



Extrait du Registre des délibérations du Conseil de Communauté

Séance du jeudi 17 décembre 2015

Conseillers communautaires en exercice : 112

Le Conseil de Communauté, régulièrement convoqué, s'est réuni à l'amphithéâtre Régnier de la CCIT du Doubs - 46 avenue Villarceau - 25000 Besançon, sous la présidence de M. Gabriel BAULIEU, 1^{er} Vice-Président, puis de M. Jean-Louis FOUSSERET, Président de la CAGB.

Ordre de passage des rapports : 0.1, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7, 7.8, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, 3.14, 4.1, 4.2, 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 0.2, 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4, 1.1.5, 1.1.6, 1.1.7, 1.1.8, 1.1.9, 1.1.10, 1.2.1, 1.2.3, 1.2.4, 1.2.5, 1.2.6, 1.2.7, 1.2.8, 1.2.9, 6.1, 6.2, 2.1, 2.2, 2.3, 8.1 et 8.2

La séance est ouverte à 18h20 et levée à 20h35.

Etaient présents : **Amagney** : M. Thomas JAVAUX **Arguel** : M. André AVIS **Audeux** : Mme Françoise GALLIOU **Avanne-Aveney** : M. Alain PARIS **Besançon** : M. Eric ALAUZET, Mme Anne-Sophie ANDRIANTAVY, M. Thibaut BIZE (jusqu'au 3.11), M. Nicolas BODIN, M. Pascal BONNET, M. Emile BRIOT, Mme Claudine CAULET, Mme Catherine COMTE-DELEUZE, M. Laurent CROIZIER, M. Pascal CURIE, Mme Marie-Laure DALPHIN, Mme Danielle DARD, M. Cyril DEVESA, M. Emmanuel DUMONT, M. Ludovic FAGAUT, Mme Odile FAIVRE-PETITJEAN, Mme Béatrice FALCINELLA, M. Jean-Louis FOUSSERET (à partir du 3.6), M. Abdel GHEZALI, M. Philippe GONON, Mme Pauline JEANNIN, Mme Solange JOLY, Mme Myriam LEMERCIER, M. Jean-Sébastien LEUBA (jusqu'au 2.2), M. Christophe LIME, M. Michel LOYAT, Mme Elsa MAILLOT, Mme Carine MICHEL (jusqu'au 1.1.3), M. Thierry MORTON (à partir du 3.6), M. Philippe MOUGIN, Mme Danielle POISSENOT, M. Yannick POUJET, M. Anthony POULIN, Mme Françoise PRESSE, Mme Rosa REBRAB, Mme Karima ROCHDI, M. Dominique SCHAUSS (à partir du 7.5), M. Rémi STAHL, Mme Ilva SUGNY, Mme Catherine THIEBAUT, Mme Anne VIGNOT, Mme Christine WERTHE, Mme Marie ZEHAF **Braillans** : M. Alain BLESSEMAILLE **Chalezeule** : M. Christian MAGNIN-FEYSOT **Chalèze** : M. Gilbert PACAUD **Champagney** : M. Olivier LEGAIN **Champvans-les-Moulins** : M. Florent BAILLY **Chaucenne** : M. Bernard VOUGNON **Chaudefontaine** : M. Jacky LOUISSON **Chemaudin** : M. Gilbert GAVIGNET **Châtillon-le-Duc** : Mme Catherine BOTTERON **Dannemarie-sur-Crête** : M. Gérard GALLIOT **Deluz** : M. Fabrice TAILLARD **Ecole-Valentin** : M. Yves GUYEN **Fontain** : Mme Martine DONEY **Gennes** : Mme Thérèse ROBERT **Grandfontaine** : M. François LOPEZ **La Chevillotte** : M. Roger BOROWIK **La Vèze** : Mme Catherine CUINET **Le Gratteris** : M. Cédric LINDECKER **Les Auxons** : M. Serge RUTKOWSKI **Mamirolle** : M. Daniel HUOT (à partir du 4.2) **Mazerolles-le-Salin** : M. Daniel PARIS **Miserey-Salines** : M. Marcel FELT **Montfaucou** : M. Pierre CONTOZ (jusqu'au 7.1) **Montferrand-le-Château** : M. Pascal DUCHEZEAU **Morre** : M. Jean-Michel CAYUELA **Nancray** : M. Vincent FIETIER **Noironte** : M. Bernard MADOUX **Osselle** : Mme Sylvie THIVET **Pelousey** : Mme Catherine BARTHELET **Pirey** : M. Robert STEPOURJINE **Pugey** : M. Frank LAIDIE (à partir du 7.1) **Rancenay** : M. Michel LETHIER **Roche-lez-Beaupré** : M. Jacques KRIEGER **Routelle** : M. Daniel CUCHE **Saône** : M. Yoran DELARUE (représenté par Mme Sylvie GAUTHEROT) **Serre-les-Sapins** : M. Gabriel BAULIEU **Tallenay** : M. Jean-Yves PRALON **Thise** : M. Alain LORIGUET **Thoraise** : M. Jean-Paul MICHAUD **Vaire-Arcier** : M. Charles PERROT **Vaire-le-Petit** : M. Jean-Noël BESANCON **Vaux-les-Prés** : M. Bernard GAVIGNET **Vorges-les-Pins** : Mme Julie BAVEREL

