

# HAZEBROUCK

La ville qui vous ressemble



## **RAPPORT SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026**

**TOUS BUDGETS  
DETTE PROPRE CONSOLIDÉE**



## TABLEAU DE BORD AU 01/01/2026

### Dette Consolidée de la Ville



Ce document est préparé par l'équipe Consultants de Seldon Finance. Il contient des informations, analyses et prévisions propres à SELDON Finance, établies à l'intention exclusive de ses destinataires : à ce titre toute divulgation, utilisation, diffusion ou reproduction (totale ou partielle) du document ou des informations qu'elle contient doit être préalablement autorisée par SELDON Finance. Les informations contenues, puisées aux meilleures sources, et les opinions exprimées qui en découlent, ne sauraient engager la responsabilité de leurs auteurs ou de Seldon Finance. Elles sont transmises à titre d'assistance et ne sauraient en aucune manière engager la responsabilité de Seldon Finance.

# Bilan Annuel

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF



## Caractéristiques de la dette au 01/01/2026

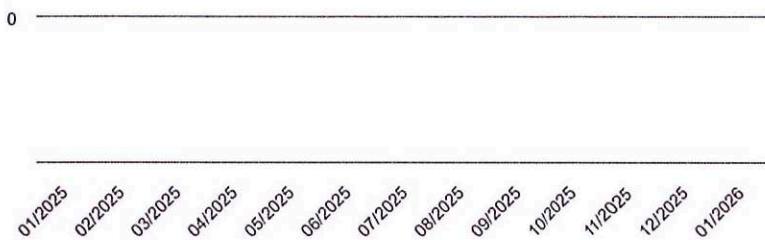
Encours	<b>10 701 268,40</b>	Nombre d'emprunts *	<b>14</b>
Taux actuariel *	<b>2,85%</b>	Taux moyen de l'exercice	<b>2,79%</b>

\* tirages futurs compris

## Charges financières en 2026

Annuité	<b>1 809 478,09</b>	Amortissement	<b>1 526 575,60</b>
Remboursement anticipé avec flux	<b>0,00</b>	Remboursement anticipé sans flux	<b>0,00</b>
Intérêts emprunts	<b>282 902,49</b>	Frais	<b>0,00</b>
		ICNE	<b>29 065,62</b>

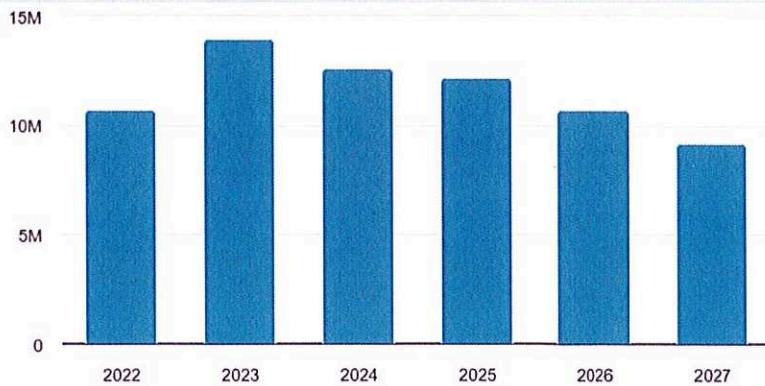
## Versements mensuels récents



## Financements Disponibles au 01/01/2026

Enveloppes de Financement	<b>0,00</b>	Lignes et Billets de trésorerie	<b>0,00</b>
Remboursements temporaires	<b>0,00</b>	Emprunts long terme non mobilisés	<b>0,00</b>

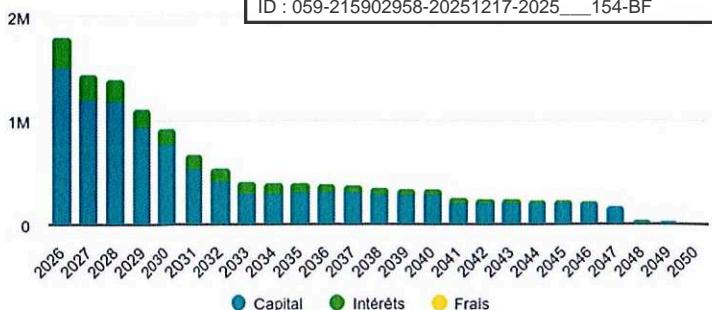
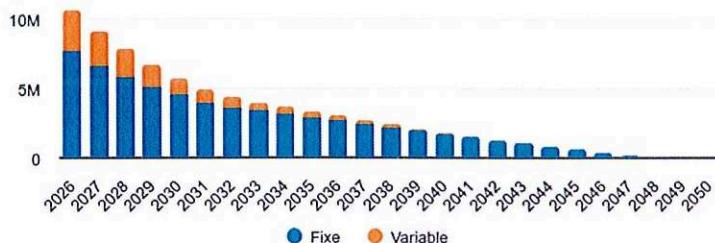
## Evolution de l'encours depuis 5 ans en début d'exercice



# Extinction

## Extinction de l'encours

15M



Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

*Evolution de l'annuité*

**S<sup>2</sup>LO**

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2026	10 701 268,40	1 809 478,09	282 902,49	2,79%	2,85%	1 526 575,60	1 809 478,09
2027	9 174 692,80	1 446 496,51	236 695,58	2,73%	2,76%	1 209 800,93	1 446 496,51
2028	7 964 891,87	1 399 835,04	199 233,30	2,67%	2,70%	1 200 601,74	1 399 835,04
2029	6 764 290,13	1 118 633,83	166 726,53	2,62%	2,62%	951 907,30	1 118 633,83
2030	5 812 382,83	929 516,06	142 293,41	2,61%	2,60%	787 222,65	929 516,06
2031	5 025 160,18	675 249,77	125 639,06	2,61%	2,62%	549 610,71	675 249,77
2032	4 475 549,47	544 314,52	112 204,56	2,62%	2,63%	432 109,96	544 314,52
2033	4 043 439,51	417 089,89	102 050,41	2,62%	2,63%	315 039,48	417 089,89
2034	3 728 400,03	409 487,53	94 031,76	2,62%	2,63%	315 455,77	409 487,53
2035	3 412 944,26	401 885,15	86 005,23	2,62%	2,64%	315 879,92	401 885,15
2036	3 097 064,34	394 310,16	77 998,07	2,64%	2,64%	316 312,09	394 310,16
2037	2 780 752,25	386 680,24	69 927,99	2,64%	2,65%	316 752,25	386 680,24
2038	2 464 000,00	354 990,19	61 990,19	2,64%	2,66%	293 000,00	354 990,19
2039	2 171 000,00	347 387,81	54 387,81	2,64%	2,67%	293 000,00	347 387,81
2040	1 878 000,00	339 790,92	46 790,92	2,66%	2,67%	293 000,00	339 790,92
2041	1 585 000,00	259 934,50	39 934,50	2,67%	2,68%	220 000,00	259 934,50
2042	1 365 000,00	254 330,50	34 330,50	2,69%	2,70%	220 000,00	254 330,50
2043	1 145 000,00	248 726,50	28 726,50	2,71%	2,72%	220 000,00	248 726,50
2044	925 000,00	243 122,50	23 122,50	2,77%	2,76%	220 000,00	243 122,50

2045	705 000,00	237 518,50	17 518,50	2,85%	2,82%	220 000,00	Envoyé en préfecture le 24/12/2025 Reçu en préfecture le 24/12/2025 Publié le 27/12/2025
2046	485 000,00	231 914,50	11 914,50	3,03%	2,93%	220 000,00	
2047	265 000,00	181 418,50	6 418,50	3,39%	3,22%	175 000,00	ID : 059-215902958-20251217-2025_154-BF
2048	90 000,00	42 700,00	2 700,00	3,61%	3,65%	40 000,00	42 700,00
2049	50 000,00	41 260,00	1 260,00	3,59%	3,66%	40 000,00	41 260,00
2050	10 000,00	10 090,00	90,00	3,65%	3,70%	10 000,00	10 090,00

# Index

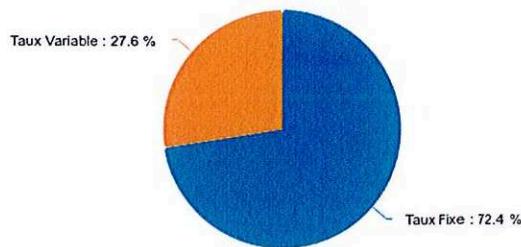
## Types de Taux

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

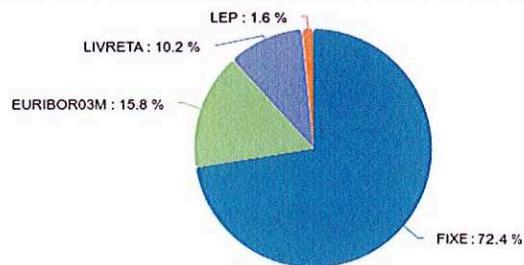
Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

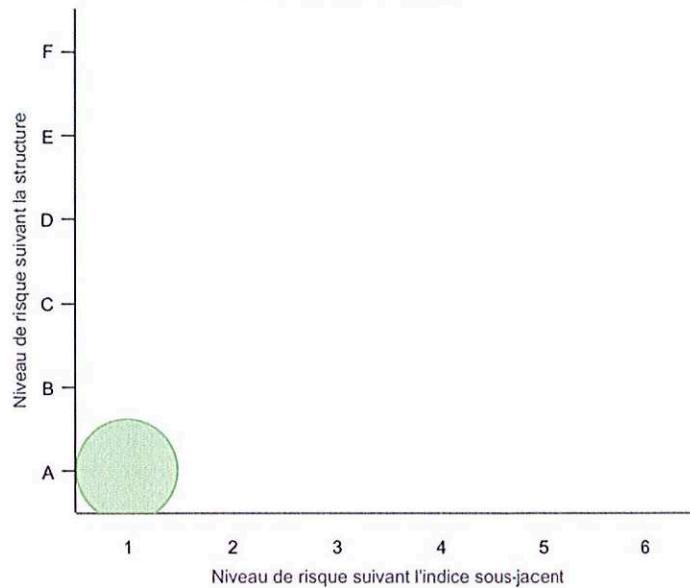


	Fixes	Variables	Total
Encours	7 753 015,44	2 948 252,96	10 701 268,40
%	72,45%	27,55%	100%
Durée de vie moyenne	7 ans, 11 mois	4 ans, 6 mois	7 ans
Duration	7 ans, 2 mois	4 ans, 2 mois	6 ans, 4 mois
Nombre d'emprunts	10	4	14
Taux actuariel	2,69%	3,28%	2,85%
Taux actuariel après couverture	2,69%	3,28%	2,85%

## Index de taux



Index	Nb	Encours au 01/01/2026	%	Annuité Capital + Intérêts	%
FIXE	10	7 753 015,44	72,45%	1 278 634,87	70,66%
EURIBOR03M	2	1 686 586,36	15,76%	354 878,69	19,61%
LIVRETA	1	1 095 000,00	10,23%	102 224,19	5,65%
LEP	1	166 666,60	1,56%	73 740,34	4,08%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>10 701 268,40</b>		<b>1 809 478,09</b>	

Classification de l'encours au 01/01/2026 en début de journée  
selon la charte Gissler

Catégorie	Encours au 01/01/2026	%
1-A	10 701 268,40	100,00%
TOTAL	10 701 268,40	100 %

# Coût

## Tranches de taux

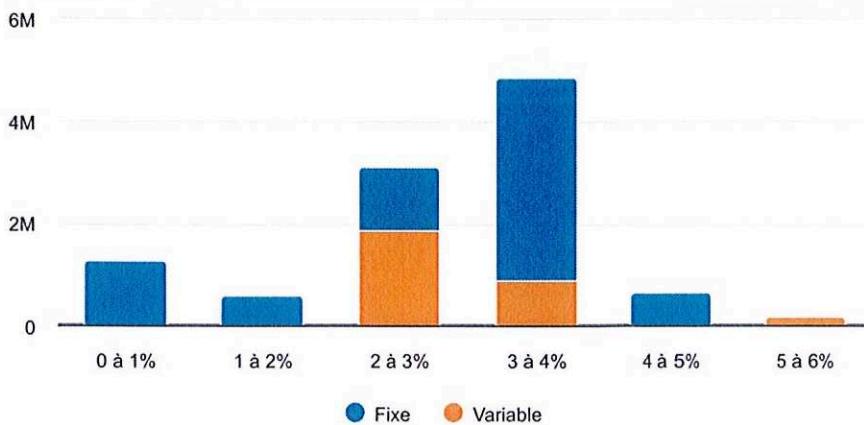
Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

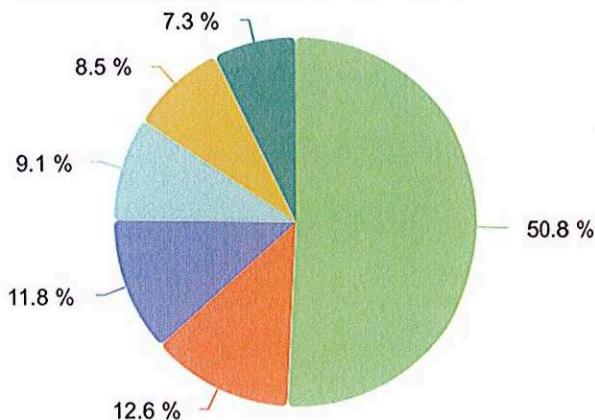
S<sup>2</sup>LO

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF



TEG résiduel	%	Encours
0% à 1%	11,91	1 275 000,00
1% à 2%	5,68	607 690,18
2% à 3%	29,27	3 131 934,41
3% à 4%	45,39	4 856 945,23
4% à 5%	6,20	663 031,98
5% à 6%	1,56	166 666,60
<b>TOTAL</b>		<b>10 701 268,40</b>

## Pénalités de sortie



Type de pénalité	Nb. contrats	%	Encours
Indemnité actuarielle	6	50,79	5 435 267,64
Indemnité de marché - Valorisation	3	12,59	1 347 747,80
3 % du capital remboursé par anticipation	2	11,79	1 261 666,60
Aucune pénalité paramétrée	1	9,06	970 000,00
0,36% du capital résiduel * durée résiduelle en année	1	8,46	905 795,86
1% sur capital remboursé par anticipation	1	7,30	780 790,50
<b>TOTAL</b>			<b>10 701 268,40</b>

## Taux de financement après couverture

Famille d'indice	Encours avant couverture	Durée de vie moyenne	Taux actuariel après couverture	Durée de résiduelle moyenne	Taux actuariel après couverture (Index initial)
------------------	--------------------------	----------------------	---------------------------------	-----------------------------	---

Fixe	7 753 015,44	7 ans, 11 mois	2,69	Envoyé en préfecture le 24/12/2025 Reçu en préfecture le 24/12/2025 Publié le 13 ans, 3 mois	2,69
Livret A	1 261 666,60	6 ans, 8 mois	3,10		
Euribor	1 686 586,36	2 ans, 10 mois	3,41	ID : 059-215902958-20251217-2025_154-BF	3,41
<b>TOTAL</b>	<b>10 701 268,40</b>	<b>7 ans</b>	<b>2,85</b>	<b>13 ans, 9 mois</b>	<b>2,85</b>

# Echéancier

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

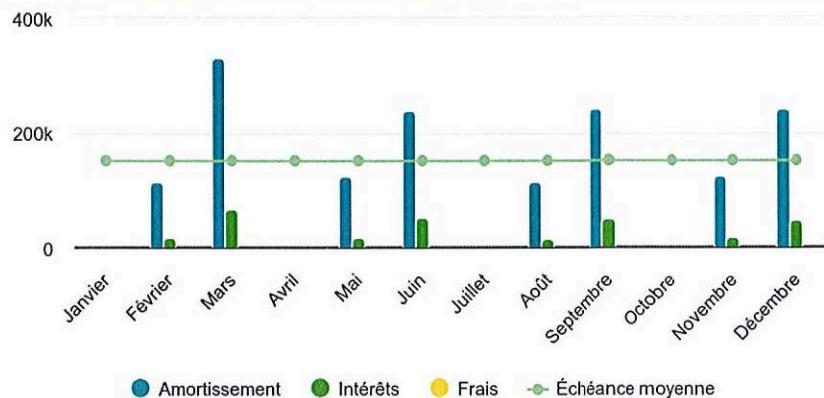
Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

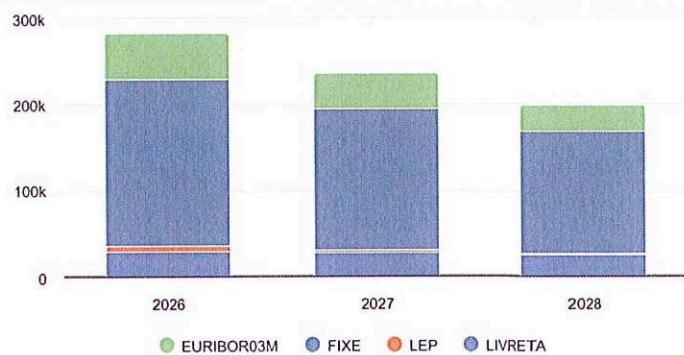
**S2LO**

## Répartition sur l'exercice



Année 2026	Nb éch.	Contrats		Solde
		Amort.	Intérêts	
Janvier	0	0,00	0,00	0,00
Février	4	113 152,42	16 876,79	130 029,21
Mars	9	330 416,93	66 049,01	396 465,94
Avril	0	0,00	0,00	0,00
Mai	5	123 375,96	18 357,91	141 733,87
Juin	8	238 601,19	52 004,62	290 605,81
Juillet	0	0,00	0,00	0,00
Août	4	114 363,76	15 479,55	129 843,31
Septembre	8	240 175,36	49 755,17	289 930,53
Octobre	0	0,00	0,00	0,00
Novembre	5	124 692,88	17 043,12	141 736,00
Décembre	8	241 797,10	47 336,32	289 133,42
<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>1 526 575,60</b>	<b>282 902,49</b>	<b>1 809 478,09</b>

## Projection N+2



Index	Intérêts par index 2026 *	Coût moyen 2026	Intérêts par index 2027 *	Coût moyen 2027	Intérêts par index 2028 *	Coût moyen 2028
EURIBOR03M	52 852,88	3,38%	42 227,11	3,36%	31 205,95	3,31%

FIXE	193 751,72	3,01%	163 499,39		Envoyé en préfecture le 24/12/2025 2,86%
LEP	7 073,70	5,09%	3 743,27		Reçu en préfecture le 24/12/2025 5,09%
LIVRETA	29 224,19	2,70%	27 225,81		Publié le 623,31 2,70%
<b>TOTAL</b>	<b>282 902,49</b>	<b>2,79%</b>	<b>236 695,58</b>	<b>2,73%</b>	<b>199 233,30</b> 2,67%

\* Intérêts après couverture

### Répartition par périodicité

Périodicité	Encours	%	Nb de contrats
Année(s)	589 477,51	5,51%	1
Semestre(s)	257 690,31	2,41%	1
Trimestre(s)	9 854 100,58	92,08%	12
Mois	0,00	0,00%	0
<b>TOTAL</b>	<b>10 701 268,40</b>		<b>14</b>

# Durée de vie

## Indicateurs

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

**S2LO**

Encours **10 701 268,40**

Duration \* **6 ans, 4 mois**

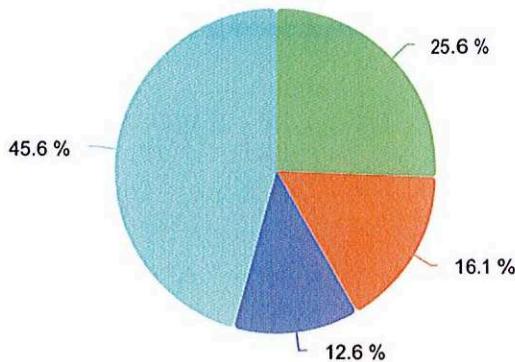
Durée de vie moyenne \* **7 ans**

Durée résiduelle \* **24 ans, 2 mois**

Durée résiduelle Moyenne \* **13 ans, 9 mois**

\* tirages futurs compris

## Répartition par durée résiduelle

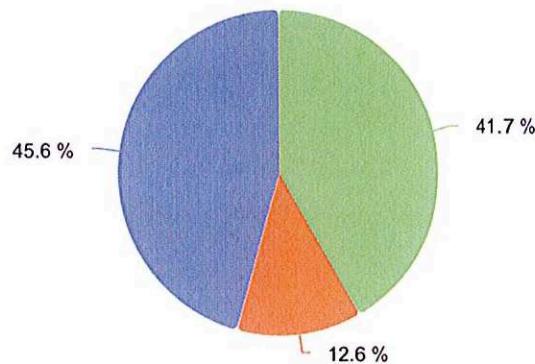


### Durée résiduelle

### Montant

< 5 ans	2 743 310,21
5 - 10 ans	1 720 267,88
10 - 20 ans	1 352 690,31
20 - 30 ans	4 885 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>10 701 268,40</b>

## Répartition par durée de vie moyenne



### Durée de vie moyenne

### Montant

< 5 ans	4 463 578,09
5 - 10 ans	1 352 690,31
10 - 20 ans	4 885 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>10 701 268,40</b>

# Affection

## Budgets

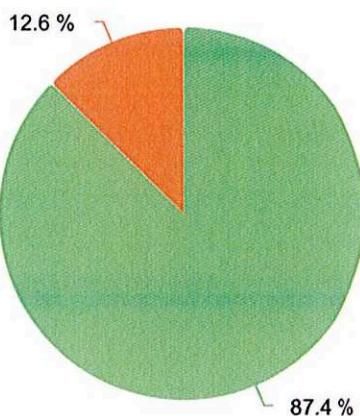
Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

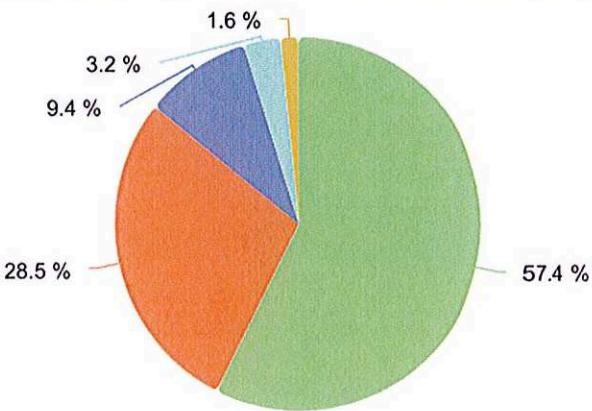
ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

**S<sup>2</sup>LO**



Budget	%	Montant
BUDGET PRINCIPAL	87,36	9 348 578,09
DEPOORTER	12,64	1 352 690,31
<b>TOTAL</b>		<b>10 701 268,40</b>

## Prêteurs



Prêteur	Notation MOODYS	%	Montant
BANQUE POSTALE	-	57,38	6 140 795,73
CAISSE D'EPARGNE	-	28,46	3 046 058,27
SOCIETE GENERALE	-	9,41	1 006 598,43
CREDIT FONCIER DE FRANCE	-	3,19	341 149,37
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	-	1,56	166 666,60
<b>TOTAL</b>			<b>10 701 268,40</b>

# Répartition de l'encours par catégorie de dette en 2026

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

S<sup>2</sup>LO

ID : 059-215902958-20251217-2025\_154-BF

Catégorie	Encours 01/01	Annuité	Intérêts	Capital		Solde	Encours 31/12
				Amort.			
Emprunts en euros	10 701 268,40	1 809 478,09	282 902,49	1 526 575,60	1 809 478,09		9 174 692,80

# HAZEBROUCK

La ville qui vous ressemble



## **RAPPORT SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026**

**BUDGETS ANNEXES**

**LOCATION DE BATIMENTS INDUSTRIELS  
FONDATION DEPOORTER**

# DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

## BUDGET ANNEXES

### SOMMAIRE

Budget Annexe Location de Bâtiments Industriels	3
Budget Annexe Fondation DEPOORTER	4

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

### BUDGET ANNEXE LOCATION DE BATIMENTS INDUSTRIELS

Ce budget retrace les locations immobilières soumises à la T.V.A. Il s'agit des locations consenties à la Presse Flamande et au complexe cinématographique « les Toiles du Nord ».

La distinction de ces opérations, dans un budget annexe est effectuée afin de permettre les différentes déclarations de TVA.

En qualité de propriétaire, la collectivité supporte les charges qui lui incombent et perçoit des loyers au titre des locations.

L'association SPA — Refuge d'Hazebrouck, gère actuellement un refuge pour animaux dans des locaux municipaux mis à disposition situés rue du milieu. Ces locaux étant devenus trop vétustes la municipalité a fait l'acquisition d'un ancien corps de ferme transformé en élevage de chiens et chats dans l'optique d'en faire un refuge animalier à Saint Sylvestre Cappel pour 492 000€ ;

La collectivité a lancé un Appel à Manifestation d'Intérêt (AMI) en vue de sélectionner une association pour la gestion du futur refuge de la ville : l'objectif est de garantir le bien-être des animaux accueillis et de favoriser leur adoption.

La Société Protectrice des Animaux de Paris a été déclarée lauréate de cet AMI ; Afin d'être opérationnel, le refuge nécessite des travaux importants de réfection et de rénovation. Une enveloppe de travaux allouée à l'ensemble de l'opération est prévue à hauteur de 850 000 € HT.

Ces travaux seront réalisés sur plusieurs exercices (2025, 2026 et 2027)

Cœur de Flandre Agglo participe à hauteur de 153 000€ pour l'acquisition du bâtiment.

Pour les travaux :

La SPA de Paris, qui occupera les différentes structures composant le refuge pour animaux a souhaité apporter son concours financier à l'investissement de la commune à hauteur de 250 000 € maximum, soit une participation de 29,412% du montant prévisionnel TTC.

Le Conseil Départemental finance les travaux à hauteur de 180 000€.

# DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

## BUDGET ANNEXE FONDATION DEPOORTER

Par testament datant de 1859, l'Abbé DEPOORTER a légué au profit de la ville d'HAZEBROUCK tous ses biens immeubles afin que ceux-ci soient consacrés à perpétuité à « l'éducation des jeunes filles » de la commune.

Depuis cette date, l'établissement a sensiblement évolué.

En 1965, un contrat d'association a été signé avec l'état.

Depuis 2013, l'Organisme de Gestion de l'Enseignement Catholique DEPOORTER a été créé afin de gérer l'établissement scolaire. Le budget annexe Fondation DEPOORTER retrace quant à lui exclusivement les opérations de gestion de l'immobilier.

Les locaux sont loués à l'OGEC DEPOORTER. Cet organisme verse en contrepartie un loyer au Budget annexe Fondation DEPOORTER. Ce loyer est déterminé en fonction du nombre de classes administratives (au titre de 2025, le montant perçu est de 116 608.11 €).

Par ailleurs, un loyer est également perçu afin de couvrir les couts relatifs à l'acquisition et aux travaux d'aménagement du bâtiment 50 rue de l'Eglise à HAZEBROUCK (2 991€/mois). Les loyers constituent la seule recette de ce budget annexe.

Afin de financer les travaux d'investissement réalisés au cours des derniers exercices, il a été fait appel à l'emprunt. Au 1<sup>er</sup> janvier 2026, l'en-cours de dette est de 1 352 690.31 €. La dette s'éteindra en 2040 (cf. rapport sur la dette).

Il est important de préciser que si ce budget présente des excédents tant en fonctionnement qu'en investissement, les loyers constituent la seule recette de ce budget annexe. En qualité de propriétaire, il appartient à la collectivité de maintenir les bâtiments aux normes en vigueur et en bon état, ainsi des travaux importants ont été réalisés au cours des derniers exercices. L'utilisation progressive des excédents au fil des années pourrait conduire, à terme, à ce que le budget principal de la Ville soit contraint de verser une subvention d'équilibre au budget annexe.

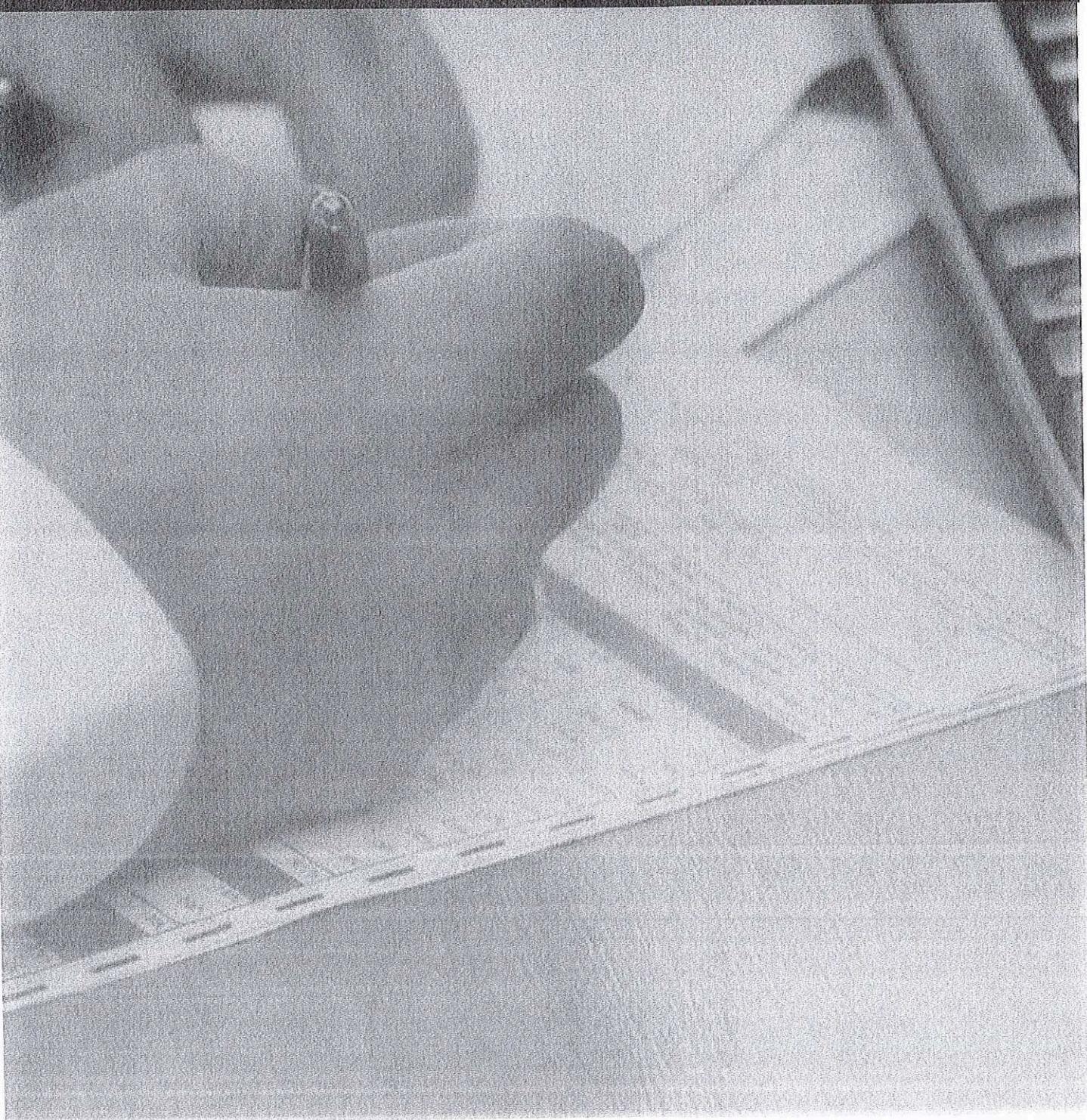
Des travaux d'investissement sont prévus fin 2025 et début 2026. Il s'agit de :

- La fourniture et pose d'un arrêt d'urgence pompiers pour 1 714.86€
- La dépose, l'évacuation et réfection du réseau chauffage pour 32 422.66€
- La pose d'un bouton coup de point d'arrêt d'urgence au 50 rue de l'Eglise 2 267.48€.
- En prévision, également, la pose d'une porte coupe-feu.



