

A middle-aged man with grey hair and glasses, wearing a black turtleneck sweater, stands with his arms crossed in front of a glass wall. The background is a blurred office interior.

Finances locales

Budget 2016

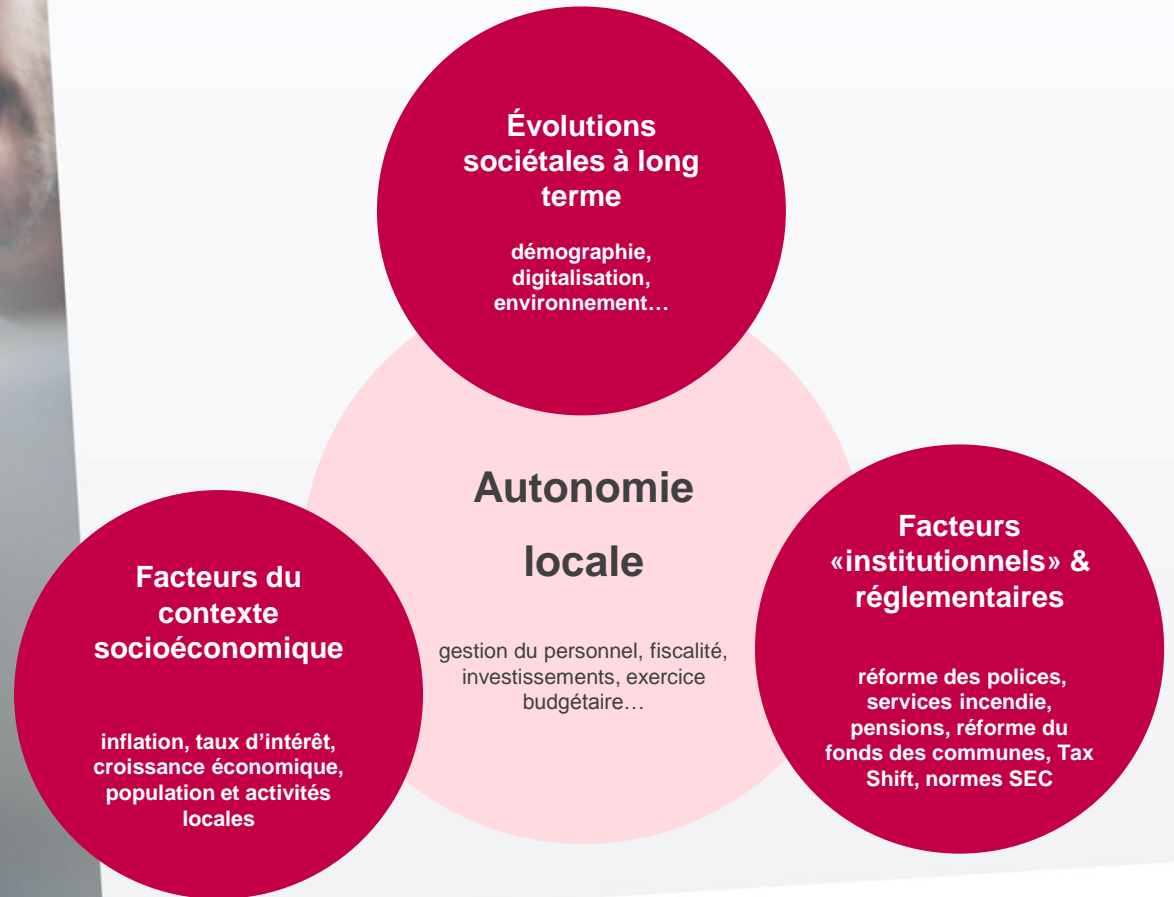


Un exercice d'équilibriste pour les pouvoirs locaux

- › Une politique garantissant un service de qualité
- › Le maintien des finances à l'équilibre



Finances en équilibre: de nombreuses contraintes externes

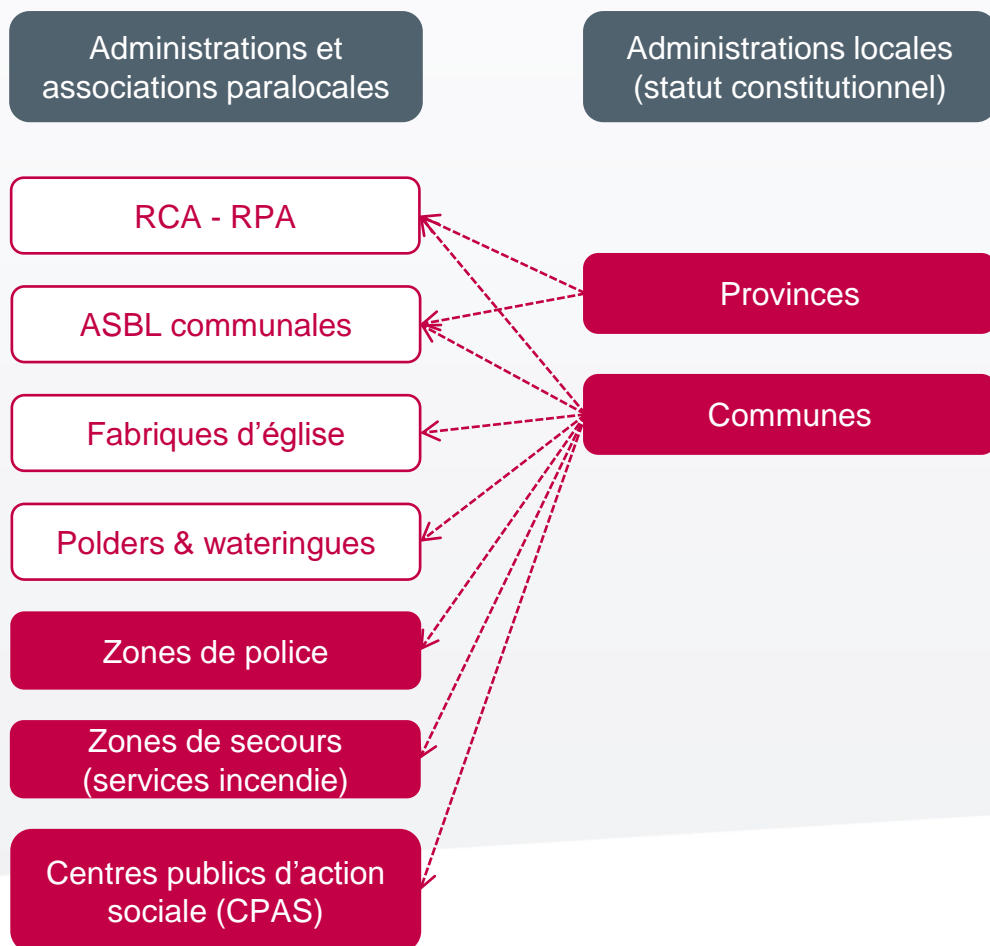


Attention: l' exercice budgétaire est une estimation

- › Analyse du budget 2016
- › + plans pluriannuels 2014-2019 (en Flandre)
- › Montants: ce sont des estimations!
- › Disparités locales dépendant de la région, type de commune, ...

Dans cette
présentation:
les conclusions
principales

Les pouvoirs locaux repris dans notre analyse

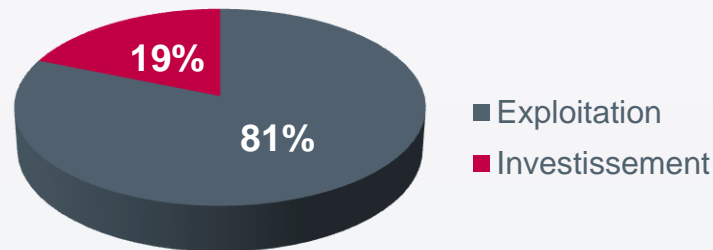


- > 589 communes et CPAS
- > 10 provinces
- > 194 zones de police
- > 34 zones de secours (service incendie)

- > ≠ périmètre SEC (cf. pacte de stabilité)
- > Réforme du paysage administratif

Les pouvoirs locaux sont un moteur pour l'économie belge...