Etaient absents : **Besançon** : M. Julien ACARD, M. Frédéric ALLEMANN, M. Patrick BONTEMPS, M. Gueric CHALNOT, M. Yves-Michel DAHOUI, Mme Myriam EL YASSA, Mme Fanny GERDIL-DJAOUAT, M. Jacques GROSPERRIN, M. Michel OMOURI, Mme Sophie PESEUX, Mme Mina SEBBAH, Mme Sylvie WANLIN **Beure** : M. Philippe CHANEY **Boussières** : M. Bertrand ASTRIC **Busy** : M. Alain FELICE **Champoux** : M. Philippe COURTOT **François** : M. Claude PREIONI **Larnod** : M. Hugues TRUDET **Marchaux** : M. Patrick CORNE **Novillars** : M. Philippe BELUCHE **Pouilley-les-Vignes** : M. Jean-Marc BOUSSET **Torpes** : M. Denis JACQUIN

Secrétaire de séance : Mme Catherine BARTHELET

Procurations de vote :

Mandants : J. ACARD, T. BIZE (à partir du 3.12), P. BONTEMPS, YM. DAHOUI, J. GROSPERRIN, JS. LEUBA (à partir du 2.3), C. MICHEL (à partir du 1.1.4), T. MORTON (jusqu'au 3.5), M. OMOURI, S. PESEUX, D. SCHAUSS (jusqu'au 7.4), M. SEBBAH, S. WANLIN, P. CHANEY, C. PREIONI, D. HUOT (jusqu'au 7.1), P. CONTOZ (à partir du 4.2), P. BELUCHE, JM. BOUSSET, D. JACQUIN (à partir du 3.6).

Mandataires : P. MOUGIN, E. MAILLOT (à partir du 3.12), R. REBRAB, D. POISSENOT, P. BONNET, M. LOYAT (à partir du 2.3), D. DARD (à partir du 1.1.4), N. BODIN (jusqu'au 3.5), C. WERTHE, L. FAGAUT, K. ROCHDI (jusqu'au 7.4), ML. DALPHIN, B. FALCINELLA, J. BAVEREL, B. GAVIGNET, P. CONTOZ (jusqu'au 7.1), D. HUOT (à partir du 4.2), J. KRIEGER, T. JAVAUX, JL. FOUSSERET (à partir du 3.6).

Délibération n°2015/003062

Rapport n°1.2.3 - Evaluation des charges transférées - Coûts définitifs 2015

Evaluation des charges transférées - Coûts définitifs 2015

Rapporteur : Gabriel BAULIEU, Vice-Président

Commission : Finances, ressources humaines, communication et aide aux communes

| Inscription budgétaire | |
|--|--|
| BP 2015 et PPIF 2015-2020 « Attribution de compensation » | Montant prévu au BP 2015 : 12 652 076,97 € Montant de l'opération : 11 738 882,97 € |

Résumé :

La CAGB est invitée à se prononcer, sur le montant définitif de réduction de l'Attribution de compensation (AC) versée par la CAGB à la Ville de Besançon en 2015, qui intègre le coût des services communs sur la base de leurs comptes administratifs 2014 respectifs ainsi que sur les compétences transférées en 2015.

Les charges liées aux services communs et aux compétences transférées en 2015, évaluées à 7 647 952 € par délibérations des 18 décembre 2014 et 17 juin 2015, s'élèvent à 8 561 146 €, soit une hausse de + 913 194 €.