## TABLEAU DE BORD AU 01/01/2026

Dette Fondation Depoorter



Ce document est préparé par l'équipe Consultants de Seldon Finance. Il contient des informations, analyses et prévisions propres à SELDON Finance, établies à l'intention exclusive de ses destinataires : à ce titre toute divulgation, utilisation, diffusion ou reproduction (totale ou partielle) du document ou des informations qu'elle contient doit être préalablement autorisée par SELDON Finance. Les informations contenues, puisées aux meilleures sources, et les opinions exprimées qui en découlent, ne sauraient engager la responsabilité de leurs auteurs ou de Seldon Finance. Elles sont transmises à titre d'assistance et ne sauraient en aucune manière engager la responsabilité de Seldon Finance.

# Bilan Annuel

Caractéristiques de la dette au 01/01/2026

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF



Encours **1 352 690,31**

Nombre d'emprunts \* **2**

Taux actuariel \* **2,60%**

Taux moyen de l'exercice **2,57%**

\* *tirages futurs compris*

## Charges financières en 2026

Annuité **126 312,03**

Amortissement **92 333,70**

Remboursement anticipé avec flux **0,00**

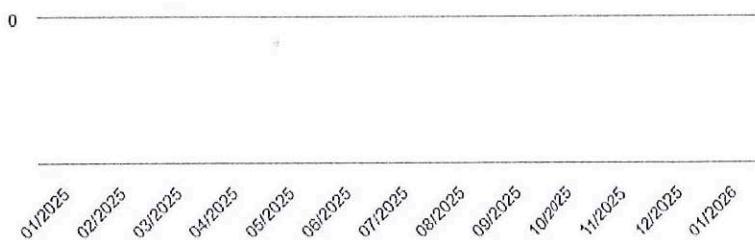
Remboursement anticipé sans flux **0,00**

Intérêts emprunts **33 978,33**

Frais **0,00**

ICNE **2 834,16**

## Versements mensuels récents



## Financements Disponibles au 01/01/2026

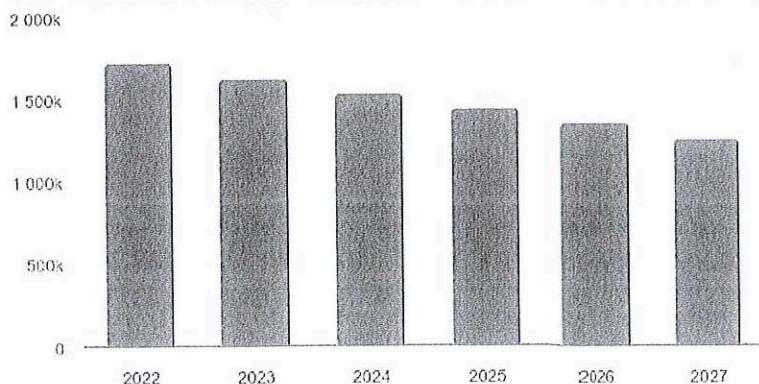
Enveloppes de Financement **0,00**

Lignes et Billets de trésorerie **0,00**

Remboursements temporaires **0,00**

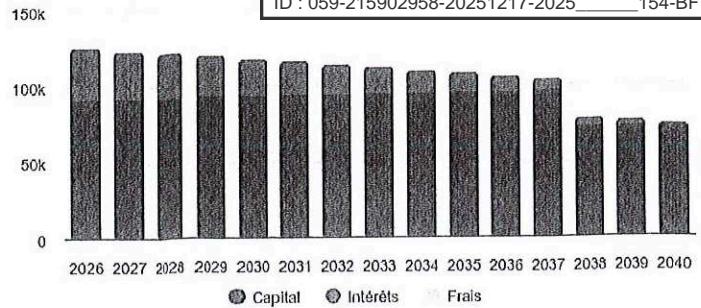
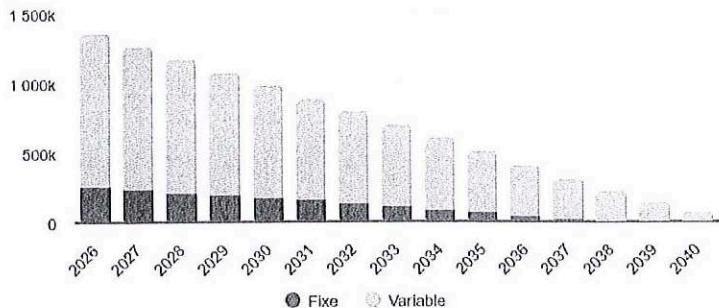
Emprunts long terme non mobilisés **0,00**

## Evolution de l'encours depuis 5 ans en début d'exercice



# Extinction

## Extinction de l'encours



Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le Evolution de l'annuité

ID : 059-215902958-20251217-2025 154-BF

S<sup>2</sup>LO

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2026	1 352 690,31	126 312,03	33 978,33	2,57%	2,60%	92 333,70	126 312,03
2027	1 260 356,61	124 313,65	31 614,76	2,64%	2,60%	92 698,89	124 313,65
2028	1 167 657,72	122 386,46	29 315,49	2,65%	2,60%	93 070,97	122 386,46
2029	1 074 586,75	120 316,89	26 866,82	2,64%	2,61%	93 450,07	120 316,89
2030	981 136,68	118 318,53	24 482,18	2,64%	2,61%	93 836,35	118 318,53
2031	887 300,33	116 320,15	22 090,24	2,64%	2,61%	94 229,91	116 320,15
2032	793 070,42	114 371,06	19 740,15	2,66%	2,62%	94 630,91	114 371,06
2033	698 439,51	112 323,39	17 283,91	2,65%	2,62%	95 039,48	112 323,39
2034	603 400,03	110 325,03	14 869,26	2,66%	2,63%	95 455,77	110 325,03
2035	507 944,26	108 326,65	12 446,73	2,67%	2,65%	95 879,92	108 326,65
2036	412 064,34	106 355,66	10 043,57	2,70%	2,67%	96 312,09	106 355,66
2037	315 752,25	104 329,74	7 577,49	2,72%	2,70%	96 752,25	104 329,74
2038	219 000,00	78 243,69	5 243,69	2,74%	2,77%	73 000,00	78 243,69
2039	146 000,00	76 245,31	3 245,31	2,74%	2,77%	73 000,00	76 245,31
2040	73 000,00	74 252,42	1 252,42	2,75%	2,77%	73 000,00	74 252,42

# Index

## Types de Taux

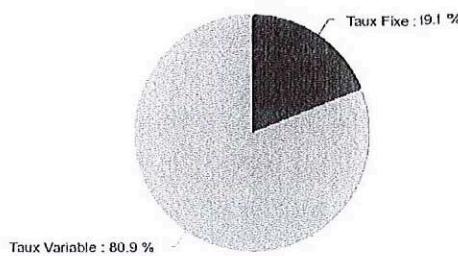
Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

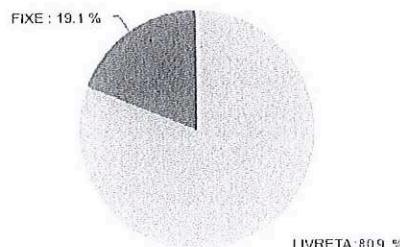
ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF

**S<sup>2</sup>LO**

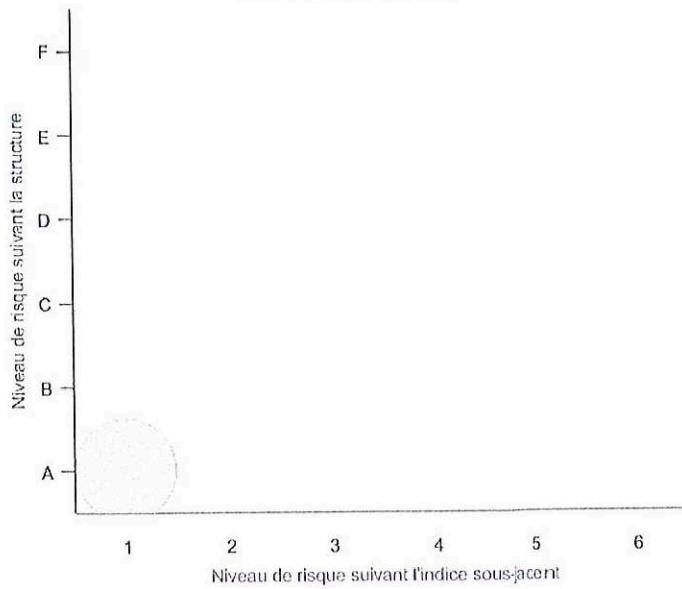


	Fixes	Variables	Total
Encours	257 690,31	1 095 000,00	1 352 690,31
%	19,05%	80,95%	100%
Durée de vie moyenne	6 ans, 4 mois	7 ans, 6 mois	7 ans, 3 mois
Duration	6 ans	6 ans, 11 mois	6 ans, 9 mois
Nombre d'emprunts	1	1	2
Taux actuel	1,89%	2,77%	2,60%
Taux actuel après couverture	1,89%	2,77%	2,60%

## Index de taux



Index	Nb	Encours au 01/01/2026	%	Annuité Capital + Intérêts	%
LIVRETA	1	1 095 000,00	80,95%	102 224,19	80,93%
FIXE	1	257 690,31	19,05%	24 087,84	19,07%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1 352 690,31</b>		<b>126 312,03</b>	

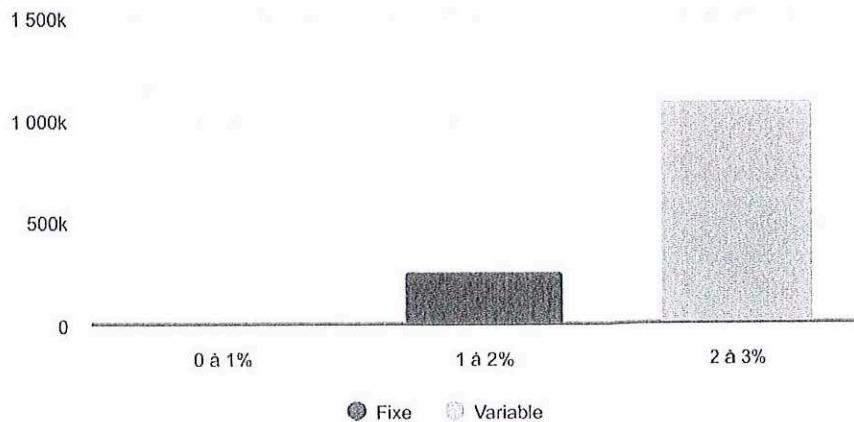
Classification de l'encours au 01/01/2026 en début de jour  
selon la charte Gissler

1A

Catégorie	Encours au 01/01/2026	%
1-A	1 352 690,31	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1352 690,31</b>	<b>100 %</b>

# Coût

## Tranches de taux



Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

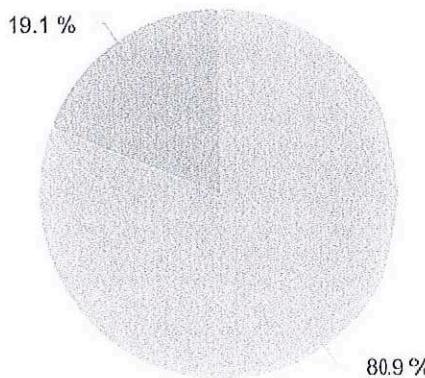
Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF

**S2LO**

TEG résiduel	%	Encours
0% à 1%	0,00	0,00
1% à 2%	19,05	257 690,31
2% à 3%	80,95	1 095 000,00
<b>TOTAL</b>		<b>1 352 690,31</b>

## Pénalités de sortie



Type de pénalité	Nb. contrats	%	Encours
3 % du capital remboursé par anticipation	1	80,95	1 095 000,00
Indemnité actuarielle	1	19,05	257 690,31
<b>TOTAL</b>			<b>1 352 690,31</b>

## Taux de financement après couverture

Famille d'indice	Encours avant couverture	Durée de vie moyenne	Taux actuariel après couverture	Durée de résiduelle moyenne	Taux actuariel après couverture (Index initial)
Fixe	257 690,31	6 ans, 4 mois	1,89	11 ans, 10 mois	1,89
Livret A	1 095 000,00	7 ans, 6 mois	2,77	14 ans, 11 mois	2,77
<b>TOTAL</b>	<b>1 352 690,31</b>	<b>7 ans, 3 mois</b>	<b>2,60</b>	<b>14 ans, 4 mois</b>	<b>2,60</b>

# Echéancier

## Répartition sur l'exercice

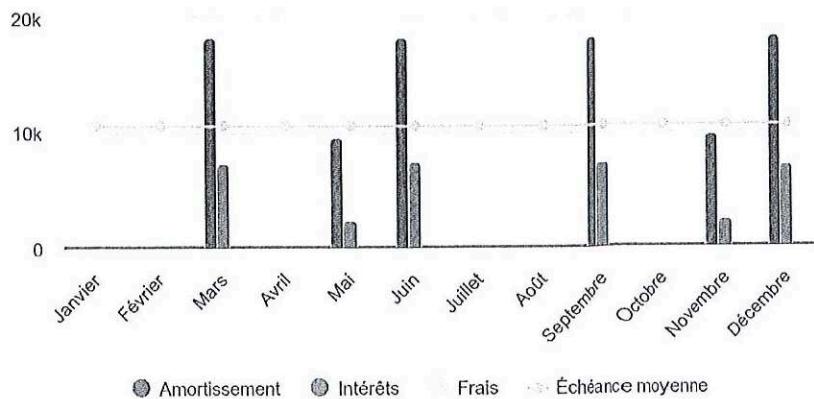
Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

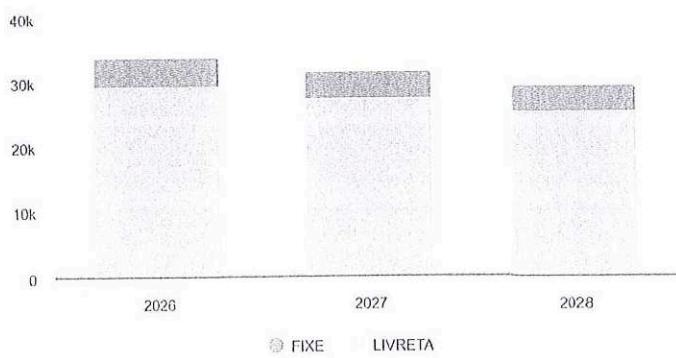
ID : 059-215902958-20251217-2025 154-BF

**S2LO**



Année 2026	Nb éch.	Contrats		Solde
		Amort.	Intérêts	
Janvier	0	0,00	0,00	0,00
Février	0	0,00	0,00	0,00
Mars	1	18 250,00	7 391,25	25 641,25
Avril	0	0,00	0,00	0,00
Mai	1	9 621,63	2 422,29	12 043,92
Juin	1	18 250,00	7 429,58	25 679,58
Juillet	0	0,00	0,00	0,00
Août	0	0,00	0,00	0,00
Septembre	1	18 250,00	7 303,65	25 553,65
Octobre	0	0,00	0,00	0,00
Novembre	1	9 712,07	2 331,85	12 043,92
Décembre	1	18 250,00	7 099,71	25 349,71
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>92 333,70</b>	<b>33 978,33</b>	<b>126 312,03</b>

## Projection N+2



Index	Intérêts par index	Coût moyen	Intérêts par index	Coût moyen	Intérêts par index	Coût moyen
	2026 *	2026	2027 *	2027	2028 *	2028
FIXE	4 754,14	1,88%	4 388,95	1,88%	4 016,87	1,88%

**11**

LIVRETA	29 224,19	2,70%	27 225,81
<b>TOTAL</b>	<b>33 978,33</b>	<b>2,57%</b>	<b>31 614,76</b>

\* Intérêts après couverture

Envoyé en préfecture le 24/12/2025 2,70%  
 Reçu en préfecture le 24/12/2025  
 Publié le 29 315,49 S2LO 0,00%  
 ID : 059-215902958-20251217-2025 154-BF

### Répartition par périodicité

Périodicité	Encours	%	Nb de contrats
Année(s)	0,00	0,00 %	0
Semestre(s)	257 690,31	19,05 %	1
Trimestre(s)	1 095 000,00	80,95 %	1
Mois	0,00	0,00 %	0
<b>TOTAL</b>	<b>1 352 690,31</b>		<b>2</b>

# Durée de vie

## Indicateurs

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF

**S<sup>2</sup>LO**

Encours **1 352 690,31**

Duration \* **6 ans, 9 mois**

Durée de vie moyenne \* **7 ans, 3 mois**

Durée résiduelle \* **14 ans, 11 mois**

Durée résiduelle Moyenne \* **14 ans, 4 mois**

\* *tirages futurs compris*

## Répartition par durée résiduelle



Durée résiduelle	Montant
10 - 20 ans	1 352 690,31
<b>TOTAL</b>	<b>1 352 690,31</b>

## Répartition par durée de vie moyenne



Durée de vie moyenne	Montant
5 - 10 ans	1 352 690,31
<b>TOTAL</b>	<b>1 352 690,31</b>

# Affectation

## Budgets

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF

**S<sup>2</sup>LO**



	Budget	%	Montant
DEPOORTER		100,00	1 352 690,31
<b>TOTAL</b>			<b>1 352 690,31</b>

## Prêteurs



Prêteur	Notation MOODYS	%	Montant
CAISSE D'EPARGNE	-	100,00	1 352 690,31
<b>TOTAL</b>			<b>1 352 690,31</b>

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025\_\_\_\_\_154-BF

**S<sup>2</sup>LO**

# Répartition de l'encours par catégorie de

Envoyé en préfecture le 24/12/2025

Reçu en préfecture le 24/12/2025

Publié le

ID : 059-215902958-20251217-2025

S<sup>2</sup>LO

Capital

Catégorie	Encours 01/01	Annuité	Intérêts	Solde	Encours 31/12	
					Amort.	Capital
Emprunts en euros	1 352 690,31	126 312,03	33 978,33	92 333,70	126 312,03	1 260 356,61



# **RAPPORT SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026**

**BUDGET PRINCIPAL VILLE**

# DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

## BUDGET PRINCIPAL VILLE

### SOMMAIRE

Rapport sur les orientations budgétaires	03
LF 2026 : Les mesures intéressant les collectivités locales	05
Analyse financière de la Ville d'Hazebrouck	07
Préambule	12
Ressources humaines : Structure et évolution des dépenses et des effectifs	13
Les dépenses de fonctionnement	20
Les recettes de fonctionnement	24
La section de fonctionnement	30
Les investissements	31
Rapport sur la dette propre	42
La dette contractée dans le cadre du PPP	55

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

### RAPPORT SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

#### DOB et ROB collectivités de + de 3 500 habitants

(articles L.1612-20, L.2312-1, L.3312-1, L.5211-36, L.5217-10-4 du CGCT)

La loi NOTRe du 7 août 2015 a créé le Rapport d'Orientations Budgétaires (ROB). Il constitue la base à partir de laquelle se tient le Débat d'Orientations budgétaires (DOB).

Un DOB doit se tenir dans les collectivités dans le délai maximum des deux mois qui précèdent l'adoption du budget primitif dans les communes de plus de 3 500 habitants, leurs établissements publics communaux, les établissements publics de coopération intercommunale et les syndicats mixtes fermés comprenant au moins une commune de 3 500 habitants » et tous les syndicats mixtes ouverts (en vertu de l'article L. 5722-1 du CGCT), dans les départements (art.L.3312-1) et dans le délai maximum de dix semaines pour les communes ou EPCI appliquant la M 57 .

Ces obligations s'appliquent également aux Service Public Industriel et Commerciaux/régies rattachés aux communes en application de l'article L.2221-5 du CGCT.

#### Objectif

Ce débat a pour objet de préparer l'examen du budget. Il participe à l'information des élus et peut également jouer un rôle important en direction des habitants. Le débat d'orientation budgétaire constitue par conséquent un exercice de transparence vis-à vis de la population.

Ce débat doit faire l'objet d'un rapport conformément aux articles L.2312-1 (communes et syndicats mixtes ouverts), L.3312-1 (conseil départemental), L.5211-3 6 (EPCI et syndicats mixtes fermés) du CGCT.

#### Contenu dans les collectivités de + de 10 000 habitants, les EPCI et syndicats mixtes fermés de plus de 10 000 habitants comprenant au moins une commune de 3 500 habitants et plus, le département

Pour les communes d'au moins 3 500 habitants, les EPCI comprenant au moins une commune de plus de 3 500 habitants, le rapport doit comporter :

- Les orientations budgétaires envisagées portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes, en fonctionnement et en investissement.

Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget en matière :

- de concours financiers;
- de fiscalité ;
- de tarification ;
- de subventions ;
- des relations financières entre la commune et l'EPCI dont elle est membre.

- La présentation des engagements pluriannuels, le cas échéant les autorisations de programme ;
- Les informations relatives à la structure et à la gestion de l'encours de la dette.

La loi de programmation des finances publiques du 22 janvier 2018 y a ajouté deux nouvelles informations : l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, de l'épargne brute et nette, et l'évolution du besoin de financement annuel.

Ainsi, chaque collectivité concernée doit présenter ses objectifs concernant :

1° L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur, en comptabilité générale de la section de fonctionnement ;  
2° l'évolution du besoin de financement annuel calculé comme suit : le montant des nouveaux emprunts minorés des remboursements de dette en capital.

Ces éléments prennent en compte les budgets principaux et l'ensemble des budgets annexes.

Pour les communes de plus de 10 000 habitants, les EPCI et les syndicats mixtes fermés de plus de 10 000 habitants, le département, le rapport doit comporter également les informations relatives :

- à la structure des effectifs ;
- aux dépenses de personnel, comportant notamment des éléments sur la rémunération tels que les traitements indiciaires, les régimes indemnitaire, les bonifications indiciaires, les heures supplémentaires rémunérées et les avantages en nature ;
- à la durée effective de travail.

Ces éléments prennent en compte les budgets principaux et l'ensemble des budgets annexes.

#### Délibération

Il sera pris acte de ce DOB dans une délibération qui doit être obligatoirement transmise au représentant de l'État dans le département, accompagnée du ROB.

Il est mis à la disposition du public à la mairie ou au siège de l'EPCI, dans les quinze jours suivants la tenue du débat d'orientation budgétaire. Le public est avisé de la mise à disposition de ces documents par tout moyen. »

Pour les EPCI de plus de 10 000 habitants comprenant au moins une commune de plus de 3 500 habitants, le ROB doit en plus être transmis à leurs communes membres et pour les communes de plus de 3 500 habitants transmis à l'EPCI dont elles sont membres.

#### Délais d'organisation du DOB

Le DOB ne peut avoir lieu ni le même jour, ni au cours de la même séance que le vote du budget.

Sous M14, dans un délai de 2 mois précédent le vote du budget année N et dans les conditions prévues par le règlement intérieur.

Sous M57, la présentation du rapport sur les orientations budgétaires donnant lieu au débat doit se tenir dans un délai de 10 semaines avant le vote du BP et le projet de budget doit être communiqué aux élus au moins 12 jours avant le début des débats sur l'adoption du budget.

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

### LOI DE FINANCES 2026

#### Contexte macroéconomique et cadre législatif

Le Projet de loi de finances (PLF) pour 2026 s'inscrit dans un climat d'incertitude économique et dans un contexte de redressement des comptes publics, avec un objectif de déficit inférieur à 5 % du PIB en 2026 et une trajectoire d'endettement toujours élevée. Le Gouvernement retient une hypothèse de croissance de 1,0 % et d'inflation de 1,3 % pour 2026, couplée à des mesures de recettes (rationalisation de niches, contributions ciblées) et de maîtrise de la dépense hors Défense.

A l'instar de l'an passé, ce PLF s'engage à poursuivre les efforts menés pour renforcer et consolider les comptes publics, conformément aux engagements européens. L'ambition est de ramener le solde public à - 4,7 % du PIB (produit intérieur brut) après un déficit de -5,4 % du PIB en 2025.

Parmi les dispositions concernant directement les collectivités locales, associées elles aussi à cet effort, on peut notamment relever celles relatives : aux dotations, au fonds de compensation pour la TVA, à la fraction de TVA, au Dispositif de Lissage Conjoncturel des Ressources des Collectivités (DILICO), au Fonds d'investissement pour les territoires (FIT) ou bien encore à la fiscalité mise en place pour protéger l'environnement. Ces différentes mesures sont présentées dans le développement qui suit.

A noter, qu'elles sont toutefois susceptibles d'être modifiées. En effet, le PLF est actuellement en première lecture au Sénat après avoir été rejeté par les députés.

## MESURES INTERESSANT LES COLLECTIVITES LOCALES

#### Suppression anticipée de la CVAE et effets sur les ressources économiques locales

Le PLF 2026 anticipe la trajectoire de suppression de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) : taux maximal ramené à 0,19 % dès 2026, puis 0,09 % en 2027, avec suppression totale en 2028. Cette chronologie, adoptée en première lecture à l'Assemblée, impacte les recettes économiques des territoires (directement pour certaines collectivités et via les mécanismes de compensation). Il convient de suivre les modalités de compensation et les ajustements du plafonnement de CET et de la taxe additionnelle à la CVAE (CCI).

#### Dilico (épargne forcée) – contribution du bloc communal

Le Dispositif de Lissage Conjoncturel des Ressources des Collectivités (DILICO), instauré en 2025, est reconduit et doublé en 2026 pour atteindre 2 milliards d'euros dont 720 M€ pour les communes et 500 M€ pour les EPCI.

Le mécanisme instauré en 2026 consiste à prélever une partie des recettes des collectivités pour les restituer sur cinq ans (et non plus 3 ans comme il était prévu pour le DILICO de 2025) à condition que leurs dépenses (fonctionnement + investissement) progressent moins vite que le PIB en valeur.

En pratique, cette contrainte risque de freiner l'investissement local, car les dépenses de fonctionnement sont peu compressibles, ce qui pousse les collectivités à réduire leurs projets d'équipement. Ce dispositif est dénoncé par les associations d'élus comme une « épargne forcée » et une atteinte à l'autonomie financière.

Parmi les autres nouveautés concernant ce dispositif, on peut relever le seuil d'éligibilité au prélèvement des communes et des EPCI à fiscalité propre, qui passent respectivement à 100 % et 80 % de l'indice synthétique moyen de ressources et de charges afin de permettre de répartir le prélèvement sur un plus grand nombre de contributeurs (110% en 2025).

Enfin, comme en 2025, le prélèvement effectué au titre du DILICO est plafonné à 2% des recettes réelles de fonctionnement de N-3, soit de 2023 pour le DILICO 2026.

Le 4 décembre 2025, le Sénat a amendé le texte en annulant intégralement la charge pour les communes et en divisant par deux celle des intercommunalités (250 M€), maintenant à 500 M€ la contribution des régions (en commission des finances). La suite de la navette déterminera si ces ajustements sont confirmés.

#### Dispositifs fiscaux en géographie prioritaire (QPV/ZFU)

Le PLF 2026 renforce et prolonge les régimes d'exonération en QPV/ZFU à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2026, avec une exonération totale puis partielle d'impôt sur les bénéfices sur 60 mois et des mesures de faveur en impôts locaux ; les entreprises nouvellement installées jusqu'à fin 2025 conservent les avantages du dispositif antérieur. L'objectif est d'accompagner la revitalisation économique des quartiers.

#### Facturation électronique (e-invoicing / e-reporting) – régime de sanctions renforcé

Le PLF 2026 durcit le régime des sanctions en cas de non-respect de la facturation électronique, avec un passage de 15 € à 50 € par facture (plafond annuel 15 000 €) et un dispositif progressif en cas de non recours persistant à une plateforme agréée, après mise en demeure. Les communes, en tant que acheteurs publics et entités recevant des factures, doivent poursuivre la mise en conformité (SI financiers, PES et portails efactures).

#### Le Fonds de Compensation pour la TVA

Le Fonds de Compensation pour la TVA est recentré sur les dépenses d'investissement, le PLF 2026 confirmant la suppression de l'éligibilité des dépenses de fonctionnement (entretien de voirie et réseaux, des bâtiments publics, et de l'informatique en nuage). Cette suppression s'effectuera au rythme des modes de récupérations acquises par les collectivités.

#### Dotations, variables d'ajustement et compensations fiscales

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) est en progression en 2026 du fait de la réintégration de l'ancienne DGF des Régions dans l'enveloppe (compensée par la diminution des fractions de TVA des Régions) corrigée de ce retraitement, elle est en réalité gelée en 2026, ce qui, dans un contexte inflationniste, équivaut à une baisse réelle.

Les variables d'ajustement : DCRTP (dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle) et FDPTP (Fonds départementaux de péréquation de la taxe professionnelle)] subissent une réduction drastique : la DCRTP des communes chute **ainsi de près de 68 %**.

