Zone Sylle & Dendre

Police

ZP 5326

Silly, le 24/08/2026

Rapport de la commission budgétaire
Budget de l'exercice 2027

Avis circonstancié de la commission budgétaire conformément à l'article 11 du RGCP

Avis du Comptable Spécial de la Zone de Police – Florent Botte

Le présent rapport de commission budgétaire (avis du comptable spécial) analyse le budget 2027 de la Zone de Police Sylle & Dendre.

PARTIE 1 - Analyse technique du budget 2027

Sont mis en évidence et justifiés dans le cadre du présent rapport de commission budgétaire, les éléments comptables ayant un impact **significatif** sur la situation financière de la Zone de Police. Les données budgétaires et comptables non abordées dans le rapport de commission budgétaire pourront faire l'objet de questions en séance publique du Conseil de Police.

1 Service ordinaire

Le résultat budgétaire global du service ordinaire pour l'exercice 2027 est de 0 €. Nous allons analyser au cours de ce rapport tous les éléments justifiant ce résultat.

1.1 Exercices antérieurs

1.1.1 Adaptations aux comptes

Le recours aux adaptations aux comptes n'a pas été nécessaire pour équilibrer le budget 2027 de la Zone de Police.

1.1.2 Recettes des exercices antérieurs

Au niveau des recettes ordinaires des exercices antérieurs du budget 2027, on y enregistre la part 2025 de la dotation sociale 2 liée aux prestations irrégulières des derniers mois de 2026 à payer début 2027. Cette recette s'élève à 10.470,91€ à l'article 33001/46502.2026.

On constate également un solde 2022 pour le fonds de la sécurité routière de 119.179,24 € à l'article 33005/46548.2022. A défaut d'informations en la matière, nous avons repris le même montant qu'au budget 2026.

On enregistre un solde 2019 pour la dotation accords sectoriels de 22.062,59 € à l'article 33009/46548.2019.

Notons enfin que lors de la confection du budget initial 2026, il n'a pas été nécessaire de prélever sur le boni présumé des exercices antérieurs pour équilibrer le budget. Tout comme en 2026, nous avons réalisé un prélèvement sur le fonds sur le fonds de réserve ordinaire de 823.223,38 € à l'article 060/99401.2027.

1.1.3 Dépenses des exercices antérieurs

Sont reprises aux exercices antérieurs, les dépenses relatives aux prestations irrégulières des derniers mois de 2026 payées début 2027 à concurrence de 135.950,30 €

1.2 Recettes ordinaires exercice propre

1.2.1 Prélèvements (069)

A la clôture de l'exercice 2026, la Zone de Police disposait d'un fonds de réserve ordinaire (fonds budgétaire) de 1.594.622,61 € et d'un fonds de réserve extraordinaire de 0 €. Pour équilibrer le budget 2027, il a été nécessaire de prélever sur le fonds de réserve ordinaire 823.223,38 €.

