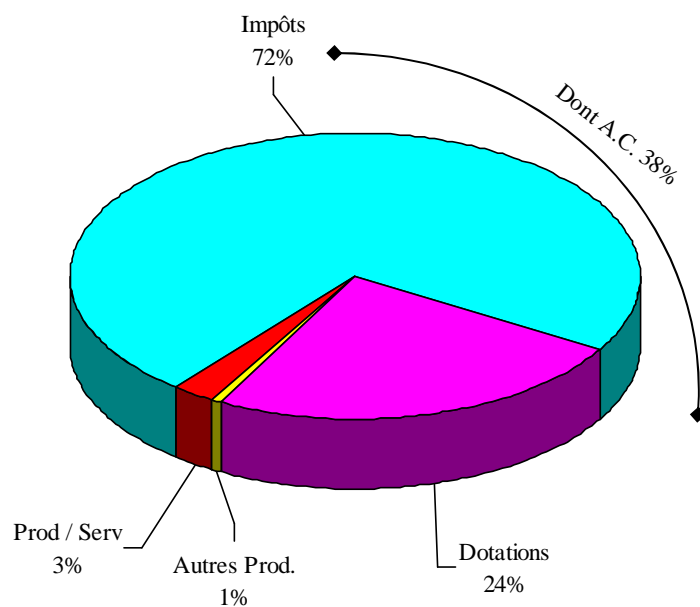
- La répartition des dépenses réelles de fonctionnement par chapitre est la suivante :
 - Charges à caractère général : 2 244 900 € (-0,28 % par rapport à 2008)
 - Charges de personnel : 5 183 050 € (+ 3,04 % par rapport à 2008)
 - Autres charges de gestion courante : 1 642 037 € (-3,18 % par rapport à 2008)
 - Frais financiers : 652 000 € (+5,16% par rapport à 2008)



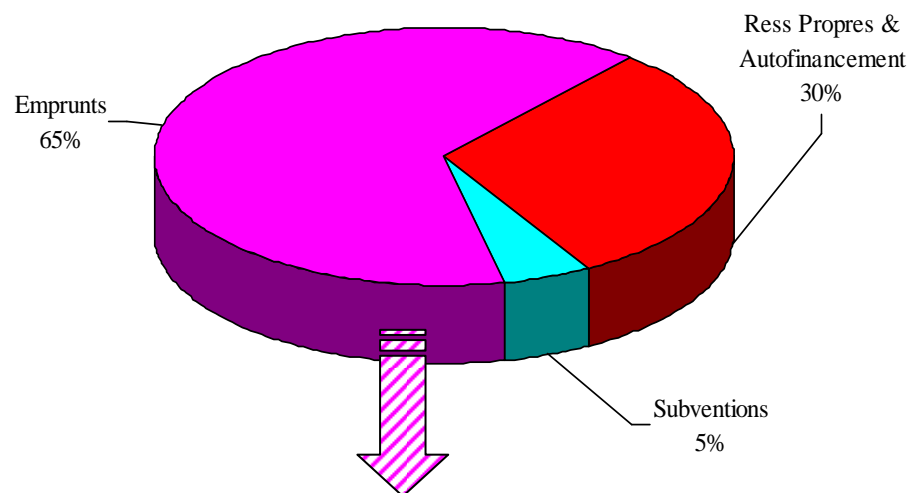


Ressources du budget 2009

❑ Recettes de fonctionnement



❑ Recettes d'investissement



Important : le volume d'emprunt prévisionnel 2009 sera inférieur à 65%, puisque le graphique ci-dessus ne tient pas compte des reports de subvention (300 k€)



Programme d'investissement 2009

- Les investissements 2009 répondent à des **objectifs** majeurs :
 - s'engager résolument dans une politique de **développement durable** (limitation des gaz à effet de serre)
 - transmettre un **patrimoine de qualité** aux générations futures
 - améliorer les conditions de la **pratique associative**
 - contribuer à l'**épanouissement des enfants**
 - favoriser le **mieux vivre ensemble**
 - **embellir le cadre de vie**

- Rappel: deux types d'investissements sont répertoriés dans chaque construction budgétaire:
 - **Les Investissements dits « structurants »** liés à un portage ou avec une dimension spécifique, répondant à des besoins, usages en relation avec la dynamique de la ville.
 - **Les Investissements dits « courants »** pour les actions d'entretien et/ou renouvellement des équipements communaux ou du patrimoine communal.