La compensation versée au titre de l'abattement de 50% de la valeur locative des bases des établissements industriels [CFE (*cotisation foncière des entreprises*) et TFPB (*taxe foncière 2025 sur les propriétés bâties*)] est réduite de 25 % en 2026, entraînant une perte estimée à 1,2 milliard d'euros pour le bloc communal (commune et intercommunalités).

Au sein de l'enveloppe DGF du bloc communal : majoration des dotations de péréquation communales de 290M€ en 2026 comme en 2025 :

- +140M€ pour la dotation de solidarité urbaine (DSU),
- +150M€ pour la dotation de solidarité rurale (DSR), avec pour cette dernière, 60% de la hausse qui sera affectée à la part péréquation.

En l'absence d'abondement externe de l'enveloppe DGF par l'Etat, ce financement sera assuré exclusivement en interne, par le prélèvement effectué sur la dotation forfaitaire des communes et sur la dotation de compensation des EPCI. Donc une baisse plus importante que l'année passée est à prévoir sur cette dernière.

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIERE DE LA VILLE D'HAZEBROUCK

La publication annuelle de ratios financiers introduit un premier élément de transparence pour mener une analyse rétrospective et prospective des comptes d'une collectivité. Ces indicateurs ont vocation à informer les élus et les citoyens sur la gestion locale, mais aussi permettre le fonctionnement d'un réseau d'alerte aussi bien interne à la collectivité qu'externe.

L'analyse financière de la collectivité a deux objectifs principaux :

- Apprécier la capacité de la ville d'Hazebrouck à rembourser sa dette, en jouant d'une part sur les ressources qui sont aujourd'hui à sa disposition, et d'autre part, sur celles que la collectivité pourrait mettre en œuvre ;
- Evaluer la capacité de réaction de la ville à des aléas internes et externes pouvant affecter l'équilibre entre les emplois et les ressources dont elle dispose.

Tout en représentant un certain degré de signification, il ne faut pas oublier que la structure du budget d'une collectivité est marquée par le fort degré d'inertie à la baisse des charges de fonctionnement (frais de personnel, contingents obligatoires, frais financiers...).

L'analyse du poids financier et fiscal de la commune est indispensable à la compréhension des problématiques locales. Les marges d'interventions et les moyens d'actions ne sauraient être envisagés sans une indication chiffrée des finances de la ville.

L'étude de ces ratios financiers peut se faire sur deux axes :

- **dans l'espace** : par confrontation des ratios de la structure avec les ratios moyens de sa catégorie. Compte tenu des disparités qui existent entre les villes au niveau des champs d'intervention, les ratios moyens ne sauraient servir de norme absolue.
- **dans le temps** : la comparaison temporelle consiste à étudier l'évolution d'un même ratio sur plusieurs exercices afin de repérer les grandes orientations financières prises par la collectivité. C'est cet axe qui sera privilégié dans les développements qui suivent.

Les ratios qui suivent ont été établis à partir des comptes administratifs (CA) annuels.

**Les données concernant l'exercice 2025 sont provisoires dans l'attente du compte de gestion.**

Ratios selon les derniers chiffres connus, 2024

I.Les dépenses de fonctionnement

1. Ratio n°1 : dépenses réelles de fonctionnement par habitant

Communes en France métropolitaine	Ratio 1 € / h
France métropolitaine hors Paris	1 115
Moins de 100 hab.	1 107
100 à 200 hab.	830
200 à 500 hab.	722
500 à 2 000 hab.	754
2 000 à 3 500 hab.	867
3 500 à 5 000 hab.	987
5 000 à 10 000 hab.	1 092
10 000 à 20 000 hab.	1 239
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>1 387</b>
50 000 à 100 000 hab.	1 511
100 000 hab. ou plus hors Paris	1 332
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>1 167</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>1 118</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>1 110</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>1 127</b>

Les dépenses de fonctionnement ont diminué d'environ 40 euros par habitant entre 2022 et 2025. Soit environ 1,4 M€.

En 2025, nos dépenses de fonctionnement sont inférieures de 160€ à la moyenne de la strate, soit une dépense inférieure de l'ordre de 3,5 M€.

Les dépenses de la commune d'Hazebrouck sont équivalentes aux communes de la strate des communes de 5 000 à 10 000 hab.

## 2. Ratio n° 7 : la part des dépenses de personnel dans les dépenses réelles de fonctionnement

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 7</b>
	%
France métropolitaine hors Paris	55,2
Moins de 100 hab.	22,8
100 à 200 hab.	28,0
200 à 500 hab.	34,8
500 à 2 000 hab.	44,2
2 000 à 3 500 hab.	50,4
3 500 à 5 000 hab.	53,4
5 000 à 10 000 hab.	56,5
10 000 à 20 000 hab.	59,2
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>60,6</b>
50 000 à 100 000 hab.	59,8
100 000 hab. ou plus hors Paris	52,2
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>52,0</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>55,2</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>55,0</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>53,2</b>

Ce sont 53,3% des dépenses de fonctionnement qui sont consacrées, en 2025, au chapitre 012. Cela correspond à une part équivalente aux communes dont le nombre d'habitants est compris entre 3 500 et 5 000 habitants.

La baisse du ratio en 2025 est liée à la progression des dépenses réelles de fonctionnement.

Toutefois, la maîtrise de la masse salariale est réelle et permet d'avoir des ratios inférieurs aux moyennes. Notons qu'en 2025, la part du personnel dans la masse salariale atteint son sommet dans notre strate de population. Les effets d'échelles se constatent dans les communes de plus de 50 000 habitants.

## II.Les recettes de fonctionnement

### 1. Ratio n°2 : produits d'impôts locaux / habitants

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 2</b>
	€ / h
France métropolitaine hors Paris	642
Moins de 100 hab.	440
100 à 200 hab.	375
200 à 500 hab.	376
500 à 2 000 hab.	419
2 000 à 3 500 hab.	496
3 500 à 5 000 hab.	562
5 000 à 10 000 hab.	621
10 000 à 20 000 hab.	692
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>812</b>
50 000 à 100 000 hab.	866
100 000 hab. ou plus hors Paris	833
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>346</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>374</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>389</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>395</b>

En 2025, les hazebrouckois participent en moyenne à l'impôt communal à hauteur de 395 €, soit moitié moins que la moyenne de la strate. Soit une différence de recette de l'ordre de 9,2 M€.

Ce ratio est comparable à l'imposition d'une commune dont la population est comprise entre 500 et 2 000 habitants.

### 2. Ratio n°3 : Recettes réelles de fonctionnement par habitant.

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 3</b>
	%
France métropolitaine hors Paris	1 328
Moins de 100 hab.	1 536
100 à 200 hab.	1 111
200 à 500 hab.	931
500 à 2 000 hab.	946
2 000 à 3 500 hab.	1 075

3 500 à 5 000 hab.	1 212
5 000 à 10 000 hab.	1 311
10 000 à 20 000 hab.	1 450
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>1 600</b>
50 000 à 100 000 hab.	1 756
100 000 hab. ou plus hors Paris	1 536
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>1 223</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>1 205</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>1 190</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>1 218</b>

Ici encore, la commune d'Hazebrouck a des ratios inférieurs aux communes de sa strate. Comme nous avons pu l'indiquer, l'enjeu pour notre commune est dans la faiblesse de ses recettes, plus que dans le niveau de ses dépenses.

### 3. Ratio n° 6 : DGF par habitant.

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 6</b>
	<b>€ / h</b>
France métropolitaine hors Paris	184
Moins de 100 hab.	275
100 à 200 hab.	215
200 à 500 hab.	174
500 à 2 000 hab.	163
2 000 à 3 500 hab.	161
3 500 à 5 000 hab.	162
5 000 à 10 000 hab.	159
10 000 à 20 000 hab.	176
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>203</b>
50 000 à 100 000 hab.	222
100 000 hab. ou plus hors Paris	220
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>315</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>321</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>321</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>323</b>

La DGF par habitant est supérieure de près 60% au ratio de la strate, la ville d'Hazebrouck étant bénéficiaire de la DSU.

Si on additionne les 2 ratios, produits des impôts locaux et de la DGF par habitant, la recette par habitant à Hazebrouck est de 718 € contre 1 015 € euros pour la moyenne de la strate. Ce qui représente un delta de 6,6 M€.

### 4. Ratio n°9 : dépenses de fonctionnement et de remboursement du capital de la dette rapportés aux recettes réelles de fonctionnement

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 9</b>
	<b>%</b>
France métropolitaine hors Paris	90,9
Moins de 100 hab.	80,0
100 à 200 hab.	83,3
200 à 500 hab.	85,9
500 à 2 000 hab.	87,8
2 000 à 3 500 hab.	87,6
3 500 à 5 000 hab.	87,8
5 000 à 10 000 hab.	89,7
10 000 à 20 000 hab.	91,4
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>93,1</b>
50 000 à 100 000 hab.	93,8
100 000 hab. ou plus hors Paris	93,7
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>101,1</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>99,2</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>100,0</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>99,3</b>

Ce ratio est proche de 100%, ce qui signifie que les recettes réelles couvrent les dépenses, capital de la dette compris.

#### 1. Les investissements

##### 1. Ratio n°4 : dépenses d'équipement par habitant.

Communes en France métropolitaine	Ratio 4
	€ / h
France métropolitaine hors Paris	394
Moins de 100 hab.	710
100 à 200 hab.	496
200 à 500 hab.	383
500 à 2 000 hab.	378
2 000 à 3 500 hab.	406
3 500 à 5 000 hab.	421
5 000 à 10 000 hab.	413
10 000 à 20 000 hab.	388
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>406</b>
50 000 à 100 000 hab.	445
100 000 hab. ou plus hors Paris	312
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>66</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>126</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>138</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>145</b>

Très faible ratio d'investissement en matière d'équipement par habitant. Inférieur de 261 € par habitant par rapport à la strate. Nous devrions investir 9 M€ par an, contre 3,2 M€ cette année.

## 2. Ratio n°5 : Encours de dette par habitant

Communes en France métropolitaine	Ratio 5
	€ / h
France métropolitaine hors Paris	840
Moins de 100 hab.	647
100 à 200 hab.	582
200 à 500 hab.	507
500 à 2 000 hab.	572
2 000 à 3 500 hab.	653
3 500 à 5 000 hab.	724
5 000 à 10 000 hab.	768
10 000 à 20 000 hab.	822
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>998</b>
50 000 à 100 000 hab.	1 354
100 000 hab. ou plus hors Paris	1 099
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>650</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>572</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>491</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>447</b>

L'encours de dette est d'environ 450 € par habitant, soit 2,2 fois moins que la moyenne de la strate.  
 La ville d'Hazebrouck est donc peut endettée.

Malgré un apport en financement pour soutenir l'investissement, nous nous désendettions. Notre encours a diminué de 15%, pendant que celui des communes de la strate diminué de 1,5%.

Nous nous situons dans la moyenne des communes de moins de 500 habitants.

## 3. Ratio n°11 : En cours de la dette / recettes réelles de fonctionnement

Communes en France métropolitaine	Ratio 11
	%
France métropolitaine hors Paris	63,2
Moins de 100 hab.	42,1
100 à 200 hab.	52,4
200 à 500 hab.	54,5
500 à 2 000 hab.	60,4
2 000 à 3 500 hab.	60,8
3 500 à 5 000 hab.	59,7
5 000 à 10 000 hab.	58,6
10 000 à 20 000 hab.	56,7
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>62,4</b>
50 000 à 100 000 hab.	71,1
100 000 hab. ou plus hors Paris	71,5

<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>53,1</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>47,4</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>41,2</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>36,7</b>

Notre encours de dette représente 36,7% de nos recettes, contre 62,4% pour les communes de la strate. C'est moins que les communes de moins de 100 hab.

Notre désendettement, et la progression de nos recettes nous permettent de diminuer encore ce ratio, qui a baissé de près de 20 points depuis 2020.

#### 4. Ratio n°10 : Dépenses d'équipements ramenées aux recettes réelles de fonctionnement.

Communes en France métropolitaine	<b>Ratio 10</b>
	<b>%</b>
France métropolitaine hors Paris	29,7
Moins de 100 hab.	46,2
100 à 200 hab.	44,6
200 à 500 hab.	41,2
500 à 2 000 hab.	39,9
2 000 à 3 500 hab.	37,7
3 500 à 5 000 hab.	34,8
5 000 à 10 000 hab.	31,5
10 000 à 20 000 hab.	26,7
<b>20 000 à 50 000 hab.</b>	<b>25,4</b>
50 000 à 100 000 hab.	25,4
100 000 hab. ou plus hors Paris	20,3
<b>Hazebrouck 2022</b>	<b>5,3</b>
<b>Hazebrouck 2023</b>	<b>10,4</b>
<b>Hazebrouck 2024</b>	<b>11,5</b>
<b>Hazebrouck 2025 (estimation)</b>	<b>11,8</b>

Les investissements ne représentent que 11,8% de nos recettes contre 25,4% en moyenne. Ce qui s'explique par le fait que la totalité de nos recettes de fonctionnement sont consacrées à financer les dépenses de fonctionnement.

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### PREAMBULE

Première étape importante du cycle budgétaire pour l'élaboration du Budget Primitif 2026, le Rapport d'Orientations Budgétaires (ROB) doit permettre au Conseil municipal de débattre sur les priorités de la politique municipale.

Dernier exercice du mandat 2020-2026, ce ROB est préparé dans un contexte international instable, anxiogène et qui manque de visibilité. Pour autant, c'est le contexte politique national qui complique l'exercice budgétaire des collectivités. Au moment de la rédaction de ce ROB, la loi de finances de la sécurité sociale n'est pas votée, et les allers retours entre le Sénat et l'Assemblée Nationale empêchent de tirer quelques conclusions que ce soit.

L'objectif gouvernemental de réduire les dépenses, en impliquant largement les collectivités semble identique. Mais les moyens d'y parvenir laissent planer de nombreuses incertitudes sur les finances des collectivités locales et donc sur la construction même du budget.

Ce budget sera donc construit avec les incertitudes que nous connaissons et qui rendent l'exercice parfois complexe.

Cependant, les priorités politiques municipales qui seront traduites dans le projet de budget primitif 2026, s'attachent à dynamiser la ville avec comme fil conducteur la métamorphose d'HAZEBROUCK.

Le présent rapport s'inscrit dans la mise en œuvre du programme municipal 2020-2026, fondé sur l'objectif de faire d'HAZEBROUCK, une ville accueillante, créative, ambitieuse, tournée vers la modernité, pour tous et avec chacun. Pour atteindre cet objectif, la priorité de la mandature reste la défense du cadre de vie des habitants.

Mais il a également vocation à réaliser des projections financières pour le mandat 2026 2032, sans arguer des programmes politiques qui seront portés par les candidats élus en mars 2026.

La Ville entend continuer à développer ses priorités de moyen et long termes, notamment en matière de renouvellement urbain, tout en s'attachant à préserver ses capacités budgétaires et principalement à reconstituer sa capacité d'autofinancement, levier pour son programme pluriannuel d'investissements soutenu.

Ce n'est qu'à la condition d'une santé budgétaire et financière retrouvée qu'il sera permis à la fois de maintenir un service public de qualité tout en dégageant des marges de manœuvre pour investir pour l'avenir, même si le contexte mondial et national nous amène à faire preuve de plus de sobriété.

Ainsi, en dépit de ce contexte et grâce aux efforts de bonne gestion mis en place depuis le début du mandat, le projet de budget 2026 devra encore et toujours s'efforcer à poursuivre la trajectoire et à dégager les marges de manœuvre nécessaires à la concrétisation opérationnelle des priorités de la mandature plébiscitées par les habitants en 2020.

Depuis 2020, les ratios s'améliorent. Des efforts en matière d'investissements sont indispensables. Mais la ville dépense mieux, recouvre plus, dégage des marges de manœuvre en fonctionnement, se désendette.

A travers le **ROB**, ce sont aussi les grandes dépenses des années à venir qui sont priorisées. Celles liées à la transition écologique d'une part, avec des projets de rénovations thermiques, des aménagements en faveur des mobilités douces, le retour de la nature en ville...

Mais aussi celles liées aux projets de transformation de la Ville : la friche, la forêt urbaine, les voies structurantes, la médiathèque... Projets dont les avancées préfigurent de manière plus concrète ce que seront les réalisations de demain et laissent augurer la métamorphose d'HAZEBROUCK.

De nombreuses autres actions sont engagées, en direction du sport, des loisirs, de la culture ainsi qu'en matière d'organisation d'événements festifs.

Parallèlement, la ville œuvre quotidiennement pour garantir un niveau de services publics de qualité.

## RESSOURCES HUMAINES

### STRUCTURE ET EVOLUTION DES DEPENSES ET DES EFFECTIFS

### BUDGET VILLE

\*\*\*\*\*

Le bien-être au travail et le projet social et RH sont au cœur du projet politique de notre collectivité. De nombreux projets ont été menés pour atteindre les objectifs fixés et des résultats tangents sont d'ores et déjà constatés : maîtrise de la masse salariale, diminution de l'absentéisme, augmentation du nombre de journées consacrées à la formation, mobilité interne et reclassements efficaces, gestion des carrières et accompagnement des agents améliorés, lutte contre la précarité professionnelle et formation des jeunes au travers des dispositifs d'apprentissage.

Un groupe de travail composé de représentants des organisations syndicales, d'élus et de représentant de la direction, sous la présidence du Maire prépare actuellement le projet social 2026 – 2032 de la collectivité qui fera l'objet d'une délibération lors du conseil municipal du 11 février 2026. Ce projet social a vocation à co-décider d'un cadre des ambitions sociales voulues pour les prochaines années.

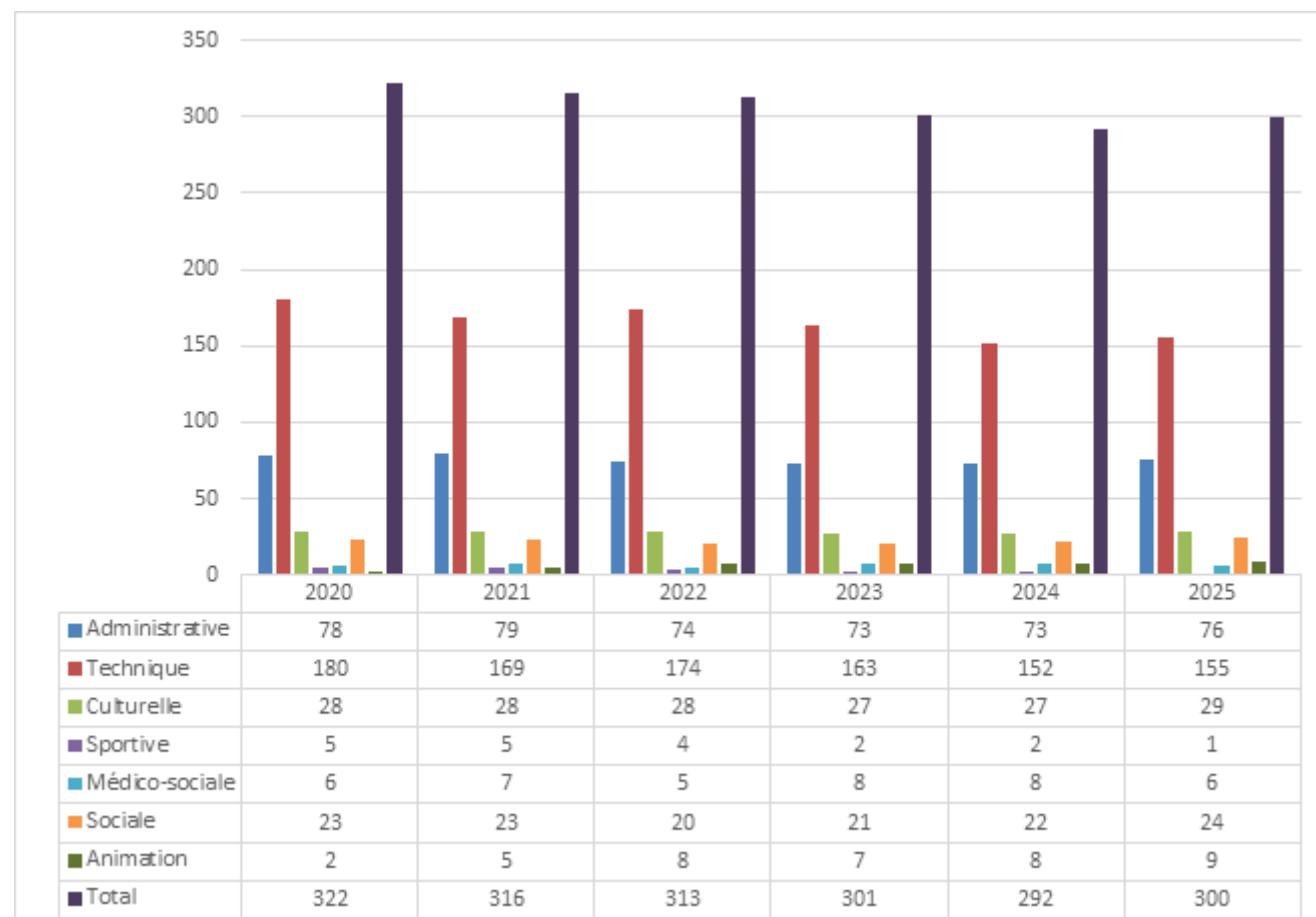
#### L'EVOLUTION DES EFFECTIFS

Au 31 décembre 2025, la commune emploie 322 agents, tous statuts confondus, dont 300 agents occupant un emploi permanent (256 fonctionnaires et 44 non-titulaires) soit 272,4 équivalents temps plein.

- Répartition des effectifs au 31 décembre selon le temps de travail et la catégorie hiérarchique**

Catégories	2021				2022				2023				2024				2025			
	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Temps plein	20	24	188	232	19	26	179	224	19	27	174	220	20	27	168	215	20	27	171	218
Temps partiel	4	4	21	29	5	5	16	26	3	3	16	22	4	5	15	24	5	5	13	23
Temps non complet	0	13	42	55	0	12	51	63	0	12	47	59	0	11	42	53	0	12	47	59
Nombre total des ETP	23,3	32,94	236,49	292,73	23,1	35,85	229,93	288,88	21,5	35,1	222,74	279,34	23,2	35,67	210,43	269,3	22,1	36,96	213,34	272,4
Nombre total des agents	24	41	251	316	24	43	246	313	22	42	237	301	24	43	225	292	25	44	231	300

- La répartition des effectifs permanents au 31 décembre par filière d'emplois**



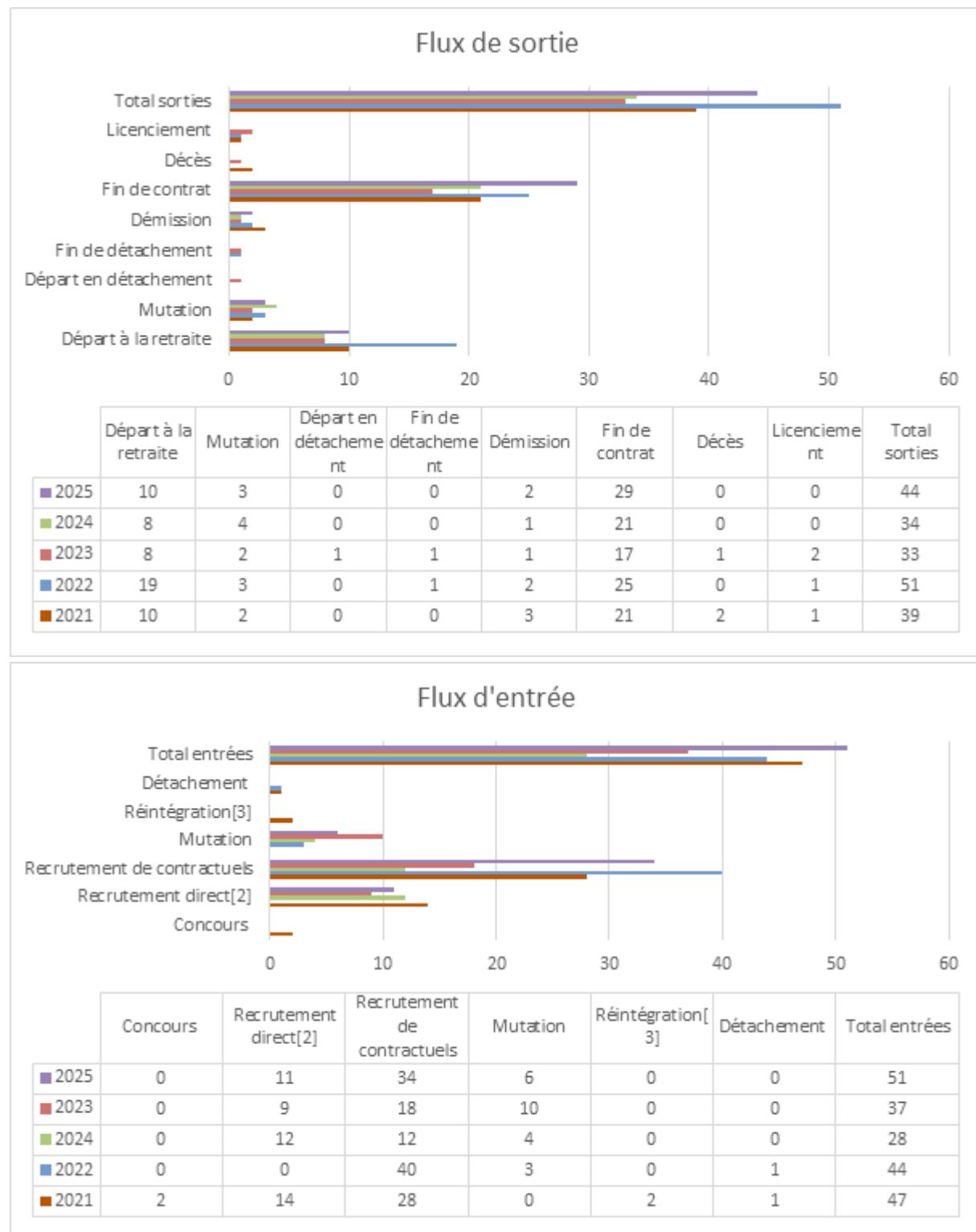
En matière d'évolution des effectifs, le nombre d'agents entre le 31 décembre 2024 et le 31 décembre 2025 est en hausse de 8 agents. Ceci s'explique par le nombre des Contrats aidés (PEC) qui sont en diminution, ne relevant pas de la même catégorie et remplacés par des contractuels ainsi que des recrutements prévus en 2024 effectués sur l'année 2025.

Le recours à des contrats en parcours emploi compétences relève d'un double intérêt. Il permet, d'une part, d'offrir une expérience professionnelle nouvelle ou supplémentaire au bénéficiaire du dispositif et, d'autre part, permet de remettre du temps agent sur des services qui en avaient besoin tout en maîtrisant le coût de la masse salariale. Mais l'accompagnement financier de l'Etat est en baisse et nous disposons donc de moins de contrats.

Par ailleurs, la collectivité entend avoir recours à l'apprentissage dès que l'opportunité se présente. Ce dispositif, outre un choix de sécurité et de qualité de parcours pour les jeunes comme pour les entreprises ou les collectivités représente une voie privilégiée d'accès à la qualification et à l'insertion professionnelle durable. Il s'avère que plus la formation est adaptée au métier préparé meilleur est le taux d'insertion dans l'emploi. L'objectif avéré est d'intégrer, à terme, les apprentis au sein des effectifs de la collectivité. Ainsi, ce sont 10 apprentis qui font actuellement partie des effectifs municipaux (6 affectés aux services techniques, 2 au service multi-accueil, 1 au service communication, 1 au service ressources humaines).

Les filières administrative et technique représentent respectivement 25% et 51,5% des effectifs permanents en 2025.

• **Evolution des flux d'entrée et de sortie des effectifs de la collectivité**



[1] Décharge de service pour exercice de mandats syndicaux, congé formation, départ en congé de fin d'activité, etc.

[2] Les recrutements directs sans concours permettent l'accès aux premiers grades des corps de la catégorie C (adjoint administratif, adjoint technique, adjoint d'animation, etc.).

[3] Réintégration après mise en disponibilité ou détachement.

[4] Réintégration après décharge de service pour exercice de mandats syndicaux, congé formation, départ en congé de fin d'activité, etc.

Au 31 décembre 2025, les flux de sortie (44) sont inférieurs aux flux d'entrée (51) représentant un solde positif de 7, ce qui illustre la volonté de la commune de maîtriser les recrutements.

La collectivité poursuit ses efforts de maîtrise et d'adaptation des effectifs aux besoins. Elle poursuit sa réflexion de réorganisation des services permettant de dégager des marges de manœuvre.

Il est important de rappeler que les départs d'agents ne font pas l'objet d'un remplacement systématique. En effet, avant de décider d'un recrutement, la collectivité étudie toutes les possibilités de mobilité interne et les adaptations dans l'organisation du travail.

Les besoins en personnel recensés peuvent, notamment, être satisfaits en employant de façon différente les agents communaux. Une plus grande mobilité est désormais observée, notamment grâce à la mise en place quasi-systématique d'offres de mobilité interne à destination des agents.

Certains agents de qualité ont été selon leurs compétences ou leur investissement personnel, consolidés dans leurs fonctions ou ont même été investis de responsabilités supérieures. Les compétences des agents sont minutieusement recensées afin de faciliter la mobilité interne. Les projets professionnels et personnels des agents sont également identifiés lors des entretiens annuels d'évaluation professionnelle.

- **Recensement pluriannuel des départs en retraite effectifs et potentiels**

Le Service des Ressources Humaines organise le recensement des agents susceptibles, selon leur âge, de partir à la retraite sans toutefois disposer de leur nombre de trimestres cotisés, ni connaître leurs souhaits : admission à la retraite ou poursuite de leur activité professionnelle.

L'âge légal de départ à la retraite pour la catégorie sédentaire est progressivement relevé de deux ans et passe de 62 à 64 ans. Cependant, les agents ont la possibilité de poursuivre leur activité professionnelle jusqu'à l'âge de 67 ans voire, sous certaines conditions, jusqu'à 70 ans.