Les dépenses d'exploitation et d'investissement



Pouvoirs locaux =
40 % de tous les
investissements
publics

- > Plus de 30 milliards de dépenses annuelles
- > Rôle prépondérant au niveau des investissements publics du pays ($\pm 40\%$)
- > Employeur important avec 220 000 ETP

... et sont en première ligne pour la mise en oeuvre de la politique de sécurité et d'aide sociale



> Rôle central dans la politique de sécurité locale (police et service incendie)



> Entités en première ligne pour l'aide sociale (lutte contre la pauvreté, accueil des réfugiés... plus de 125 000 bénéficiaires mensuellement)

Les plus grands défis pour le moment

Maîtriser les dépenses tout en investissant suffisamment + surveiller les budgets de fonctionnement

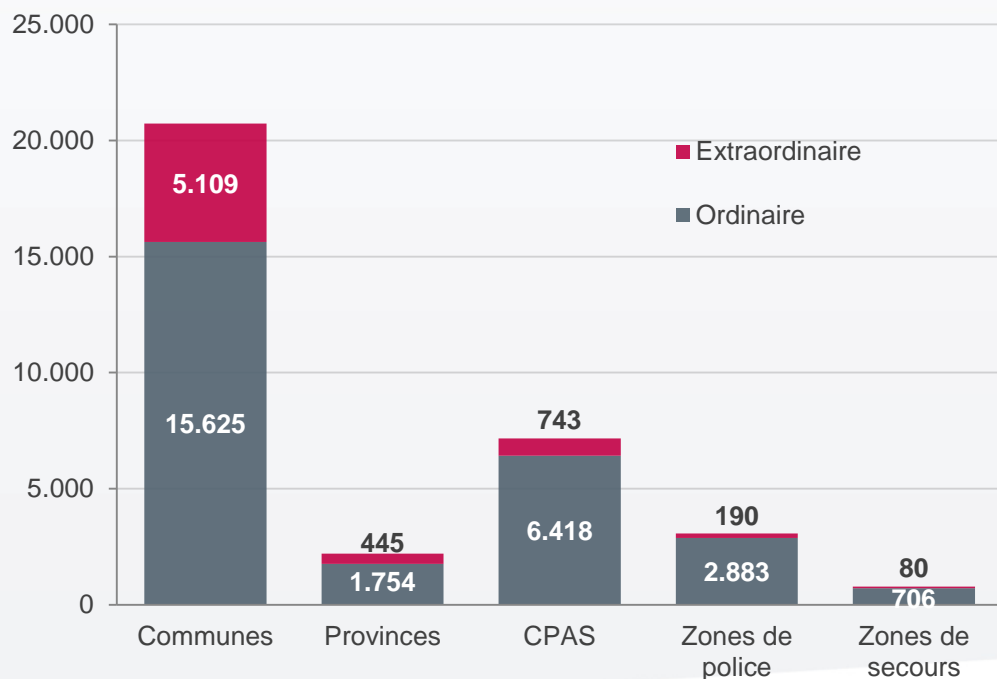


- › Y a-t-il suffisamment de budgets de fonctionnement ?
- › Les dépenses d'investissement augmentent, disparités régionales importantes
- › Les dépenses d'exploitation augmentent légèrement, au-dessus du niveau de l'inflation, et restent sous contrôle
 - + un poste important : pensions / dépenses de personnel
 - + Accent sur les CPAS
 - + Première : les zones de secours sont reprises dans l'étude
- › Dépenses en hausse... Les revenus sont-ils suffisants ?
 - + impact du tax shift

Les pouvoirs locaux sont un moteur pour l'économie belge

Budgets 2016 par type d'administration

Dépenses d'exploitation et d'investissement au niveau national



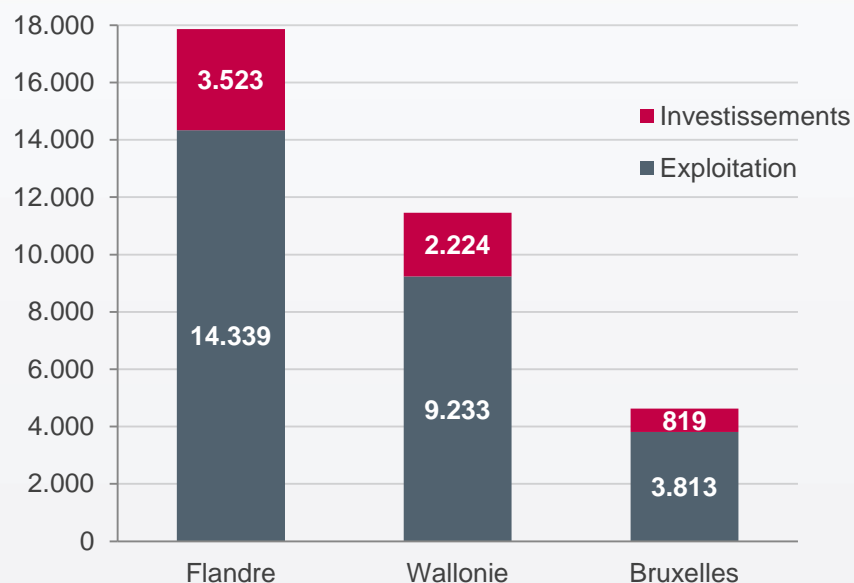
Communes et CPAS = 82 % de tous les investissements locaux

| | |
|------------------|------|
| Communes | 61 % |
| Provinces | 6 % |
| CPAS | 21 % |
| Zones de police | 9 % |
| Zones de secours | 2 % |

Les pouvoirs locaux sont un moteur pour l'économie belge

Budgets 2016 par type d'administration

Dépenses d'exploitation et d'investissement par région



| € / habitant | Exploitation | Investissements |
|--------------|--------------|-----------------|
| Flandre | 2 242 | 552 |
| Wallonie | 2 572 | 619 |
| Bruxelles | 3 277 | 704 |

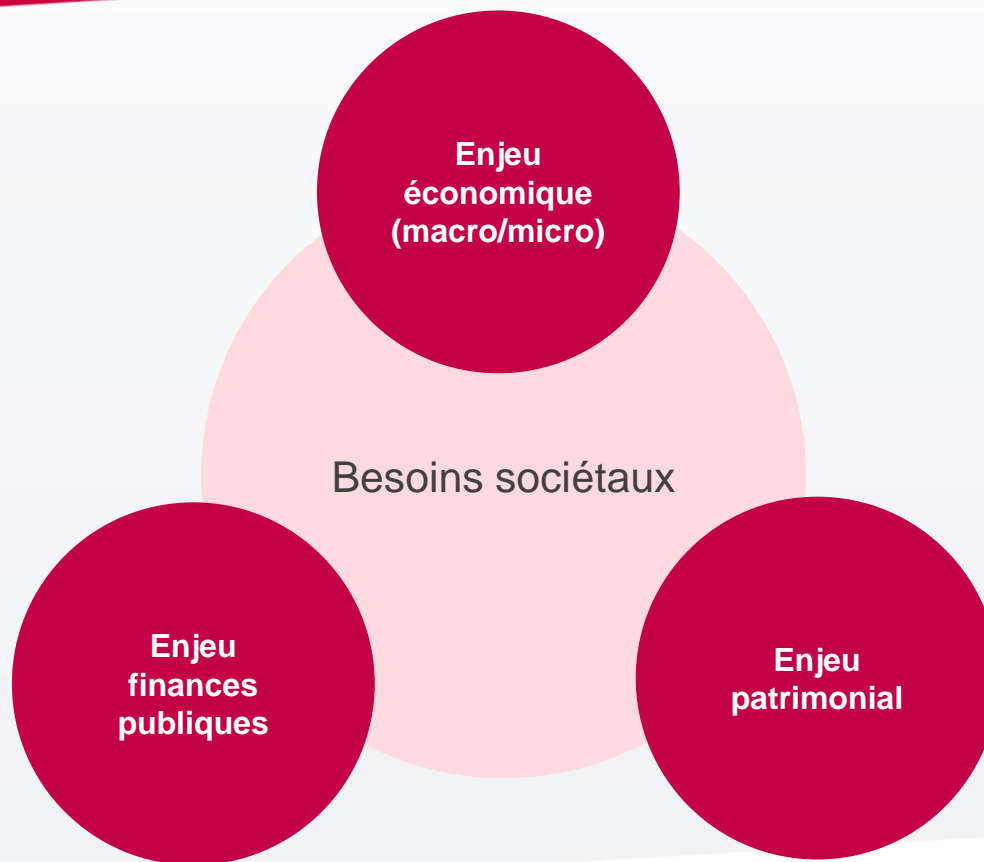


Le point sur les dépenses et les revenus

Quelle évolution du côté des dépenses ?

Investissements locaux :

Quels sont leurs effets ?



- > Solutions?
- > Traitement spécifique pour les objectifs budgétaires et les normes comptables (SEC 2010) ?

Les dépenses d'investissement en 2016

Chiffres nationaux

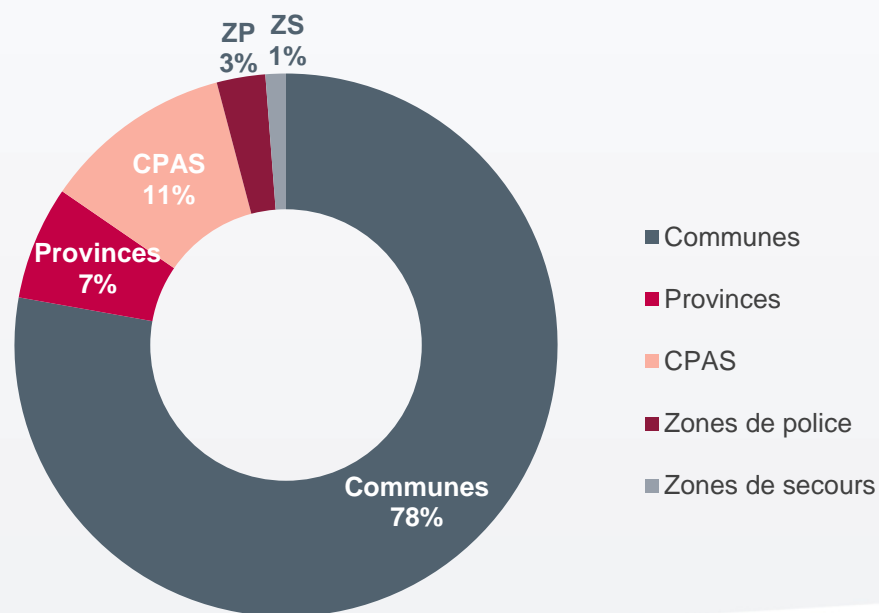
6,6 milliards prévus pour des projets d'investissement (+8,7 %) !

| | 2016 | Evolution |
|------------------|--------------|-------------|
| Communes | 5.109 | 10,5% |
| Provinces | 445 | 11,9% |
| CPAS | 743 | -12,9% |
| Zones de police | 190 | 16,5% |
| Zones de secours | 80 | - |
| Total | 6.566 | 8,7% |

Un montant important en augmentation au niveau national mais les tendances diffèrent suivant la région

Les dépenses d'investissement en 2016 : quelles administrations investissent le plus ?