- Tous les investissements réalisés par la ville s'inscrivent dans les objectifs majeurs cités ci-dessus.



Programme d'investissement 2009 (suite)

- Pour les **équipements structurants**, il s'agit des projets suivants :
 - Maîtrise d'œuvre Plan Foot,
 - Poursuite de l'aménagement du centre technique municipal,
 - Marché de définition/concertation pour la création d'un parc public
 - Achats fonciers

- Pour les **investissements courants**, un programme prévisionnel d'environ 1 M€ est prévu pour 2009, comprenant notamment :
 - éclairage public (90 K€) et voirie (100 K€)
 - entretien du patrimoine y compris les écoles (407 K€)
 - équipements administratifs (133 K€)
 - équipements du patrimoine (192 K€)
 - équipements techniques et sécurité (177 K€)
 - subventions d'équipement (70 K€).



Programme d'investissement 2009 *(suite)*

- Exemples d'investissements répondant aux objectifs précités :
 - poursuite rénovation chaudières (100 K€) → Plan Climat
 - poursuite des travaux du CTM (200 K€) → Plan climat et patrimoine de qualité
 - équipement véhicules propres (48 K€) → Plan Climat
 - mise en conformité ERP (85 k€) → Patrimoine de qualité
 - poursuite travaux dans les écoles (90 K€) → Patrimoine de qualité et épanouissement des enfants
 - réfection vestiaires salle poly et sols souples COSEC (65 K€) → Patrimoine de qualité et pratique associative
 - plan de déplacement d'entreprise (10 K€) → Plan Climat

→ Tous ces investissements répondent au souci d'améliorer le quotidien des habitants