Année	Départs en retraite identifiés / potentiels	Départs en retraite identifiés
2025	11/22	<p>11 agents dont :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 agent de la filière culturelle</li> <li>- 8 agents de la filière technique</li> <li>- 1 agent de la filière sociale</li> <li>- 1 agent de la filière administrative</li> </ul>
2026	6/19	<p>6 agents dont :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4 agents de la filière technique</li> <li>- 2 agents de la filière administrative</li> </ul>

En 2025, 50% des agents pouvant prétendre à la retraite ont fait ce choix contre 38% en 2024. Pour 2026, le recensement des « départs en retraite identifiés » concerne les agents ayant fait, à ce jour, une demande officielle de départ en retraite.

Afin de préparer et d'accompagner les agents de la collectivité dans cette nouvelle étape de leur vie professionnelle, le service des Ressources Humaines assure un accompagnement sous la forme d'entretiens individuels des agents qui s'approchent de l'âge légal de départ à la retraite.

Par ailleurs, un forum Ressources Humaines a été organisé en mars 2025. Il rassemblera les caisses de retraites, organismes et partenaires, celui-ci est reconduit tous les deux ans.

La question du vieillissement des agents est un enjeu fort pour notre collectivité comme au plus national. Pour illustrer nos propos, rappelons que la moyenne d'âge dans la fonction publique en 2024 est de 51 ans. Ainsi, 20% des agents de la fonction publique ont entre 50 et 55 ans, 20% ont entre 55 et 60 ans et 10% ont plus de 60 ans<sup>1</sup>. Impactant ainsi la transmission et le remplacement des agents d'une part, l'absentéisme d'autre part, plus important à partir de 50 ans.

- **Plan prévisionnel de recrutement**

La stratégie de recrutement est portée par la direction générale, en collaboration avec les directeurs de pôles et les responsables de service.

Depuis 5 ans, un travail important a été effectué pour renforcer les services de la collectivité et donner les moyens de fonctionner correctement. Des moyens ont été déployés pour assurer les taux d'encadrement dans les écoles et les structures de petite enfance.

Un plan pluriannuel de recrutement et de formation a été engagé à la médiathèque pour atteindre l'objectif de 11 agents dont au moins 50% de catégories A ou B. Notons que cela permettra en 4 ans de passer d'un effectif de 7 ETP (dont 6 agents de catégorie C) à 11 ETP.

Le plan pluriannuel de recrutement est également basé sur le dispositif de remplacement des agents quittant la collectivité. A chaque départ, les responsables de services et directeurs de pôles ont obligation de s'interroger à 2 titres. Ce départ nécessite-t-il un remplacement ? Si oui, doit-il se faire à l'identique ou le poste et/ou l'organisation doivent-ils être redessinés.

Ainsi, cette politique a permis de réduire les effectifs, lutter contre la précarité en titularisant 57 agents en 4 ans, et s'assurer du respect des taux d'encadrement, par exemple, dans certains services.

Il conviendra, en 2026, de mieux formaliser ce PPR

## **ELEMENTS SUR LA MASSE SALARIALE ET LA REMUNERATION**

- **Evolution de la Masse Salariale des effectifs**

	2021	2022	2023	2024	2025
Traitemet de base indiciaire	6 197 892 €	6 416 582 €	6 631 052 €	6 648 761 €	6 482 368 €
Nbre de points d'indice	1 483 295	1 493 326	1 481 430	1 485 179	1 519 547
Nouvelle Bonification Indiciaire	68 085 €	70 306 €	67 617 €	70 349 €	67 101 €
Nbre de points d'indice NBI	15 060	15 052	14 195	14 299	13 795
Supplément Familial de Traitement	89 576 €	89 372 €	82 219 €	78 422 €	87 625 €
Régime Indemnitaire	1 130 214 €	1 136 881 €	1 128 510 €	1 174 772 €	1 253 023 €
Heures Supplémentaires	68 040 €	76 327 €	57 262 €	87 646 €	59 075 €
Nombre de bénéficiaires heures supplémentaires	131	119	54	134	82

Avantages en natures logement	14 715 €	14 715 €	15 005 €	14 806 €	13 971 €
Nombre de bénéficiaires avantages en nature logement	8	8	7	7	8*

\*En réalité, la collectivité dispose de 7 concierges. Le nombre de 8 s'explique par le fait d'un changement de concierge en cours d'année au motif d'un départ à la retraite. Deux concierges sont donc recensés sur un même logement en cette année 2025.

La diminution du nombre d'heures supplémentaires entre 2024 et 2025 s'explique en partie par l'absence d'élections en 2025.

- **L'évolution de la masse salariale**

En 2025, le montant des charges de personnel et assimilées s'est élevé à près de 13,317 M€.

L'objectif à atteindre pour l'année 2026 est de limiter le montant des salaires et charges à moins de 14 M€. La progression serait alors de 683 000 € par rapport au réalisé prévisionnel 2025.

Ainsi, la ville d'Hazebrouck consacrera en 2025, 53,21% de ses dépenses réelles de fonctionnement. C'est 7,4 points en dessous de la moyenne de la strate en 2024 et 2 points en dessous de la moyenne nationale. Ce sont en moyenne 599,86 € par habitant qui sont consacrés aux charges de personnel.

## LES MESURES STATUTAIRES, INDICIAIRES ET INDEMNITAIRES

- **L'instauration de la contribution versement mobilité**

La mobilité est un axe prioritaire du projet de territoire porté par les élus de Cœur de Flandre agglo. La création d'un réseau de bus, dénommé Hop Bus, est l'une des actions phares du plan de mobilité afin d'offrir une offre de transport public à l'ensemble des habitants du territoire.

Afin de financer les nouveaux services de transports collectifs gratuits mis en place sur le territoire de l'agglomération à partir de juillet 2025, il sera instauré, au 1er janvier 2025, le versement mobilité. Celui-ci est une contribution des employeurs publics et privés servant à financer le développement d'une offre de mobilité durable, accessible et adaptée aux besoins des habitants et des actifs.

Ainsi, les employeurs des secteurs public et privé qui emploient 11 salariés et plus dans le périmètre d'une autorité organisatrice de la mobilité où a été institué le versement mobilité sont assujettis à la contribution versement mobilité.

Par délibération du 17 septembre 2024, la communauté d'agglomération Cœur de Flandres a acté la mise en œuvre du versement mobilité sur les communes de son ressort territorial, au taux de 1,05 %.

Cette contribution est recouvrée par l'Urssaf qui la reverse aux autorités organisatrices de la mobilité.

- **Cotisations patronales et notamment la CNRACL**

Ce taux de cotisation de 31,65% en 2024 atteindra en part patronale 43,65% à l'horizon 2028.

En 2026, une progression de 3 points du taux de la CNRACL (taux de 37,65%) aura pour conséquence de majorer la masse salariale de 170 000 € en 2026.

- **L'incidence des avancements de grade suite à la commission locale paritaire**

Ce sont **des lignes directrices de gestion (LDG)** qui fixent dorénavant les orientations générales relatives aux mutations et aux mobilités dans la fonction publique de l'État et celles concernant les avancements et les promotions dans toute la fonction publique. Depuis 2021, les décisions individuelles doivent être prises sur le fondement des LDG.

Ainsi, par délibération en date du 29 septembre 2021, le Conseil Municipal a décidé d'activer la création d'une commission paritaire locale commune à la Ville, au CCAS, à la Régie Municipale des Eaux et au service d'Assainissement.

En 2026, ladite commission devrait se réunir fin janvier.

## LE TEMPS DE TRAVAIL

Au 31 décembre 2025, l'effectif au nombre de 300 agents se répartit comme suit :

- Temps complet : 218 agents ;
- Temps partiel : 23 agents ;
- Temps non complet : 59 agents.

Le protocole sur les 1 607 heures a fait l'objet de la clause de revoyure conformément à la décision prise lors du premier passage en CST. Ainsi, celui-ci a fait l'objet d'un réexamen et le nombre de jours de sujexion a été modifié pour certains services et ce, afin de tenir compte de contraintes nouvelles. Cette modification a été approuvée en CST du 6 décembre 2024.

Les autorisations spéciales d'absence, issue d'une coutume non formalisée, ont été étudiées et validées en CST du 6 décembre 2024. Elles ont fait l'objet d'une approbation par le conseil municipal : la collectivité est désormais en conformité avec la réglementation et les droits des agents sont formalisés.

## LE BIEN ETRE AU TRAVAIL ET LA LUTTE CONTRE L'ABSENTEISME

- **Bilan des actions réalisées en faveur du bien-être au travail au titre de l'année 2025**

**Après les vacances estivales et avant d'aborder pleinement la rentrée**, il a été proposé une journée festive permettant à toutes et tous de se retrouver dans une ambiance ludique et détendue. Cette année, ce moment s'est déroulé à l'Espace Jean-Pierre BAILLEUL sous le thème « Guinguette ». Diverses activités étaient proposées (jeux sur table, fléchettes, ping-pong, baby-foot et Karaoké). Un grand succès de fréquentation (200 collaborateurs) pour cet évènement rassembleur et fédérateur qui intervient chaque année.

**Coopérative managériale.** L'appel à projet MNT et l'intervention du cabinet "vraiment-vraiment !" ont permis la mise en place d'une coopérative managériale. L'ensemble du CODIR élargi se réunit à intervalles réguliers pour étudier des sujets permettant, *in fine*, d'améliorer le fonctionnement de la collectivité et le bien-être des agents. Cette instance s'est saisie de différents sujets parmi lesquels l'absentéisme ou encore celui de l'amélioration de la communication au sein de la collectivité. Des actions en lien avec ces problématiques continueront d'être mises en place en 2026.

#### Quart d'heure sécurité

Un quart d'heure sécurité a déjà été mis en place au niveau du service en charge de l'entretien des bâtiments et des salles de sports. Cette initiative devrait prochainement être étendu aux différents service de la commune.

#### Forum Ressources humaines

Un forum ressources humaines a été organisé à l'attention des agents de la collectivité le 25 mars 2025. Lors de celui-ci 114 collaborateurs s'y sont rendus. L'ensemble des partenaires qui interviennent dans le processus de retraite des agents étaient présents et 14 d'entre eux ont pu bénéficier d'un entretien individuel pour la préparation de leur dossier.

Quinze collègues ont été formés aux « gestes qui sauvent »

Etaient également présents des partenaires des collectivités territoriales et locaux.

**Commissions bien-être** : Trimestriellement cette commission réunit divers acteurs du bien-être afin d'échanger sur divers sujets, de valider certains projets, etc. Par exemple, validation d'un questionnaire bien-être, validation des activités pause mérindienne...

**Une cinquantaine d'actions « bien-être » pour les agents** : achat de matériel adapté, études de postes, mise en place d'actions ergonomiques, rencontre d'agents sur des reprises de travail après arrêts longs, et montages de dossiers FIPHFP/MDPH dans le cadre de l'aide aux personnes en situation de handicap.

**Afin de répondre à plusieurs aspects légaux, la collectivité a mis en place plusieurs référents** : le référent signalement harcèlement moral, sexuel, agression sexiste et sexuelle et le référent laïcité, déontologie et alerte éthique.

Au-delà de l'aspect réglementaire, ces référents protègent les salariés en cas de harcèlement ou d'agression. Ils permettent également d'éviter le sexisme, les abus, les situations de fraude, les situations où la laïcité n'est pas respectée, et rappellent les droits et obligations dans certaines situations.

**Registre bleu** pour donner aux agents (et aux usagers) la possibilité d'alerter sur certaines situations dangereuses, la collectivité a mis à disposition des registres bleus dans tous les bâtiments de la ville. Ils permettent d'avertir sur les anomalies, l'état des bâtiments, etc. Ces registres répondent à une obligation légale et permettent l'amélioration des conditions de travail, de la sécurité, et de la qualité des services rendus aux usagers.

**Travail avec CAP Emploi sur des dossiers FIPHFP**, le CDG avec l'ergonome et les infirmières du CDG pour des études de postes d'agents. Plusieurs études de postes ont été réalisées au bénéfice des agents, et des fonds FIPHFP ont été alloués.

Ces différentes actions ont vocation à être poursuivies, renforcées et complétées en 2026.

- Le contrôle des arrêts de travail

Il est, de manière ponctuelle, fait recours au Médecin Agréé Fonction Publique dans le cadre de contre-visites médicales pour certains arrêts de travail pouvant porter interrogation. Il s'agit d'observer si certains arrêts de travail sont médicalement justifiés.

La commune a instauré un contrôle des arrêts pour cause de maladie ordinaire, réalisé soit à la demande de la collectivité, par un médecin agréé, soit par le titulaire du marché d'assurances risques statutaires.

Ces contrôles sont complétés par des entretiens d'aide au retour à l'emploi après plus de 30 jours d'absence.

- Comparatif de l'absentéisme 2021 à novembre 2025

Type d'absence	Année 2021	Année 2022	Année 2023	Année 2024	Année 2025 au 30/11	Evolution 2025/2024
Maladie ordinaire	8 200	6 296	5 465	5 171	2 840	<b>-45,08%</b>
Congé de longue maladie	1 690	4 155	2 146	1 614	1 835	<b>13,69%</b>
Congé de longue durée	678	880	2 637	3 242	2 056	<b>-36,58%</b>
Congé pour grave maladie	578	730	350	0	0	<b>0,00%</b>
Accident du travail	1 190	1 927	2 209	1 177	1 069	<b>-9,18%</b>
Maladie professionnelle	0	0	764	1 215	998	<b>-17,86%</b>
Maternité-Paternité	778	278	573	385	495	<b>28,57%</b>
<b>Total général</b>	<b>13 114</b>	<b>14 266</b>	<b>14 144</b>	<b>12 804</b>	<b>9 293</b>	<b>-27,42%</b>

A cela s'ajoute **764 jours** de disponibilité d'office après congés maladie contre 1 793 jours en 2024.

Au 1<sup>er</sup> décembre 2025, on constate une forte baisse des jours d'absence au titre de la maladie ordinaire (-45%), du congé longue durée (-36%), de l'accident de service ou de travail (-9%) et de la maladie professionnelle (-18%). Cependant, les absences résultant d'un congé longue maladie (+14%), ont augmenté. Ces absences se répartissent comme suit :

- Au niveau des accidents de service/travail : 6 agents en arrêt de plus de 30 jours cumulant 948 jours d'arrêt,
- Au niveau de la maladie professionnelle : 3 agents reconnus sur l'année 2025 soit 998 jours,
- S'agissant du congé longue durée, la diminution résulte du départ en retraite d'agents concernés.

Le tableau ci-après indique le coût et les recettes 2025 liés à l'absentéisme :

Type absence	Coût au 01/12/2025	Recettes au 01/12/2025
Maladie ordinaire	300 195 €	23 763 €
Longue maladie	308 935 €	
Longue durée	189 061 €	
Grave maladie	- €	
Accident de service/travail	197 055 €	187 562 €
Maladie professionnelle	163 858 €	
Maternité	62 548 €	
Dispo	85 621 €	
Coût contrat de remplacement	309 683 €	
	<b>1 616 956 €</b>	<b>211 325 €</b>

En 2024, l'évaluation du coût de l'absentéisme s'établissait à 2 040 061 €.

Il s'agit, au niveau de la masse salariale annuelle, de l'estimation des salaires et charges versés aux agents en situation d'absence. Certains d'entre eux ayant fait l'objet d'un remplacement.

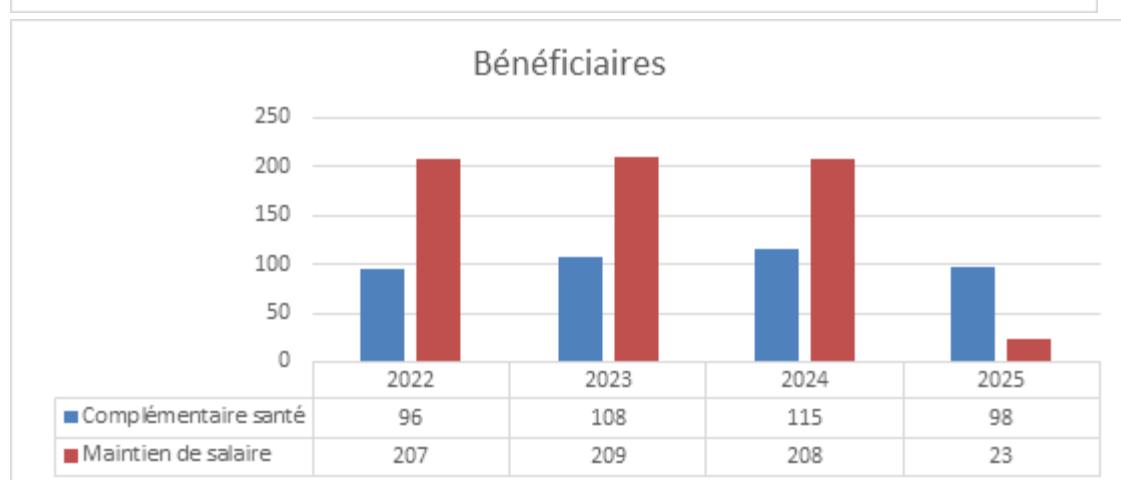
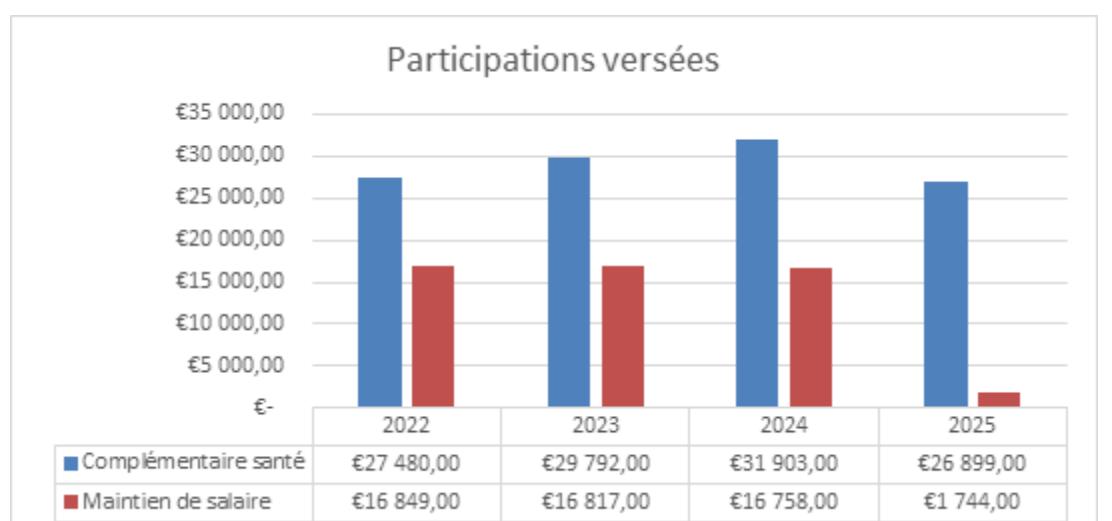
Au 1<sup>er</sup> mars 2025, il est mis fin au plein traitement pour maladie ordinaire, dorénavant les agents perçoivent 90% de leur rémunération, ce qui a pour impact en faveur de la collectivité de 13 762 €.

## LES ACTIONS SOCIALES EN FAVEUR DU PERSONNEL

- Mise en place de plusieurs actions sociales en faveur des agents de la collectivité qui permettent la fidélisation des agents et une motivation, notamment financière, accrue :

Participation de la collectivité à l'acquisition d'un contrat complémentaire santé labellisé de 25 € mensuelle.

Participation de la collectivité à l'acquisition d'un contrat prévoyance labellisé de 7 € mensuelle.



A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, la participation employeur de 7 € mensuels dans le cadre du contrat maintien de salaire continuera d'être effective mais sous certaines conditions.

En effet le décret d'avril 2022 sur la réforme de la protection sociale complémentaire rendant la participation des collectivités obligatoires modifie le panier de garantie.

Si, auparavant, un contrat couvrant l'indemnité journalière à 90% ou 95% était requis pour être labellisé, depuis le début de l'année 2025, la garantie doit impérativement comprendre « l'indemnité journalière à 90% et l'invalidité ». Tous les autres types de contrats n'ouvrent donc plus droit à la participation de l'employeur, c'est pourquoi, à ce jour, il n'y a plus que 23 collaborateurs qui perçoivent cette participation.

- Participation de l'employeur aux chèques déjeuner**

Participation de l'employeur aux chèques déjeuner à hauteur de 10 unités mensuelles d'une valeur unitaire de 6 € (participation employeur : 50%), sur 12 mois. Cette participation est un avantage financier qui permet l'accès facilité à une alimentation équilibrée et possibilité d'une vraie pause déjeuner pendant la journée de travail.

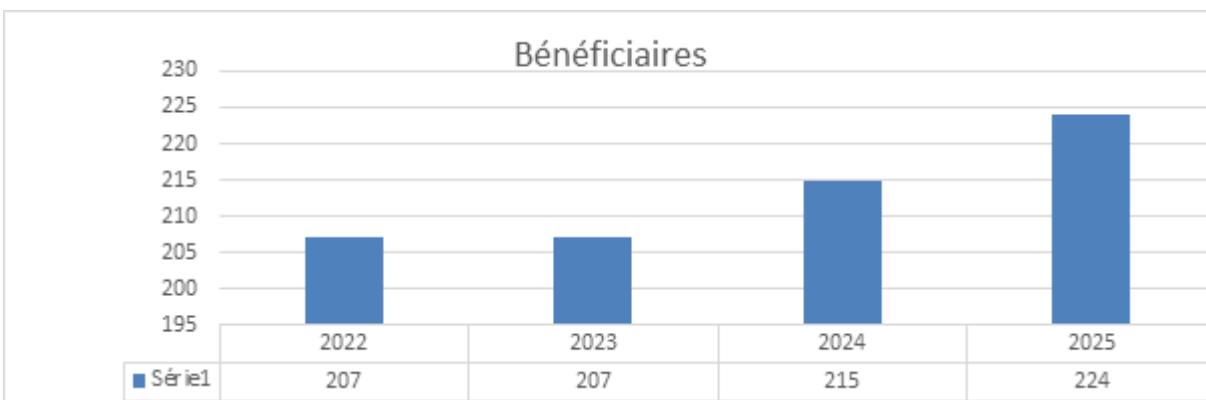
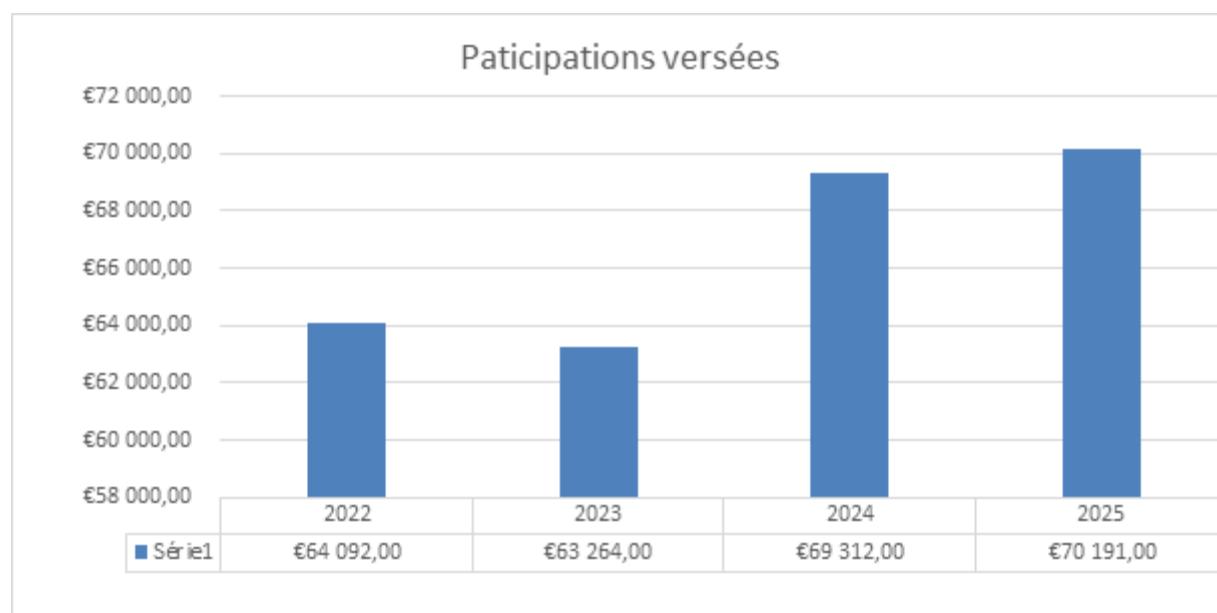
Lors du Conseil Municipal du 17 décembre 2025, il sera proposé de modifier les dispositions relatives aux chèques déjeuner au bénéfice des agents comme suit :

Situation actuelle

- La valeur faciale du titre restaurant est de 6,00 €
- La prise en charge est de 50% pour la collectivité et 50% pour l'agent
- Le nombre mensuel d'unités de titres restaurants est de 10

#### Nouvelle situation

- La valeur faciale du titre restaurant serait de 7,00 €
- La prise en charge serait de 60% pour la collectivité et 40% pour l'agent
- Le nombre mensuel d'unités de titres restaurants resterait inchangé soit 10 unités



Depuis 2024, la commune a mis en place une prime mobilité de 100 à 300 euros par agent et par an. Cette prime est octroyée aux agents venant travailler à vélo, en trottinette ou covoiturage.

### L'EVOLUTION DES EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE

L'étude de la pyramide des âges par service et des potentiels départs à la retraite sur les années à venir laisse apparaître qu'un renouvellement important des effectifs de la collectivité devra être opéré et notamment dans certains secteurs d'activités. Dans ce cadre, seront étudiées les différentes possibilités de remplacement des agents afin de mettre en place la meilleure organisation au service des habitants.

Ainsi, le développement des projets de Gestion Prévisionnelle des Emplois et Compétences (GPEC) est un outil important dans l'évolution des effectifs et de la masse salariale de la collectivité. La mise en place de la GPEC constitue un objectif majeur du service des Ressources humaines pour les années 2026-2030.

Dans ce cadre, le CDG59 propose d'expérimenter un module dit « Module GPEEC » qui permet de réaliser un diagnostic et une analyse prospective des métiers et des compétences à l'échelle d'une collectivité, ou concernant un agent en particulier dans le cadre d'un accompagnement individualisé de parcours professionnel ou collectif. Par délibération en date du 2 octobre 2025, le Conseil Municipal a autorisé Monsieur le Maire à porter la candidature de la commune d'Hazebrouck à l'expérimentation du « Module GPEEC » proposé par le CDG59 et à signer la convention afférente.

### LE PROJET SOCIAL DE LA COLLECTIVITE

Le projet social municipal constitue un engagement fort de l'exécutif en faveur du service public et des agents municipaux. Il fixe des orientations stratégiques sur les six années à venir qui vont venir renforcer les effectifs et améliorer les conditions de travail du quotidien.

Convaincus que la qualité de service passe nécessairement par un investissement humain, et par un soutien sans faille à celles et ceux qui font la commune, les élus municipaux entendent que l'écriture d'un projet social coconstruit et largement partagé fera l'objet d'une validation en CST en janvier 2026 et une présentation en Conseil Municipal en février 2026, conformément aux engagements pris

Ce document s'articule autour de 5 axes : le pouvoir d'achat, la carrière des agents, la qualité de vie au travail, l'équilibre financier de la fonction RH au sein du budget de la collectivité, le vivre ensemble au sein de la collectivité et son image. Chacun de ces axes est décliné en fiches actions.

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement de la commune d'Hazebrouck représenteront environ 1 127 € par habitant en 2025, contre 1 110 € en 2024, 1 118 € en 2023 et 1 167 € en 2022. Soit en dessous de la moyenne de la strate qui, en 2025, était fixée à 1 387 euros.

Afin de pérenniser nos capacités d'investissements, l'objectif de la collectivité est d'être en mesure de dégager une excédent chaque année. Nous avons réussi à stabiliser une situation qu'il faut maintenant maîtriser dans le temps. L'objectif est donc de maintenir un excédent de l'ordre de 500 k€ par an.

#### CHAPITRE 011 : CHARGES A CARACTERE GENERAL

Le chapitre des charges à caractère générale concerne :

- les frais de consommation d'eau, d'électricité ou encore de chauffage ;
- les fournitures de petit équipement ;
- les contrats de prestations de services ;
- les charges d'entretien de terrains et de bâtiments ;
- les assurances ;
- les fêtes et cérémonies ;
- les taxes foncières...

Le chapitre des dépenses à caractère général retrace les dépenses de l'activité courante de la collectivité. Il est le chapitre le plus impacté par l'inflation généralisée sur les biens et les services.

L'objectif de maîtrise de ce chapitre est de limiter le montant de ces dépenses à 6 Millions d'euros.

Les frais de consommation d'eau, d'électricité ou encore de chauffage sont parmi les principales dépenses sur ce chapitre. Dans ce contexte de crise énergétique la mise en œuvre de mesures de sobriété a été actée.

Un plan dit « Plan de Sobriété et d'Efficacité Energétique » (PS2E) interactif et collectif est ainsi établi afin de gérer, conduire et planifier les différentes actions à mener. Ce plan est construit sous la forme d'un projet cohérent, structuré et organisé.

Ce plan a notamment pour objectifs de :

- Améliorer l'efficacité énergétique de notre patrimoine
- Maîtriser nos consommations et modes de fonctionnement
- S'affranchir des énergies fossiles fortement carbonées
- Accélérer le déploiement des EnR et R (Energie Renouvelable et Récupérable)
- Contribuer à la réduction de nos émissions carbone

#### Focus sur les charges de chauffage :

En 2012, la ville d'HAZEBROUCK a confié l'exploitation du réseau de chauffage urbain et plus particulièrement le service de production, de transport et de distribution de chaleur au groupement ENERGIE FLANDRE / SODEVHAZ dans le cadre d'une délégation de service public.

Dans le cadre de l'exploitation du service et du développement du réseau, le Délégataire a fait état d'une évolution notoire des consommations entre la situation initiale et actuelle, causé notamment par :

- la rigueur hivernale en baisse compte tenu de l'évolution climatique ;
- de l'amélioration thermique progressive de certains bâtiments des abonnés ;
- le plan de sobriété et d'efficacité énergétique mis en place pour la ville d'HAZEBROUCK.

Ainsi, les ventes de chaleur du réseau représentent 17 867 MWh en 2023 et 18 978 MWh en 2024, soit une baisse respective de 32% et de 28% par rapport à celles prévues dans le contrat initial (26 315 MWh).

La baisse de ces consommations à un impact majeur sur :

- Les pertes du réseau ;
- Le fonctionnement de la chaudière biomasse ;
- La mixité énergétique.