	COMPTABLE 2025						
Compte particulier		Dotation pour fonds de réserve			Prélèvement sur fonds de réserve		
	Situation 01/01/25	Article dotation	Budget	Imputation	Article prélèvement	Budget	Droit constaté
Fonds de réserve ordinaire (046300005)	**€ 77.171,34**	060/95401.2025	€ 0,00	€ 2.577.535,00			
Fonds de réserve extraordinaire (046300001)	**€ 392.355,75**	060/95551.2025	€ 0,00	€ 703.590,00	060/99551.2025	€ 804.355,75	€ 0,00
Fonds de réserve ordinaire (046300006)	**€ 0,00**						
	BUDGETAIRE 2026						
Compte particulier		Dotation pour fonds de réserve			Prélèvement sur fonds de réserve		
	Situation 01/01/26	Article dotation	Budget	Imputation	Article prélèvement	Budget	Droit constaté
Fonds de réserve ordinaire (046300005)	**€ 2.654.706,34**				060/99401.2026	€ 1.060.083,73	
Fonds de réserve extraordinaire (046300001)	**€ 1.095.945,75**				060/99551.2026	€ 1.095.945,75	
Fonds de réserve ordinaire (046300006)	**€ 0,00**						
	BUDGETAIRE 2027						
Compte particulier		Dotation pour fonds de réserve			Prélèvement sur fonds de réserve		
	Situation 01/01/27	Article dotation	Budget	Imputation	Article prélèvement	Budget	Droit constaté
Fonds de réserve ordinaire (046300005)	**€ 1.594.622,61**				060/99401.2027	€ 823.223,38	
Fonds de réserve extraordinaire (046300001)	**€ 0,00**						
Fonds de réserve ordinaire (046300006)	**€ 0,00**						
	BUDGETAIRE 2028						
Compte particulier		Dotation pour fonds de réserve			Prélèvement sur fonds de réserve		
	Situation 01/01/28	Article dotation	Budget	Imputation	Article prélèvement	Budget	Droit constaté
Fonds de réserve ordinaire (046300005)	**€ 771.399,23**				060/99401.2028	€ 565.820,70	
Fonds de réserve extraordinaire (046300001)	**€ 0,00**						
Fonds de réserve ordinaire (046300006)	**€ 0,00**						

1.2.2 Police (399) – Recettes de prestations

Globalement, on enregistre une légère réduction des recettes de prestations entre 2026 et 2027 qui passent de 53.125,44 € à 50.625,44 € du fait de la hausse des crédits au 330/16148.2027 pour produits et récupérations diverses.

1.2.3 Police (399) – Recettes de transfert

Globalement, nous avons enregistré une hausse des recettes de transfert de 545.194,52 € (soient + 5,24%) entre 2026 et 2027.

DOTATIONS COMMUNALES 2027							
Exercice	**Article Budgétaire**	**Budget 2025**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Variation %**	**Variation €**	**Pouvoir votant 2027**
Brugelette (0021/04)	33001/48548.20XX	414.031,31 €	445.083,66 €	474.014,10 €	6,50%	28.930,44 €	8,32%
Chièvres (0021/03)	33002/48548.20XX	730.521,26 €	785.310,35 €	836.355,52 €	6,50%	51.045,17 €	14,67%
Enghien (0021/01)	33003/48548.20XX	1.486.596,58 €	1.598.091,33 €	1.701.967,27 €	6,50%	103.875,94 €	29,86%
Jurbise (0021/02)	33004/48548.20XX	1.049.863,27 €	1.128.603,02 €	1.201.962,22 €	6,50%	73.359,20 €	21,09%
Lens (0021/05)	33005/48548.20XX	465.859,80 €	500.799,28 €	533.351,23 €	6,50%	32.551,95 €	9,36%
Silly (0021/06)	33006/48548.20XX	831.229,65 €	893.571,87 €	951.654,04 €	6,50%	58.082,17 €	16,70%
Dotation fédérale de base (002190032)	*330/46548.20XX*	*3.072.729,87 €*	*3.151.177,73 €*	*3.214.201,28 €*	2,00%	63.023,55 €	
Recettes communales		**4.978.101,87 €**	**5.351.459,51 €**	**5.699.304,38 €**	**6,50%**	**347.844,87 €**	
Recettes non communales		**4.831.222,65 €**	**5.047.983,39 €**	**5.245.333,04 €**	**3,91%**	**197.349,65 €**	
Recettes de transfert		**9.809.324,52 €**	**10.399.442,90 €**	**10.944.637,42 €**	**5,24%**	**545.194,52 €**	

1.2.3.1 Recettes de transfert hors dotations communales de base

Entre 2026 et 2027, on constate une hausse des recettes de transfert hors dotations communales de 3,91%. Cette hausse est justifiée les indexations des subventions fédérales. Notons qu'à ce stade en l'absence de circulaire budgétaire, nous avons indexé les dotations fédérales de 2%.