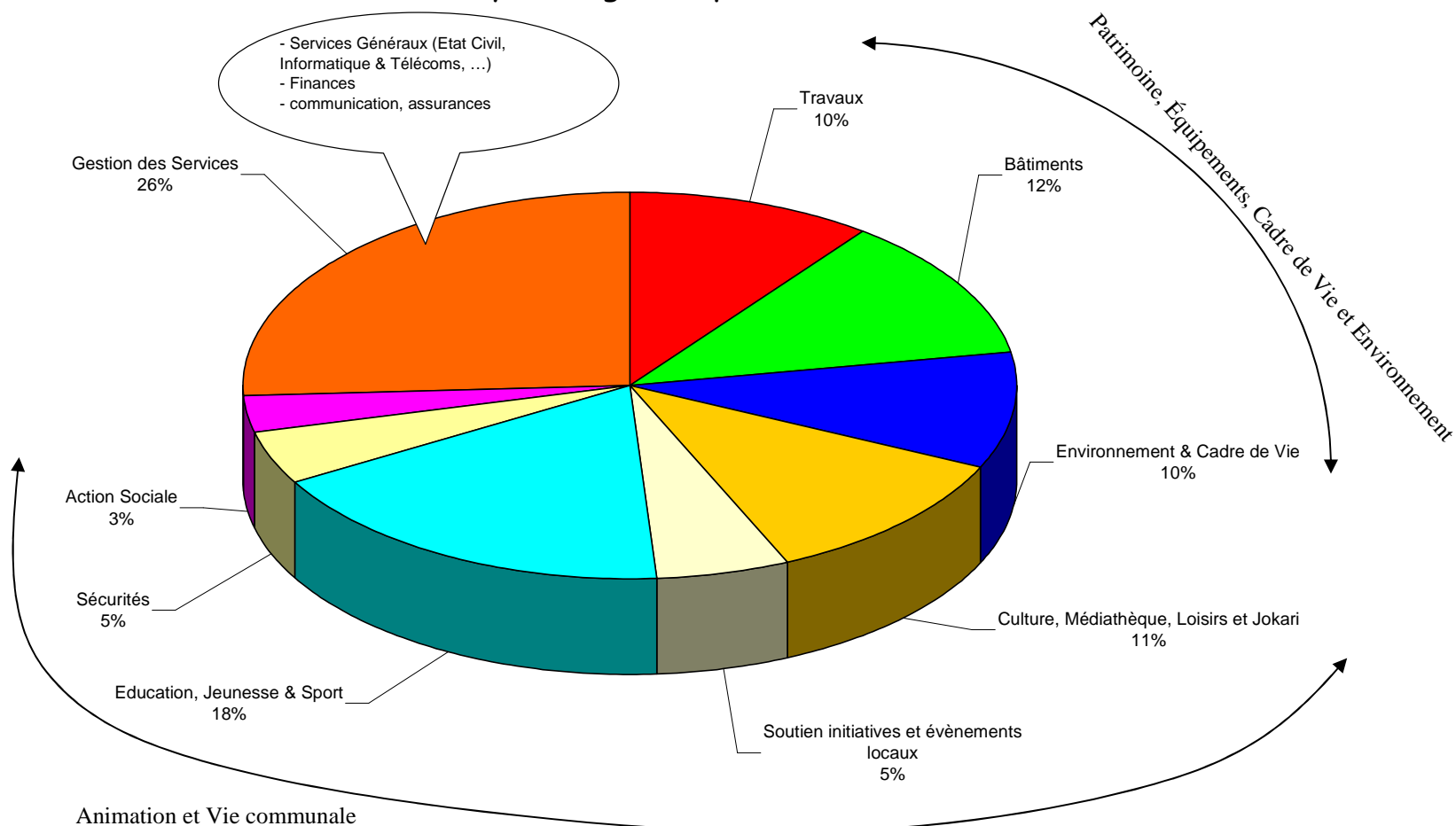
Le financement des investissements

- Le financement prévisionnel des investissements 2009 est le suivant:
 - Autofinancement prévisionnel 2009 : 600 K€
 - Le montant des subventions d'investissement attendu est de 284 K€(hors reports).
 - L'emprunt théorique prévu sera au maximum de 3,5 M€
 - Le remboursement du capital des emprunts est du même niveau qu'en 2008, d'un montant de 550 K€
 - L'excédent de fonctionnement 2008 est affecté par anticipation à la section d'investissement pour un montant de 360 k€
 - Recettes restant à réaliser 2008 : 2,8 M€



Budget Ville 2009 – Ensemble des dépenses

- La répartition analytique des dépenses globales, Investissement (hors projets structurants) et Fonctionnement (yc charges de personnel), s'établit ainsi:





Budget Ville 2009 – Ensemble des dépenses (suite)

- Lorsque la Ville dépense 100 €uros ... (Budget 2009)





Ville de
Kingersheim

Budget Ville 2009 – Ensemble des dépenses (suite)

- Effort de la Ville, dans le budget 2009, par type d'usages et type d'usagers (hors investissements structurants) ; quelques exemples :



- Pour les 2 541 licenciés dans les Clubs Sportifs, l'effort de la Ville dans les moyens en fonctionnement, les actions et équipements sportifs représente 263,72 € par licencié



- Pour les 1 254 enfants scolarisés à Kingersheim, l'effort de la Ville dans les moyens en fonctionnement et les équipements scolaires représente 953,85 € par enfant scolarisé.



- Pour les 1 466 adhérents à la Médiathèque de Kingersheim l'effort de la Ville dans les moyens en fonctionnement, les actions et les équipements représente 145,06 € par adhérent.