Etablissant le constat d'une décorrélation significative entre :

- les dépenses relatives au prix d'achat de l'électricité en particulier et des énergies en général, à l'entretien et au renouvellement des équipements, d'une part,
- les termes contractuels R21, R22 et R23, d'autre part,

la commune et le groupement ont convenu d'engager des négociations en vue de modifier ces termes.

Il convient de préciser que la modification du niveau des tarifs du Délégataire et de la composition des formules de variation est prévue dans les documents contractuels initiaux sous forme d'une clause de réexamen.

Par un avenant 4 au contrat de délégation du service public pour l'exploitation du réseau de chauffage urbain, les parties ont convenu d'adapter la Convention en considération. Celui-ci porte notamment sur la modification des tarifs de base R1 et l'adaptation du tarif de base R2 et intervient après des mois de négociations.

S'agissant du R1, il prévoit une progression de 12,40 € HT/MWh livrés par rapport au tarif de base actualisé d'avril 2025 (60,33 €/MWh) pour atteindre 72,73 € HT/MWh (+ 20,55%).

S'agissant du R2, l'avenant prévoit progression de 16,79 € HT/kW par rapport au tarif de base actualisé d'avril 2025 (57,66 €/kW) pour atteindre 74,45 € HT/kW (+ 29,11%).

La commission de Délégation de Service Public, réunie le 15 septembre 2025, pour la conclusion de cet avenant n°4 a émis un avis favorable. Le Conseil Municipal du 2 octobre 2025 a autorisé Monsieur le Maire à signer ledit avenant.

Le réseau de chaleur est et demeure un outil performant et structurant pour la transition énergétique du territoire. Grâce à son mix énergétique (notamment la biomasse) et à sa gestion optimisée, il a permis à ses abonnés de traverser la crise énergétique majeure de 2021 à 2023 sans augmentation significative de leur facture, offrant ainsi une stabilité et une protection essentielles par rapport à d'autres modes de chauffage.

Cet avenant a pour objectif d'assurer la pérennité et l'équilibre économique du réseau de chaleur face aux évolutions récentes.

Cependant, compte tenu des augmentations qui vont affecter des tarifs R1 et R2, des incidences financières vont impacter le budget communal en 2026.

En 2025, les charges supportées par la commune pour assurer le chauffage des bâtiments alimentés dans le cadre du réseau urbain s'établissent comme suit :

R1 :	230 100 €
R2 :	302 300 €
dont R21 :	15 000 €
R22 :	50 800 €
R23 :	13 500 €
R24 :	223 000 €

**Soit au total : 532 400 € TTC**

Lexique :

**R1** : Ce terme ouvre l'achat de combustible. Il résulte du produit de la consommation de l'abonné par le prix de la chaleur (€/MWh). Il dépend du prix des combustibles utilisés et du rendement du réseau. Le terme R1 représente 30 à 70% de la facture suivant le type de réseau.

**R2** : En général le R2 est la somme des termes suivants multipliés par la puissance souscrite :

- R21 : charges d'ELECTRICITE pour assurer la production et la distribution de la chaleur.
- R22 : charges de CONDUITE ET PETIT ENTRETIEN des installations.
- R23 : charges de GROS ENTRETIEN ET DE RENOUVELLEMENT des installations.
- R24 : charges de FINANCEMENT (remboursement de l'emprunt) de la création et l'installation initiale du réseau de chaleur.

Les achats de matériaux est un autre poste de dépenses important du chapitre 011. En effet, afin de poursuivre ses investissements, la ville opte, quand cela est possible, pour la réalisation de travaux en régie. Or, ces travaux nécessitent de pouvoir approvisionner les services de la ville en matériaux.

L'importance du patrimoine bâti conjugué à la vétusté de certains bâtiments impose de consacrer un budget conséquent à l'entretien de ceux-ci. Ces charges annuelles importantes interviennent à ce niveau.

Comme nombre de collectivités, la commune d'Hazebrouck a connu certaines difficultés pour trouver une compagnie au titre de l'assurance « dommages aux biens ». Ainsi, celle-ci a été contrainte d'accepter un avenant au contrat actuel en progression de 80% par rapport au contrat initial.

C'est également au niveau de ce chapitre que sont imputées les taxes foncières bâties et non bâties supportées par la collectivité. La charge représente un montant de l'ordre de 200 000 €. A ce niveau, un suivi est opéré et des demandes de dégrèvement sont régulièrement déposées auprès de l'administration fiscale dont certaines ont été jugées recevables.

## CHAPITRE 014 : ATTENUATIONS DE PRODUITS

### • Prélèvement au titre de l'article 55 de la loi SRU

Le dispositif issu de l'article 55 de la loi « solidarité et renouvellement urbains » (SRU) du 13 décembre 2000 prévoit que les communes de plus de 3 500 habitants (1 500 habitants dans l'agglomération parisienne) et disposant de moins de 20 % de logements sociaux s'acquittent d'un prélèvement annuel sur leurs ressources fiscales, proportionnel au nombre de logements manquants.

Pour la première fois en 2021, la commune d'HAZEBROUCK a été prélevée à hauteur de 18 727 € au motif qu'elle ne satisfaisait pas à ses obligations en matière de logements sociaux et ce malgré la valorisation d'une opération ayant fait l'objet d'une réfaction sur la vente d'un terrain dédié à la construction de ce type de logements.

En 2022, c'est un montant de 23 503,72 € que la commune a dû acquitter au titre de ce dispositif.

Une estimation pour l'année 2026 laisse apparaître que, comme depuis 2023, aucun prélèvement ne serait opéré au titre de cet exercice, la commune respectant ses engagements en matière de logements sociaux.

### • Les reversements au titre du FNGIR

Le fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) permet de compenser pour chaque commune et établissement public de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité propre, les conséquences financières de la réforme de la Taxe Professionnelle. Le prélèvement (ou le versement) au titre du FNGIR est calculé sur la base d'une comparaison des ressources avant et après réforme. Les collectivités « gagnantes » de la réforme financent les pertes des collectivités « perdantes ». La commune d'HAZEBROUCK faisant partie des « collectivités gagnantes » se voit prélever chaque année d'un montant de **920 400 €** au titre du FNGIR.

La loi de finances rectificative pour 2014 a permis à une commune à transférer le prélèvement au titre du FNGIR au niveau intercommunal, sur délibération concordante du conseil communautaire et du conseil municipal de la commune intéressée. En ce sens, une réflexion pourrait être envisagée avec Cœur de Flandre Agglo.

## CHAPITRE 65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

Les principales dépenses de ce chapitre sont constituées :

- de la participation du budget ville aux déficits des budgets annexes (bâtiments industriels, transport) ;
- des indemnités, frais de formation des élus ;
- de la participation au service d'incendie ;
- du forfait scolaire ;
- des subventions au CCAS (fonctionnement et PRE) ;
- des subventions de fonctionnement aux associations et dans le cadre de la politique de la ville.

### • Contingents et participations obligatoires

- La contribution financière au budget du SDIS

Les modalités de calcul et de répartition des contributions des communes et des établissements publics de coopération intercommunale compétents pour la gestion des services d'incendie et de secours au financement du service départemental d'incendie et de secours (SDIS) sont fixées par le conseil d'administration de celui-ci.

Lors de sa séance du 17 octobre 2024, le Conseil d'Administration du SDIS du Nord a fixé le montant de la contribution de la Ville d'HAZEBROUCK pour l'année 2025. Celle-ci s'élève à **879 513,00 €**, soit une progression d'environ 10 362 € par rapport à 2024.

En 3 ans, la contribution a progressé de 14,3% et atteint une participation par habitant de 39,62 €.

A l'heure actuelle, nous ne disposons pas d'informations concernant le montant de la participation au titre de l'année 2026.

- Le forfait scolaire

Pour l'élève scolarisé dans une école privée sous contrat d'association située dans sa commune de résidence, l'obligation de prise en charge par les communes des dépenses de fonctionnement des écoles privées sous contrat d'association répond au principe de parité entre l'enseignement privé et l'enseignement public qui impose, en application de l'article L.442-5 du code de l'éducation, que les dépenses de fonctionnement des classes sous contrat d'association soient prises en charge dans les mêmes conditions que celles des classes correspondantes de l'enseignement public.

Les dépenses de fonctionnement d'une classe élémentaire sous contrat d'association constituent une dépense obligatoire à la charge de la commune. Le montant de la contribution communale s'évalue à partir des dépenses de fonctionnement relatives à l'externat des écoles publiques correspondantes inscrites dans les comptes de la commune.

La participation de la commune est calculée par élève et par an.

Sur la base d'un effectif de 580 élèves en moyenne sur l'ensemble de l'année et d'un coût moyen de 795,29 €, le forfait scolaire s'est élevé, en 2024, à la somme de 461 003,10 €. A partir de cette donnée, le forfait scolaire prévisionnel pour 2026 s'établirait à **470 000 €**.

### • La subvention de fonctionnement au CCAS

Le Centre Communal d'Action Sociale (CCAS) est un établissement public communal qui anime notamment une action générale de prévention et de développement social dans la commune, en liaison étroite avec les institutions publiques et privées. Il participe à l'instruction des demandes d'aide sociale dans les conditions fixées par voie réglementaire.

Par ailleurs, le CCAS gère différents services et établissements en vue de répondre aux besoins de la population notamment en faveur des personnes âgées, des jeunes et des personnes et familles qui rencontrent des difficultés et ce, dans le cadre d'une action sociale générale et des actions spécifiques.

Pour conduire et mener à bien ses actions et les développer, le CCAS dispose de ses propres agents et d'un budget en conséquence. La Ville d'Hazebrouck participe à son équilibre.

En 2025, la subvention nécessaire au besoin d'équilibre annuel alloué lui permettant de mener à bien ses missions s'est élevée à 1 688 210 €.

Considérant les modifications structurelles qui affectent actuellement le CCAS, les réorganisations en cours au sein des services et les différents projets en gestation, un important travail de définition des besoins notamment financiers est en cours d'évaluation et de finalisation.

Le CCAS dispose d'un budget de fonctionnement prévisionnel de 2,596 M€. Le besoin de financement pour 2026 avoisine les 1,440 M€, diminution de 248 000 euros par rapport à 2025.

### • Les subventions de fonctionnement aux associations

Le montant inscrit au budget primitif 2025 s'est élevé à 1 380 500 € pour un niveau de réalisations estimé à environ 1 274 965 € (y compris les rattachements). Il est envisagé, dans le cadre du budget 2026, de poursuivre l'objectif fixé en 2023 à savoir la stabilité du crédit affecté au versement de subventions, tout en maintenant un niveau de soutien financier important. Il s'agit, dans le cadre du partenariat avec le monde associatif, de partager avec les associations les efforts de rigueur auxquels la commune est contrainte de se soumettre mais également et surtout de mettre en place des moyens adaptés et innovants autres qu'uniquement financier au service des associations.

## CHAPITRE 66 : CHARGES FINANCIERES

Le chapitre 66 enregistre les charges d'intérêt de la dette qui se décompose comme suit :

- Dette propre contractée au titre du financement des opérations d'investissement réalisées 248 400 €

En cette fin d'année 2025, une consultation a été engagée avec les établissements financiers en vue d'une éventuelle contractualisation d'un emprunt de 1 000 000 €. La réalisation effective de cet emprunt est de nature à modifier les charges d'intérêts.

- |  |           |
|--|-----------|
| • Rattachement des intérêts courus non échus | • 8 000 € |
| • Dette dite PPP                             | 123 500 € |

En date du 10 Août 2012, la Ville d'Hazebrouck a conclu un Contrat de Partenariat Public Privé relatif à la rénovation et la gestion de l'éclairage public et sportif d'illuminations de Noël et de mise en valeur du patrimoine de la Ville d'Hazebrouck avec le Groupement INEO SA – INEO RESEAUX NORD OUEST.

Dans le cadre de cette opération le Groupement a procédé aux travaux et a contracté des emprunts pour en assurer le financement. Il appartient, à la collectivité, au titre du Contrat, d'assurer le remboursement de la dette par le versement d'une rémunération ou de « loyers » (composés d'une part « capital » et d'une part « intérêts »).

- |                              |         |
|------------------------------|---------|
| • Autres charges financières | 2 000 € |
|------------------------------|---------|

**TOTAL** **365 900 €**

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Depuis le début de la mandature, l'équipe municipale entend développer, au sein de la collectivité, une véritable culture de la recette. En effet, si nous avons besoin de mieux maîtriser nos dépenses, cela s'accompagne également et nécessairement d'une meilleure maîtrise de nos recettes. La recherche permanente et systématique de subventions, la maximisation des recettes existantes, la mise en œuvre de recettes nouvelles invitent à continuer nos efforts pour un jour pouvoir voter et présenter un budget primitif qui soit en adéquation avec notre objectif, celui d'un retour à l'équilibre de notre section de fonctionnement qui permettra de générer automatiquement le financement de nos investissements.

Si aujourd'hui nous avons réussi à avoir une action positive sur les recettes de fonctionnement, il convient de persévirer et que le budget primitif 2026 en soit l'expression.

#### CHAPITRE 013 : ATTENUATIONS DE CHARGES

- **Les remboursements sur rémunérations du personnel**

Dans le cadre du marché de services d'assurances risques statutaires, le cabinet ASTER a informé la collectivité, par mail en date du 1er juillet 2024, que le cabinet EUCARE allait se retirer du marché européen le 31/12/2024. Il a donc été décidé de relancer sans attendre un nouveau marché.

Une consultation a été lancée sur la base d'une couverture moins étendue mais plus adaptée aux besoins de la collectivité. Cette mesure va permettre de réduire la prime annuelle à supporter. Cependant, en contrepartie, il convient de prévoir une diminution du montant des indemnisations.

Ainsi, par délibération n°2024/163 en date 18/12/2024, le marché a été attribué au groupement ASTER/SEYNA/FIDELIDADE. La solution choisie concerne la variante imposée, à savoir :

- Décès
- Accident du travail – Maladie imputable au service – franchise de 90 jours en indemnités journalières

L'intervention de l'assureur étant destinée à permettre de supporter le surcoût généré par l'absence d'un agent, soit la rémunération d'un remplaçant, il a, en effet, été décidé de souscrire la solution alternative « franchise de 90 jours », le différentiel de prime entre la solution de base « franchise de 30 jours » et la solution alternative permettant à la ville d'auto-gérer les absences de moins de 90 jours alors même que cette dernière n'a pas adopté une politique de remplacement systématique des agents absents, sauf cas exceptionnels liés plus particulièrement à des obligations d'encadrement.

La réduction de l'absentéisme au sein de l'effectif des agents communaux (lutte contre les accidents du travail, développement de pratiques contribuant au bien-être au travail...), objectif fort de la municipalité, devrait contribuer à réduire les indemnisations pour cause d'arrêts maladie en 2026 et pour les années suivantes.

Le montant des remboursements au titre de l'assurance statutaire sont estimés à **80 000 €** pour l'année 2026.

#### CHAPITRE 70 : PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES

- **Le produit des prestations de service**

Le montant des recettes anticipé au titre des prestations de service rendues par la commune (cantine scolaire, écoles de musique et de dessin, centres aérés...) s'élève à **823 500 €**. Ces recettes fluctuent au cours des années en fonction de la politique tarifaire décidée. Il est utile de rappeler à ce niveau qu'une révision des tarifs à la hausse a été opérée au niveau de l'école des beaux-arts et de l'école de musique afin d'assurer un niveau de recettes permettant de maintenir un service de qualité.

S'agissant de la politique tarifaire, un examen et une analyse de l'ensemble des tarifs pratiqués au sein de la commune sont régulièrement réalisés. En effet, il importe de recenser les tarifs qui n'ont pas évolué depuis plusieurs années (occupation du domaine public par exemple), et de s'assurer que d'autres sont bien en adéquation avec les pratiques actuelles ou encore qu'ils tiennent compte des nouvelles contraintes qui s'imposent à la commune (REOMI par exemple). Au terme de cette étude des propositions sont formulées et soumises à l'approbation des élus.

- **Les mises à disposition de personnel facturées**

Les mises à dispositions du personnel de la ville facturées aux budgets annexes, CCAS, SMICTOM, SIECF et autres structures associatives ont fait l'objet de délibérations et d'arrêtés fixant le pourcentage effectif d'intervention des agents concernés au sein de la collectivité. Par ailleurs, une partie du coût des salaires et charges des agents affectés au Cabinet fait l'objet d'un recouvrement auprès de la communauté d'agglomération cœur de Flandre en fonction d'une répartition établie par convention. Ces facturations représentent un produit estimé à **310 550 €**.

#### CHAPITRE 73 : IMPOTS ET TAXES

- **Les impôts locaux**

Pour les biens immobiliers autres que les locaux professionnels, les bases d'imposition aux impôts locaux (comme les taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties ou la taxe d'habitation sur les résidences secondaires) sont calculées en fonction des valeurs locatives foncières. Ces dernières font l'objet d'une majoration annuelle au moyen d'un coefficient forfaitaire qui tient compte de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) publié par l'Insee en fin d'année.

En 2026, compte tenu de la valeur de l'IPCH constatée en novembre 2025, ce coefficient de revalorisation serait fixé à 1,008, soit une augmentation forfaitaire de 0,80 % de la base de calcul des impôts locaux des propriétés bâties et non bâties (hors locaux professionnels). Il est important de préciser qu'il s'agit d'une estimation qui s'appuie sur des données provisoires.

Les indices sont calculés sur un champ restreint d'observations de prix et à partir d'estimations des évolutions de certains tarifs non encore disponibles. Les résultats définitifs seront publiés le 12 décembre 2025.

### Indices des prix à la consommation

Évolutions annuelles (en %) ; base 100 : année 2015

	Pondérations 2025	novembre 2024	octobre 2025	novembre 2025 (p)
<b>Ensemble IPC*</b>	<b>10 000</b>	<b>1,3</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>
Alimentation	1 464	0,2	1,3	1,4
- Produits frais	172	1,8	-2,2	-2,8
- Autre alimentation	1 292	-0,1	1,8	1,9
Tabac	164	8,7	4,1	4,1
Énergie	807	-0,7	-5,6	-4,6
Produits manufacturés	2 284	-0,3	-0,5	-0,6
Services	5 281	2,3	2,4	2,2
<b>Ensemble IPCH**</b>	<b>10 000</b>	<b>1,7</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>

(p) données provisoires.

\*: indice des prix à la consommation. \*\*: indice des prix à la consommation harmonisé.

Champ : France.

Source : Insee – indices des prix à la consommation.

Il est rappelé que pour compenser la suppression de la TH, les communes se sont vues transférer en 2021 le montant de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) perçu en 2020 par le département sur leur territoire. La commune d'HAZEBROUCK s'est donc vue transférer le taux départemental de TFB (18,08%) qui est venu s'ajouter au taux communal.

La projection 2026 a été établie en tenant compte des bases prévisionnelles issues de l'Etat 1259 COM de 2025 notifié par les services des Finances publiques et en tenant compte d'une réévaluation de 0,8% des valeurs locatives des locaux d'habitation, pour le calcul de la taxe foncière sur les propriétés bâties ainsi que sur les bases de taxe foncière sur les propriétés non bâties. Cette revalorisation affecte également les bases de taxe d'habitation sur les résidences secondaires.

Aucune augmentation des taux n'est envisagée pour 2026.

PROJECTION DU PRODUIT DES TAXES DIRECTES LOCALES POUR 2026							
Estimation ROB 2026		Bases 2025	Coefficient de revalorisation	Bases prévisionnelles 2026	Taux 2026	Produits prévisionnels 2026	ROB 2026
<b>Taxe foncière (bâti)</b>	Locaux d'habitation	15 615 600 €	1,008	15 740 525 €			
	Locaux professionnels	6 692 400 €	1,000	6 692 400 €			
		22 308 000 €		22 432 925 €	35,12%	7 878 443 €	
<b>Taxe foncière (non bâti)</b>	Ttes les propriétés	246 800 €	1,008	248 774 €	49,25%	122 521 €	
						<b>8 000 965 €</b>	<b>8 001 000 €</b>
<b>Taxe d'habitation</b>	Résidences secondaires	408 900 €	1,008	412 171 €	21,34%	87 957 €	
						<b>87 957 €</b>	<b>88 000 €</b>
<b>Coefficient correcteur</b>						<b>566 340 €</b>	
						<b>566 340 €</b>	<b>566 300 €</b>
						<b>8 655 262 €</b>	<b>8 655 300 €</b>

- La taxe d'habitation sur les logements vacants

La taxe d'habitation sur les logements vacants (THLV) a été instaurée par délibération du Conseil Municipal en date du 18 septembre 2024 avec application au 1<sup>er</sup> janvier 2025 ;

Les objectifs poursuivis sont :

- Lutter contre la difficulté d'accès au logement ;
- Favoriser la sobriété foncière par la reprise de logements vacants ;
- Inciter les propriétaires de locaux vacants à les céder ou les réhabiliter dans le but de les réinjecter dans le circuit des logements locatifs ;

Cette taxe constitue également une source de revenus pour la commune et les élus ont été invités à voter pour la première fois en 2025 le taux de celle-ci (21,34%).

Par nature très fluctuant et ne disposant pas d'informations précises quant aux bases d'imposition, le produit notifié pour 2025, à savoir 163 358 € constitue une donnée essentielle. Cette première année d'application de la taxe contribue à une meilleure connaissance des logements concernés sur le territoire communal.

Dans l'hypothèse d'un coefficient de revalorisation des bases de 0,80%, le produit de la taxe d'habitation sur les logements vacants 2026 pourrait atteindre 164 665 € toute chose étant égale par ailleurs.

- **La fiscalité reversée**

- L'attribution de compensation

L'attribution de compensation (AC) est le principal flux financier entre les communes et les établissements publics de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité professionnelle unique (FPU). Elle correspond, schématiquement, à la différence entre la fiscalité économique et les charges transférées par les communes à cette catégorie d'intercommunalité.

Dans le cadre de sa transformation en communauté d'agglomération la CCFI a récupéré, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024, les compétences du cycle de l'eau (eau potable, eaux usées/ assainissement et gestion des eaux pluviales urbaines).

Ainsi, l'attribution de compensation 2024 s'est vue :

- diminuée du montant versé par le budget principal ville au budget annexe du service d'assainissement au cours de l'année 2023,
- et majorée de la compensation, en faveur de la commune, d'une quotité de 30% du coût salarial d'un agent communal affecté partiellement au service de la régie des eaux d'Hazebrouck.

Par délibération en date du 18 décembre 2024, le Conseil Municipal a approuvé le montant de l'attribution de compensation définitive 2024 qui s'établit à **4 812 740,36 €**, montant reconduit au budget primitif 2025.

Aucun nouveau transfert de charges n'ayant été opéré en 2025, ce montant sera de nouveau reconduit au budget primitif 2026.

- Le fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales

Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) a été mis en place en 2012. Il s'agit d'un mécanisme de péréquation horizontale pour le secteur communal. Il consiste à prélever une fraction des ressources fiscales de certaines collectivités pour la reverser à des collectivités moins favorisées.

Pour la répartition du FPIC, les intercommunalités sont considérées comme l'échelon de référence.

Le montant du FPIC est inchangé depuis 2022 et s'élève à **349 210 €**. Il sera proposé de reconduire ce montant au budget primitif 2026.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
349 130 €	349 130 €	349 130 €	349 210 €	349 210 €	349 210 €	349 210 €

- **La taxe sur l'électricité**

Par délibérations successives en 2013 et 2014, la commune d'HAZEBROUCK a acté la perception de la TCCFE par le Syndicat Intercommunal d'Energie des Communes de Flandre (SIECF), devenu Territoire d'Energie Flandre, qui assure, pour le compte de ses communes membres, la compétence d'Autorité Organisatrice de la Distribution Publique d'Electricité et ce, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015. Par ailleurs, il a également été acté que le SIECF reverserait à la Commune le maximum de la taxe dans la limite de la somme perçue par la commune au titre de 2012, afin d'éviter les disparités entre les communes de moins et de plus de 2 000 habitants.

L'article 1 de la convention du 28 mai 2015 stipule que « le SIECF reversera à la commune la somme annuelle de **363 712,99 €**, soit 90 928 € par trimestre. Il n'est pas prévu d'indexation de ce montant.

2020	2021	2022	2023	2024	2025
363 712 €	363 712 €	363 712 €	363 712 €	363 712 €	363 712 €

- **La taxe sur la publicité extérieure**

La taxe locale sur les enseignes et publicités extérieures (TLPE) est un impôt instauré de façon facultative par la commune ou l'établissement public de coopération intercommunale (EPCI), sur le territoire desquels sont situés les dispositifs publicitaires. Elle est due par l'exploitant du dispositif publicitaire, le propriétaire ou celui dans l'intérêt duquel le dispositif est réalisé. Son montant varie selon les caractéristiques des supports publicitaires et la taille de la collectivité.

Par délibération en date du 30 juin 2021, le Conseil Municipal a décidé de maintenir l'exonération totale sur les enseignes de moins de 7 m<sup>2</sup> et d'étendre cette exonération totale aux enseignes de moins de 12 m<sup>2</sup>.

L'application de la taxe aux contribuables qui ne bénéficient pas des exonérations est susceptible de générer pour la collectivité une recette de **180 000 €** par an.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
0 €	0 €	0 €	178 464 €	197 463 €	167 076 €	189 413 €

- **La taxe additionnelle aux droits de mutation**

L'article 1584 du Code des Impôts stipule : « *Est perçue, au profit des communes de plus de 5 000 habitants, une taxe additionnelle aux droits d'enregistrement ou à la taxe de publicité foncière exigibles sur les mutations à titre onéreux...* ».

Les droits d'enregistrement (ou de mutation) improprement appelés aussi "frais de notaire" s'appliquent à la quasi-totalité des mutations à titre onéreux portant sur des biens immobiliers, notamment à tous les achats ou ventes de logements.

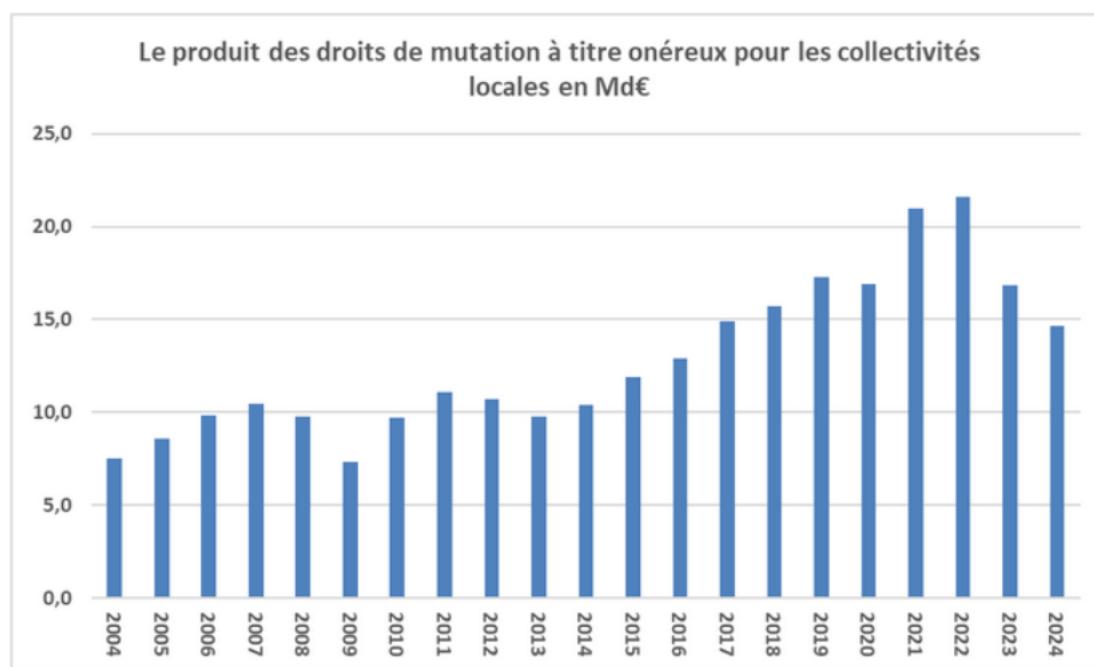
**Cette taxe**, dont la perception est confiée au service des impôts, **est fixée à 1,20 %**.

En 2021, les droits de mutation à titre onéreux (DMTO) ont profité d'un marché immobilier très dynamique. Le nombre de transactions, notamment de ventes de logements anciens, a battu des records, encouragé par des taux d'intérêt très bas. En 2022, le produit des DMTO s'est maintenu à un niveau élevé.

La baisse du nombre de transactions, l'inflation qui pèse sur le budget des acheteurs, l'explosion à la hausse des taux d'intérêt, la limitation du nombre de crédits immobiliers accordés par les banques (qui retombe au niveau de la dernière crise financière de 2008-2009), la baisse des prix de l'immobilier sont autant de facteurs qui ont contribué à mettre en tension le marché de l'immobilier.

Le produit des DMTO a connu 2 années exceptionnelles en 2021 et 2022. Cette parenthèse se referme en 2023. En effet, la remontée rapide des taux d'intérêt, destinée à ralentir le niveau de l'inflation, a enrayé la dynamique du marché immobilier à partir du 2nd semestre 2022. Le recul des transactions immobilières conjugué à un début de baisse des prix entraîne un repli du produit des DMTO : le déclin s'est progressivement accentué au cours de l'année 2023 avec des évolutions négatives observées à plusieurs reprises pendant le 2nd semestre.

L'année 2024 s'inscrit dans ce même contexte. Les droits de mutation à titre onéreux (DMTO) ont rapporté 14,7 Md€ en 2024 aux collectivités locales (21,6 Md€ en 2022 et 16,8 Md€ en 2023), dont environ 70 % au profit des départements et 30 % au profit du secteur communal (L'Etat en prélève 2,4 Md€ en sus). La baisse du marché immobilier est désormais bien effective pour la plus grande majorité des collectivités même s'il existe des disparités entre elles.



Après une baisse des droits de mutation à titre onéreux (DMTO) de près de 33% entre 2022 et 2024, ils progressent de 20% sur les sept premiers mois de l'année par rapport à 2024. Ce rebond est cependant très inégalement réparti.

Les départements disposent de la faculté, en 2025, de majorer le taux de 0,5 point, majoration autorisée par la loi de finances. Il est tout à fait probable que la perspective de ce coût supplémentaire pour les acquéreurs ait accéléré la vente de biens avant que le nouveau taux ne s'applique.