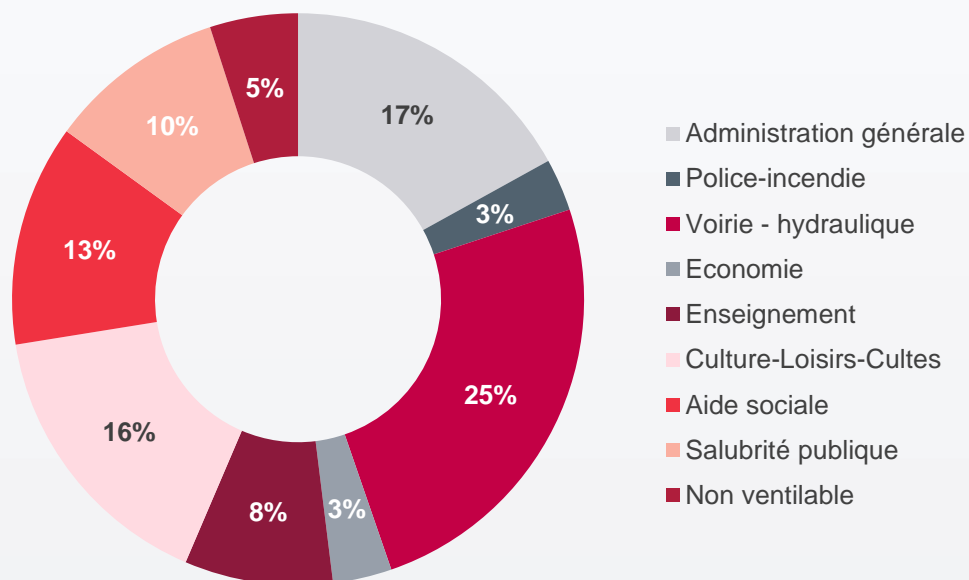
Part des investissements par type d'administration locale Budget 2016



Les communes sont les plus grands investisseurs de manière constante, les CPAS suivent

Les dépenses d'investissement en 2016 : dans quels domaines les administrations investissent le plus?

Domaines d'investissement Budget 2016

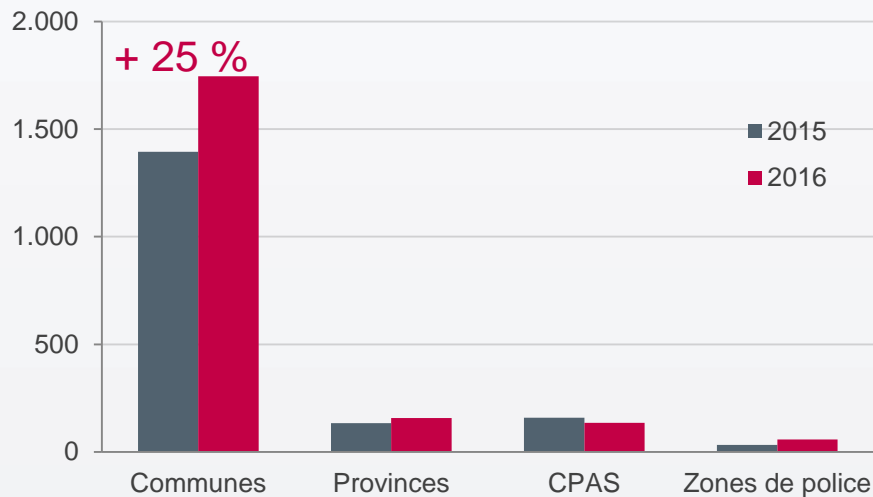


Les investissements dans la voirie, la culture et la politique sociale sont les plus importants

Les dépenses d'investissement reprennent en Wallonie



Ce sont surtout les investissements communaux qui repartent à la hausse

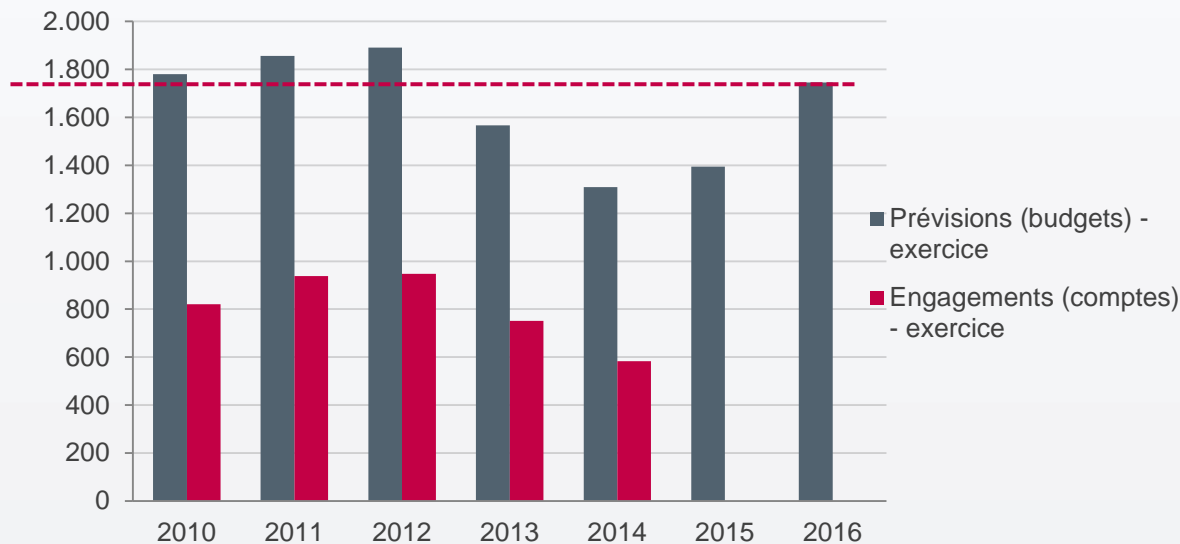


2,2 milliards de projets d'investissement en 2016 (+25 %) !