Le montant définitif d'AC dû à ce titre à la Ville de Besançon est donc de 7 227 347,52 € (contre 8 140 541,52 € prévus au BP 2015, soit - 913 194 €).

Les 20 décembre 2012 et 6 février 2014, la CLECT a donné un avis favorable au transfert à la CAGB de services communs auparavant gérés par la Ville de Besançon, accompagné d'une modification en conséquence de l'ACTP versée à la Ville de Besançon, permettant ainsi à la CAGB de bénéficier d'un abondement de sa dotation d'intercommunalité, sans modifier ni le coût global ni le contenu des services rendus à chaque entité.

Par délibérations des 18 décembre 2014 et 19 mars 2015, les compétences Emploi-insertion, Enseignement supérieur et le pilotage du Contrat de Ville ont été transférés au Grand Besançon. Par délibérations des 12 février et 19 mars 2015, un service commun d'instruction des autorisations du droit des sols a été créé au Grand Besançon et la Direction générale partiellement mutualisée.

Les coûts provisoires des services communs, basés sur le compte administratif 2013 et approuvés par la CLECT en 2014, doivent être revus de manière définitive l'année suivante. Ainsi, ce rapport présente les coûts définitifs des services communs en 2015, qui s'appuient sur les données du compte administratif 2014.

Il présente par ailleurs les coûts des compétences transférées, basés sur le compte administratif prévisionnel 2015. La CLECT a donné en juin 2015 un avis favorable aux évaluations provisoires de ces coûts ; ils doivent maintenant être évalués de manière définitive.

I. Rappels

A/ L'impact des coûts des transferts de compétences et des services communs sur l'AC

Les règles d'imputation des coûts d'un service sur l'AC soit différentes selon qu'il s'agit d'un transfert de compétence ou d'un service commun :

- transfert de compétence : le coût de la compétence transférée est calculé de manière définitive l'année du transfert. Ce coût est figé. Il est déduit tous les ans du montant d'AC versé à la commune.
- service commun : le coût du service est révisé tous les ans sur la base du dernier compte administratif approuvé. Le coût du service est pris en compte par imputation sur l'AC comme le prévoit l'article L.5211-4-2 du CGCT. Du fait de sa révision chaque année, son impact sur l'AC varie d'une année sur l'autre.

B/ Le mode de calcul des coûts des services communs et des compétences transférées

Les coûts des services communs et des compétences transférées sont calculés de manière uniforme. Ils sont constitués exclusivement de l'addition des postes de charges suivants :

- masse salariale,
- dépenses directes de fonctionnement,
- dépenses indirectes (forfait de 2 800 € / ETC),
- locaux,
- amortissement des équipements.

C/ La ventilation des coûts des services communs entre les entités bénéficiaires

1. La règle : l'application de la clé de ventilation « A »

La répartition des charges a pour base la proportion d'agents de chaque entité au 01/01/2014 :

- pour les services communs uniquement entre la Ville de Besançon et la CAGB : répartition du coût au prorata du nombre d'agents de ces deux collectivités et EPCI,
- pour les services concernant également le CCAS : répartition du coût au prorata du nombre d'agents des trois structures.

Pour chaque entité, le nombre d'agents pris en compte dans ce calcul inclut les agents des services communs rattachés à la Ville de Besançon ou au Grand Besançon. Les clefs de ventilation des charges financières entre les trois entités sur la base des effectifs 2015 sont les suivantes :

| | Ville | CAGB | CCAS |
|--|---------|---------|---------|
| répartition entre la Ville et la CAGB : | 78,64 % | 21,36 % | - |
| répartition entre la Ville, le CCAS et la CAGB : | 70,48 % | 19,14 % | 10,38 % |

2. L'exception : l'application de la clé de ventilation « B »

Par exception, la mission Financements européens et la DST, qui proposent un service considéré comme équivalent pour la ville-centre et pour le Grand Besançon, voient leurs charges partagées à 50 % pour chacune des deux structures.

II. Répartition des charges

A/ Montant définitif des charges liées aux services communs supportées par la Ville de Besançon

1. Services mutualisés avant 2015

Le 18 décembre 2014, la CLECT a approuvé la répartition des charges, basée sur le CA 2013, entre la Ville de Besançon et le Grand Besançon. Le coût prévisionnel des services transférés supporté par la Ville de Besançon était estimé à 7 394 346 €.

Le montant définitif des charges constatées est de 7 501 248 €, soit un écart à la hausse de + 106 902 €.

