



Le jeudi 15 octobre 2026 à 19 h 45, le Conseil Municipal s'est réuni en mairie, sous la présidence de M. le Maire.

Date de la convocation : le 9 octobre 2026 - Nombre de membres en exercice : 29

Présents : M. Martin LEPOUTRE, Maire, M. Didier DUPE, Mme Emilie DECARNE, M. Pierre DELZENNE, Mme Anusha BENOIT, M. John EVLARD, Mme Mathilde DESNOULEZ, M. Antoine SENLIS, Mme Camille BOURDON, Adjoint au Maire, Mmes Micheline DEPOORTER-COEMAN, Isabelle D'HERBIGNY, MM. Laurent GHEYSENS, Anthony ROCHER, Gaël MARTIGNY, Pierre GANGLOFF, Mme Aurélie DESQUENNE, MM. David TOILLON, Louis MAHIEU, Mme Fanny MIELLET, M. Alexandre SAUVAGE, Mmes Noémie D'HALLUIN, Laurine DELARGE-DENIS, MM. Christian HERREMAN, Jérôme FISMAN, Jean-Michel HOVART conseillers municipaux

Absents excusés (ayant donné pouvoir) : Mme Emmanuelle TRENTESAUX (à Mme Camille BOURDON), Mme Francine VANCAEYZEELE (à M. Christian HERREMAN), M. Yves PAUL (à M. Jean-Michel HOVART)

Absente excusée : Mme Valérie ROBIN

N° 26-4-18

FINANCES

Rapport d'orientation
budgétaire 2027

Rapport de M. John EVLARD
Adjoint au maire

Conformément aux dispositions de l'article 11 de la loi d'orientation du 6 février 1992 relative à l'administration territoriale de la république, le Conseil Municipal a été amené à débattre des orientations budgétaires pour l'année 2027.

Les éléments constitutifs du débat sont repris dans le document ci-annexé.

Travaux préparatoires
Commission Générale du 6 octobre 2026

Certifié conforme
Le Maire,



Laurine DELARGE-DENIS
Conseillère Municipale
Secrétaire de séance

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2027

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

S²LO



SOMMAIRE

- I) Rappel réglementaire
- II) Le processus budgétaire
- III) Environnement macroéconomique
- IV) Estimation des investissements prévus en 2027
- V) Le financement des investissements 2027
- VI) Le projet de budget de fonctionnement 2027
- VII) Ratios comparatifs
- VIII) Avant-projet de balance 2027

I) Rappel réglementaire

- ❖ Le débat d'orientation budgétaire (DOB) constitue une étape préalable et obligatoire au vote du budget primitif. Conformément à la réglementation applicable aux communes de plus de 3 500 habitants, il doit impérativement se tenir dans un délai maximal de 10 semaines précédant l'examen du budget.
- ❖ L'objectif de ce débat est de présenter les orientations stratégiques de la commune pour l'exercice 2027. Les échanges porteront notamment sur l'évolution des services rendus à la population, le programme pluriannuel d'investissement, la politique fiscale ainsi que la trajectoire d'endettement de la collectivité.

II) Processus budgétaire 2027

- ❖ 6 octobre 2026 : Commission
- ❖ 15 octobre 2026 : CM ROB 2027
- ❖ 8 décembre 2026 : Commission
- ❖ 17 décembre 2026 : Vote du Budget 2027

III) Environnement macroéconomique

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

S'LO

Évolution en %	2024	2025	2026	2027
Croissance du PIB réel	1,1	0,7	0,9	1,1
Taux de variation des prix à la consommation (IPCH)	2,3	1,0	1,3	1,8
Taux de chômage (BIT, France entière, fin d'année)	7,4	7,5	7,6	7,4

Source : [Banque de France](#), 15 septembre 2025.

Inflation mesurée sur un an

© La Banque Postale



Source : LSEG Datastream.