Ville de
Kingersheim

Budget Ville 2009 – Ensemble des dépenses (suite)

- Effort de la Ville, dans le budget 2009, par types d'usages et types d'usagers (hors investissements structurants) ; autre exemple :



- Pour les 43 kilomètres de voiries communales (et les 1695 mats d'éclairage public associés), l'effort de la Ville dans les moyens en fonctionnement, les actions de réhabilitation des ouvrages et équipements, représente 15 927 € par km.



Ville de
Kingersheim

Budget Annexe Exercice 2009

**Budget Primitif pour le
Service Municipal de l'Eau**



Budget Annexe Eau - Orientations

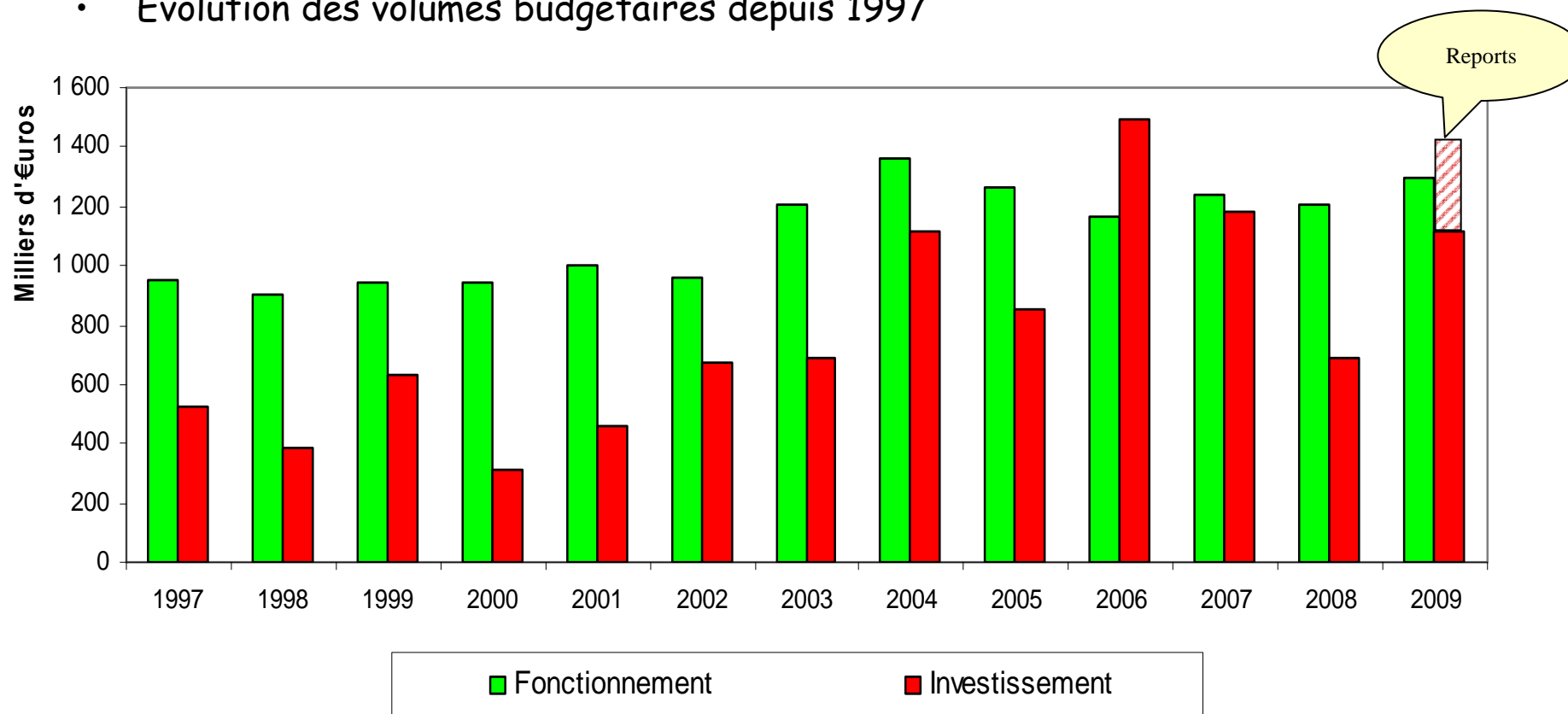
- Le débat d'orientation budgétaire du 21 janvier dernier a retracé :
 - les objectifs permanents du service,
 - les axes d'intervention,
 - les aspects budgétaires.