Le tableau suivant présente les dépenses supportées respectivement par la Ville de Besançon et par le Grand Besançon, sur la base de leurs comptes administratifs 2014 respectifs.

C'est à partir de ces coûts qu'est calculé le montant définitif de réduction de l'AC versée à la Ville de Besançon :

| Services communs en 2015 | COÛTS DES SERVICES COMMUNS 2015 | | | | | | REPARTITION COÛTS après transferts | | |
|--|---------------------------------|----------------------------|---------|----------------|-----------------------|-------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| | Masses salariale | Dépenses de fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | Total à répartir | VILLE | CAGB | CCAS |
| Navette courrier | 19 430 | | 2 508 | | 1 400 | 23 338 | 18 353 | 4 985 | |
| Financements européens (*) | 41 740 | | 1 824 | | 2 800 | 48 245 | 24 122 | 24 122 | |
| Direction Stratégie et territoire (*) | 400 782 | | 32 186 | | 19 683 | 452 651 | 226 325 | 226 325 | |
| Direction Gestion des partenaires extérieurs | 164 899 | | 11 495 | | 7 840 | 184 234 | 144 879 | 39 355 | |
| Direction Topographie (PIG) | 322 258 | | 28 554 | | 20 300 | 371 111 | 291 837 | 79 275 | |
| Service d'Information Géographique | 167 918 | | 11 604 | | 10 906 | 190 427 | 149 749 | 40 678 | |
| Documentation | 174 872 | 59 870 | 15 675 | | 10 433 | 260 850 | 183 835 | 49 937 | 27 078 |
| TIC (tout sauf ordiclasse, cartables numériques et offset) | 2 358 422 | 797 740 | 145 070 | 244 257 | 124 148 | 3 669 638 | 2 586 186 | 702 512 | 380 940 |
| Moyens généraux | 176 613 | | 9 265 | | 12 320 | 209 160 | 147 406 | 40 041 | 21 713 |
| Achats | 174 565 | | 5 225 | | 8 400 | 188 190 | 132 627 | 36 027 | 19 536 |
| Commande publique | 217 609 | | 11 077 | | 14 236 | 242 921 | 171 199 | 46 505 | 25 217 |
| Pôle Ressources humaines | 3 908 844 | | 187 567 | | 250 824 | 4 347 235 | 3 063 724 | 832 231 | 451 280 |
| Communication interne | 127 695 | 15 494 | 4 180 | | 5 693 | 153 062 | 107 871 | 29 302 | 15 889 |
| Médecine du Travail | 302 376 | 11 605 | 28 604 | 4 120 | 12 480 | 359 184 | 253 136 | 68 762 | 37 286 |
| TOTAL : | | | | | | 10 700 246 | 7 501 248 | 2 220 058 | 978 940 |

Légende : Coûts supportés par la Ville / Coûts supportés par la CAGB

(*) par exception aux clefs de ventilation par nombre d'agents, il est proposé que la mission Financements européens et la Direction Stratégie et Territoires soient réparties à 50% pour la Ville et 50% pour la CAGB.

| Charges des services au titre de la Ville (impact ACTIP) | Charges des services au titre de la CAGB | Charges des services au titre du CCAS |
|--|--|---------------------------------------|
| 7 501 248 | 2 220 058 | 978 940 |

Les coûts au titre de la Ville de Besançon, d'un montant de 7 501 248 €, seront déduits de son AC 2015.

2. Services mutualisés en 2015

a/ Mutualisation partielle de la Direction générale

Le 17 juin 2015, la CLECT a approuvé la répartition des charges liées à la mutualisation partielle de la Direction générale, basée sur le CA 2014, entre la Ville de Besançon et le Grand Besançon. Le coût prévisionnel de cette mutualisation pour la Ville de Besançon était estimé à 64 935 €. Il intégrait la mutualisation du DGA Finances - Conseil de gestion à compter du 1^{er} avril 2015.

Le montant définitif des charges constatées est de 96 754 €, soit une différence de + 31 819 € correspondant à la mutualisation du DGST depuis le 1^{er} octobre 2015.

Le tableau suivant présente les dépenses supportées respectivement par la Ville de Besançon et par le Grand Besançon, sur la base de leurs comptes administratifs 2014 respectifs.