Taux des obligations d'État à 10 ans

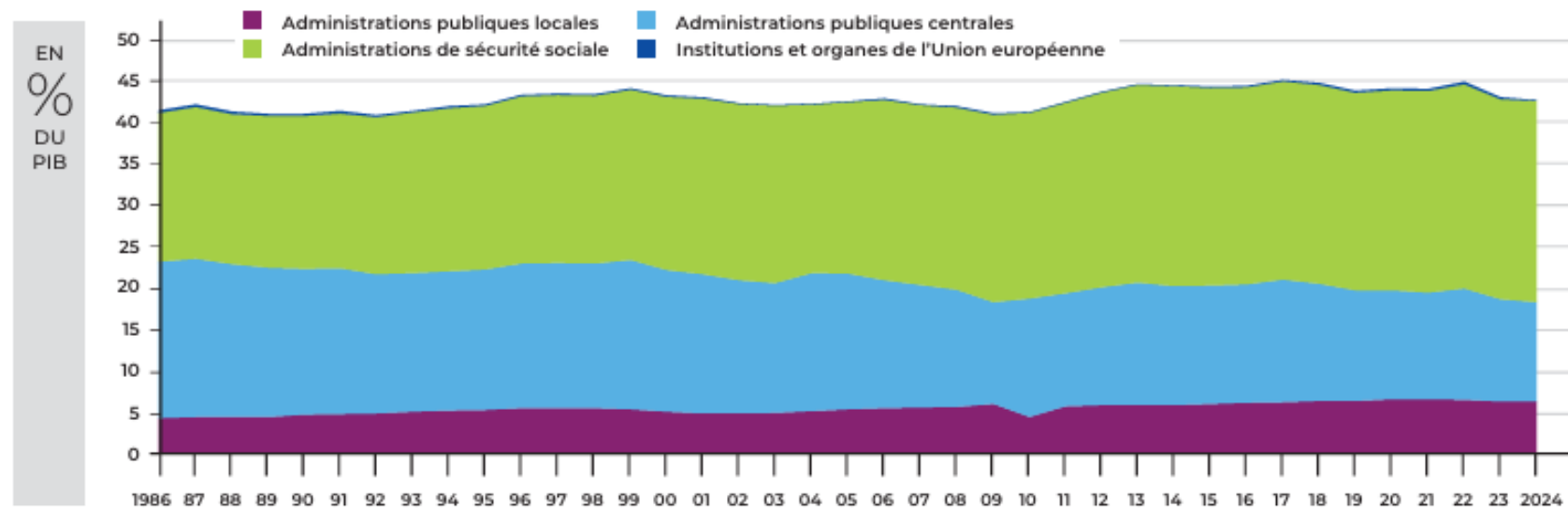
© La Banque Postale



Source : LSEG Datastream.

La décomposition du taux de prélèvements obligatoires par niveau d'administration

© La Banque Postale



Source : Comptes Nationaux - Base 2020 - Insee.

IV) Investissements 2027 : orientations

Envoyé en préfecture le 20/10/2026
Reçu en préfecture le 20/10/2026
Publié le
ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

Des investissements dédiés en priorité au rafraîchissement de nos infrastructures face aux chaleurs de cet été, couplés au déploiement du plan de solarisation communal pour en maîtriser les coûts.

1) Poursuivre et accélérer la solarisation communale et rénover les toitures

- Espace Poher (350 000 €)
- Maison de l'enfance (370 000 €)
- CTM (100 000 €)

2) Pour rénover les bâtiments et se conformer au décret tertiaire

- Lazaristes aménagement (700 000 €)
- 26 rue de la poste démolition (80 000 €)
- Voirie éclairage public et réseaux (220 000 €)
- Cœur de Bourg – Etude (40 000 €)
- Opération Breda+ FJEP (400 000 €)
- Mairie (60 000 €)
- Espace loisirs (150 000 €)

3) Autres principaux investissements

- Contrôle accès bâtiments municipaux (150 000 €)
- Entretien du patrimoine : priorité à la sécurité et pérennité (476 270 €)
- Investissements ordinaires (522 340 €)
- Acquisition foncière / Subvention équilibre (655 000 €)

Financement des dépenses d'investissement 2027

- par les résultats cumulés des années précédentes (autofinancement)
- par les subventions sollicitées
- par le retour du fond de compensation de la TVA
- par le produit exceptionnel des cessions foncières

Dette de la commune

Dette au 31.12.2026 : 0 € soit 0 €/habitant

Dette estimée au 31.12.2027 : 0 €

VI) Les orientations du budget de fonctionnement 2027

1) Dépenses estimées 2027 : 11 567 k €

Ressources humaines : 7 000 000 €

Rappel Alloué 2026 (BP+BS) : 7 000 000 €

Orientations 2027 : *Le budget RH 2027 intègre la hausse de 3 points de la cotisation retraite CNRACL, tout en continuant à accompagner l'évolution de carrière de nos agents (GVT). Malgré le gel du point d'indice, la collectivité reste attentive à la valorisation des parcours de chacun.*

Autres dépenses de fonctionnement : 4 567 469 €

Rappel Alloué 2026 (BP+BS) : 4 531 305 €

Orientations 2027 : *La collectivité s'inscrit dans une trajectoire budgétaire équilibrée visant à maîtriser la progression de nos charges courantes. En renforçant la sobriété énergétique et en négociant au mieux nos achats, nous veillons à préserver nos services de proximité.*