- Il a été rappelé également la volonté de la Ville d'une bonne gestion par :
 - La maîtrise des charges et plus particulièrement sur l'achat de l'eau (plus gros poste de dépenses), grâce aux travaux de réhabilitation du réseau et l'amélioration de la production locale.
 - La mise en cohérence des redevances (prix de l'eau, abonnement compteurs, ...) avec les évolutions de charges concernées => Adapter les redevances en fonction du service rendu.
 - La bonne ventilation des charges de personnels en fonction des affectations (temps plein ou temps non complet) sur ce service de l'eau.
 - Permettre chaque année un autofinancement suffisant pour:
 - Consolider les résultats budgétaires obtenus depuis 2006,
 - Et anticiper les enjeux d'investissements à venir.



Evolution du budget global Service de l'Eau

- Évolution des volumes budgétaires depuis 1997





Budget Annexe Service Municipal de l'Eau 2009

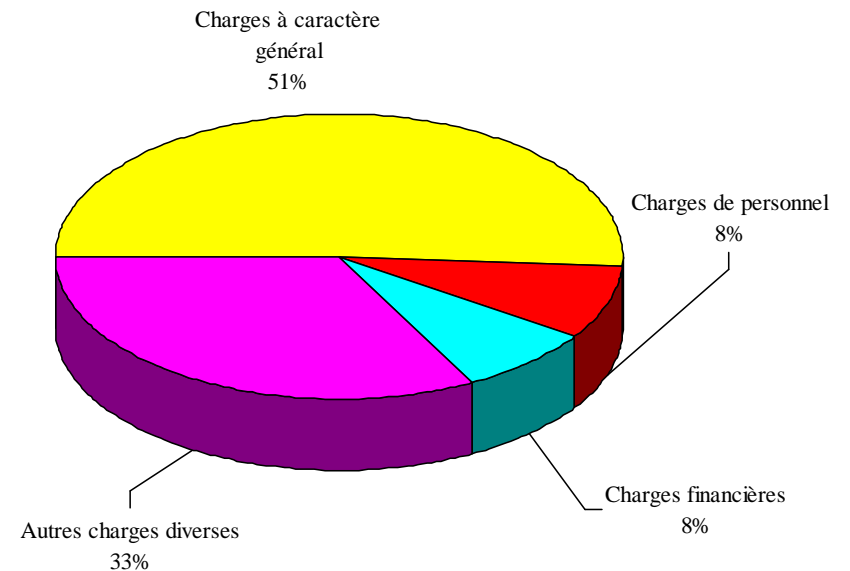
- **Dépenses d'exploitation**

- Les dépenses d'exploitation concernent principalement:

- la maintenance du réseau,
- l'achat d'eau (environ 7,5% des charges à caractère général ; 11,3 % en 2008)
- le reversement des redevances aux agences de l'eau (environ 74% des charges à caractère général ; 69,45 % en 2008),
- la gestion de la facturation,

- **Montant total de 1 300 100 €:**

- Charges à caractère général : 663 500.- €
- Charges de personnel : 110 300.- €
- Charges financières : 100 500.- €
- Autres charges diverses, à savoir :
 - Autres charges de gestion courante : 30 000.-€
 - Charges exceptionnelles : 41 000.- €
 - Dotations aux amortissements et aux provisions : 245000.- €
 - Virement à la section d'investissement : 109 800.- €