C'est à partir de ces coûts qu'est calculé le montant définitif de réduction de l'AC versée à la Ville de Besançon :

| Services communs en 2015 | COÛTS DES SERVICES COMMUNS 2015 | | | | | | REPARTITION COÛTS après transferts | | |
|---|---------------------------------|----------------------------|--------|----------------|-----------------------|------------------|------------------------------------|---------------|------|
| | Masses salariale | Dépenses de fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | Total à répartir | VILLE | CAGB | CCAS |
| Direction générale mutualisée (DGA Finances et Conseil de gestion + DGST) | 113 745 | | 2 591 | | 2 800 | 123 036 | 96 754 | 26 282 | |
| TOTAL : | | | | | | 123 036 | 96 754 | 26 282 | |

Légende : Coûts supportés par la Ville / Coûts supportés par la CAGB

| Charges des services au titre de la Ville (impact ACTIP) | Charges des services au titre de la CAGB | Charges des services au titre du CCAS |
|--|--|---------------------------------------|
| 96 754 | 26 282 | |

Les coûts au titre de la Ville de Besançon, d'un montant de 96 754 €, seront déduits de son AC 2015.

b/ Instruction des autorisations du droit des sols

Le 17 juin 2015, la CLECT a approuvé le montant des charges liées à l'instruction des autorisations du droit des sols de la Ville de Besançon. Le coût prévisionnel pour la Ville de Besançon était estimé à 283 231 €.

Ce montant prend en compte les coûts liés, d'une part à l'instruction des actes par le service Autorisations du droit des sols (ADS) pour le compte de la Ville de Besançon, d'autre part aux 5 agents (masse salariale + locaux + frais indirects) travaillant uniquement pour la Ville de Besançon. Ces coûts sont pris en charge par cette dernière par imputation sur son AC.

A l'inverse, le coût des locaux occupés par le service ADS au centre administratif municipal, est « remboursé » par le Grand Besançon via une augmentation de l'AC de la Ville de Besançon.

Le tableau ci-dessous présente le détail des coûts définitifs venant impacter à la hausse comme à la baisse l'AC de la Ville en 2015, pour une durée de 6 mois (le service étant créé à compter du 1^{er} juillet 2015).

| Baisse ACTP | | Augmentation ACTP | |
|---|----------------|--|---------------|
| Coût dossiers instruits jusqu'au 31/10/2015 : | 115 128 | Locaux CAM (2 508 € / 2 * 20,8 ETC) | 26 083 |
| 5 ETC travaillant exclusivement pour la VB : | 88 107 | | |
| Forfait administratif 5 ETC : | 7 000 | | |
| Locaux 5 ETC : | 6 270 | | |
| | 216 505 | | 26 083 |

Baisse ACTP finale 2015 :

| |
|---------|
| 190 422 |
|---------|

Les coûts à la charge de la Ville de Besançon, d'un montant de 190 422 €, seront déduits de son AC 2015.

B/ Montant définitif des transferts de compétences

I. Emploi-insertion

Par délibération du 19 mars 2015, la compétence Emploi-insertion a été transférée au Grand Besançon à compter du 1^{er} avril 2015.

Le 17 juin, la CLECT a approuvé le montant des charges transférées au Grand Besançon pour cette compétence. Le montant prévisionnel était estimé à 61 243 € en 2015 et à 420 501 € pour les exercices 2016 et suivants.

Les montants définitifs des charges transférées sont de 62 334 € en 2015 et 421 672 € pour les exercices 2016 et suivants.

Le tableau ci-dessous indique les dépenses définitives qui sont transférées au Grand Besançon en 2015, sur la base du CA prévisionnel 2015 de la Ville de Besançon et du Grand Besançon. Il intègre le transfert de 2 agents (1,5 ETC) à partir du 1^{er} avril. Les crédits dédiés à cette compétence (subventions versées) sont pris en charge par la Ville de Besançon en 2015.

| | Coût 2015 du transfert de compétence | | | | | Total |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------|--------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | |
| Emploi - insertion | 13 197 | | | | 1 050 | 62 334 |
| | 43 166 | | 2 822 | | 2 100 | |
| Légende : | | | Coûts supportés par la Ville en 2015 | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2015 | | |

A partir de 2016, les dépenses transférées intègrent le coût de 2 agents (1,5 ETC) en année pleine ainsi que les crédits dédiés à cette compétence.

| | Coût 2016 et suivants du transfert de compétence | | | | | Total |
|-----------------------|--|-------------------------|-----------|---|--|---------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | |
| Emploi - insertion | 17 595 | | | | 1 400 | 421 672 |
| | 56 169 | 339 946 * | 3 762 | | 2 800 | |
| * Subventions versées | | | Légende : | Coûts supportés par la Ville en 2016 et suiv. | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2016 et suiv. | |

Le coût de ce transfert, d'un montant définitif de 62 334 € en 2015 et 421 672 € en 2016 et suivants, est déduit à 100 % de l'AC de la Ville de Besançon.