Frais financiers : 0 €

Structure des rémunérations

Envoyé en préfecture le 20/10/2026
Reçu en préfecture le 20/10/2026
Publié le
ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

Compte Financier Unique 2025 Personnel municipal		
Charges de personnel : 6 255 938 €		
Dont	Traitements	Charges
	4 355 724 €	1 900 214 €
	Dont :	
Nouvelle bonification indiciaire (NBI)	22 860 €	
Montant des primes versées (prime annuelle, prime d'installation, I.F.S.E, C.I.A.)	1 038 576 €	
Heures complémentaires/supplémentaires	81 592 €	
Compte épargne temps	1 249 €	

Effectifs prévisionnels 2027

SERVICES	Nombre d'agents Présents 2026	Nombre d'agents rémunérés en 2026	Nombre de postes ETP 2026	Nombre d'agents Présents En 2027	Nombre d'agents rémunérés en 2027	Nombre de postes ETP 2027
DGS	1	1	1	1	1	1
Secrétariat général	3	3	3	3	3	3
Marchés publics	1	1	1	1	1	1
Accueil du public	5	5	4,7	5	5	4,7
Finances	4	4	4	4	4	4
Ressources Humaines	4	4	3,5	4	4	3,5
Urbanisme	4	4	3,5	4	4	3,5
Foncier	2	2	2	2	2	2
Développement durable	2	2	2	2	2	2
Développement économique	1	1	1	0	0	0
Informatique	1	1	1	1	2	2
Documentation	1	1	0,5	1	1	0,5
Affaires scolaires - Jeunesse - Sport	7	7	6,57	7	7	6,57
Communication	4	4	4	4	4	4
Culture - Animation - Vie associative	6	8	7	6	7	7
Ecole de musique	21	22	9,14	21	22	9,14
Musée	2	2	2	2	2	2
Services Généraux (Cuisine, entretien dans les bâtiments, ATSEM)	28	30	26,38	28	29	25,56
Services Techniques (travaux-entretien, espaces verts, propreté urbaine, voirie, fêtes et cérémonies)	24	24	23,7	23	23	22,7
Maison de l'enfance	24	25	22,39	24	25	22,39
Police municipale	9	9	8,6	9	9	8,6
Service logement	1	1	1	1	1	1
TOTAL	155	161	137,98	153	158	136,16

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

Focus : prix de l'énergie (électricité, gaz...)

Electricité:

Orientation proposée pour le budget 2027 : 580 000 €

Rappel alloué 2026 : 580 000€

Gaz

Orientation proposée pour le budget 2027 : 158 400 € (+ 32%)

Rappel alloué 2026 : 120 000 €

Une enveloppe en hausse, liée à l'augmentation du coût du gaz.

Combustible (pellets espace sportif et ferme de l'hôtel)

Orientation proposée pour le budget 2027 : 25 000 €

Rappel alloué 2026 : 25 000 €

Evolution des dépenses de fonctionnement depuis 2023

Années	2023	2024	2025	BP + BS 2026	ROB 2027
Dépenses de fonctionnement	10278 k€	10 435 k€	10 330 k€	11 531 k€	11 567 k€
Dont dépenses de personnel	6 297 k€	6 511 K€	6 666 K€	7 000 k€	7 000 k€
Dont autres dépenses	3 981 k€	3 924 k€	3 664 k€	4 531 k€	4 567 k€

2) *Recettes de fonctionnement estimées 2027: 13 167 k€

*Hors cession

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

S²LO

Les principales recettes sont :	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	BP + BS 2026	ROB 2027
➤ Produit de la fiscalité locale	6 522 K€	6 788 K€	7 204 K€	7 397 K€	7 420 K€	7 466 K€
➤ MEL : DSC - Attribution de compensation	2 219 K€	2 219 K€	2 219 K€	2 219 K€	2 219 K€	2 219 K€
➤ ETAT : DGF – DNP - DSR - DEL (Dotation élus locaux) (DSR : 0 € Recette incertaine suite au recensement total de la population)	451 K€	592 K€	595 K€	562 K€	475 K€	253 K€
➤ Droits de mutation	923 K€	738 K€	738 K€	983 K€	600 K€	700 K€
➤ Autres produits de gestion courante	1 047 K€	1 158 K€	1 231 K€	1 185 K€	1 069 K€	1 326 K€
➤ Recette des services marchands	883 K€	960 K€	993 K€	987 K€	884 K€	928 K€
➤ Revenus des immeubles :	220 K€	407 K€ Dont 161 K€ DEFAILLANCE FOURNISSEUR TVX FERME	277 K€	282 K€	246 K€	249 K€
➤ Produits des cessions des biens communaux	280 K€ 11 chemin St Georges		1 000 K€ 6 maisons à Vilogia + 918 de Gaulle + Parcelle BM 429-431	1 215 K€		1 250 K€ Lazaristes + Breda