Les dépenses d'investissement reprennent en Wallonie



Evolution des investissements communaux

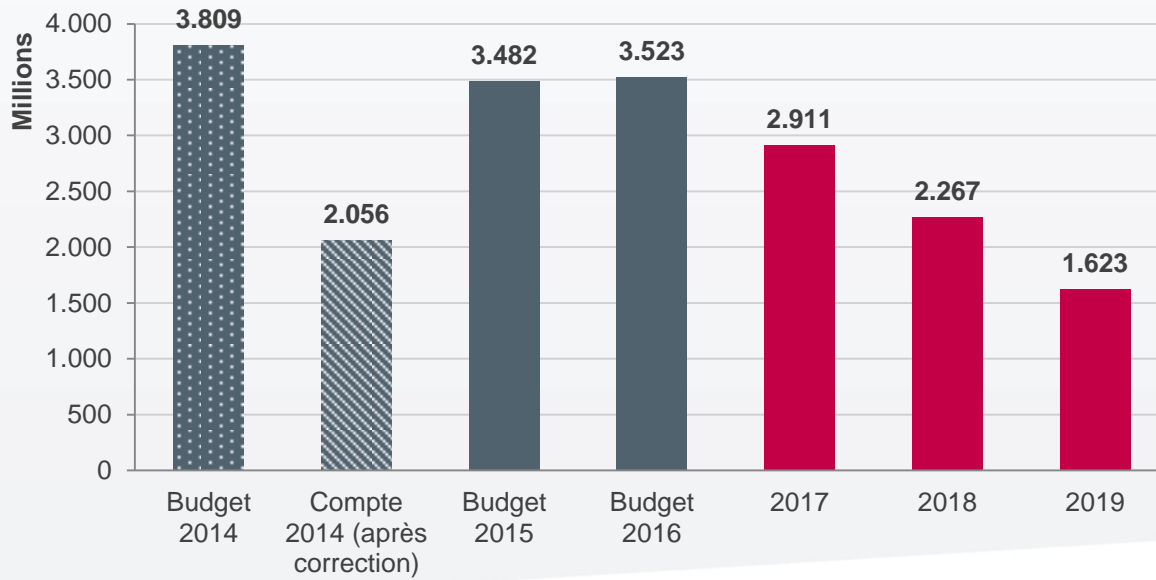


À nouveau au niveau de 2010 après un fort recul postélectoral

Les dépenses d'investissement en Flandre se maintiennent au niveau de 2015



Budget 2016 + évolution du plan pluriannuel 2014-2019

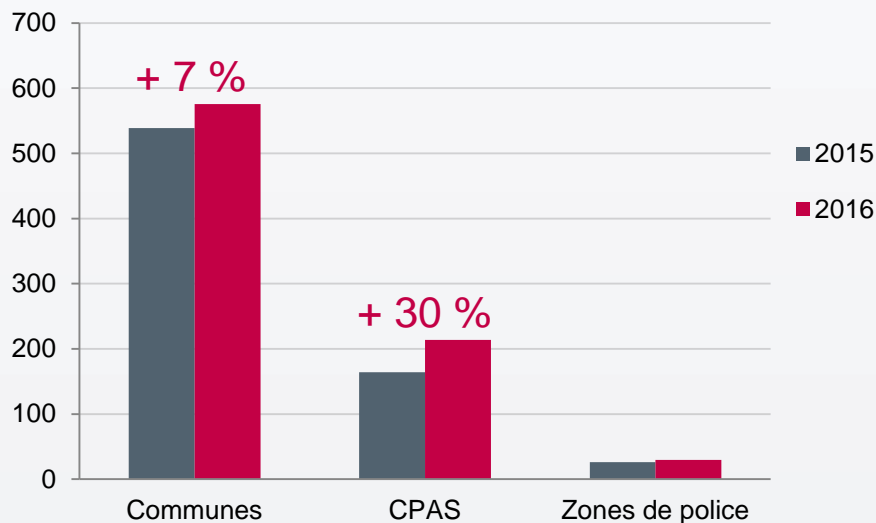


Même niveau en 2015-2016 mais faible pourcentage de réalisation en 2014 ($\pm 50\%$) et étalement sur le reste du plan pluriannuel

Les dépenses d'investissement à Bruxelles continuent à augmenter



Plus de 800 millions de dépenses d'investissement en 2016 (+12%)



L'effort d'investissement se poursuit pour répondre aux défis démographiques

Les dépenses d'exploitation augmentent également mais restent sous contrôle

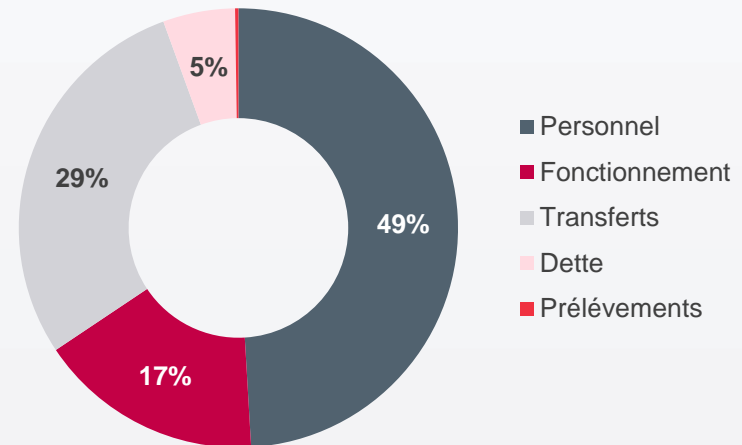
Cette légère augmentation est supérieure à l'inflation

| Dépenses d'exploitation | (€/hab.) | Evolution |
|-------------------------|----------|----------------|
| Flandre | 2.242 | +1,4% |
| Wallonie | 2.572 | +1,8% |
| Bruxelles | 3.245 | +0,4% |
| Total | | + 1,1 % |

Dépenses d'exploitation en légère augmentation : personnel et transferts sont déterminants

27,4 milliards en dépenses d'exploitation (+1,1%)

| | Evolution 2015-2016 |
|------------------------------------|------------------------|
| Personnel | + 0,9 % |
| Fonctionnement | + 0,9 % |
| Transferts | + 1,9 % |
| Dépenses de dette | - 1,8% |
| Dépenses d'exploitation | + 1,1 % |

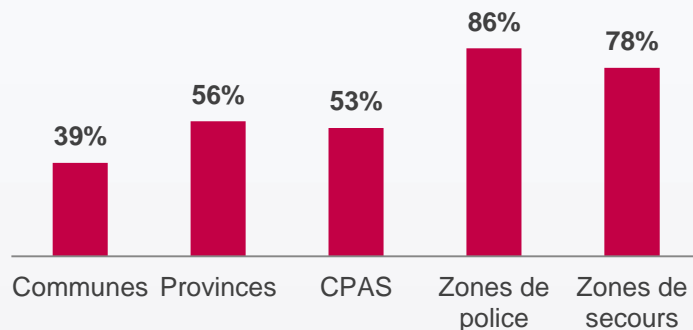


Les deux postes principaux, le personnel et les transferts, ont augmenté les dépenses.

Maîtrise des dépenses de personnel?

Budget

Part des dépenses de personnel



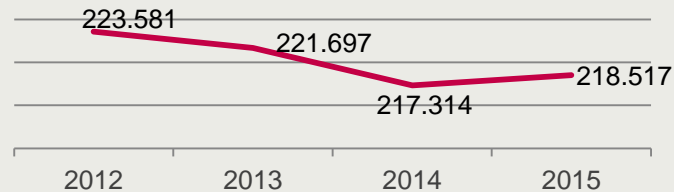
Pour la plupart des administrations, les dépenses de personnel constituent une part importante des dépenses d'exploitation

Part des dépenses de personnel
Par région

| | En % des dépenses d'exploitation | Evolution 2015-2016 |
|-----------|----------------------------------|---------------------|
| Flandre | 49,4 % | + 1,4 % |
| Wallonie | 49,3 % | + 0,5 % |
| Bruxelles | 47,3 % | + 0,7 % |

Maîtrise des dépenses de personnel? ETP

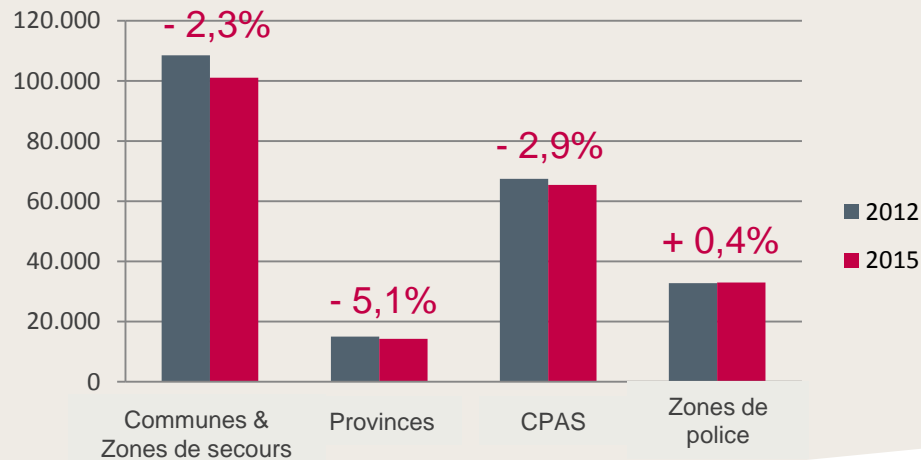
Evolution ETP



Evolution ETP par région (2012 - 2015)

| | | |
|------------|------------|------------|
| FLA: -4,5% | WAL: -0,6% | BRU: +2,5% |
|------------|------------|------------|

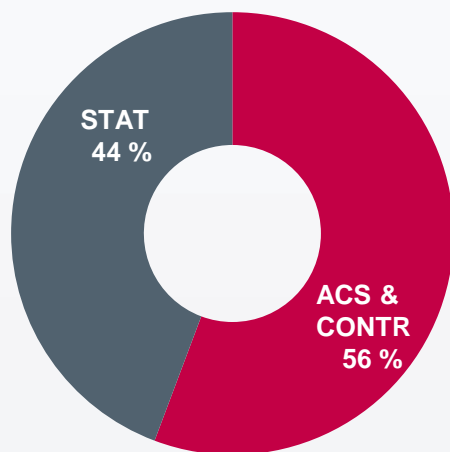
Evolution ETP par type d'administration locale



Le nombre de membres du personnel croît légèrement après une baisse en 2013 et 2014.

Importantes disparités régionales !

Réforme des pensions : impact déjà perceptible?



Réforme des pensions:

- › Cotisation de base se situe au taux cible de 41,5 %
- › Pour les zones de police aussi (27,5% → 41,5%)
- › Cotisation de responsabilisation (250 miljoen in 2016 → > 575 miljoen in 2020)

Le financement des pensions repose exclusivement sur les cotisations des pouvoirs locaux

Transferts : avec le personnel, l'élément déterminant dans les dépenses d'exploitation

7,9 milliards dépenses de transferts (+ 1,9%)...