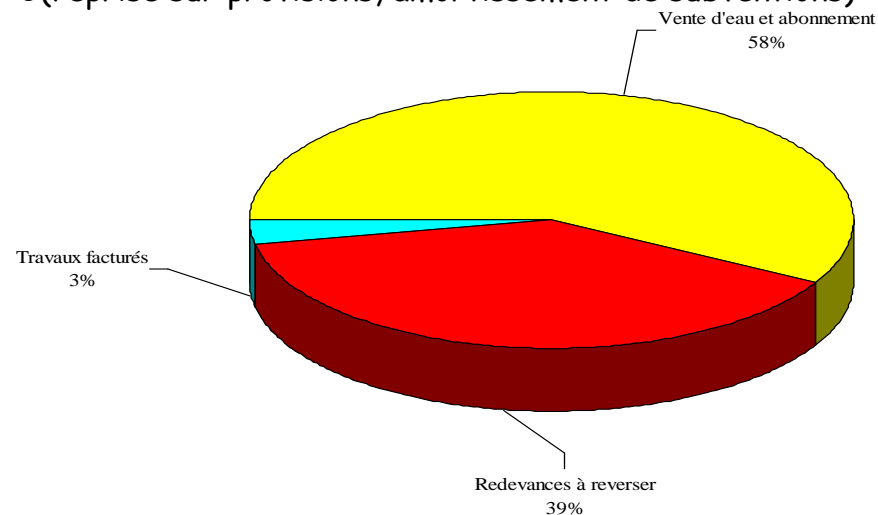


Budget Annexe Eau 2009 (suite)

- Recettes d'exploitation

- Les recettes d'exploitation se répartissent de la façon suivante :

- Produits des services : 1 263 100.- €(travaux facturés, vente d'eau, redevances à reverser)
- Opérations d'ordre : 37 000.- €(reprise sur provisions, amortissement de subventions)



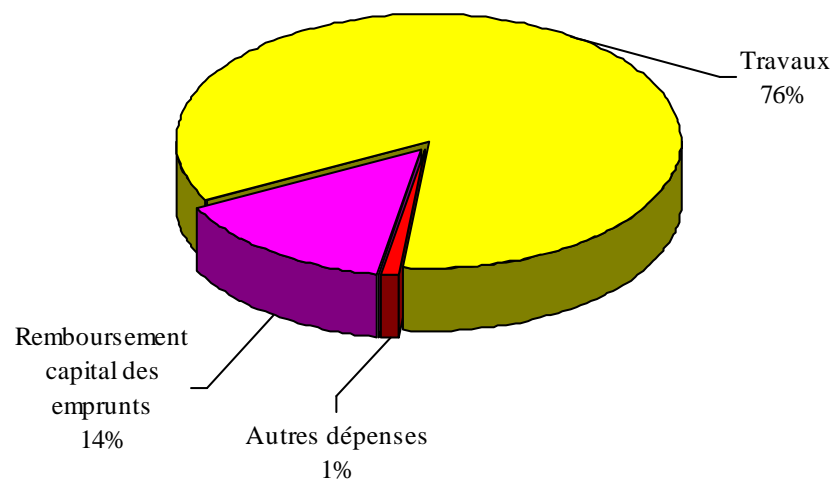
- Ces recettes tiennent compte:

- De la redevance contre valeur pollution aux agences de l'eau (39 % des recettes des produits des services),
- D'une augmentation maîtrisée du prix de l'eau pour la part communale de 2 % prenant en compte le coût de la vie.
- D'une augmentation de la part fixe à 35 €(inférieure à 1/3 de la part variable).