1.2.3.2 Recettes communales

Entre 2026 et 2027, les dotations communales ont été majorées de 6,50% comme arrêté dans les prévisions quinquennales lors de la réalisation du budget 2026.

1.2.4 Police (399) – Recettes de dette

Les recettes de dette passent de 55.000 € à 22.500 €. L'utilisation des fonds de réserve implique une réduction des recettes de placement.

1.3 Dépenses ordinaires

1.3.1 Police (399) – Dépenses de personnel

Les crédits budgétaires relatifs aux dépenses de personnel ont, entre 2026 et 2027, été majorées de 96.430,85 € (+ 1%). Cette légère hausse est la conséquence de l'indexation.

1.3.2 Police (399) – Dépenses de fonctionnement

En ce qui concerne les dépenses de fonctionnement, on enregistre une baisse de 48.045,45 € générée principalement au niveau des frais d'électricité (330/125-12.2027 - installation de panneaux photovoltaïques) et des assurances pour véhicules (330/127-08.2027).

1.3.3 Police (399) – Dépenses de dette

Les charges de dette sont en hausse de 48.208,97 € du fait des investissements prévus pour 2027 et des emprunts consolidés en 2025 et 2026. On constate également une hausse des taux.

Charge de la dette - Nouveaux projets 2027							
			Montant emprunts	Durée application (mois)	Taux référence	Capital à budgéter en surplus en BI	Intérêts à budgéter en surplus en BI
	Intérêts sur emprunts - new projets	5	€ 180.000,00	4	3,0460%	€ 0,00	€ 1.827,60
		10	€ 40.000,00	4	3,1810%	€ 0,00	€ 424,13
		15	€ 10.000,00	4	3,2420%	€ 0,00	€ 108,07
		20	€ 0,00	0	3,3500%	€ 0,00	€ 0,00
330/21101.2027	TOTAL - remboursement intérêts					€ 0,00	€ 2.359,80

Charge de la dette - Emprunts contractés fin 2025-2026							
			Montant emprunts	Durée application (mois)	Taux référence	Capital à budgéter en surplus en BI	Intérêts à budgéter en surplus en BI
	Intérêts sur emprunts - contractés fin n-1	5	€ 90.000,00	10	3,0460%	€ 15.000,00	€ 2.284,50
		10	€ 18.000,00	10	3,1810%	€ 1.500,00	€ 477,15
		15	€ 8.000,00	10	3,2420%	€ 444,44	€ 216,13
		20	€ 778.522,75	10	3,3500%	€ 32.438,45	€ 21.733,76
330/21101.2027	TOTAL - remboursement intérêts					€ 49.382,89	€ 24.711,54

Charge de la dette 2027 - BI 2027			
		Charge amortissement	Charge intérêts
		330/91101.2027	*330/21101.2027*
Tableau Belfius (situation au 06/08/2026)		€ 584.750,56	€ 229.758,24
Dépenses capitale et intérêts antérieures au tableau Belfius		€ 0,00	€ 0,00
Forfait commission de réservation - autres frais bancaires		€ 0,00	€ 5.000,00
Nouveaux emprunts contractés fin 2025/2026		€ 49.382,89	€ 24.711,54
Nouveaux projets intégrés au budget 2027		€ 0,00	€ 2.359,80
TOTAL BUDGET 2027		***€ 634.133,45***	***€ 261.829,58***

2 Service extraordinaire

Le tableau suivant reprend l'ensemble des investissements prévus au budget 2027 Ces investissements sont financés par emprunt.