... dont 4 milliards de dotations communales vers:

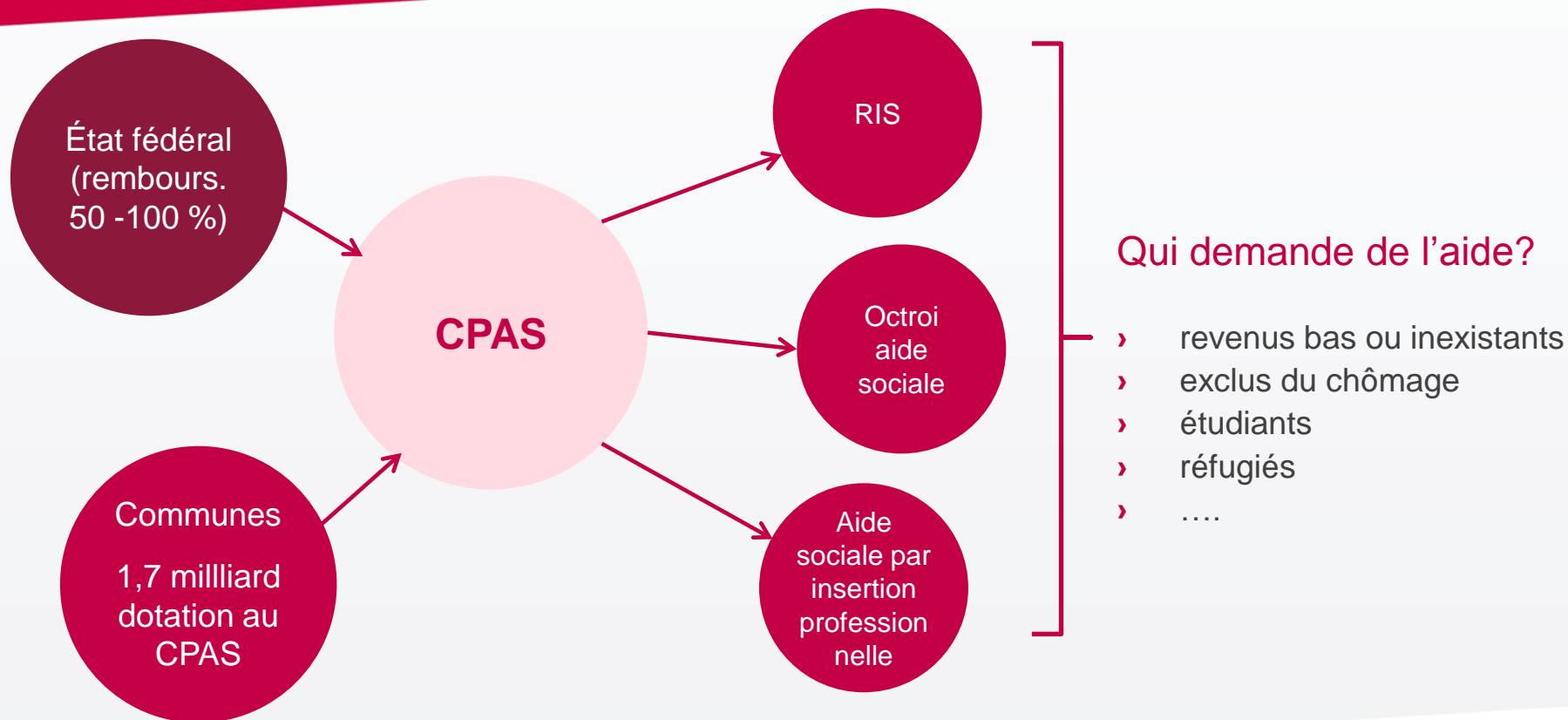
| DEPENSES | en Mio € | (€/hab.) | Evolution |
|---------------------|----------|----------|-----------|
| CPAS | 1 709,3 | 154 | + 1,1% |
| Services de police | 1 790,4 | 161 | + 1,8% |
| Services incendie** | 527,3 | 52 | - |

Impact de la dotation aux CPAS et à la police de plus en plus marqué

=> Chaque 11 % des dépenses d'exploitation

** Volume restant de salaires pour les services incendie compris

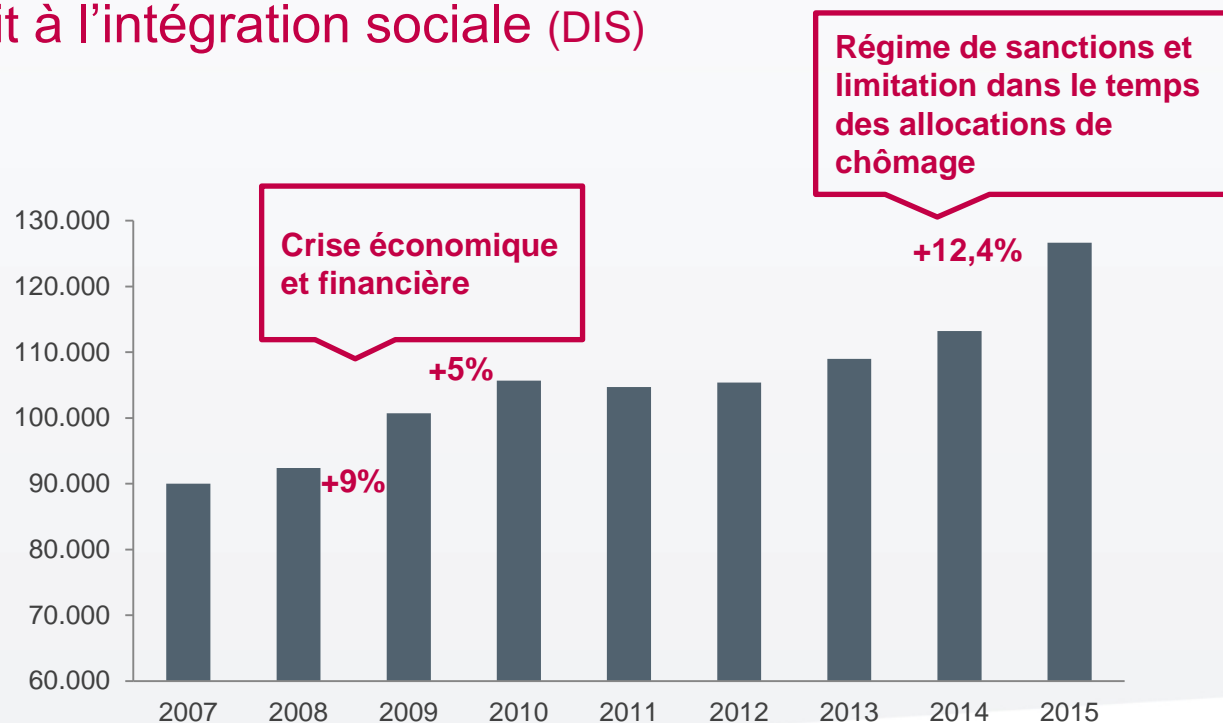
Les CPAS sont en première ligne pour supporter les impacts du contexte socioéconomique



| | FLA | WAL | BRU |
|---------------------|--------|--------|--------|
| En € / habitant | 144 | 134 | 268 |
| Evolution 2015-2016 | + 0,9% | + 2,3% | - 0,2% |

Les CPAS sont en première ligne pour supporter les impacts du contexte socioéconomique

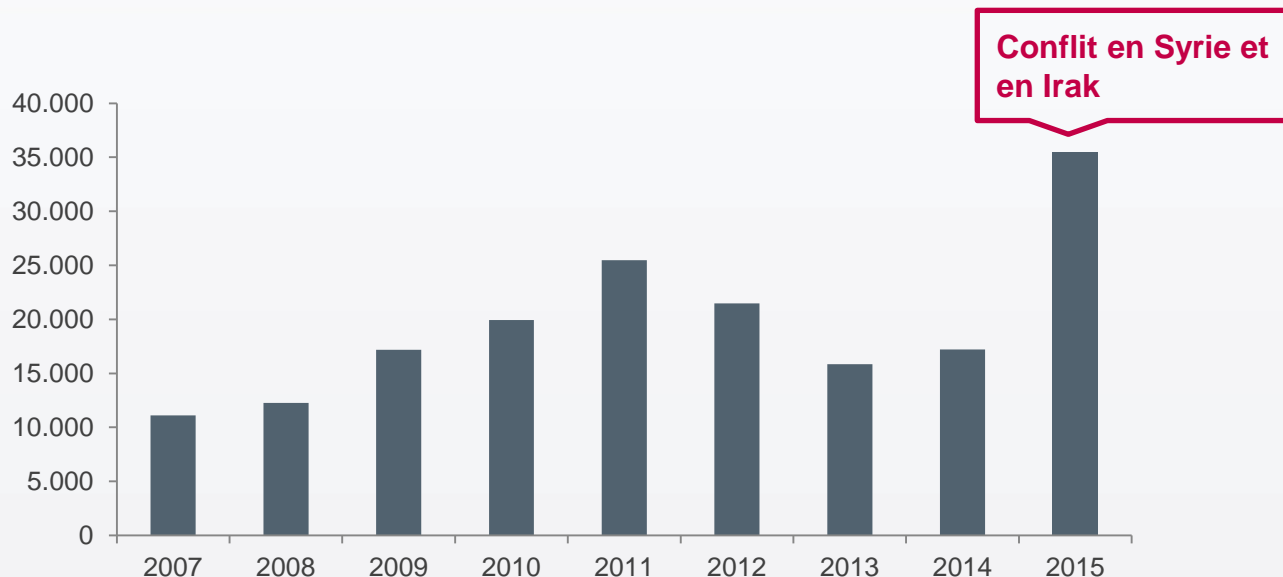
Évolution des bénéficiaires Droit à l'intégration sociale (DIS)