2) Recettes prévisionnelles 2027

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

S²LO

Peu d'évolution de la structure et du montant des recettes à prévoir :

Évolution des bases d'imposition locale :

- revalorisation des bases de 1%

Dotations de l'Etat et de la MEL: -8,2% (-220 926 €)

Aucun crédit n'a été prévu pour la DSR en raison de l'incertitude de la recette. (Rappel 2026 :192 770 €)

Droits de mutation : 700 000 €

+ recette exceptionnelle de cession immobilière.

2) Recettes prévisionnelles 2027

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le

ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

S²LO

Proposition d'évolution des taux de la TFB et de la TFNB

TFB à 42.94% identique à 2026

TFNB à 49.45% identique à 2026

TH à 30,50% identique à 2026

Il est proposé de maintenir les taux de fiscalité locale en 2027

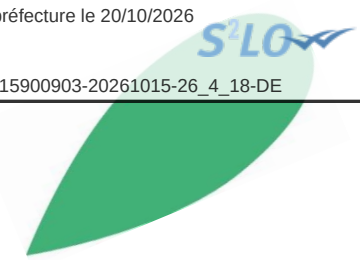
À compter de 2027, une nouvelle taxe sur la vacance des locaux d'habitation (TVLH) est mise en place.

Elle concerne les logements répondant aux conditions légales de vacance et constitue une nouvelle recette fiscale pour la collectivité.

À ce stade, son produit n'est pas intégré aux prévisions du BP 2027, le montant de cette nouvelle recette ne pouvant pas encore être évalué avec suffisamment de précision.

Il est donc proposé de retenir une approche prudente dans le BP 2027 et d'intégrer le produit de la TVLH en cours d'exercice, dès que son montant pourra être déterminé de manière fiable.

Cette hypothèse à confirmer tient compte de notre volonté de limiter la pression fiscale locale



	Ratios	Bondues ROB 2027	moyennes nationales (2023) de la strate 5 000 à 10 000 hab.	moyennes nationales (2023) de la strate 10 000 à 20 000 hab.
1	Dépenses réelles de fonctionnement/population	1 165	1 065	1 203
2	Produits des impositions directes/population	699	588	661
3	Recettes réelles de fonctionnement/population	1 325	1 270	1 415
4	Dépenses d'équipement brut/population	430	363	364
5	Encours de dette/population	0	782	820
6	DGF/population	26	157	175
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	60,51%	56,40%	58,90%
9	Dépenses de fonct.+remb.dette en capital/recettes réelles de fonct.	87,92%	89,60%	91,20%
10	Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	32,48%	28,60%	25,70%
11	Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	0,00%	61,60%	57,90%

Rappel: évolution de 2023 à 2025 (analyse DGFIP)

Principaux constats

En K€	Tableau de synthèse			Évolution		
	2023	2024	2025	Évolution	2024/2025	2023/2025
Produits réels de fonctionnement	12 864	13 251	13 514		2,0 %	5,1 %
Charges réelles de fonctionnement	10 180	10 381	10 192		-1,8 %	0,1 %
Capacité d'autofinancement brute	2 684	2 870	3 322		15,7 %	23,8 %
Capacité d'autofinancement nette	2 684	2 870	3 322		15,7 %	23,8 %
Dépenses d'équipement	2 738	4 656	4 787		2,8 %	74,8 %
Dettes financières	7	5	6		20,0 %	-14,3 %
Fonds de roulement	10 543	11 022	12 256		11,2 %	16,2 %
Trésorerie	10 563	11 433	12 314		7,7 %	16,6 %

Les indicateurs confirment que la situation financière de la collectivité est saine et solide. Elle bénéficie de recettes en progression, d’une capacité d’autofinancement en nette amélioration, ainsi que d’un niveau d’investissement soutenu.

La trésorerie reste également solide, permettant à la collectivité de disposer de marges de manœuvre et d’envisager sereinement la poursuite de ses projets.