2. Enseignement supérieur

Par délibération du 19 mars 2015, la compétence Enseignement supérieur a été transférée au Grand Besançon à compter du 1^{er} avril 2015.

Le 17 juin, la CLECT a approuvé le montant des charges transférées au Grand Besançon pour cette compétence. Le montant prévisionnel était estimé à 279 190 € en 2015 et 329 526 € pour les exercices 2016 et suivants.

Les montants définitifs des charges transférées sont de 280 085 € en 2015 et 330 765 € pour les exercices 2016 et suivants.

Le tableau ci-dessous indique les dépenses définitives qui sont transférées au Grand Besançon en 2015, sur la base du CA prévisionnel 2015 de la Ville de Besançon et du Grand Besançon. Il intègre le transfert de 2 agents à partir du 1^{er} avril 2015 ainsi que les crédits dédiés à cette compétence (exceptée la bourse « Victor Hugo » de 14 K€, versée par la Ville de Besançon en 2015).

| | Coût 2015 du transfert de compétence | | | | | Total |
|---|--------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------------------------|---|---------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | * Amortissements | Indirects liés agents | |
| Enseignement supérieur | 62 073 | | | | 2 100 | 280 085 |
| | 40 050 | 170 000 * | 3 762 | | 2 100 | |
| * Subventions et bourses doctorales versées | | | Légende : | Coûts supportés par la Ville en 2015 | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2015 | |

A partir de 2016, les dépenses transférées intègrent le coût de 2 agents en année pleine ainsi que les crédits dédiés à cette compétence, y compris la bourse Victor Hugo.

| | Coût 2016 et suivants du transfert de compétence | | | | | Total |
|---|--|-------------------------|-----------|---|--|---------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | |
| Enseignement supérieur | 136 149 | 184 000 * | 5 016 | | 5 600 | 330 765 |
| * Subventions et bourses doctorales versées | | | Légende : | Coûts supportés par la Ville en 2016 et suiv. | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2016 et suiv. | |

Le coût de ce transfert, d'un montant définitif de 280 085 € en 2015 et 330 765 € en 2016 et suivants, est déduit à 100 % de l'AC de la Ville de Besançon.

3. Contrat de Ville

Par délibération du 18 décembre 2014, la mission Contrat de Ville a été créée au Grand Besançon à compter du 1^{er} janvier 2015.

Les missions relatives à la coordination et à la mise en œuvre des actions du Contrat de Ville, relevant pour partie de la compétence communautaire et pour partie de la compétence de la Ville, sont partagées à parité entre le Grand Besançon et la Ville de Besançon en 2015. Le 17 juin 2015, la CLECT a approuvé le montant des charges transférées au Grand Besançon pour cette compétence. Le montant prévisionnel était estimé à 183 926 € en 2015.

Une étude menée en 2015 montre que la répartition des missions du Contrat de Ville à partir de 2016 sera de 64 % pour le Grand Besançon et de 36 % pour la Ville de Besançon.

Le montant définitif des charges transférées s'élève donc à 176 697 € en 2015 et 341 759 € pour 2016 et suivants.

Le tableau ci-dessous présente les dépenses définitives qui sont transférées au Grand Besançon en 2015, sur la base du CA prévisionnel 2015 de la Ville de Besançon et du Grand Besançon. Il intègre le coût de 6 agents travaillant à 50 % pour cette mission à partir du 1^{er} janvier. Sur ces 6 agents, 2 sont transférés du CCAS au Grand Besançon en cours d'année 2015. Le coût supporté par le CCAS est refacturé au Grand Besançon. Les crédits dédiés à cette compétence (subventions versées) sont pris en charge par la Ville de Besançon en 2015.

| | Coût 2015 du transfert de compétence | | | | | Total |
|------------------|--------------------------------------|-------------------------|---|----------------|-------------------------------------|---------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | |
| Contrat de Ville | 118 293 | | | | 5 124 | 176 697 |
| | 36 703 | | 7 178 | | 2 338 | |
| | 6 599 | | | | 462 | |
| Légende : | Coûts supportés par la Ville en 2015 | | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2015 | | Coûts supportés par le CCAS en 2015 | |