Forte hausse de l'aide sociale et du revenu d'intégration octroyés par les CPAS en 2015-2016

Les CPAS sont en première ligne pour supporter les impacts du contexte socioéconomique

Évolution du nombre de demandeurs d'asile



L'impact du flux de réfugiés / demandeurs d'asile aura un effet sur le DIS en 2016

La réforme des services incendie: toutes les zones de secours sont opérationnelles



Une primeur

Belfius fournit pour la première fois,
pour l'ensemble de la Belgique,
des chiffres complets sur les zones de secours

À partir de
maintenant,
un historique
sera établi

La réforme des services incendie : de 250 services incendie à 34 zones de secours

- › La zone de secours = nouvelle entité locale autonome (comptabilité propre)
Opérationnelle en 2015-2016
- › 250 services d'incendie réorganisés en 34 zones de secours :
 - › 20 en Flandre
 - › 14 en Wallonie
- › à Bruxelles, il s'agit d'un organisme pararégional
> impact réduit pour les communes
- › Impact comptable pour les communes (centre d'incendie)

Avant la réforme

Dépenses

- › Personnel
- › Fonctionnement
- › Transferts
- › Dette

Revenus

- › Prestations
- › Transferts
- › Dette



Après la réforme

Dépenses

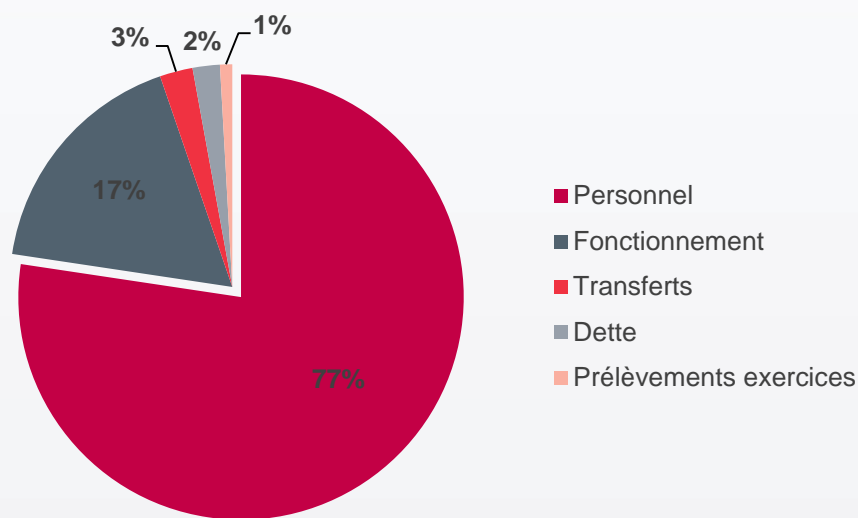
- › Transferts

Dotation à la zone de secours

Revenus

La réforme des services incendie en chiffres

Ventilation économique des dépenses National



Chiffres clés

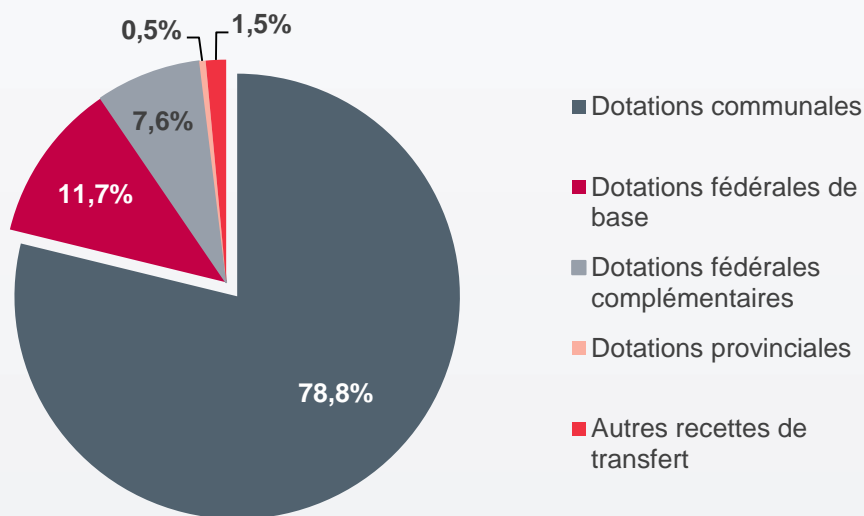
(totalité des budgets 2016 reçus !)

- › Exploitation : 710,5 millions d'EUR de dépenses (70,8 EUR/hab.)
- › Investissements : 81,5 millions d'EUR (11,5 % du budget ordinaire)
- › 18 000 pompiers (professionnels et volontaires)
→ 77% des dépenses pour le personnel

La réforme des services incendie : financement global

Financement majoritairement communal

Recettes ordinaires de transfert
National

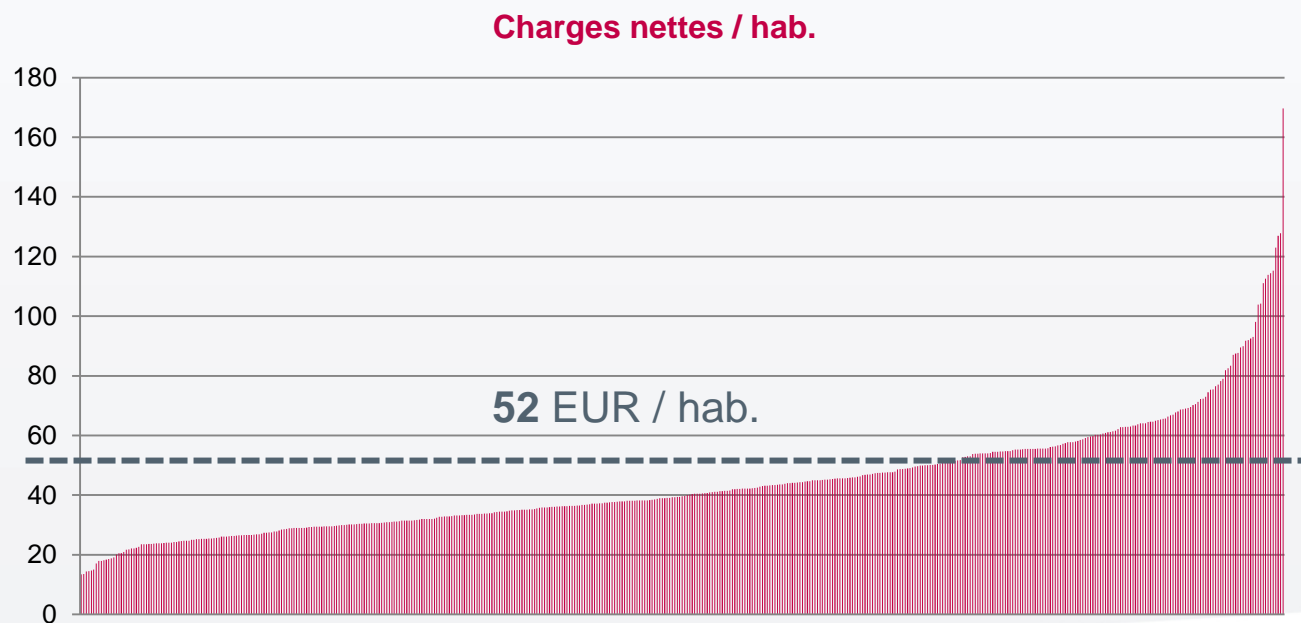


Part fédéral –
communal
= 20 % - 80 %

Objectif réforme =
50 %-50 %

La réforme des services incendie : financement local?

De grandes disparités d'une commune à l'autre



Vers une
harmonisation des
dotations des
communes en faveur
des zones de
secours?