REPERES

2025	Montant en € par hab pour la strate de référence			
En €/hab	Commune	Département	Région	National
Produits réels de fonctionnement	1 372	1 315	1 291	1 317
Charges réelles de fonctionnement	1 035	1 127	1 107	1 100
Capacité d'autofinancement brute	337	189	184	217
Capacité d'autofinancement nette	337	131	120	134
Dépenses d'équipement	486	422	407	475
Dettes financières	1	608	587	757
Fonds de roulement	1 244	371	377	339
Trésorerie	1 250	405	413	365

RATIOS

2025	Commune	Département	Région	National
Ratio de rigidité des charges structurelles	50,05 %	50,84 %	52,19 %	51,40 %
Taux d'épargne	24,58 %	14,36 %	14,23 %	16,47 %
Coefficient d'autofinancement courant	0,75	0,90	0,91	0,90
Ratio d'endettement (encours/PFR)	0,00	0,46	0,45	0,57
Capacité de désendettement (encours/CAF brute)	0,00	3,22	3,20	3,49
Fonds de roulement en jours de charges réelles	438,90	120,14	124,28	112,38

Les indicateurs montrent une situation financière saine, avec une bonne épargne, pas de dette et une trésorerie confortable.

La collectivité conserve ainsi des équilibres financiers satisfaisants.

BALANCE ROB 2027									
SECTION D'INVESTISSEMENT									
DEPENSES	BP 2026	BS		ALLOUE 2026 (BP-BS)	ROB 2027	RECETTES	BP 2026	BS	ALLOUE 2026 (BP-BS)
		RAR	BS						
remb.capital de la dette				0		FCTVA	609 847		609 847
Caution				0		Cession	600 000		600 000
Dépenses d'investissement :						subventions d'équipement + autres	75 686	89 861	165 547
entretien du patrimoine, travaux et étude	4 820 000	675 655	536 581	6 032 236	2 876 270				
éclairage public, enfouissement, voirie	300 000	23 866		323 866	220 000	opérations d'ordre			
acquisitions foncières	764 615	1 330		765 945	655 000	Emprunt	3 645 788	-3 645 788	0
investissements ordinaires	334 200	40 891	34 090	409 181	522 340	Excédent fonctionnement capitalisé		976 822	976 822
réserves pour projets futurs			7 475 040	7 475 040		Caution			
déficit d'investissement reporté			235 102	235 102		Autofinancement			
opérations d'ordre				0		prélèvement sur le fonctionnement	697 494	11 601 660	12 299 154
amortissement des subventions	10 000		0	10 000	10 000	amortissements et provisions	600 000	0	600 000
TOTAL	6 228 815	741 742	8 280 813	15 251 370	4 283 610		6 228 815	9 022 555	15 251 370
		9 022 555							
SECTION DE FONCTIONNEMENT									
DEPENSES	BP 2026	BS		ALLOUE 2026 (BP-BS)	ROB 2027	RECETTES	BP 2026	BS	ALLOUE 2026 (BP-BS)
Dépenses courantes :						Recettes courantes :			
Frais de personnel	7 000 000			7 000 000	7 000 000	Produits des services	883 417	321	883 738
Autres dépenses courantes	4 425 034	106 271		4 531 305	4 567 469	Revenus des immeubles	245 649		245 649
Frais financiers				0		Autres produits courants	1 042 956	26 319	1 069 275
						Droits de mutation	600 000		600 000
						Remboursements de traitements	15 000		15 000
						Allocations compensatrices au titre des TFNB et TFB	631 257	-110 804	520 453
						Dotation forfaitaire (DGF) Etat	289 703	-61 868	227 835
						Attribution de compensation (MEL)	2 077 928		2 077 928
						Dotation de Solidarité Communautaire (DSC) MEL	140 968		140 968
						Dotation nationale de péréquation - Etat	53 731		53 731
						Dotation solidarité rurale (DSR)	0	192 770	192 770
						Dotation élus locaux		408	408
						Impôts Locaux	6 731 919	167 176	6 899 095
Autofinancement						Résultat reporté		11 493 609	11 493 609
prélèvement sur le fonctionnement	697 494	11 601 660		12 299 154	999 424				
amortissements et provisions	600 000			600 000	600 000	amortissement des subventions	10 000		10 000
TOTAL	12 722 528	11 707 931		24 430 459	13 166 893		12 722 528	11 707 931	24 430 459
BUDGET TOTAL									
	18 951 343	20 730 486		39 681 829	17 450 503		18 951 343	20 730 486	39 681 829
									17 450 503

Envoyé en préfecture le 20/10/2026
Reçu en préfecture le 20/10/2026
Publié le

S²LO

ID: 059-215900903-20261015-26_4_18-DE

ville de
bondues

22

Envoyé en préfecture le 20/10/2026

Reçu en préfecture le 20/10/2026

Publié le



ID : 059-215900903-20261015-26_4_18-DE