En ce qui concerne la commune d'Hazebrouck, force est de constater, en 2025, une forte progression des Déclarations d'Intention d'Aliéner (DIA), procédure par laquelle un propriétaire informe la commune de son intention de vendre un bien soumis au droit de préemption urbain. Cette augmentation du nombre de DIA signifie qu'il y a plus d'intentions de vente sur le territoire communal traduisant la reprise du marché immobilier sur le territoire.

La concrétisation de ces intentions en ventes effectives a pour effet l'augmentation du nombre de mutations immobilières entraînant mécaniquement une hausse des droits de mutation perçus par la commune. Le produit des DTMO dépend également du montant des transactions et pas seulement du nombre. Or, il est utile de préciser que plusieurs DIA ont été présentées pour des montants très importants.

Il semble donc dans ce contexte incertain et compte tenu de l'importance de cette recette fiscale et des aléas financiers qui l'entourent, qu'il soit plus que jamais nécessaire pour les collectivités territoriales, d'être capable d'appréhender sa volatilité afin de pouvoir fiabiliser leurs prévisions budgétaires et anticiper les répercussions financières en cas de crise majeure.

Il est difficile de mesurer si, au niveau de la commune, le dynamisme ressenti sur le marché immobilier par le prisme des DIA est pérenne ou provisoire. Cependant, il est permis de constater que le territoire situé entre les deux pôles que constituent les agglomérations de Lille et de Dunkerque fait preuve d'une vitalité qui va un peu à l'encontre de la tendance régionale voire nationale.

Un suivi des DIA est assuré dans le cadre la revue de gestion mensuelle et permet d'illustrer ce propos.

	2022	2023	2024	2025
Nombre de DIA	354	237	290	312
Montant des ventes (K€)	62 481	40 568	51 107	63 880
Nombre de DIA "Habitation"	275	197	243	249
Montant des ventes "Habitation"	53 662	36 960	43 592	47 651
Prix moyen d'une vente "Habitation"	195	188	179	191

A défaut de disposer d'informations précises, il est proposé de fixer la prévision de recettes pour l'année 2026 à **650 000 €**.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025*
636 236 €	545 518 €	782 883 €	738 981 €	564 059 €	587 671 €	726. 249 €

\* Recettes au 03/12/2025.

## CHAPITRE 74 : DOTATIONS ET PARTICIPATIONS

### • La Dotation Globale de Fonctionnement

La dotation globale de fonctionnement et ses 3 composantes (dotation forfaitaire, dotation de solidarité urbaine et la dotation nationale de péréquation) représentent la principale recette inscrite au chapitre 74 (**7 161 512 €**).

Compte tenu du manque de visibilité concernant la DGF, il sera proposé pour 2026 de maintenir le niveau de recettes à celui constaté en 2025.

## DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>DOTATION DE SOUDARITE URBAINE</b>	3 316	3 368	3 420	3 472	3 570	3 662
<b>Variation n/n-1</b>	52	52	52	98	92	
	1,57%	1,54%	1,52%	2,82%	2,58%	
<b>DOTATION NATIONALE DE PÉREQUATION</b>	806	804	803	756	793	796
<b>Variation n/n-1</b>	-2	-1	-47	37	3	
	-0,25%	-0,12%	-5,85%	4,89%	0,38%	
<b>DOTATION FORFAITAIRE DES COMMUNES</b>	2 673	2 659	2 661	2 662	2 667	2 704
<b>Variation n/n-1</b>	-14	2	1	5	37	
	-0,52%	0,08%	0,04%	0,19%	1,39%	
<b>DGF GLOBALE</b>	6 795	6 831	6 884	6 890	7 030	7 162
<b>Variation n/n-1</b>	36	53	6	140	132	
	36	89	95	235	367	
<b>Montants en K€</b>						

- **Les participations**

Le recours aux contrats PEC dans le cadre du renfort du personnel de service en charge de l'entretien des bâtiments communaux et plus particulièrement des écoles mais aussi au niveau du personnel en charge des activités périscolaires avait permis de bénéficier de recettes importantes au titre de la participation de l'Etat. La réduction par celui-ci des conditions de renouvellement des contrats et d'accessibilité à ce dispositif ont généré une forte diminution du nombre de contrats PEC. En 2026, une recette prévisionnelle de **20 000 €** est attendue.

S'agissant de participations liées aux emplois, il convient de rappeler le montant attendu au titre de l'attribution de financement d'un chef de projet « Action Cœur de Ville » (**36 000 €**).

C'est également à ce niveau que sont enregistrées les participations des différents organismes au financement des services communaux (**910 000 €** dont la CAF essentiellement pour la crèche, le multi-accueil, les activités périscolaires, les centres aérés...).

- **L'attribution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle**

Depuis la suppression de la taxe professionnelle, les FDPTP sont alimentés par une dotation faisant l'objet d'un prélèvement sur les recettes de l'Etat.

Depuis 2012, il appartient au Département du Nord, en vertu de l'article 1648 A du Code Général des Impôts (CGI), de répartir le Fonds Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle (FDPTP), selon des critères objectifs en faveur des communes et des groupements de communes défavorisés par la faiblesse de leur potentiel fiscal ou par l'importance de leurs charges.

Utilisée comme variable d'ajustement de la Dotation Globale, l'enveloppe du FDPTP est votée chaque année en Loi de Finances Initiale.

Les modalités de répartition du FDPTP ont été révisées en 2016 par le Département du Nord (Délibération DFCG/2016/479 du 17/10/2016) afin de mieux prendre en compte les inégalités territoriales.

En 2022, une répartition du fonds de 80% au profit des communes et 20% au profit des EPCI a été retenue pour respecter le principe d'égalité devant les charges publiques. L'application de cette nouvelle répartition a entraîné une baisse de l'enveloppe communale de 15,6%.

Pour 2023, l'enveloppe globale est répartie, selon la même méthode de calcul que 2022, hormis le dispositif de minimum garanti et de plafonnement qui disparaît.

L'unification de l'enveloppe communes/EPCI à compter de 2024 et l'incertitude générée sur la répartition invitait à la plus grande prudence concernant la prévision budgétaire pour cet exercice. Le montant attribué s'est finalement élevé à 97 061,38 €. L'année 2025 a de nouveau donné lieu à une baisse de la dotation pour atteindre 62 910,42 €

Le projet de loi de finances 2026 prévoit une diminution du FDPTP de 50 millions d'euros au niveau du bloc communal par rapport à 2025, représentant une diminution de 23,3%.

Pour 2026, il sera proposé de fixer la recette attendue à **50 300 €**, anticipant une baisse de 20% par rapport à 2025.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
146 393 €	102 475 €	133 218 €	112 947 €	142 267 €	97 061 €	62 910 €

- **Les allocations compensatrices**

L'état verse aux collectivités territoriales et à leurs groupements des allocations compensant en totalité ou en partie les pertes de recettes consécutives à certaines mesures d'exonération, de réduction des bases ou de plafonnement des taux prises par le législateur en matière de fiscalité directe locale.

Ces allocations représentent un montant pour l'année 2025 près de **249 600 €** qu'il sera proposé de reconduire en 2026.

## CHAPITRE 75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Les revenus des immeubles (**1 380 000 €**) concernent :

- les loyers des garages ;
- les loyers des logements ;
- les loyers des bâtiments ;
  - Hôtel des Finances ;
  - Gendarmerie ;
  - Mission Locale ;
  - CCAS (siège) ;
  - CCAS (épicerie sociale) ;
  - Autres bâtiments ;
- la location de salles ;
- les fermages

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

A ce stade de l'estimation du compte administratif 2025 et de la préparation budgétaire 2026, composée de différentes étapes, et s'appuyant sur les demandes des services, la section de fonctionnement se présente comme indiqué dans le tableau ci-dessous (BP 2026 V1).

Par ailleurs, l'un des enjeux majeurs du débat d'orientation budgétaire est d'envisager les conditions nécessaires à une section de fonctionnement équilibrée, capable de dégager des marges de manœuvre. Ces marges sont essentielles pour financer l'investissement, soutenir les projets structurants et répondre aux besoins du territoire sans compromettre la stabilité financière. En maîtrisant les dépenses courantes et en optimisant les recettes, la collectivité se donne les moyens de préserver sa capacité d'autofinancement et d'assurer la pérennité de ses actions. C'est dans cet esprit et en considérant le DOB comme un outil stratégique permettant de préparer l'avenir, d'assurer la soutenabilité des finances locales et de sécuriser les marges d'investissement indispensables au développement du territoire qu'a été construite l'hypothèse « BP 2026 obj ».

L'objectif est d'être en mesure de consacrer 500 k€ par an à la section d'investissement.

	ville	CA 2023	CA 2024	BP 25	CAA 25 estimé	BP 2026 V1	BP 2026 obj
Dépenses	011	6 134 490	5 335 540	5 951 261	6 030 000	6 320 000	5 920 000
	012	13 515 697	13 361 397	13 725 000	13 480 000	14 000 000	14 000 000
	014	921 574	921 032	922 000	922 000	922 000	922 000
	65	4 237 398	5 041 402	5 294 339	5 093 000	4 872 000	4 800 000
	66	443 354	434 522	366 700	366 700	365 500	365 500
	67	32 384	43 647	23 000	45 000	20 000	20 000
	675		0	0	98 000	0	0
	68	89 000	93 256	55 000	85 000	205 000	50 000
	042	1 608 945	1 734 640	1 390 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
	<b>total</b>	<b>26 982 842</b>	<b>26 965 436</b>	<b>27 727 300</b>	<b>27 419 700</b>	<b>28 004 500</b>	<b>27 377 500</b>

	ville	CA 2023	CA 2024	BP 25	CAA 25 estimé	BP 2026 V1	BP 2026 obj
recettes	013	434 759	498 308	394 400	406 000	325 000	325 000
	70	1 618 176	1 619 787	1 707 170	1 442 200	1 739 800	1 739 800
	73	14 886 588	14 628 580	15 510 910	15 806 500	15 254 000	15 354 000
	74	8 612 519	8 388 168	8 528 580	8 590 000	8 630 000	8 801 800
	75	1 543 861	1 390 287	1 577 410	1 548 000	1 380 000	1 380 000
	775		0	0	98 000	0	0
	76	476	527	0	0	0	0
	77	184 764	366 844	25 000	25 000	25 000	25 000
	78	0	83 570	50 000	0	50 000	55 000
	042	92 769	5 378	7 000	7 000	7 000	7 000
	<b>total</b>	<b>27 373 912</b>	<b>26 981 449</b>	<b>27 800 470</b>	<b>27 922 700</b>	<b>27 410 800</b>	<b>27 687 600</b>
<b>résultat</b>		<b>391 070</b>	<b>16 013</b>	<b>73 170</b>	<b>503 000</b>	<b>-593 700</b>	<b>310 100</b>

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

### BUDGET PRINCIPAL VILLE PROSPECTIVE BUDGETAIRE INVESTISSEMENT

#### LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Pour assurer le financement de ses investissements, la collectivité dispose de différents types de ressources. Les ressources propres sont des ressources définitives de la section d'investissement qui ne sont pas destinées à des dépenses d'investissement identifiées. Les subventions et fonds de concours ne constituent pas quant à elles des ressources propres dans la mesure où ils servent à financer des équipements ciblés. Les recettes d'emprunt, par essence, ne sont pas non plus des ressources propres.

#### LES RESSOURCES PROPRES EXTERNES DE L'ANNEE

##### LE FONDS DE COMPENSATION DE LA TVA (FCTVA)

Le Fonds de compensation pour la TVA attribue aux collectivités locales des dotations qui compensent forfaitairement la TVA qu'elles acquittent sur les dépenses engagées dans le cadre de leurs activités non soumises à la TVA (article L.1615-1 du code général des collectivités territoriales [CGCT]).

Les dotations du FCTVA sont liquidées, en appliquant au montant toutes taxes comprises des dépenses éligibles, **un taux de compensation forfaitaire égal à 16,404%**, quel que soit le taux de TVA ayant grevé la dépense, pour les dépenses éligibles réalisées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015 (article L.1615-6 du CGCT).

Seules les dépenses réelles d'investissement, ainsi que les dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie payées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2016, peuvent donner lieu, sous certaines conditions, aux attributions du FCTVA ; les autres dépenses de fonctionnement en sont exclues.

Afin de bénéficier en année N+1 du FCTVA sur leurs dépenses effectuées en année N, la commune d'Hazebrouck a contractualisé, dès 2009, avec le représentant de l'Etat dans le département.

Le montant du FCTVA attendu en 2026 au titre des dépenses d'équipement 2025 est estimé à environ **533 000 €**.

##### LA TAXE D'AMENAGEMENT

La taxe d'aménagement se substitue à la taxe locale d'équipement (TLE).

La taxe d'aménagement s'applique aux opérations d'aménagement et aux opérations de construction, de reconstruction et d'agrandissement des bâtiments, installations ou aménagements de toute nature soumise à un régime d'autorisation, sous réserve des exonérations.

Jusqu'alors facultatif, le partage de la taxe d'aménagement au sein du bloc communal devient obligatoire tel que prévu à l'article 109 de la loi de finances pour 2022. Cet article 109 dont les dispositions ont été insérées à l'article L.312-2 du Code de l'urbanisme indique en effet que « *si la taxe d'aménagement est perçue par les communes membres, un versement de tout ou partie de la taxe d'aménagement à l'EPCI est obligatoire (compte tenu de la charge des équipements publics relevant de leurs compétences)* ».

Cette obligation de partage est redevenue facultative. Cependant, la ville d'Hazebrouck n'est pas revenue sur cette décision.

Aussi, par délibération en date du 28 septembre 2022, le conseil municipal a décidé d'adopter le principe de versement de 100% de la part communale de taxe d'aménagement à l'EPCI perçue pour les autorisations d'urbanisme soumises à cette taxe et générées par les projets communautaires, menés au regard des compétences de l'EPCI et ce, à partir des impositions nouvelles au 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Le fait génératrice de la taxe demeure, selon les cas, la date de délivrance de l'autorisation ou, en cas de construction sans autorisation ou en infraction aux obligations résultant de l'autorisation de construire ou d'aménager, celle du procès-verbal constatant la ou les infractions.

La taxe d'aménagement étant assise sur la valeur de la surface de la construction et la valeur des aménagements et installations, son montant fluctue chaque année et ce, de manière plus ou moins importante.

En conséquence et ne disposant d'aucune information quant à l'évolution de son montant, il est proposé de prévoir un montant de recettes non seulement en fonction du produit perçu au cours des années antérieures mais tenant compte également de la conjoncture actuelle.

A ce stade, il convient de rappeler que les banques n'accordent quasiment plus de prêts immobiliers aux particuliers, en décembre 2023, sur un an, les ventes de logements affichaient une dégringolade de 20 %. Cependant, il semble que la production de crédit soit repartie à la hausse et les grandes banques de réseau semblent de nouveaux plus enclines à prêter. Pour autant, une certaine incertitude demeure quant à la reprise des opérations d'aménagement et de construction, générateur de la taxe. Tout dépendra de l'évolution des taux d'intérêt mais également des prix et de la disponibilité des fonciers.

Chaque début d'année, la valeur forfaitaire de la taxe est revalorisée en fonction du dernier [indice du coût de construction \(ICC\)](#), publié par l'Insee. Celle-ci a connu une augmentation de 8 % en 2023 et de 3,4 % en 2024. Pour l'année 2025, elle a augmenté de 1,76 %. A ce jour, nous ne disposons pas des informations concernant l'évolution pour l'année 2026.

Année de perception	Montant perçu
2019	661 545 €
2020	74 219 €
2021	151 043 €
2022	137 828 €
2023	109 520 €
2024	145 236 €
2025	22 388 €
<b>Prév. 2026</b>	<b>140 000 €</b>

Au 08/12/2025, le montant perçu au titre de l'année ne représente qu'un montant de 22 388 € (cf. tableau ci-avant) et appelle des explications.

Avant 2022, la taxe d'aménagement était gérée par les directions départementales des territoires et de la mer (DDTM) pour la liquidation et par les directions départementales des finances publiques (DDFiP) pour leur recouvrement. Cette organisation était jugée inefficace et faiblement lisible, et il en résultait d'importants retards et des lourdeurs dans les relations avec les contribuables.

C'est pourquoi elle a été réformée par l'ordonnance n° 2022-883 du 14 juin 2022, qui a organisé le transfert de l'ensemble de la gestion de la taxe d'aménagement à la direction générale des finances publiques (DGFIP).

Ce transfert de la gestion de la taxe d'aménagement à la DGFIP a conduit à reporter la date d'exigibilité de la taxe d'aménagement - qui intervenait auparavant 12 mois après la délivrance de l'autorisation d'urbanisme - à la date de l'achèvement des travaux, soit une déclaration au plus tard 90 jours à compter de cette date.

Ce décalage, qui visait à éviter les remboursements d'éventuels trop-perçus en cas de révision à la baisse de la taille des projets, a pour conséquence de reporter les encaissements par la DGFIP et donc les versements aux collectivités.

La DGFIP a reconnu avoir « *rencontré des difficultés pour mettre en œuvre le nouveau processus, conduisant à ralentir les encaissements qui seront donc différés, pour certains d'entre eux, en 2025* ». Un récent rapport parlementaire relatif aux dysfonctionnements dans la gestion des impôts locaux a également souligné des « insuffisances » dans les nouveaux processus de gestion par la DGFIP. Le rendement attendu de la taxe d'aménagement en 2025 serait autour d'un milliard d'euros selon la DGFIP.

Outre les dysfonctionnements de l'outil informatique, la principale cause des difficultés de la DGFIP semble résider dans la faiblesse de ses moyens humains, le transfert de la gestion des taxes d'urbanisme ne s'étant pas accompagné de transferts de personnels suffisants.

La DGFIP a indiqué avoir pris des mesures afin d'améliorer sa gestion des taxes d'urbanisme, notamment en traitant en priorité les dossiers correspondant à des grands projets - dont les acomptes concentrent les enjeux financiers - et les dossiers anciens, afin d'assurer que les taxes dues soient bien recouvrées, au besoin au moyen de procédures de taxation d'office.

Il en résulte que l'année 2026 devrait enregistrer un rattrapage du montant de la taxe d'aménagement eu égard au retard de traitement généré par le transfert de gestion.

## LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Si la réalisation d'un équipement doit avant tout être guidée par la satisfaction d'un besoin essentiel au bien-être de la population, sa concrétisation effective peut être facilitée voire n'être permise que par le bénéfice d'une subvention. Nombre de projets sont ainsi conditionnés à l'obtention d'une subvention ou d'une aide financière, faute de quoi ils ne seront jamais menés à terme.

La recherche de financement doit constituer une préoccupation constante. A ce titre, l'organisation des services répond à cette exigence en dédiant un poste de son effectif à l'instruction des demandes de subventions. La collectivité s'inscrit dans une démarche de prospection de financements efficace et systématique auprès des différents partenaires potentiels et compte bénéficier des différents dispositifs de relance mis en place.

Les subventions pour lesquelles une décision d'attribution a été signifiée ou fait l'objet d'une instruction par les organismes financeurs partenaires concernent notamment les opérations suivantes :

- La re-naturalisation des silos « La Flandre » :
  - Etat (Fonds Vert) : 500 000 €,
  - Europe : 150 000 €,
  - MAIF (mécénat) : 100 000 €.
- La réhabilitation du Centre d'Animation du Nouveau Monde (CANM) :
  - CAF : 75 000 €.
- Les subventions pour la construction de la médiathèque :
  - Etat / DRAC : 2 800 072 €,
  - Etat (DSIL) : 290 257 €,
  - Département du Nord (PTS) Base : 1 090 910 €,
  - Département du Nord (PTS) Bonification : 109 091 €,
  - Région (ACV) en attente d'un arrêté : 500 000 €,
  - Communauté d'Agglomération (PACES) 100 000 €.

D'autres demandes de subvention seront déposées au fur et à mesure de l'avancement des différents projets d'équipements communaux.

## LE PRODUIT DES AMENDES DE POLICE

L'Etat rétrocède aux communes et à leurs groupements le produit des amendes de police relatives à la circulation routière dressées sur leur territoire qu'il a effectivement recouvré (article L.2334-24 du CGCT).

La répartition du produit des amendes est proportionnelle au nombre de contraventions dressées l'année précédente sur le territoire de chaque commune ou groupement.

La décentralisation du stationnement payant intervenue au 1<sup>er</sup> janvier 2018 a modifié les modalités de répartition. En effet, les infractions au paiement du stationnement ont été dépenalisées au 1<sup>er</sup> janvier 2018. Les collectivités qui le souhaitaient ont pu mettre en place un service de contrôle des paiements et fixer, dans les limites prévues par la réglementation, le montant des redevances ainsi que des « forfaits post-stationnement ».

Les effets de la réforme sur les mécanismes de répartition se produisent pleinement pour la première fois en 2020 : si les crédits mis en répartition en 2019 ont bien diminué en raison de la décentralisation du stationnement, ce produit a été réparti, en 2019, au prorata du nombre d'amendes dressées en 2017, avant la dépenalisation des manquements au paiement du stationnement. Les crédits mis en répartition en 2020 correspondent au produit des amendes de police dressées en 2019 et sont répartis au prorata des amendes dressées en 2018, qui ne comprennent donc plus d'amendes de stationnement.

Le tableau ci-après laisse apparaître la recette perçue au titre du produit des amendes de police depuis plusieurs années :

<b>Evolution du produit encaissé</b>		
Année	Montant	Var.
2019	154 208 €	10,31%
2020	209 216 €	35,67%
2021	108 892 €	-47,95%
2022	122 959 €	12,92%
2023	247 384 €	101,19%
2024	228 243 €	-7,74%
2025	189 487 €	-16,98 %
<b>Prév. 2026</b>		<b>190 000 €</b>

Considérant les fluctuations constatées au cours de ces dernières années, il convient d'observer la plus grande prudence quant au niveau des ressources attendu au cours des prochains exercices au titre des amendes de police. Il est ainsi proposé de fixer à **190 000 €** le montant prévisionnel de la recette pour 2026.

En application de l'article R. 2334-12 du CGCT, les sommes allouées aux communes et aux groupements doivent être utilisées au financement d'opérations déterminées.

## LES EMPRUNTS

### ○ L'évolution des taux

Les moyens de financement souscrits par les collectivités en 2024 présentent un taux d'intérêt moyen de 3,54% en 2024, en "baisse de 25 points de base" par rapport à ceux de l'année précédente (3,79%). La majorité des offres signées par les collectivités était "concentrée sur des taux compris entre 3,25% et 3,50%". L'ensemble des collectivités et établissements publics locaux ont emprunté à des conditions proches de ce taux moyen de 3,54%, les variations entre les taux obtenus par les différentes catégories d'emprunteurs ayant été plus faibles qu'elles n'ont pu l'être par le passé. Les conditions d'emprunt des collectivités sont demeurées onéreuses en comparaison des taux moyens de 2022 (2,07%) et, surtout, 2021 (0,62%).

Une aggravation de la dégradation des conditions de financement de l'État en 2026 ne peut être exclue à ce stade. Si elle survenait, les marges offertes aux collectivités suivraient inévitablement la tendance. Dans cette optique, souscrire un emprunt « de précaution » à l'occasion des consultations de la fin 2025 est une idée à envisager.

Sur l'année 2025, l'Euribor est en baisse importante (de 2,736% au 02/01/2025 à 2,060% au 01/12/2025 pour le 3 mois et de 2,448% à 2,227% pour le 12 mois). À long terme, il semble que le taux Euribor à 3 mois devrait se situer autour de 2,03 % en 2026 et de 1,78 % en 2027.

Synthèse des taux en vigueur / situation au 31/10/2025

## **SYNTHÈSE**

	15 ANS		20 ANS		L.TRÉSORERIE
	Taux Fixe	Marge sur Taux Variable	Taux Fixe	Marge sur Taux Variable	Marge
Min.	3,39 %	0,60 %	3,40 %	0,60 %	0,35 %
Moyen	3,53 %	0,86 %	3,85 %	1,05 %	0,61 %
Max.	3,62 %	1,04 %	4,22 %	1,48 %	0,95 %

### ○ La problématique du taux d'usure

Le taux (ou seuil) de l'usure est le taux maximal auquel un **prêt** peut être accordé. La réglementation sur le taux de l'usure interdit en effet à un établissement de crédit de prêter à une personne morale - soumise à ce dernier - à un taux effectif global (TEG) supérieur au taux de l'usure ; à défaut, le prêt est considéré comme usuraire.

« Prêts aux personnes morales n'ayant pas d'activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou professionnelle non commerciale / Prêts à taux fixe d'une durée de 20 ans et plus » :

	Taux effectif moyen		Taux d'usure
2T2022	2,27%	01/07/2022	3,03%
3T2022	2,59%	01/10/2022	3,45%
4T2022	3,23%	01/01/2023	4,31%
4T2023	5,26%	01/01/2024	7,01%
1T2024	5,32%	01/04/2024	7,09%
2T2024	5,04%	01/07/2024	6,72%
3T2024	4,82%	01/10/2024	6,43%
4T2024	4,65%	01/01/2025	6,20%
1T2025	4,42%	01/04/2025	5,89%
2T2025	4,33%	01/07/2025	5,77%
3T2025	4,30%	01/10/2025	5,73%

## LE VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### Le financement du remboursement du capital de la dette

L'article L1612-4 du CGCT prévoit notamment que : « *le budget de la collectivité territoriale est en équilibre réel [...] lorsque le prélèvement sur les recettes de la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement, ajouté aux recettes propres de cette section, à l'exclusion du produit des emprunts, et éventuellement aux dotations des comptes d'amortissements et de provisions, fournit des ressources suffisantes pour couvrir le remboursement en capital des annuités d'emprunt à échoir au cours de l'exercice* ».

Les ressources propres sont des ressources définitives de la section d'investissement qui ne sont pas destinées à des dépenses d'investissement identifiées (les subventions et fonds de concours ne sont pas des ressources propres car ils servent à financer des équipements ciblés – les recettes d'emprunt ne constituent pas non plus des ressources propres).

Les ressources propres d'origine externe comprennent notamment le FCTVA et la taxe d'aménagement. Quant aux ressources propres externes, elles sont principalement constituées des amortissements, du virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement et du produit de la cession d'immobilisations.

Force est de constater, au cours de ces dernières années, que si des crédits budgétaires ont été inscrits au titre du prélèvement sur les recettes de fonctionnement au profit de la section d'investissement, aucune affectation au compte 1068 n'a été opérée lors de l'affectation du résultat.

Il en résulte que seules les recettes propres à la section d'investissement participent au remboursement du capital des emprunts et ne peuvent donc être affectées en totalité à la réalisation d'équipements.

Dans le cas où ces ressources ne suffiraient plus à couvrir la part « capital » de l'annuité de la dette à échoir, la collectivité serait contrainte de fixer le virement à la section d'investissement à un niveau suffisant pour couvrir cet écart.

Afin, non seulement de se prémunir de toute variation brutale à la baisse des recettes propres d'investissement mais également de consacrer la majeure partie de ces ressources à la réalisation d'équipements, la prospective budgétaire intègre progressivement la couverture de la part « capital » de l'annuité de la dette par un prélèvement effectif sur les recettes de fonctionnement.

Ainsi, il pourra être proposé pour les années à venir de prélever un montant du remboursement de la part capital de la dette sur les recettes de fonctionnement pour arriver progressivement à un taux qui reste à définir.

Il conviendra, par des choix responsables, de créer les conditions d'un financement pérenne de ce prélèvement sur les recettes de fonctionnement.

### Le financement des dépenses d'équipement

L'objectif à moyen terme est de restaurer des marges de manœuvre sur la section de fonctionnement afin d'avoir la capacité d'opérer un prélèvement sur les recettes de fonctionnement et d'assurer le financement des dépenses d'équipement.

## LE PRODUIT DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS

La ville d'HAZEBROUCK dispose d'un important patrimoine immobilier bâti et non bâti. La municipalité souhaite conserver la propriété des différentes parcelles situées sur la commune et celles situées sur d'autres communes et qui sont notamment issues de l'héritage « Warein ». La question de la conservation ou de l'aliénation de certains immeubles fait l'objet d'un examen au cas par cas. Il s'agit principalement de bâtiments libres d'occupation, onéreux en termes d'entretien, ou encore dans un état de vétusté tel que la remise en état s'avérerait trop couteuse pour la collectivité au regard de leur destination future et des besoins communaux.

La prévision des cessions d'immobilisations se fait grâce à la ligne budgétaire 024 (produits des cessions) en recette d'investissement. Les prévisions budgétaires de la ligne 024 doivent être sincères, c'est-à-dire qu'elles doivent être justifiées par des promesses d'achat émanant d'acquéreurs potentiels ou par tout document permettant d'établir que la vente se caractérise par de fortes probabilités.

Les produits des cessions ayant fait l'objet d'une délibération et de la signature de l'acte de vente pourront être comptabilisés au budget primitif 2026. S'agissant des autres cessions envisagées pour lesquelles les démarches sont en cours mais n'ont pas, jusqu'à présent, fait l'objet d'une promesse d'achat formalisée ou d'une décision de l'Assemblée délibérante, le produit de la vente de celles-ci pourra faire l'objet d'une inscription budgétaire ultérieure par décision modificative. Un fléchage des investissements prioritaires à financer en fonction des recettes à venir pourrait être envisagé.

- **L'avis d'appel à manifestation d'intérêt, en vue de la cession de plusieurs ensembles immobiliers**

En 2024, un Appel à Manifestation d'Intérêt a été organisé en vue de la cession d'une partie du patrimoine immobilier de la commune. L'AMI porte sur 34 logements et se décompose en plusieurs lots, comme suit :

Lot 1 : « Groupe scolaire Jean Macé »

Lot composé d'un immeuble regroupant six appartements et deux garages situé 217 avenue Jean Bart à HAZEBROUCK.

Lot 2 : « Groupe scolaire du Biest »

Lot composé d'un immeuble regroupant quatre appartements situé 60 rue d'Arras à HAZEBROUCK.

Lot 3 : « Lamartine »

Lot composé d'un immeuble regroupant six appartements situé 20 rue Donckèle à HAZEBROUCK.

Lot 4 : « Pasteur »

Lot composé d'un immeuble regroupant deux appartements et un garage situé rue du Docteur César Charles Samsoën à HAZEBROUCK.