A partir de 2016, les dépenses transférées intègrent le coût de 6 agents travaillant à 36 % sur cette mission ainsi que les crédits dédiés à cette compétence.

| | Coût 2016 et suivants du transfert de compétence | | | | | Total |
|-----------------------|--|-------------------------|---|----------------|--|---------|
| | Masse salariale | Dépenses fonctionnement | Locaux | Amortissements | Indirects liés agents | |
| Contrat de Ville | 85 171 | | | | 3 689 | 341 759 |
| | 31 177 | 214 537 * | 5 168 | | 2 016 | |
| * Subventions versées | Légende : | | Coûts supportés par la Ville en 2016 et suiv. | | Coûts supportés par le Grand Besançon en 2016 et suiv. | |

Le coût de ce transfert, d'un montant définitif de 176 697 € en 2015 et 341 759 € pour les exercices 2016 et suivants, est déduit à 100 % de l'AC de la Ville de Besançon.

C/ Transfert des voies communales devenues d'intérêt communautaire suite à la réalisation du tramway - Evaluation des charges d'entretien

Par délibération en date du 6 février 2014, le conseil communautaire a défini la domanialité liée au tramway déclarée d'intérêt communautaire. Conformément aux dispositions du CGCT, les voies communales devenues d'intérêt communautaire doivent être transférées au Grand Besançon sous forme d'une mise à disposition et une évaluation des charges d'entretien doit être déterminée par la CLECT. Le montant des charges ainsi arrêté sera déduit de l'AC de la Ville de Besançon.

Outre les interventions d'entretien et de propreté des voies, les charges calculées prennent en compte les coûts d'entretien des espaces verts, d'éclairage public (entretien des points lumineux et consommations électriques) et du réseau d'eaux pluviales.

Le 18 décembre 2014, la CLECT a approuvé le montant prévisionnel des charges transférées au Grand Besançon pour les voiries devenues d'intérêt communautaire. Ce montant prévisionnel était estimé à 253 606 €.

Le montant définitif des charges transférées est ce même montant de 253 606 €.

L'impact sur l'AC de la Ville de Besançon, qui s'élève à 253 606 €, intervient à partir de l'exercice 2015.

D/ Impact sur l'AC des communes pour les exercices 2015 et suivants

Le tableau ci-dessous fixe les montants de l'AC pour l'ensemble des communes. Il prend en compte les déductions liées aux services communs, aux créations de services mutualisés et aux transferts de compétence présentés ci-dessus.

Hormis celui de la ville de Besançon, les montants d'AC restent inchangés.