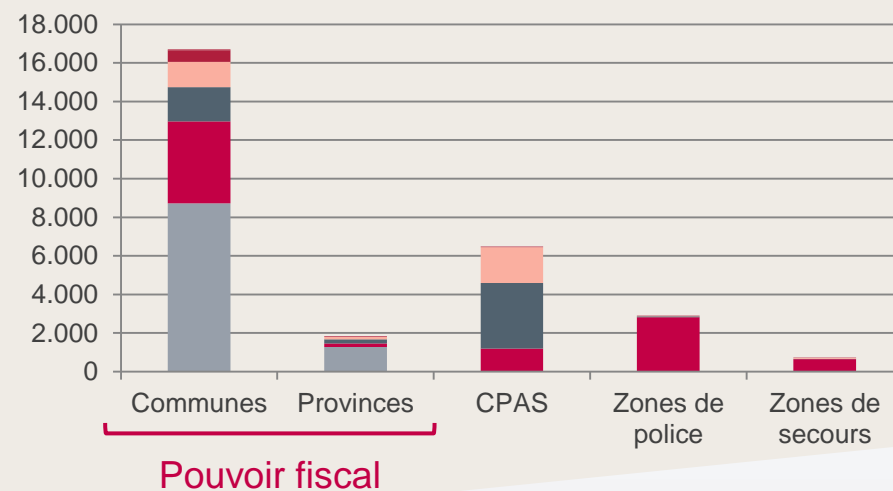
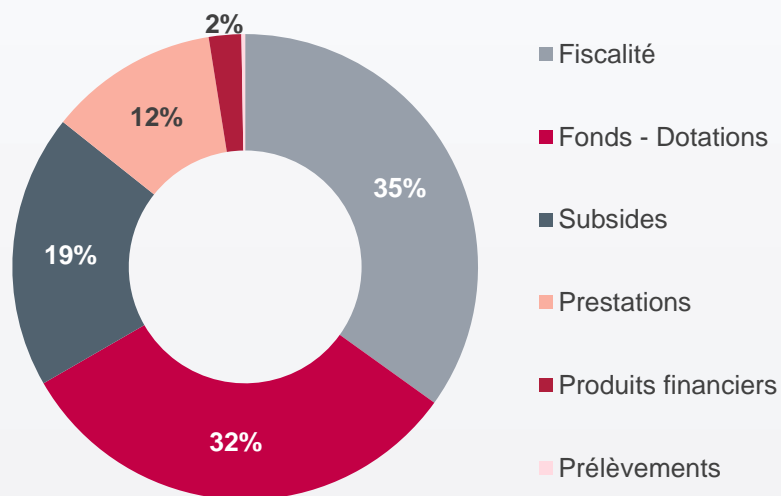
Après les dépenses, les revenus

Les revenus compensent-ils les
dépenses en augmentation?

Sources de financement des pouvoirs locaux

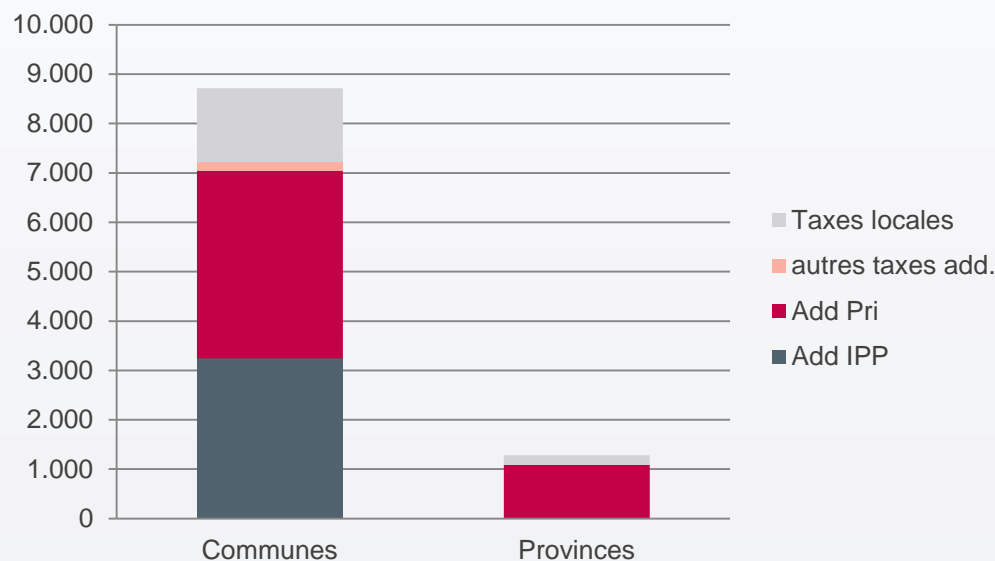
Budget 2016

28,6 milliards de recettes récurrentes



Revenus des administrations locales

10 milliards de revenus provenant des impôts (+ 3,2%)
892 EUR par habitant



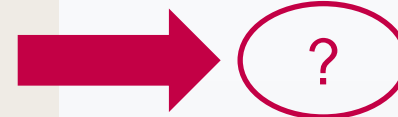
- > 2 catégories:
taxes additionnelles (83 %)
et taxes locales (17 %)
- > 1re taxe locale = précompte
immobilier (49 %)

EUR / hab. 778

114

Évolution de la fiscalité locale

| | En € / hab. | Evolution 2015-2016 |
|----------------------|-------------|---------------------|
| IPP | 290 | + 7,5% |
| Précompte immobilier | 436 | + 0,9% |
| Taxes locales | 151 | + 3,4% |
| Autres | 15 | + 4,2% |
| Total | 892 | + 3,2% |



IPP: des recettes difficiles à estimer

| | Evolution 2015-2016 |
|-----------|---------------------|
| Flandre | + 4,0% |
| Wallonie | + 12,5 % |
| Bruxelles | + 8,8 % |

> **Évolution des revenus, base imposable?**

→ faible croissance économique, non-indexation, 1er effet Tax Shift,..

> **Taux d'imposition ?**

→ très peu de modifications



Importants retards d'enrôlement par le SPF Finances

(révision à la baisse de 25 % en 2015)

→ Effet de rattrapage sur 2016

| Taux d'imposition moyen | Flandre | Wallonie | Bruxelles |
|-------------------------|---------|----------|-----------|
| IPP communales | 7,27% | 7,83% | 6,54% |
| PI communales | 1.397 | 2.555 | 2.904 |

IPP: des recettes difficile à éstimer

Pour les années futures

- › Impact du Tax Shift
(± 8 à 10 % de perte de recette à l'horizon 2020)
- › Impact de la régionalisation partielle de l'IPP
(politique fiscale régionale?)
- › L'impact du vieillissement de la population
(érosion de la base imposable dans les communes subissant un vieillissement important de la population)

Revenus et dépenses en résumé

Les mouvements les plus marquants...

... du côté des revenus

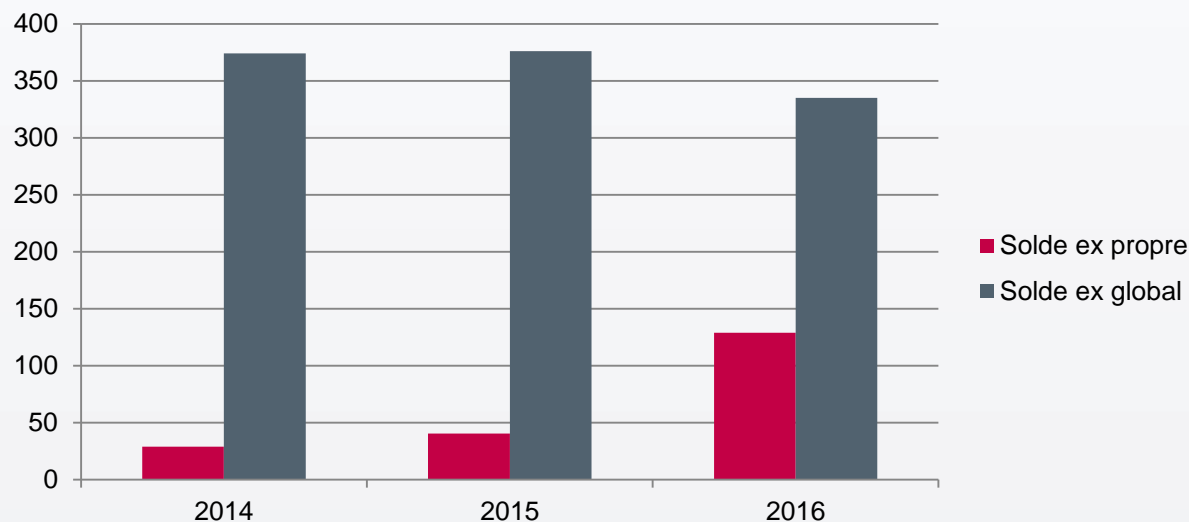
- > Impôts et fonds continuent à croître
- > Les dotations aux CPAS et aux zones de police restent considérables et croissent de manière continue

... du côté des dépenses

- > Personnel et transferts restent les postes qui augmentent le plus
- > CPAS confrontés à une augmentation des demandes d'aide mais la dotation communale n'augmentent que de manière limitée
- > Dépenses financières en diminution

Quid du solde?

Secteur local wallon

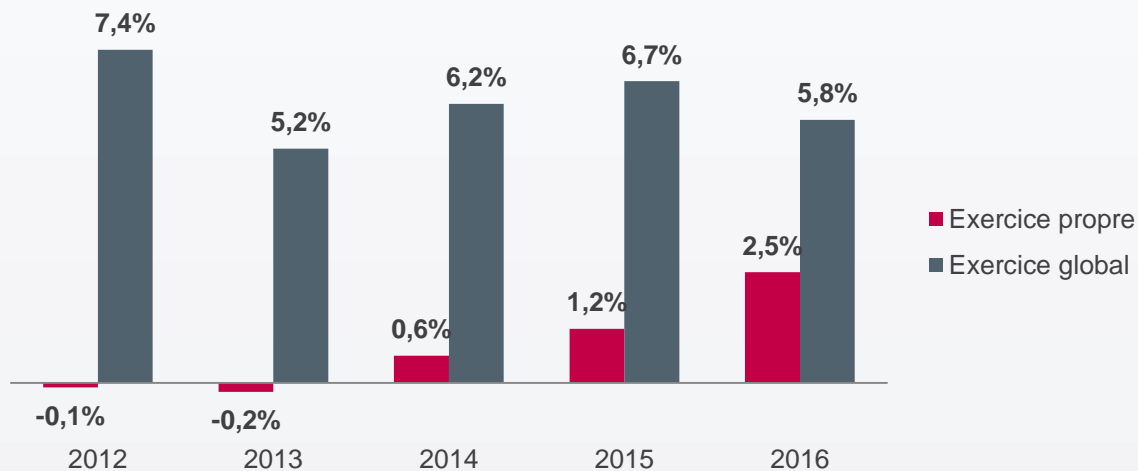


Croissance du solde de l'exercice propre liée à celle du solde communal

Quid du solde?