Budget Annexe Eau 2009 (suite)

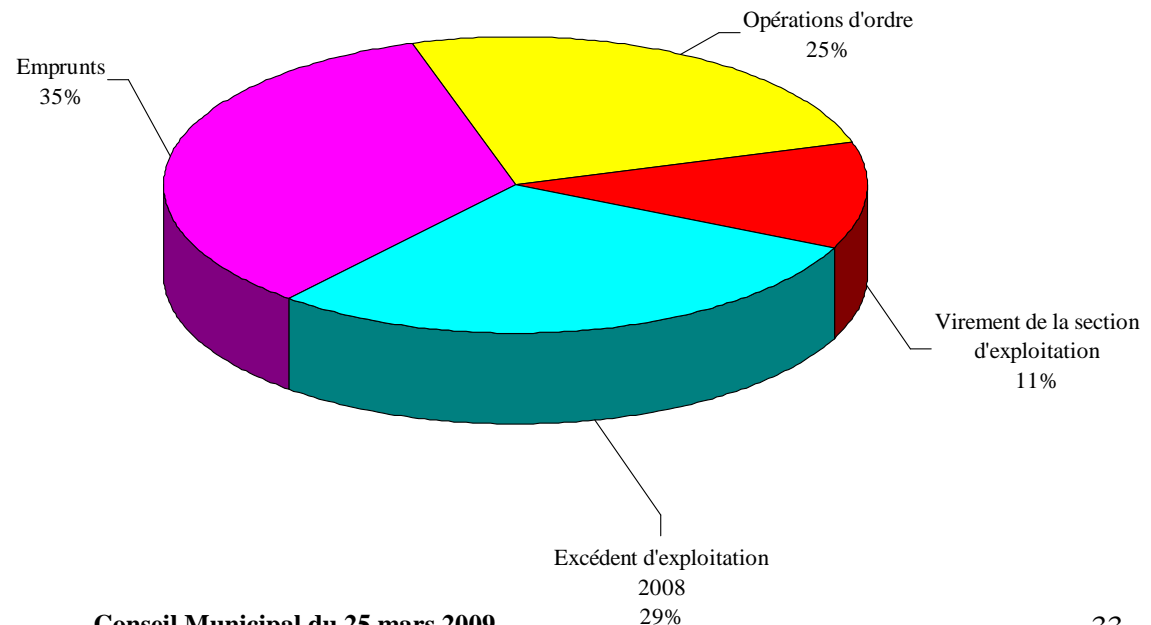
- Dépenses d'investissement (hors reports)
 - Montant total : 1 117 400.- €
 - travaux (chapitres 20, 21 et 23) pour un montant de 945 000.-€ qui comprennent :
 - des travaux de branchement (liés aux constructions et aux ruptures)
 - des travaux rue des Châtaigniers
 - la maîtrise d'œuvre des travaux liés au Tram
 - le marché annuel d'entretien du réseau
 - remboursement du capital des emprunts (chapitre 16) pour 160 000.-€
 - dépenses d'ordre pour 12 400 € (amortissement de subventions)





Budget Annexe Eau 2009 (suite)

- Recettes d'investissement
 - Les recettes d'investissement se répartissent de la façon suivante :
 - Emprunt pour 326 000 €
 - Virement prévisionnel de la section d'exploitation de 109 800 €
 - Opérations d'ordre : 240 000 € (amortissement des immobilisations)
 - Excédent d'exploitation 2008 repris par anticipation : 280 000 €





Ville de
Kingersheim

Budget Annexe Exercice 2009

**Budget Primitif pour le
Transport de Personnes 2009
(*Bus Communal*)**



Budget annexe transport de personnes 2009

- La section d'exploitation, d'un montant total de 38 000 € comprend:
 - Des charges à caractère général pour 7 000 € (entretien du bus, carburant)
 - Des charges de personnel pour 31 000 €
- Ces dépenses sont financées par :
 - Une participation du budget ville de 37 357 €
 - La reprise anticipée du résultat d'exploitation 2008, soit 643 €
- La section d'investissement comprend la reprise anticipée du résultat d'investissement 2008, d'un montant de 25 823 €. Ce montant est inscrit en réserve pour l'acquisition éventuelle d'un bus.