Dépenses						
Article budgétaire	Libellé	Durée	Budget initial	MB1	MB2	Budget total
330/72451.2027	Aménagements en bâtiments	15	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
	Crédit récurrent - divers aménagements/maintenances		*€ 10.000,00*			*€ 10.000,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/72460.2027	Construction bâtiment	20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/74151.2027	Achat divers mobilier	5	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
	Achat divers mobilier (crédit récurrent)		*€ 10.000,00*			*€ 10.000,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/74253.2027	Achat divers matériel IT	5	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00
	Divers matériel IT - remplacement PC/matériel		*€ 20.000,00*			*€ 20.000,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/74351.2027	Achat motos/vélos	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/74352.2027	Achat véhicules	5	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00
	2 SUV strippés		*€ 150.000,00*			*€ 150.000,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/74451.2027	Achat matériel sécurité routière - matériel technique	10	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.000,00
	Livescan		*€ 30.000,00*			*€ 30.000,00*
	Divers matériel GPI48 - Taser		*€ 10.000,00*			*€ 10.000,00*
			€ 0,00			*€ 0,00*
330/81251.2027	Achat de parts d'intercommunales	FRE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Achat part					*€ 0,00*
	TOTAL		€ 230.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 230.000,00

3 Analyse du tableau de bord pluriannuel de la Zone

Depuis la confection du budget 2017, nous réalisons, à l'instar des communes sous plan de gestion un tableau de bord pluriannuel. Ce tableau nous permet d'informer les communes sur les conséquences financières à long terme des décisions prises par les instances de la Zone de Police. Cela permet également de disposer de l'évolution prévisible des dotations communales sur plusieurs exercices.

Nous attirons votre attention sur le fait que ce ne sont que des prévisions basées sur les informations connues à ce jour. Des modifications significatives dans les subventions fédérales (que la Zone ne maîtrise pas) pourraient impacter significativement la trajectoire budgétaire à long terme de la Zone de Police.

En tenant compte d'une hausse des dotations communales de 6,50% par rapport à 2026, avant prélèvement, le budget 2026 présentait un déficit global de 823.223,38 €.

Pour combler ce déficit, il a été décidé de :

1°) d'initier un plan de gestion au sein de la Zone de Police en agissant sur le non-remplacement de certains postes.

2°) majorer les dotations communales de 7,5% en 2026 et de 6,5% par an de 2027 à 2031.

Après ces 2 mesures, il subsistait encore un déficit cumulé de plus de 2.022.000 € avant prélèvement. Des prélèvements sur fonds de réserve ordinaire ont été réalisés en 2026, 2027, 2028 et 2029, ce qui a permis d'assurer l'équilibre global (boni global de 413.697,71 €) sur la période 2026-2031 et de générer un boni à l'exercice propre dès 2031.

	RESULTAT BF2026	RESULTAT BF2027	RESULTAT PREV2028	RESULTAT PREV2029	RESULTAT PREV2030	RESULTAT PREV2031	RESULTAT PREV2032	
Dépenses exercices antérieurs	143.018,84 €	135.950,30 €	140.028,81 €	144.229,67 €	148.556,56 €	153.013,26 €	157.603,66 €	
Dépenses exercice propre	11.721.913,62 €	11.856.748,68 €	12.176.662,88 €	12.457.796,12 €	12.688.195,85 €	13.050.352,27 €	13.364.370,21 €	
Recettes exercices antérieurs	153.023,55 €	151.712,74 €	251.712,74 €	251.712,74 €	251.712,74 €	251.712,74 €	251.712,74 €	
Recettes exercice propre	10.651.825,18 €	11.017.762,87 €	11.499.008,25 €	12.006.856,16 €	12.542.931,43 €	13.108.962,12 €	13.706.786,12 €	
Dépenses de prélèvement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Recettes de prélèvement	1.060.083,73 €	823.223,38 €	565.820,70 €	205.578,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Résultat exercice propre	**-1.070.088,44 €**	**-838.985,81 €**	**-677.654,64 €**	**-450.939,97 €**	**-145.264,42 €**	**58.609,85 €**	**342.415,91 €**	**TOTAL**
Résultat global avant prélèvement	-1.060.083,73 €	-823.223,37 €	-565.970,70 €	-343.456,90 €	-42.108,24 €	157.309,33 €	436.524,99 €	-1.572.091,26 €
Résultat global	0,00 €	0,01 €	-150,00 €	-137.878,37 €	-42.108,24 €	157.309,33 €	436.524,99 €	413.697,71 €

Notons cependant, que nous avons un déficit global en 2029 et 2030 compensé par les boni de 2031 et 2032. Il sera nécessaire de corriger ce décalage de recettes lors de la confection des budgets suivants.