Lot 5 : « Jules Ferry »

Lot composé d'un immeuble regroupant quatre appartements et quatre garages situé 22 rue du Violon d'Or à HAZEBROUCK.

Lot 6 : « Groupe scolaire Jean Macé »

Lot composé d'un immeuble regroupant quatre appartements situés aux 1, 3, 5 et 7 place Jean Jaurès et deux appartements situés au 16 boulevard des écoles à HAZEBROUCK.

Lot 7 : « Divers habitation et autres bâtiments »

Lot composé de :

- Deux bâtiments contigus situés 9 et 11 rue d'Aire à HAZEBROUCK ;
- Un bâtiment situé 8 avenue Jean Bart à HAZEBROUCK ;
- Une habitation située 15 rue du Dispensaire à HAZEBROUCK ;
- Deux habitations situées 24 et 25 rue des Tisserands à HAZEBROUCK.

L'estimation des services des Domaines établie sur l'ensemble de ces biens s'élève à 2 449 500 €.

Après examen des offres d'achat réceptionnées il a été décidé de ne pas donner une suite favorable aux propositions financières. En effet, celle-ci a été jugée trop basse au regard des attentes de la collectivité et de l'évaluation opérée par les services des Domaines à laquelle la commune est tenue de se conformer s'agissant de son patrimoine immobilier.

Les investigations continuent afin d'aboutir à la concrétisation effective des cessions.

- **Les autres cessions**

- Par délibérations successives en date des 13 novembre 2024 et 5 novembre 2025, le Conseil Municipal a décidé de la mise en vente et de la cession de la parcelle référencée CW n°353 de 1 391 m<sup>2</sup> située rue Hollebecque pour un montant de 95 000 €.
- Lors du Conseil Municipal du 5 février 2025, celui-ci a été saisi d'une délibération portant cession de la parcelle CE n°171, située à l'angle des rues Notre Dame et du 11 novembre pour un montant de 188 000 €.

## LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

### LES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES

#### Les opérations sur la dette

Le réaménagement de la dette contribue à la maîtrise du coût de l'endettement.

Dans ce cadre, plusieurs opérations peuvent être étudiées afin de dégager des marges de manœuvre, au chapitre desquelles figurent :

- La **renégociation de la dette** qui se caractérise par une simple modification des caractéristiques financières du contrat initial ;
- Le **refinancement de la dette** qui donne lieu au remboursement anticipé du prêt suivi d'un nouvel emprunt aux conditions plus favorables ;
- Le **rééchelonnement de la dette** qui consiste à modifier les termes d'une dette en modifiant les échéances ou en reportant les paiements du principal et/ou des intérêts, le but étant, en allongeant la période des remboursements pour en diminuer le montant.

## LES PROJETS STRUCTURANTS

- **Le projet de construction de la médiathèque**

La municipalité souhaite créer une nouvelle médiathèque pour répondre aux enjeux contemporains de la lecture publique.

En effet, l'équipe municipale a fait de l'éducation artistique et culturelle une de ses priorités et a formulé le souhait de la création d'une médiathèque tournée vers l'avenir en tenant compte des missions de lecture publique, en cohésion avec les partenaires du territoire afin de veiller à l'épanouissement de tous les acteurs : professionnels, citoyens de tous âges, associations, bénévoles, personnes éloignées des pratiques de lecture et d'écriture, poursuivre et créer des partenariats... tout en contribuant au rayonnement culturel de la Ville et de son territoire.

Cette nouvelle structure se veut être un lieu d'accueil, de vie, de passage, au sein duquel les différents publics peuvent venir s'informer, se former, travailler ou encore découvrir des textes nouveaux ou anciens, des images, de la musique, des propositions de parcours de découvertes numériques, des services numériques...

Cette construction s'inscrit dans le cadre du projet global de valorisation de la ville et des espaces culturels. Elle sera ouverte sur la cité et s'intègrera dans un schéma directeur d'aménagement.

Le site du Centre Jules Ferry situé à l'angle des rues de Thérouanne et Depoorter à HAZEBROUCK a été identifié pour accueillir la future médiathèque.

Dans ce cadre de ce projet d'envergure, il a été procédé à une consultation en vue de désigner un prestataire chargé d'une mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour la réalisation d'une étude de faisabilité, de programmation pour la construction de la médiathèque à Hazebrouck. Celle-ci a été confiée à la Société ABCD qui a été missionnée pour rédiger le programme architectural et technique de l'équipement.

Compte tenu du montant envisagé, il a été retenu que la désignation de l'équipe de Maîtrise d'Œuvre chargé de la conception du projet et du suivi des travaux soit effectuée sur la base d'un concours restreint sur esquisse.

Par délibérations en date du 14 décembre 2022, le Conseil municipal a, d'une part, décidé de la création d'une commission « jury de concours » pour la présente opération et à procédé à l'élection des membres titulaires et suppléants et, d'une part, lancer la procédure de concours d'architecte.

Réuni le 24 mars 2023, le jury a sélectionné les trois candidats admis à concourir. Celui-ci a émis un avis collégial motivé et a proposé le classement des projets en fonction des lettres qui ont été attribuées anonymement à chaque participant au concours. Ce n'est qu'à l'issue de la tenue du jury de concours et après réception de l'avis et des procès-verbaux signés par tous les membres du jury que l'anonymat a été levé.

Par délibération en date du 15 novembre 2023, le Conseil Municipal a décidé de désigner sur la base du classement proposé par le jury de concours réuni le 10 octobre 2023, le lauréat du concours de maîtrise d'œuvre pour la construction de la nouvelle médiathèque de la Ville d'HAZEBROUCK, à savoir :

- BEAL-BLANCKAERT ARCHITECTES – 59000 LILLE (mandataire)  
SELARL HART BERTELOOT ATELIER ARCHITECTURE TERRITOIRE – 59000 LILLE  
INGEBOIS STRUCTURES - 2 rue Saint Michel - 59500 DOUAI  
AXOÉ Hauts de France - 10 place Simon Vollant - 59800 LILLE  
SARL SCOP SYMOE - 677 avenue de la République - 4ème Etage - 59000 LILLE  
BECQUART Economistes et Ingénieurs associés SASU - 127 place du Général de Gaulle- 59850 NIEPPE  
CHANGEMENT A VUE SAS - 2 bis Villa Brune - 75014 PARIS/ALTERNATIVE - 156, rue Oberkampf - 75011 PARIS  
...les cotraitants

Le groupement représenté par le mandataire désigné lauréat aux négociations a été invité à engager des négociations en vue de la conclusion d'un marché de maîtrise d'œuvre conformément à l'article R.2122-6 du Code de la Commande Publique. Les négociations ont abouti à la signature d'un marché de maîtrise d'œuvre pour la construction de la nouvelle médiathèque d'HAZEBROUCK.

En 2024, plusieurs étapes de validations du projet ont été franchies.

Ainsi, le 15 septembre dernier, a été validée l'Avant-Projet Sommaire de l'équipement. La présentation de cet APS a permis d'affiner la définition du projet et d'obtenir une description plus précise de l'équipement.

Puis, le 4 décembre c'est la phase Avant-Projet Définitif (APD) qui a fait l'objet d'une présentation par le cabinet Beal & Blankaert, confirmant les choix architecturaux initialement proposé et validant définitivement la structure du bâtiment.

Le permis de construire a été déposé et fait l'objet d'un avis favorable en date du 15 avril 2025.

Description sommaire du bâtiment :

- Depuis l'entrée, la vue est dégagée sur le grand jardin par l'orientation nord-sud du gradin habité. Les espaces sont généreux, très ouverts au rez-de-chaussée, pour permettre également une grande flexibilité dans les usages. Le noyau central propose deux escaliers dits « Chambord » qui se déplient sur tous les niveaux, ainsi qu'un ascenseur adapté aux besoins.
- Dans les étages, les plateaux présentent plusieurs collections, organisées pour faire découvrir à tous les publics de nouveaux ouvrages.
- Au premier étage, les bureaux des services internes sont en lien direct avec le plateau afin de permettre une circulation aisée du personnel.
- Le rooftop est un espace complémentaire ne présentant pas de collections / ouvrages à proprement parler mais permettant d'accueillir certains évènements ponctuels.

L'année 2025 a donné lieu :

- à la réalisation, par le Cabinet BEAL et BLANCKAERT Architectes de la phase PRO-DCE et de la mission complémentaire relative au mobilier,
- au déménagement des services abrités au Centre Jules Ferry et aux opérations de démolition / déconstruction du bâtiment,
- à la consultation des entreprises dans le cadre des marchés de travaux et à leur mise au point,
- à l'attribution du lot n°1 de travaux consistant en la démolition et le désamiantage du Centre Jules Ferry. Les prestations sont actuellement en cours.
- à l'attribution des différents lots du marché de travaux. Dans ce cadre, la commission d'appel d'offres s'est réunie le 3 décembre dernier,
- à la notification d'arrêtés de subvention à la suite des diverses demandes déposées auprès des partenaires financiers et à la perception des premières avances.

L'année 2026 devrait donner lieu :

- à l'achèvement des travaux de démolition et de désamiantage (début 2026),
- à la délivrance de l'ordre de service pour la réalisation des travaux,
- au début des travaux de VRD et d'infrastructure au cours du premier quadrimestre,
- à la perception d'acomptes sur les subventions notifiées.

Par délibération n°2023/023 du 5 avril 2023, le Conseil Municipal a décidé de gérer le projet d'investissement de construction d'une Médiathèque à HAZEBROUCK en Autorisation de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP).

Le Conseil Municipal réuni en date du 20 décembre 2023 a modifié la répartition des crédits de paiement alloués à la construction d'une Médiathèque à HAZEBROUCK sans apporter de modification au montant de l'Autorisation de Programme.

Par ailleurs, par délibération n°2025/003 du 5 février 2025, il a été procédé à la modification de la répartition de l'Autorisation de Programme et des Crédits de Paiement alloués à la construction d'une médiathèque à HAZEBROUCK et ce, compte tenu de l'avancement du projet.

Compte tenu de l'évolution du projet et des données disponibles tant au niveau des dépenses que des recettes, il sera proposé au Conseil Municipal de modifier l'Autorisation de Programme ainsi que l'échéancier prévisionnel des crédits de paiement comme suit :

DEPENSES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES CREDITS DE PAIEMENT (CP)			
		Exercices antérieurs	2025	2026	2027
Construction d'une médiathèque	10 050 000,00 €	539 688,78 €	426 603,19 €	6 232 137,85 €	2 851 570,18 €

RECETTES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES RECETTES PREVISIONNELLES				
		Exercices antérieurs	2025	2026	2027	2028
Construction d'une médiathèque						
• Autofinancement	1 625 960,00 €	0,00 €	0,00 €	1 500 000,00 €	125 960,00 €	0,00 €
• FCTVA	1 636 550,00 €	0,00 €	76 449,99 €	70 000,00 €	1 022 300,00 €	467 800,01 €
• Emprunts	1 800 000,00 €	0,00 €	0,00 €	1 800 000,00 €	0,00 €	0,00 €
• Subventions	4 987 490,00 €	0,00 €	1 385 526,00 €	1 237 080,00 €	1 483 710,00 €	881 174,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>10 050 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 461 975,99 €</b>	<b>4 607 080,00 €</b>	<b>2 631 970,00 €</b>	<b>1 348 974,01 €</b>

• **Le projet de requalification de la friche commerciale de centre-ville d'HAZEBROUCK**

L'imposant bâtiment situé en plein centre-ville est voué à se métamorphoser en un lieu incontournable qui rayonnera dans toute la ville et au-delà.

La volonté manifestée était d'ouvrir au plus vite cet espace de 1 000 m<sup>2</sup> en cœur de ville et de coconstruire avec les acteurs locaux une programmation riche et variée.

C'est dans cette optique qu'une première phase d'utilisation de la friche est intervenue, appelée "Préfiguration". Ainsi, plusieurs acteurs (associations, entreprises, artistes, groupes de musique, entrepreneur...) ont répondu à l'appel pour proposer un évènement récurrent ou non dans la programmation de la friche.

Ce modèle a permis de tester les services proposés et donc de définir les contours de la friche et ses usages dans sa version « cible ». L'objectif étant de répondre au plus près des attentes des citoyens.

Il importe de préciser que cette préfiguration a été rendue possible par la mise à disposition du bâtiment par l'Etablissement Public Foncier qui en est propriétaire depuis 2015. La convention qui lie la Ville à cet organisme comprend le portage financier de l'opération, celui-ci assurant également les travaux de démolition du site indispensable à l'implantation du projet définitif.

Afin d'enrichir la réflexion, un concours d'idée organisé par l'AGUR en partenariat avec la ville a permis à une trentaine d'équipes d'architectes, urbanistes, paysagistes d'imaginer « la Friche » de demain et son intégration dans le tissu urbain.

La synthèse des résultats a permis de définir des pistes programmatiques à fort potentiel. Ces dernières (coworking, école des chefs, restauration, espace public et bureau d'information touristique) intègreront le projet final.

En conséquence, et dans la continuité de la démarche, la commune d'Hazebrouck a sollicité l'accompagnement de l'Agence Nationale de la Cohésion des Territoires (ANCT). Cette agence de l'Etat permet la mobilisation d'une ingénierie supplémentaire spécialisée au montage de projets complexes. En collaboration avec le cabinet Ernst & Young (EY) désigné pour cette mission, l'accompagnement a porté sur le montage juridique et financier du projet.

Une étude de faisabilité a été réalisée en 2024 par le cabinet d'architecte lillois Atelier 9.81 pour affiner la programmation et dessiner les premières esquisses du futur bâtiment. Elle a permis de concevoir un projet urbain, tout en vérifiant la faisabilité technique et économique de l'opération, de mesurer les risques, d'apprécier l'insertion de l'opération dans le cadre urbain, de choisir le montage opérationnel le plus adapté, et de permettre in fine à la personne concernée de se positionner sur l'opération.

L'accompagnement de la SPAD rejoint par la ville au cours de l'année 2024 permet de bénéficier de son ingénierie. Par délibération du conseil municipal en date du 2 juillet 2025 la ville lui a confié par mandat la maîtrise d'ouvrage en 2025 afin d'assurer la partie opérationnelle du projet. Le montant forfaitaire de la convention de mandat s'élève à 4 274 827,20 € TTC (hors acquisition et honoraires de la SPAD inclus).

Il est envisagé un projet mixte couplant activités événementielles, d'accueil des professionnels, de restauration et d'un espace public paysager. Cette étude a été cofinancée par la Banque des Territoires à 50% dans le cadre du dispositif Action Cœur de Ville.

L'ancien magasin de meuble poursuit sa transformation avec une nouvelle étape en ou l'EPF procède à la déconstruction partielle du bâtiment (de juillet 2025 à février 2026) afin de rendre le site prêt à aménager.

Le rachat du site à l'EPF par l'aménageur définitif interviendra début 2027 après travaux de déconstruction pour un montant estimé à 3,3 M€. Un dossier « fonds vert » a été déposé en 2023 et est abondé au fur et à mesure de l'évolution du projet en collaboration avec les services de l'Etat.

Par délibération n°2025/105 du 2 juillet 2025, le Conseil Municipal a décidé de gérer le projet de requalification de la friche commerciale en centre-ville à Hazebrouck en Autorisation de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP).

Compte tenu de l'évolution du projet et des données disponibles tant au niveau des dépenses que des recettes, il sera proposé au Conseil Municipal de modifier l'Autorisation de Programme ainsi que l'échéancier prévisionnel des crédits de paiement comme suit :

## DEPENSES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES CREDITS DE PAIEMENT (CP)			
		Exercices antérieurs	2026	2027	2028
Requalification de la friche commerciale en centre-ville	8 240 670,00 €	0,00 €	446 940,00 €	6 455 180,00 €	1 338 550,00 €

## RECETTES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES RECETTES PREVISIONNELLES				
		2025	2026	2027	2028	2029
Requalification de la friche commerciale en centre-ville						
Autofinancement FCTVA	388 870,00 €		388 870,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Emprunts	1 351 800,00 €		0,00 €	73 320,00 €	1 058 910,00 €	219 570,00 €
Subventions	5 000 000,00 €		0,00 €	3 966 000,00 €	1 034 000,00 €	0,00 €
	1 500 000,00 €	0,00 €	0,00 €	600 000,00 €	600 000,00 €	300 000,00 €
-						
<b>TOTAL</b>	<b>8 240 670,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>388 870,00 €</b>	<b>4 639 320,00 €</b>	<b>2 692 910,00 €</b>	<b>519 570,00 €</b>

### • La requalification du site des abattoirs

Après une première phase de démolition achevée (par l'EPF) en avril 2023, la ville et l'EPCI travaillent sur la partie restant à déconstruire.

La première étape consistait à faire déménager les activités présentes dans les locaux (ressourcerie, diverses associations, SPA). Depuis octobre 2023, l'ensemble des activités qui opéraient sur les lieux ont été transférées sur d'autres sites. La SPA sera la dernière à quitter les lieux courant 2025.

En parallèle, l'agglomération a mené deux études :

- Une étude complète d'aménagement du site,
- Une étude sur le pôle d'excellence agro.

Par délibération du conseil municipal en date du 18 septembre 2024 et du conseil communautaire en date du 17 septembre 2024 le terrain d'assiette de l'opération a été défini comme d'intérêt communautaire. Le conventionnement avec l'EPF est en cours de réalisation afin d'entrer au plus vite en phase opérationnelle.

En 2024, l'arrivée de la SPAD sur le territoire permet également de connaître l'aménageur définitif du site.

Le site de 4 hectares doit permettre à terme la création d'un nouveau quartier à proximité immédiate de la gare et du centre-ville sur lequel prendra place le pôle d'excellence agronomique.

La vente du foncier communal restant à céder (ancienne ressourcerie) à l'EPF sera effectuée en 2026. La convention est en cours de rédaction et sera soumise au Bureau de l'EPF en janvier 2026.

### • Le projet de renaturation des anciens silos « La Flandre »

Pour rappel, le projet de renaturation des anciens silos « La Flandre » s'étale sur 2 parcelles.

La première est située au croisement des rues César Pattein et du Contour de la gare et comprend l'ancien site industriel et agricole « La Flandre », laissé en friche. Sur ce site, ont été construits un bâtiment administratif, un bâtiment de stockage et 3 silos.

Propriété de l'EPF, cette parcelle a été dépolluée et déconstruite. Ces travaux ont coûté à l'EPF à 480 640 € HT. La convention liant l'EPF à la Ville d'Hazebrouck prévoit un reste à charge de 20% ; soit 96 128 € HT. La signature de la rétrocession de la parcelle à la Ville d'Hazebrouck, intervenue au second semestre 2025, s'élève à 353 204 € HT. Le montant total de l'opération pour la Ville est de 455 331 € HT, soit 546 397 € TTC.

La 2ème parcelle du projet se trouve dans le prolongement EST de cette parcelle et est aujourd'hui propriété de la Ville.

La renaturation de l'entièreté du site prévoit la plantation de 10 000 arbres sur le site actuel des silos « La Flandre », la création d'un éco pâturage, d'un verger de maraude et d'une zone d'agriculture urbaine dont le fonctionnement n'est pas encore arrêté aujourd'hui. Des études seront nécessaires pour le définir.

Pour permettre aux habitants de se promener dans ce site d'une surface totale de 8 hectares, un cheminement en platelage sera créé.

Le coût global de l'aménagement est estimé à 365 000 €.

Ce projet est soutenu par l'État puisqu'il bénéficie d'une subvention exceptionnelle de 500 000 € dans le cadre du Fonds Vert, par l'Europe qui subventionne le projet à hauteur de 150 000 €, et par la MAIF qui réalise un mécénat de 100 000 €. L'intérêt porté par ces partenaires prouve l'importance du projet.

Enfin, la mauvaise qualité du sol, constatée après la déconstruction et la dépollution de l'EPF ralentit le projet et décale l'ouverture au grand public, imaginée dans un premier temps en 2026.

Les travaux d'aménagement pourraient commencer en octobre 2026 pour une durée d'un semestre environ.

Par délibération n°2025/038 du 19 mars 2025, le Conseil Municipal a décidé de gérer le projet de renaturation des anciens silos « La Flandre » à Hazebrouck en Autorisation de Programme (AP) et Crédits de Paiement (CP).

Par ailleurs, par délibération n°2025/073 du 21 mai 2025, il a été procédé à la modification de la répartition de l'Autorisation de Programme et des crédits de paiement alloués à la renaturation des anciens silos « La Flandre ».

Compte tenu de l'évolution du projet et des données disponibles tant au niveau des dépenses que des recettes, il sera proposé au Conseil Municipal de modifier l'Autorisation de Programme ainsi que l'échéancier prévisionnel des crédits de paiement comme suit :

#### DEPENSES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES CREDITS DE PAIEMENT (CP)		
		Exercices antérieurs	2026	2027
Renaturation des anciens silos « La Flandre »	1 104 400,00 €	547 957,36 €	278 220,00 €	278 222,64 €

#### RECETTES

LIBELLE AP/CP	MONTANT DE L'AUTORISATION DE PROGRAMME (AP)	REPARTITION DES RECETTES PREVISIONNELLES			
		Exercices antérieurs	2026	2027	2028
Renaturation des anciens silos « La Flandre »					
• Autofinancement	173 230,00 €	173 230,00 €			
• FCTVA	181 170,00 €		89 890,00 €	45 640,00 €	45 640,00 €
• Emprunts		150 000,00 €	300 000,00 €	300 000,00 €	
• Subventions	750 000,00 €				
<b>TOTAL</b>	<b>1 104 400,00 €</b>	<b>323 230,00 €</b>	<b>389 890,00 €</b>	<b>345 640,00 €</b>	<b>45 640,00 €</b>

- La reconstruction du collège Fernande Benoist**

Les travaux de reconstruction du collège Fernande Benoist ont débuté en octobre 2025. L'équipement actuel devenant obsolète, le Département du Nord a décidé de reconstruire le collège sur un foncier proposé par la commune pour faciliter l'opération.

Le nouveau collège d'Hazebrouck répondra à plusieurs enjeux urbains et architecturaux. Il s'intégrera dans le tissu urbain existant en affichant une image d'équipement public et en offrant des espaces publics fédérateurs.

Une voie « douce » sera créée afin de desservir le collège pour les bus et les mobilités douces. Cette partie sera à la charge de la commune. Par ailleurs, il est prévu que cet équipement puisse bénéficier du réseau de chaleur urbain. En conséquence, une extension du réseau existant vers le collège devra être opérée, le financement sera assuré par une évolution annuelle de la tarification du R24 dans le cadre de la convention de délégation de service public.

L'ouverture de l'équipement est prévue pour la rentrée de septembre 2027.

## LES AUTRES PROJETS

- L'aménagement du quartier du Sacré Cœur**

Ce projet comprend différentes opérations :

- La continuation et l'achèvement des travaux de rénovation de l'église du Sacré Cœur ;
- L'aménagement de l'ancienne école Saint-Jules afin de pouvoir y accueillir des associations.
- L'aménagement de l'Eglise du Sacré Cœur

- Les travaux de réhabilitation du Centre d'Animation du Nouveau Monde dans le cadre de l'entretien du patrimoine communal**

- L'aménagement du carrefour des rues de Calais et de Sercus**

- Les travaux de rénovation des vestiaires du club de rugby et du club house au stade Damette**

- Projet réalisé dans le cadre d'un partenariat avec le club de rugby ;
- Le coût est estimé à 100 000 € ;
- Financement de l'ANS à hauteur de 50 000 € et participation du club à hauteur de 25 000 €.

- L'implantation de terrains de football à 5 et à 8 joueurs**

- Ce projet comprend la création de plusieurs terrains ;
- Ces installations sont susceptibles de bénéficier de subvention de la Fédération Française de Football (FFF) et de l'Agence nationale du Sport (ANS) ;
- La concrétisation effective de ce projet est conditionnée à l'obtention des financements.

## LE PPI

### 1. Les dépenses

La construction budgétaire s'organise traditionnellement sur la base des recettes pour identifier nos capacités à ensuite investir.

Nous faisons ici le choix inverse, partant de la liste des besoins identifiés à ce jour.

Notons que le programme politique issus des campagnes électorales n'est de facto pas pris en compte dans ce document.

Le ratio d'investissement de la commune est relativement faible, eu égard aux montants investis par les communes de la même strate. Environ 13 Millions d'euros sur le mandat auront été investis par la ville. Mais l'investissement communal ne représente qu'une partie des investissements institutionnel sur le territoire communal.

Entre 2020 et 2024, les investissements auront représentés 83 euros par habitant et par an, 200 à 300 euros en dessous de la moyenne des communes de la strate (hors remboursement d'emprunts). A titre de comparaison, la commune devrait pouvoir investir entre 40 et 50 millions d'euros sur un mandat.

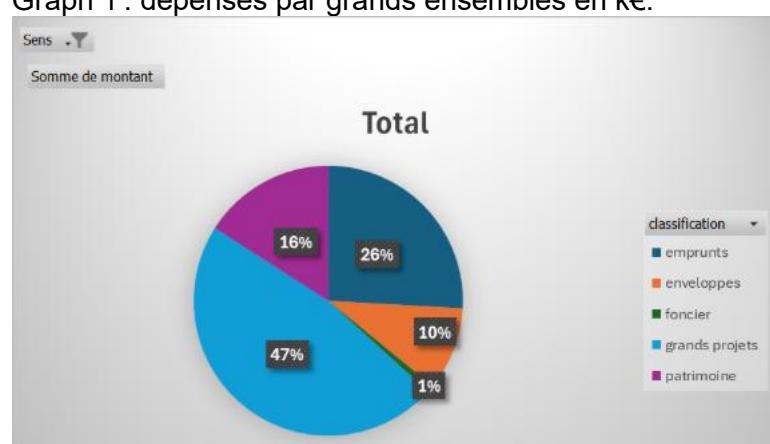
Dans le cadre de la préparation budgétaire, le PPI de la commune est aujourd'hui estimé à 27 millions d'euros, soit 200 euros par habitant et par an. Le remboursement de la dette représente 9,5 millions d'euros, dont 2 Millions d'euro de remboursement d'emprunt nouveaux. Ces chiffres ne tiennent pas compte des projets nouveaux qui seraient mis en avant par le candidat élu.

Les 3 grands projets (médiathèque, friche, silos) représentent environ 17 millions d'euros. Ils sont suffisamment engagés pour ne plus être remis en cause.

L'entretien du patrimoine, hors SDIE non pris en compte ici, représente 5,7 M€.

Les enveloppes allouées par politiques représentent quant à elles 3,6 M€.

Graph 1 : dépenses par grands ensembles en k€.



Classification	Total
Emprunts	9 300
Enveloppes	3 590
Foncier	300
Grands projets	17 000
Patrimoine	5 725
<b>Total général</b>	<b>35 915</b>

[Saut de retour à la ligne]

### 2. Les recettes

Les recettes pour financer le PPI reposent sur 6 postes :

- La capacité d'autofinancement dégagée par le fonctionnement
- Les excédents cumulés
- Le recours à l'emprunt
- Les subventions
- La vente du foncier communal
- Les dotations de l'Etat (et le FCTVA)

#### 1. Les excédents cumulés

Les excédents cumulés sont des excédents de fonctionnement, utilisables en investissement. Ils représentent une garantie en cas de difficultés de fonctionnement, mais peuvent participer au financement de l'investissement.

Ces excédents sont de l'ordre de 5 M€. Ils ont été peu mobilisés dans le cadre du mandat qui s'achève, et ne l'auront été que sur l'investissement, le fonctionnement étant équilibré sur les 5 années.

#### 2. Les capacités d'autofinancements

La capacité d'autofinancement est notre capacité à dégager des marges en fonctionnement pour alimenter nos investissements.

En début de mandat, les recettes ne couvraient pas les dépenses. Les mesures prises depuis 5 ans ont permis de retrouver une situation légèrement excédentaire.

L'objectif des 6 prochaines années sera de dégager, à minima, un excédent de l'ordre de 500 k€. Idéalement, à terme, il est nécessaire de viser un excédent de 1,5 M€ minimum pour couvrir le remboursement des emprunts et autofinancer une partie des investissements nouveaux.

### 3. Le recours à l'emprunt

Le recours à l'emprunt est un levier important pour notre plan d'investissement.

Il est proposé de recourir, sur le principe, à un emprunt de l'ordre de 1 Million par an. Ce qui permet de désendetter la ville jusqu'en 2031. A compter de 2032, les encours augmenteront de nouveau, puisque les annuités passeront en dessous de 1 M€ par an.

Dans cette hypothèse, les ratios d'endettement restent tout à fait acceptables, inférieurs à 500 euros par habitant, pour une moyenne de la strate à 1 000 euros par habitant.

La friche fera l'objet d'un emprunt spécifique à hauteur de 5 M€, en fonction du niveau de subventions que nous pourrons obtenir. Ce prêt bonifié de la caisse des dépôts (dispositif ACV) pourrait courir sur 60 ans. Le ratio passerait à un endettement de 655 euros par habitant.

Attention, ces simulations n'intègrent pas de projet de PPP pour l'éclairage public

### 4. Les subventions

Nous avons, depuis 5 ans, particulièrement travaillé sur la recherche de subventions. Les projets à venir pourraient bénéficier de la même dynamique.

Nous estimons atteignable un montant de subvention de l'ordre de 9 M€.

Nous devons en outre toucher 4 M€ de subventions pour la médiathèque.

### 5. La vente du foncier communal

La commune dispose d'un foncier dont elle cherche à se séparer pour continuer à financer ses investissements. Il pourrait représenter 5 millions d'euros dans les prochaines années.

A ce titre, l'AMI lancé est en cours de négociation et devrait aboutir en 2026. Une étude sur l'avenir des différentes friches communales a également été réalisée. Elle avait pour objet d'identifier les sites à potentiel et les pistes à envisager. Toutefois, leur cession ne se fera qu'au rythme des projets.

Enfin, certains fonciers permettront de voir aboutir des projets portés par d'autres opérateurs. Ainsi, dans ce cas de figure, l'objectif n'est pas la valorisation foncière mais la participation en nature à la réalisation d'un projet public au profit de la collectivité.