Attribution de compensation définitive 2015

| Communes | AC 2015 prévisionnelle (CLECT 18 décembre 2014) | Variation du coût des services communs au 1er janvier 2015 | Variation du coût du transfert des charges d'entretien des VIC | Valeur définitive des créations de services communs présentées dans le présent rapport | Valeur définitive des transferts présentés dans le présent rapport | AC 2015 définitive (CLECT 17 décembre 2015) |
|------------------------------------|--|--|--|--|---|---|
| Amagney | -1 442,93 | | | | | -1 442,93 |
| Arguel | -6 782,76 | | | | | -6 782,76 |
| Audeux | -4 462,34 | | | | | -4 462,34 |
| Avanne - Aveney | 74 739,81 | | | | | 74 739,81 |
| Besançon | 8 140 541,52 | -106 902,00 | 0,00 | -287 176,00 | -519 116,00 | 7 227 347,52 |
| Beure | 246 053,48 | | | | | 246 053,48 |
| Boussières | 125 232,75 | | | | | 125 232,75 |
| Braillans | 3 822,66 | | | | | 3 822,66 |
| Busy | 5 835,14 | | | | | 5 835,14 |
| Chalèze | 1 894,64 | | | | | 1 894,64 |
| Chalezeule | 443 549,74 | | | | | 443 549,74 |
| Champagney | 3 493,22 | | | | | 3 493,22 |
| Champoux | 748,32 | | | | | 748,32 |
| Champvans les Moulins | -1 034,37 | | | | | -1 034,37 |
| Châtillon le Duc | 376 838,12 | | | | | 376 838,12 |
| Chaucenne | 1 857,44 | | | | | 1 857,44 |
| Chaudefontaine | 52 880,45 | | | | | 52 880,45 |
| Chemaudin | 353 346,79 | | | | | 353 346,79 |
| Dannemarie sur Crête | 213 190,35 | | | | | 213 190,35 |
| Deluz | 134 000,40 | | | | | 134 000,40 |
| Ecole - Valentin | 425 983,26 | | | | | 425 983,26 |
| Fontain | 40 828,56 | | | | | 40 828,56 |
| Franois | 188 475,16 | | | | | 188 475,16 |
| Gennes | 40 166,81 | | | | | 40 166,81 |
| Grandfontaine | 76 432,91 | | | | | 76 432,91 |
| La Chevillotte | -3 309,52 | | | | | -3 309,52 |
| La Vèze | 5 227,44 | | | | | 5 227,44 |
| Larnod | 13 795,72 | | | | | 13 795,72 |
| Le Gratteris | -1 550,56 | | | | | -1 550,56 |
| Les Auxons | 31 611,68 | | | | | 31 611,68 |
| Mamirolle | 46 303,66 | | | | | 46 303,66 |
| Marchaux | 49 168,01 | | | | | 49 168,01 |
| Mazerolles | -2 651,70 | | | | | -2 651,70 |
| Miserey - Salines | 266 271,72 | | | | | 266 271,72 |
| Montfaucon | 46 960,27 | | | | | 46 960,27 |
| Montferrand le Château | -7 902,35 | | | | | -7 902,35 |
| Morre | -22 474,66 | | | | | -22 474,66 |
| Nancray | -4 665,42 | | | | | -4 665,42 |
| Noironte | 21 659,75 | | | | | 21 659,75 |
| Novillars | 163 516,66 | | | | | 163 516,66 |
| Osselle | 3 572,34 | | | | | 3 572,34 |
| Pelousey | 33 317,58 | | | | | 33 317,58 |
| Pirey | 326 147,44 | | | | | 326 147,44 |
| Pouilley les Vignes | -3 346,60 | | | | | -3 346,60 |
| Pugey | 20 390,51 | | | | | 20 390,51 |
| Rancenay | -2 731,43 | | | | | -2 731,43 |
| Roche Lez Beaupré | 171 704,95 | | | | | 171 704,95 |
| Routelle | -5 492,74 | | | | | -5 492,74 |
| Saône | 151 591,37 | | | | | 151 591,37 |
| Serre les Sapins | -4 782,78 | | | | | -4 782,78 |
| Tallenay | -9 684,78 | | | | | -9 684,78 |
| Thise | 332 953,38 | | | | | 332 953,38 |
| Thoraise | -1 597,36 | | | | | -1 597,36 |
| Torpes | 8 256,18 | | | | | 8 256,18 |
| Vaire Arcier | -5 566,37 | | | | | -5 566,37 |
| Vaire le Petit | 449,27 | | | | | 449,27 |
| Vaux les Prés | 4 708,54 | | | | | 4 708,54 |
| Vorges les Pins | 4 558,99 | | | | | 4 558,99 |
| TOTAL | 12 562 598,30 | -106 902,00 | 0,00 | -287 176,00 | -519 116,00 | 11 649 404,30 |
| Soit AC positive (dépense CAGB) | 12 652 076,97 | | | | | 11 738 882,97 |
| Soit AC négative (recette CAGB) | -89 478,67 | | | | | -89 478,67 |

A l'unanimité des suffrages exprimés, 2 abstentions, le Conseil de Communauté :

- **approuve les modalités et résultats du calcul des coûts définitifs des transferts 2015 :**
 - **Emploi-insertion : 62 334 € pour 2015 ; 421 672 € pour 2016 et suivants,**
 - **Enseignement supérieur : 280 085 € pour 2015 ; 330 765 € pour 2016 et suivants,**
 - **Contrat de Ville : 176 697 pour 2015 ; 341 759 € pour 2016 et suivants,**
 - **Charges d'entretien de la voirie communautaire suite à la réalisation du tramway : 253 606 € pour 2015 et suivants,**

- **prend connaissance des modalités et résultats du calcul du coût définitif des services communs pour 2015 :**
 - **Services communs mutualisés avant 2015 : 7 501 248 €,**
 - **Direction générale partielle : 96 754 €,**
 - **Service Autorisation du droit des sols (ADS) : 190 422 €.**



Pour extrait conforme,

Le Vice-Président suppléant

Gabriel BAULIEU
1^{er} Vice-Président

Rapport adopté à l'unanimité :

Pour : 101

Contre : 0

Abstentions : 2