Voici la progression des dotations communales estimées pour la période 2026-2031

	2025	2026	Dot/hab	Croiss	2027	Dot/hab	Croiss	2028	Dot/hab	Croiss	2029	Dot/hab	Croiss	2030	Dot/hab	Croiss	2031	Dot/hab	Croiss
Dotation communale Brugelette	414.031,31 €	445.083,66 €	115,52 €	7,50%	474.014,09 €	121,81 €	6,50%	504.825,01 €	128,44 €	6,50%	537.638,64 €	135,43 €	6,50%	572.585,15 €	142,81 €	6,50%	609.803,18 €	150,59 €	6,50%
Dotation communale Chièvres	730.521,26 €	785.310,35 €	109,56 €	7,50%	836.355,52 €	115,52 €	6,50%	890.718,63 €	121,81 €	6,50%	948.615,34 €	128,45 €	6,50%	1.010.275,34 €	135,44 €	6,50%	1.075.943,24 €	142,82 €	6,50%
Dotation communale Enghien	1.486.596,58 €	1.598.091,33 €	110,14 €	7,50%	1.701.967,26 €	116,14 €	6,50%	1.812.595,14 €	122,47 €	6,50%	1.930.413,82 €	129,14 €	6,50%	2.055.890,72 €	136,17 €	6,50%	2.189.523,62 €	143,58 €	6,50%
Dotation communale Jurbise	1.049.863,28 €	1.128.603,02 €	103,85 €	7,50%	1.201.962,22 €	109,50 €	6,50%	1.280.089,76 €	115,46 €	6,50%	1.363.295,60 €	121,75 €	6,50%	1.451.909,81 €	128,38 €	6,50%	1.546.283,95 €	135,37 €	6,50%
Dotation communale Lens	465.859,80 €	500.799,28 €	108,02 €	7,50%	533.351,24 €	113,91 €	6,50%	568.019,07 €	120,11 €	6,50%	604.940,31 €	126,65 €	6,50%	644.261,43 €	133,55 €	6,50%	686.138,42 €	140,82 €	6,50%
Dotation communale Silly	831.229,65 €	893.571,87 €	105,44 €	7,50%	951.654,04 €	111,18 €	6,50%	1.013.511,55 €	117,23 €	6,50%	1.079.389,80 €	123,62 €	6,50%	1.149.550,14 €	130,35 €	6,50%	1.224.270,90 €	137,45 €	6,50%

PARTIE 2 – Avis technique du Comptable Spécial

Le projet de budget 2027 ne présente aucune incohérence significative aux niveaux financiers, comptables et opérationnels.

Les crédits de dépenses ont été fixés et adaptés avec prudence et n'ont pas fait l'objet d'une sous-évaluation significative.

Les crédits de recettes ont été fixés et adaptés avec prudence et n'ont pas fait l'objet d'une sur-évaluation significative.

Le Comptable Spécial remet un avis positif sur le projet de budget 2027 qui devrait permettre d'assurer la pérennité financière de la Zone de Police sur la mandature et au-delà.

Le Comptable Spécial,
Florent Botte

Avis du Chef de Corps– Thierry Dierick

Pas d'autres remarques que le Comptable Spécial.

Le Chef de Corps,
Thierry Dierick

Avis de la Présidente – Isabelle Galant

Pas d'autres remarques que le Comptable Spécial.

La Présidente
Isabelle Galant