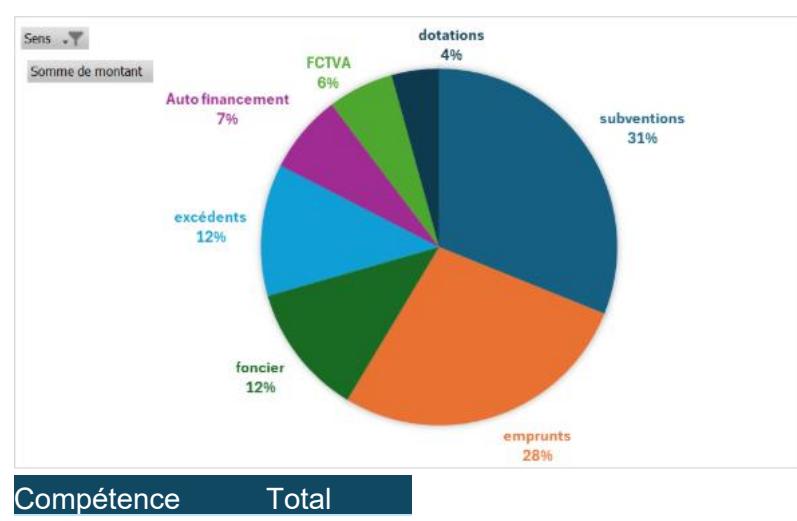
### 6. Dotations et FCTVA

Chaque année, la collectivité est bénéficiaire de dotations ou de financements institutionnels dans le cadre de la sécurité notamment.

Elle bénéficie également du remboursement de la TVA au travers du dispositif du FCTVA.

Sans prévoir de modifications modalités de participation de l'Etat dans ces dispositifs, les recettes pourraient représenter 4,3 M€ sur 6 ans.

Globalement, les recettes pourraient être de l'ordre de 42 Millions d'€.



Compétence	Total
Subventions	13 000
Emprunts	11 500
Foncier	5 000
Excédents	5 000
Autofinancement	3 000
FCTVA	2 500
Dotations	1 800
<b>Total général</b>	<b>41 800</b>

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*

### RAPPORT SUR LA DETTE PROPRE



Ce document est préparé par l'équipe Consultants de Seldon Finance. Il contient des informations, analyses et prévisions propres à SELDON Finance, établies à l'intention exclusive de ses destinataires : à ce titre toute divulgation, utilisation, diffusion ou reproduction (totale ou partielle) du document ou des informations qu'elle contient doit être préalablement autorisée par SELDON Finance. Les informations contenues, puisées aux meilleures sources, et les opinions exprimées qui en découlent, ne sauraient engager la responsabilité de leurs auteurs ou de Seldon Finance. Elles sont transmises à titre d'assistance et ne sauraient en aucune manière endosser la responsabilité de Seldon Finance.

## Bilan Annuel

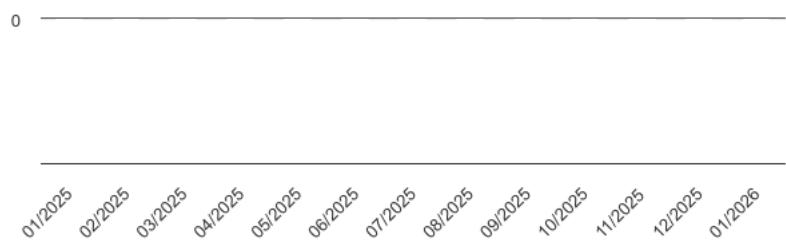
### Caractéristiques de la dette au 01/01/2026

Encours	<b>9 348 578,10</b>	Nombre d'emprunts *	<b>12</b>
Taux actuariel *	<b>2,88%</b>	Taux moyen de l'exercice	<b>2,81%</b>
<i>* tirages futurs compris</i>			

### Charges financières en 2026

Annuité	<b>1 682 834,53</b>	Amortissement	<b>1 434 241,90</b>
Remboursement anticipé avec flux	<b>0,00</b>	Remboursement anticipé sans flux	<b>0,00</b>
Intérêts emprunts	<b>248 592,63</b>	Frais	<b>0,00</b>
		ICNE	<b>26 205,71</b>

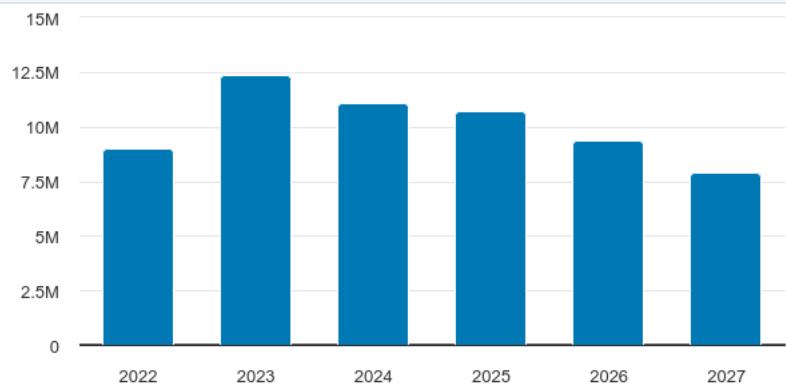
### Versements mensuels récents



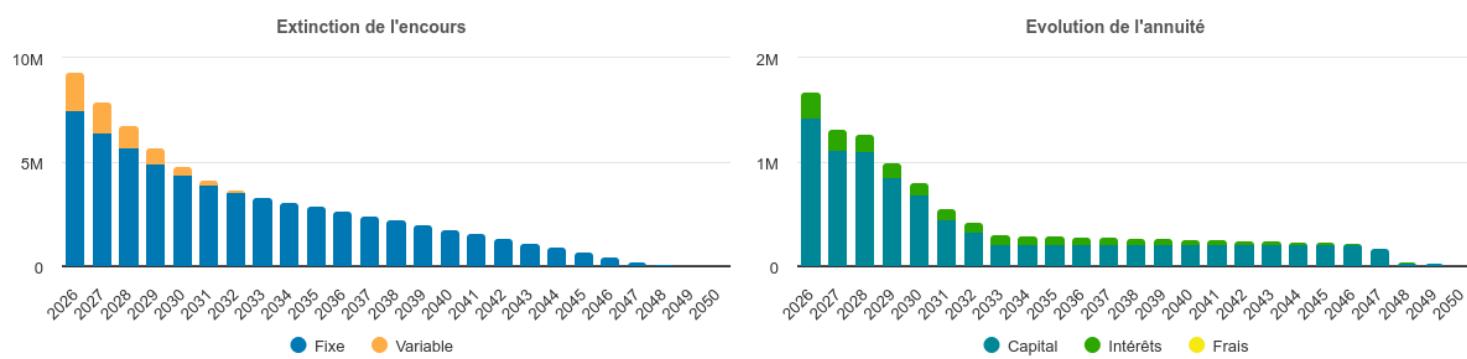
### Financements Disponibles au 01/01/2026

Enveloppes de Financement	<b>0,00</b>	Lignes et Billets de trésorerie	<b>0,00</b>
Remboursements temporaires	<b>0,00</b>	Emprunts long terme non mobilisés	<b>0,00</b>

### Evolution de l'encours depuis 5 ans en début d'exercice



## Extinction

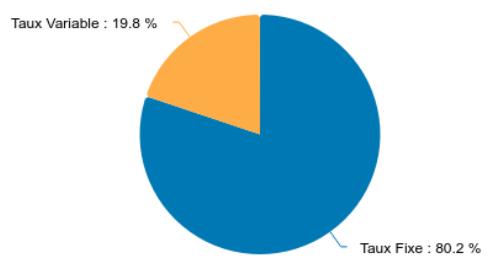


Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2026	9 348 578,10	1 682 834,53	248 592,63	2,81%	2,88%	1 434 241,90	1 682 834,53
2027	7 914 336,20	1 321 874,42	204 772,38	2,74%	2,78%	1 117 102,04	1 321 874,42
2028	6 797 234,16	1 277 213,85	169 683,07	2,67%	2,71%	1 107 530,78	1 277 213,85
2029	5 689 703,38	998 160,12	139 702,89	2,61%	2,63%	858 457,23	998 160,12
2030	4 831 246,15	811 111,23	117 724,93	2,60%	2,60%	693 386,30	811 111,23
2031	4 137 859,85	558 877,75	103 496,95	2,60%	2,62%	455 380,80	558 877,75
2032	3 682 479,05	429 923,30	92 444,25	2,61%	2,63%	337 479,05	429 923,30
2033	3 345 000,00	304 766,50	84 766,50	2,61%	2,63%	220 000,00	304 766,50
2034	3 125 000,00	299 162,50	79 162,50	2,61%	2,63%	220 000,00	299 162,50
2035	2 905 000,00	293 558,50	73 558,50	2,61%	2,63%	220 000,00	293 558,50
2036	2 685 000,00	287 954,50	67 954,50	2,63%	2,64%	220 000,00	287 954,50
2037	2 465 000,00	282 350,50	62 350,50	2,63%	2,64%	220 000,00	282 350,50
2038	2 245 000,00	276 746,50	56 746,50	2,64%	2,65%	220 000,00	276 746,50
2039	2 025 000,00	271 142,50	51 142,50	2,64%	2,66%	220 000,00	271 142,50
2040	1 805 000,00	265 538,50	45 538,50	2,66%	2,67%	220 000,00	265 538,50
2041	1 585 000,00	259 934,50	39 934,50	2,67%	2,68%	220 000,00	259 934,50
2042	1 365 000,00	254 330,50	34 330,50	2,69%	2,70%	220 000,00	254 330,50
2043	1 145 000,00	248 726,50	28 726,50	2,71%	2,72%	220 000,00	248 726,50
2044	925 000,00	243 122,50	23 122,50	2,77%	2,76%	220 000,00	243 122,50

2045	705 000,00	237 518,50	17 518,50	2,85%	2,82%	220 000,00	237 518,50
2046	485 000,00	231 914,50	11 914,50	3,03%	2,93%	220 000,00	231 914,50
2047	265 000,00	181 418,50	6 418,50	3,39%	3,22%	175 000,00	181 418,50
2048	90 000,00	42 700,00	2 700,00	3,61%	3,65%	40 000,00	42 700,00
2049	50 000,00	41 260,00	1 260,00	3,59%	3,66%	40 000,00	41 260,00
2050	10 000,00	10 090,00	90,00	3,65%	3,70%	10 000,00	10 090,00

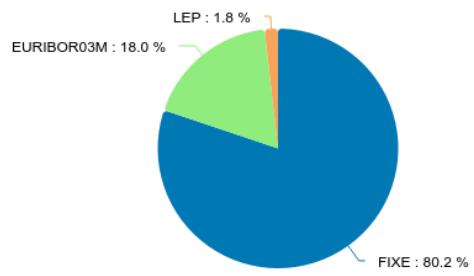
## Index

### Types de Taux



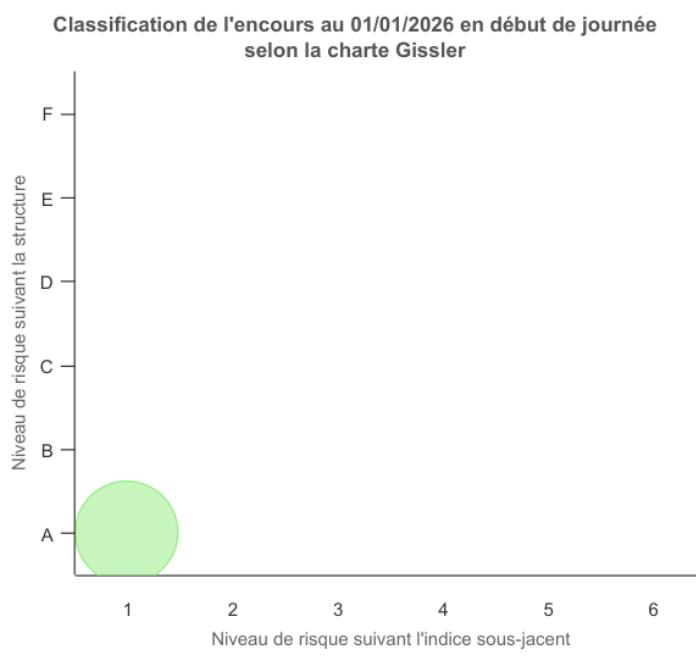
	Fixes	Variables	Total
Encours	7 495 325,13	1 853 252,97	9 348 578,10
%	80,18%	19,82%	100%
Durée de vie moyenne	8 ans	2 ans, 8 mois	6 ans, 11 mois
Duration	7 ans, 3 mois	2 ans, 7 mois	6 ans, 4 mois
Nombre d'emprunts	9	3	12
Taux actuel	2,72%	3,54%	2,88%
Taux actuel après couverture	2,72%	3,54%	2,88%

### Index de taux



Index	Nb	Encours au 01/01/2026	%	Annuité Capital + Intérêts	%
FIXE	9	7 495 325,13	80,18%	1 254 547,03	74,55%
EURIBOR03M	2	1 686 586,36	18,04%	354 547,16	21,07%
LEP	1	166 666,61	1,78%	73 740,34	4,38%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>9 348 578,10</b>		<b>1 682 834,53</b>	

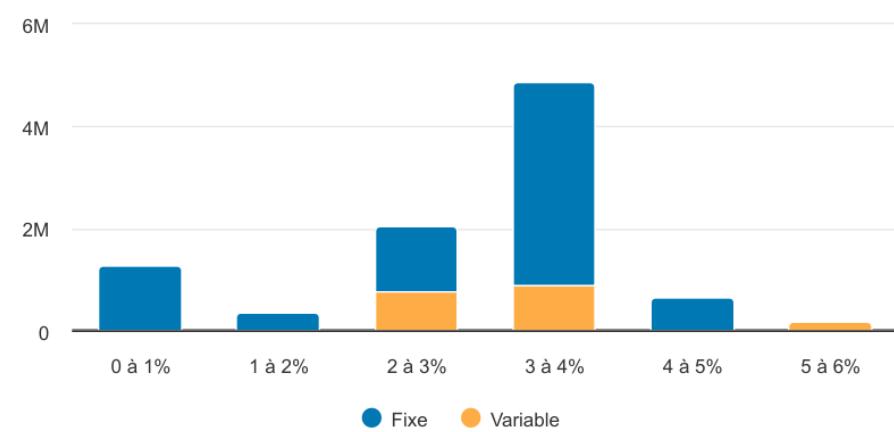
## Charte Gissler



Catégorie	Encours au 01/01/2026	%
1-A	9 348 578,10	100,00%
TOTAL	9 348 578,10	100 %

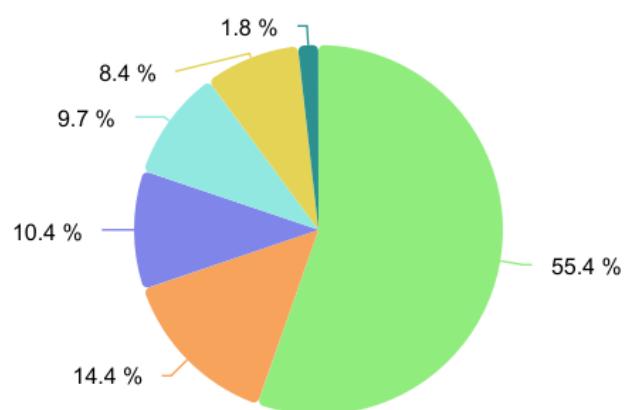
## Coût

### Tranches de taux



TEG résiduel	%	Encours
0% à 1%	13,64	1 275 000,00
1% à 2%	3,74	349 999,87
2% à 3%	21,79	2 036 934,41
3% à 4%	51,95	4 856 945,23
4% à 5%	7,09	663 031,98
5% à 6%	1,78	166 666,61
<b>TOTAL</b>		<b>9 348 578,10</b>

### Pénalités de sortie



Type de pénalité	Nb. contrats	%	Encours
Indemnité actuarielle	5	55,38	5 177 577,33
Indemnité de marché - Valorisation	3	14,42	1 347 747,80
Aucune pénalité paramétrée	1	10,38	970 000,00
0,36% du capital résiduel * durée résiduelle en année	1	9,69	905 795,86
1% sur capital remboursé par anticipation	1	8,35	780 790,50
3 % du capital remboursé par anticipation	1	1,78	166 666,61
<b>TOTAL</b>			<b>9 348 578,10</b>

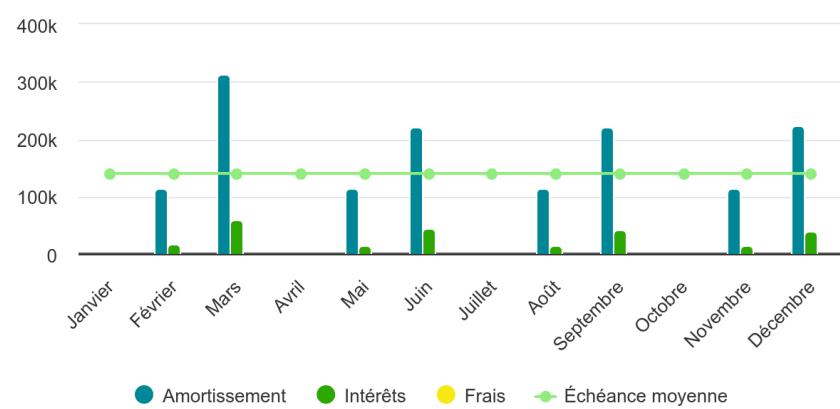
### Taux de financement après couverture

Famille d'indice	Encours avant couverture	Durée de vie moyenne	Taux actuariel après couverture	Durée de résiduelle moyenne	Taux actuariel après couverture (Index initial)

Fixe	7 495 325,13	8 ans	2,72	15 ans, 9 mois	2,72
Livret A	166 666,61	1 an, 3 mois	5,09	2 ans, 5 mois	5,09
Euribor	1 686 586,36	2 ans, 10 mois	3,39	5 ans, 5 mois	3,39
<b>TOTAL</b>	<b>9 348 578,10</b>	<b>6 ans, 11 mois</b>	<b>2,88</b>	<b>13 ans, 8 mois</b>	<b>2,88</b>

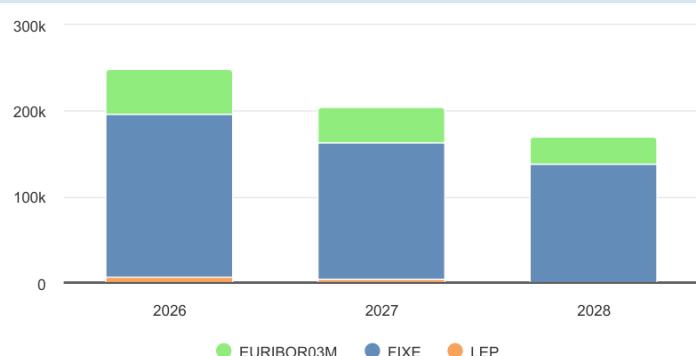
## Echéancier

### Répartition sur l'exercice



Année 2026	Nb éch.	Contrats		Solde
		Amort.	Intérêts	
Janvier	0	0,00	0,00	0,00
Février	4	113 152,42	16 876,79	130 029,21
Mars	8	312 166,93	58 605,06	370 771,99
Avril	0	0,00	0,00	0,00
Mai	4	113 754,33	15 891,10	129 645,43
Juin	7	220 351,19	44 523,55	264 874,74
Juillet	0	0,00	0,00	0,00
Août	4	114 363,76	15 436,14	129 799,90
Septembre	7	221 925,36	42 401,28	264 326,64
Octobre	0	0,00	0,00	0,00
Novembre	4	114 980,81	14 670,51	129 651,32
Décembre	7	223 547,10	40 188,20	263 735,30
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>1 434 241,90</b>	<b>248 592,63</b>	<b>1 682 834,53</b>

### Projection N+2



Index	Intérêts par index 2026 *	Coût moyen 2026	Intérêts par index 2027 *	Coût moyen 2027	Intérêts par index 2028 *	Coût moyen 2028
EURIBOR03M	52 521,35	3,36%	41 918,67	3,33%	30 971,21	3,28%

FIXE	188 997,58	3,04%	159 110,44	2,94%	138 088,55	2,89%
LEP	7 073,70	5,09%	3 743,27	5,09%	623,31	5,09%
<b>TOTAL</b>	<b>248 592,63</b>	<b>2,81%</b>	<b>204 772,38</b>	<b>2,74%</b>	<b>169 683,07</b>	<b>2,67%</b>

\* Intérêts après couverture

#### Répartition par périodicité

Périodicité	Encours	%	Nb de contrats
Année(s)	589 477,51	6,31%	1
Semestre(s)	0,00	0,00%	0
Trimestre(s)	8 759 100,59	93,69%	11
Mois	0,00	0,00%	0
<b>TOTAL</b>	<b>9 348 578,10</b>		<b>12</b>

## Durée de vie

### Indicateurs

Encours **9 348 578,10**

Duration \* **6 ans, 4 mois**

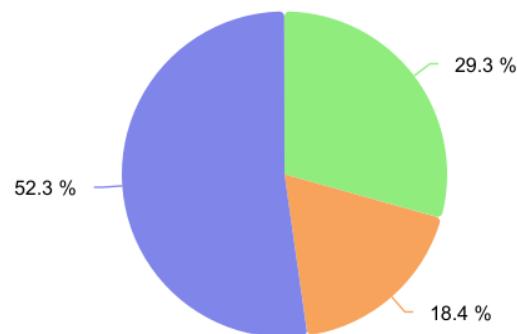
Durée de vie moyenne \* **6 ans, 11 mois**

Durée résiduelle \* **24 ans, 2 mois**

Durée résiduelle Moyenne \* **13 ans, 8 mois**

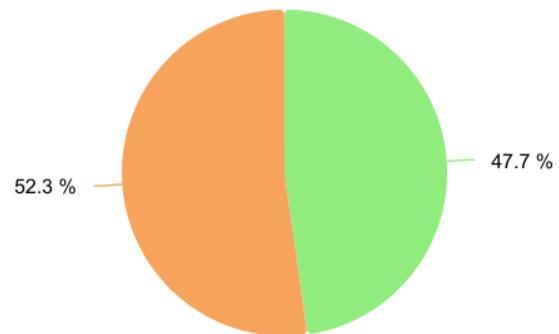
\* *tirages futurs compris*

### Répartition par durée résiduelle



Durée résiduelle	Montant
< 5 ans	2 743 310,22
5 - 10 ans	1 720 267,88
20 - 30 ans	4 885 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9 348 578,10</b>

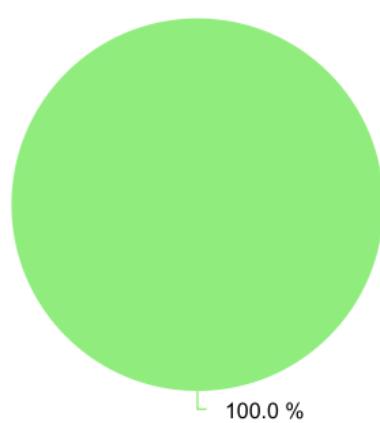
### Répartition par durée de vie moyenne



Durée de vie moyenne	Montant
< 5 ans	4 463 578,10
10 - 20 ans	4 885 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9 348 578,10</b>

## Affectation

### Budgets



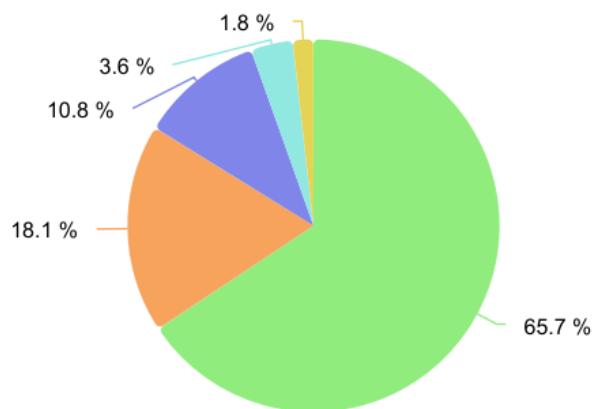
Budget

%

Montant

BUDGET PRINCIPAL	100,00	9 348 578,10
TOTAL		9 348 578,10

### Prêteurs



Prêteur

Notation MOODYS

%

Montant

BANQUE POSTALE	-	65,69	6 140 795,73
CAISSE D'EPARGNE	-	18,11	1 693 367,96
SOCIETE GENERALE	-	10,77	1 006 598,43
CREDIT FONCIER DE FRANCE	-	3,65	341 149,37
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	-	1,78	166 666,61
TOTAL			9 348 578,10

## Répartition de l'encours par catégorie de dette en 2026

Catégorie	Encours 01/01	Annuité	Intérêts	Capital		Solde	Encours 31/12
				Amort.			
Emprunts en euros	9 348 578,10	1 682 834,53	248 592,63	1 434 241,90	1 682 834,53	7 914 336,20	

## DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

\*\*\*\*\*

### LA DETTE CONTRACTEE DANS LE CADRE DU PPP ECLAIRAGE PUBLIC PAR LE COCONTRACTANT

Le contrat de partenariat public-privé est un contrat administratif par lequel une collectivité territoriale ou un établissement public local confie à un tiers une mission globale ayant pour objet non seulement la construction ou la transformation, mais aussi l'entretien, la maintenance, l'exploitation ou la gestion d'ouvrages, d'équipements voire de biens immatériels nécessaires au service public.

En date du 10 Août 2012, la Ville d'Hazebrouck a conclu un Contrat de Partenariat Public Privé relatif à la rénovation et la gestion de l'éclairage public et sportif d'illuminations de Noël et de mise en valeur du patrimoine de la Ville d'Hazebrouck avec le Groupement INEO SA – INEO RESEAUX NORD OUEST.

<b>PPP Eclairage public HAZEBROUCK</b>		HT	TTC
<u>Recapitulatif des données</u>			
Le montant des travaux réceptionnés est valorisé pour un montant de :		<b>4 486 763,47 €</b>	<b>5 382 026,96 €</b>
Cet investissement est financé par :			
Avance sur loyers versés		522 300,00 €	624 670,80 €
Prêt Cédé Accepté (Tranche Daily)		3 200 000,00 €	3 840 000,00 €
Prêt Cédé Non Accepté (Tranche fonds propres)		764 463,47 €	917 356,16 €
		<b>4 486 763,47 €</b>	<b>5 382 026,96 €</b>

Dans le cadre de cette opération le Groupement a procédé aux travaux et a contracté des emprunts pour en assurer le financement. Il appartient, au titre du Contrat, à la collectivité d'assurer le remboursement de la dette par le versement d'une rémunération ou de « loyers » (composés d'une part capital et d'une part intérêts).

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011, la part investissement restant à payer de l'ensemble des contrats de PPP conclus par les collectivités territoriales et les EPCI (nouveaux contrats et contrats en cours) est désormais comptabilisée comme une dette et doit être prise en compte dans le calcul des ratios.

Les mandatements réalisés au titre de la part investissement de la rémunération sont enregistrés au compte 235 avant la mise en service et 1675 après la mise en service. Cette part est, le cas échéant, éligible au FCTVA.

Les écritures d'intégration des biens dans le patrimoine communal ayant été opérées en 2018, les mandatements relatifs à la part investissement interviennent au compte 1675.

Le tableau qui suit fait état des charges que devra supporter la Ville au seul titre des travaux.

	Tranche Daily		Tranche Fonds Propres		
	T.T.C.		T.T.C.		
	Capital	Intérêts	Capital	Intérêts	Part IS
2014	116 975,68	84 947,44	37 337,68	22 535,24	9,67
2015	228 444,83	154 146,32	60 674,02	41 051,35	11 736,41
2016	237 862,54	144 728,62	63 808,09	38 101,48	11 552,17
2017	248 523,47	134 067,68	70 130,95	34 707,05	8 623,74
2018	259 224,61	123 366,54	73 757,94	31 162,99	8 540,84
2019	270 386,52	112 204,63	77 593,69	27 420,17	8 447,92
2020	281 731,97	100 859,18	81 575,66	23 538,06	8 348,04
2021	294 160,12	88 431,04	85 940,35	19 293,00	8 228,41
2022	306 826,31	75 764,84	90 484,87	14 877,44	8 099,42
2023	320 037,90	62 553,25	95 296,55	10 209,06	7 956,16
2024	333 665,45	48 925,70	100 370,18	5 292,70	7 798,90
2025	348 185,60	34 405,55	77 475,42	28 360,26	7 626,07
<b>2026</b>	<b>363 178,09</b>	<b>19 413,06</b>	<b>1 809,92</b>	<b>104 025,77</b>	<b>7 626,10</b>
2027	230 796,92	4 071,77	1 100,82	64 285,86	4 266,00
	<b>3 840 000,00</b>	<b>1 187 885,63</b>	<b>917 356,15</b>	<b>464 860,43</b>	<b>108 859,85</b>
	<b>5 027 885,63</b>		<b>1 382 216,58</b>		

**BUDGET PRINCIPAL VILLE - DETTE PPP**

	<i>Dette en capital au 1er janvier</i>	<i>Amortissement</i>	<i>Intérêts</i>	<i>Annuité</i>	<i>Part IS</i>	<i>Total</i>
2017	4 012 253,31 €	318 654,42 €	168 774,73 €	487 429,15 €	8 623,74 €	496 052,89 €
2018	3 693 598,89 €	332 982,55 €	154 529,53 €	487 512,08 €	8 540,84 €	496 052,92 €
2019	3 360 616,34 €	347 980,21 €	139 624,80 €	487 605,01 €	8 447,92 €	496 052,93 €
2020	3 012 636,13 €	363 307,63 €	124 397,24 €	487 704,87 €	8 348,04 €	496 052,91 €
2021	2 649 328,50 €	380 100,47 €	107 724,04 €	487 824,51 €	8 228,41 €	496 052,92 €
2022	2 269 228,03 €	397 311,18 €	90 642,28 €	487 953,46 €	8 099,42 €	496 052,88 €
2023	1 871 916,85 €	415 334,45 €	72 762,31 €	488 096,76 €	7 956,16 €	496 052,92 €
2024	1 456 582,40 €	434 035,63 €	54 218,40 €	488 254,03 €	7 798,90 €	496 052,93 €
2025	1 022 546,77 €	425 661,02 €	62 765,81 €	488 426,83 €	7 626,07 €	496 052,90 €
2026	596 885,75 €	364 988,01 €	123 438,83 €	488 426,84 €	7 626,10 €	496 052,94 €
2027	231 897,74 €	231 897,74 €	68 357,63 €	300 255,37 €	4 266,00 €	304 521,37 €
	<b>4 012 253,31 €</b>	<b>1 167 235,60 €</b>	<b>5 179 488,91 €</b>	<b>85 561,60 €</b>	<b>5 265 050,51 €</b>	