Communes wallonnes

Soldes en % des recettes ordinaires



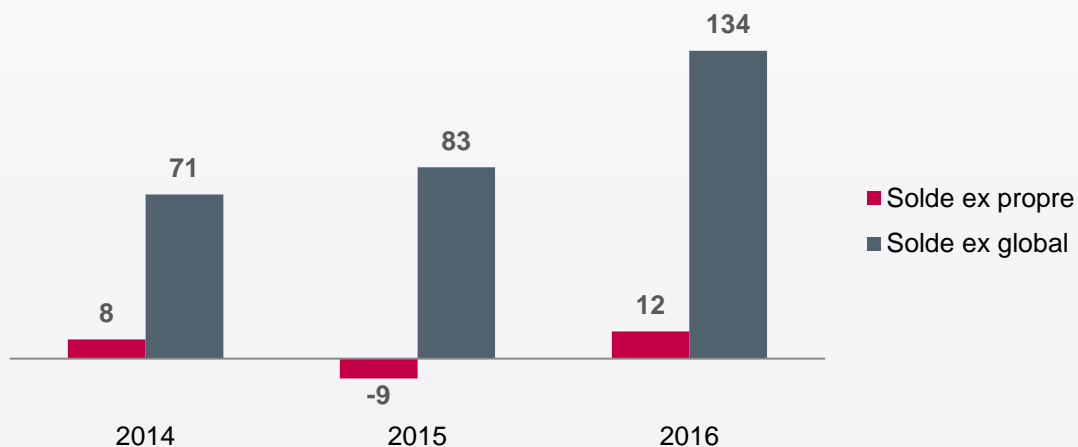
Le solde de l'exercice propre croît tandis que le solde global fléchit.

Presque toutes les communes sont en équilibre pour l'année en cours.

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------|------|------|------|------|------|
| Communes en boni | 174 | 166 | 226 | 257 | 258 |
| Communes en mali | 88 | 96 | 36 | 5 | 4 |

Quid du solde?

Secteur local bruxellois

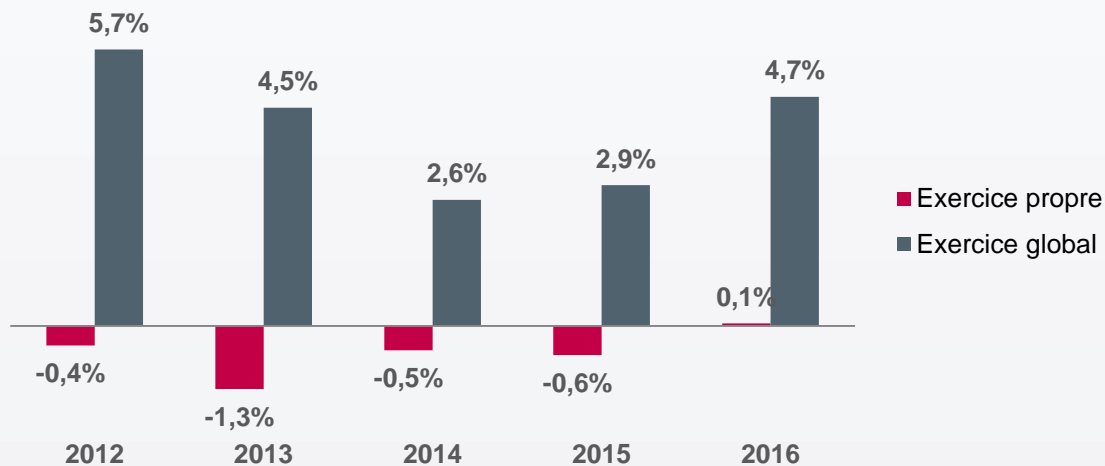


Les soldes des exercices propre et global en augmentation grâce à la croissance du solde communal

Quid du solde?

Communes bruxelloises

Soldes en % des recettes ordinaires



Les soldes des exercices propre et global connaissent une belle croissance mais...

...presque 50 % des communes affichent un mali pour l'année en cours.

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------|------|------|------|------|------|
| Communes en boni | 7 | 10 | 7 | 12 | 10 |
| Communes en mali | 12 | 9 | 12 | 7 | 9 |

Quid du solde?

Flandre: critères d'équilibre satisfaits

- > annuellement : résultat sur base de la caisse ≥ 0 (OK)
- > équilibre structurel sur le plan final : marge d'autofinancement (AFM) ≥ 0 (en 2016 déjà 4 communes sur 5 et 2 CPAS sur 3)

| Secteur local | | | |
|---------------|----------|----------|------------------------|
| | en Mio € | (€/inw.) | Evolutive 2015-2016 |
| AFM | 268,5 | 42,0 | + 75% |

Le plan global tient la route, les critères d'équilibre sont respectés mais il faut veiller à la solidité continue de la marge d'autofinancement comme tampon

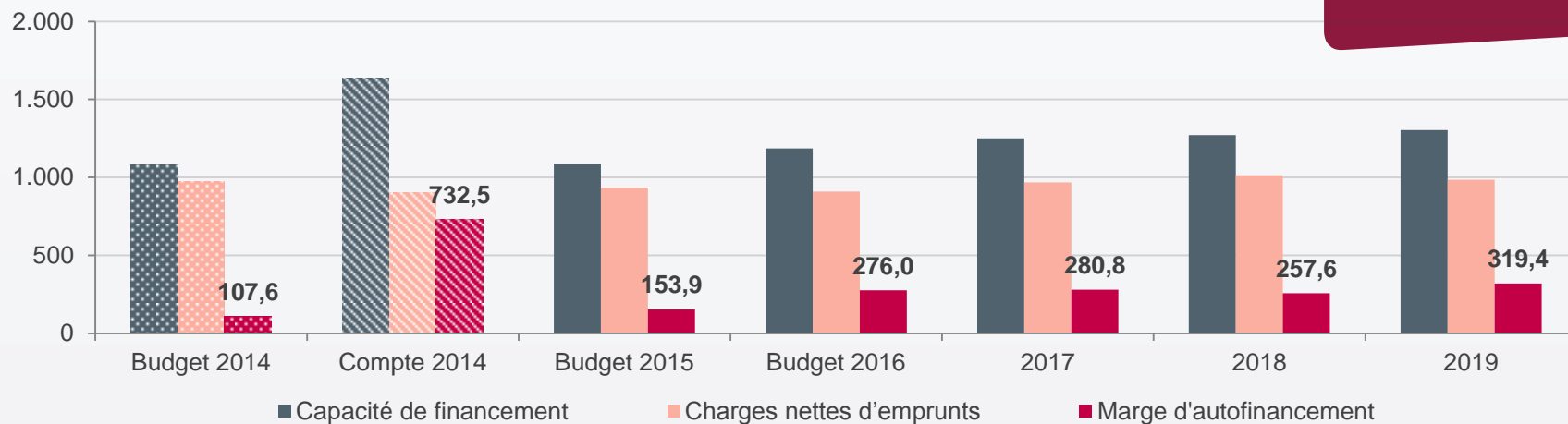
AFM = 19 % de la capacité financière d'exploitation

- > capacité financière d'exploitation \geq dépenses périodiques nettes liées aux emprunts

Quid du solde?

Flandre – Communes – AFM (marge d'autofinancement)

Les communes comptent sur un niveau constant de réserves pour supporter les chocs



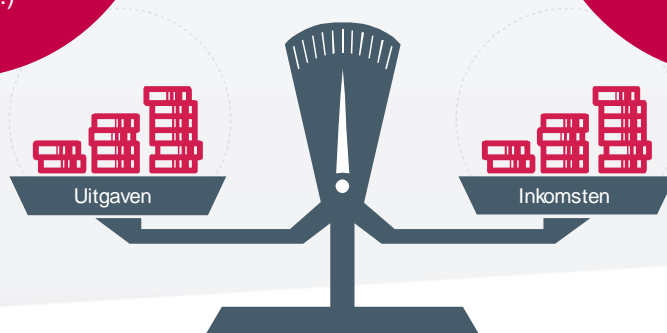
Que nous apprend l'étude finances locales 2016?

Tendre vers l'équilibre budgétaire
est chaque année un exercice difficile

Croissance continue
des coûts du
personnel, à cause,
entre autres, des
pensions.
Nécessité de grands
investissements (par
ex. infrastructure,
nouvelles maisons de
repos, etc.)

Les recettes doivent
s'adapter à l'évolution

Conséquences du tax
shift



- > Vieillessement
- > Pauvreté en hausse
- > Besoins complexes
des grandes villes
- > Transition vers un
cadre de vie durable