



# RAPPORT D'OBSERVATIONS DÉFINITIVES ET SA RÉPONSE

## LORIENT AGGLOMERATION Département du Morbihan

Exercices 2014 et suivants

Le présent document, qui a fait l'objet d'une contradiction avec les destinataires concernés,  
a été délibéré par la chambre le 15 avril 2020.

**TABLE DES MATIERES**

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | presentation generale .....  | 8  |
| 1.1   | La démographie .....   | 8  |
| 1.2   | Le contexte socio-économique .....   | 9  |
| 2     | La gouvernance de la communauté d'agglomération.....   | 10 |
| 2.1   | Le conseil communautaire .....   | 10 |
| 2.2   | Les commissions.....   | 10 |
| 2.3   | Le conseil des maires .....  | 10 |
| 2.4   | L'exécutif de la communauté.....   | 11 |
| 2.4.1 | Les vice-présidents .....  | 11 |
| 2.4.2 | Le rôle du bureau et du président .....  | 11 |
| 2.4.3 | Les indemnités des élus .....  | 11 |
| 3     | Les compétences.....   | 12 |
| 3.1   | Les compétences statutaires de Lorient agglomération .....   | 12 |
| 3.2   | La définition de l'intérêt communautaire .....   | 12 |
| 3.2.1 | La précision relative à l'intérêt communautaire apportée par la délibération de 2015 .....   | 12 |
| 3.2.2 | Les précisions apportées sur l'intérêt communautaire pour les zones d'activités économiques et en matière de politique locale du commerce et de soutien aux activités commerciales ..... | 13 |
| 3.3   | La mesure financière des compétences.....  | 14 |
| 4     | Les relations financières avec les communes membres et les démarches de mutualisation .....  | 16 |
| 4.1   | Les relations financières .....  | 16 |
| 4.1.1 | Les mécanismes de péréquation : la dotation de solidarité communautaire .....  | 16 |
| 4.1.2 | Les fonds de concours et le fonds d'intérêt communautaire .....  | 17 |
| 4.1.3 | Les attributions de compensation et leur évolution.....  | 17 |
| 4.2   | La mutualisation.....  | 18 |
| 4.2.1 | Le schéma de mutualisation .....   | 18 |
| 4.2.2 | Les réalisations .....   | 19 |
| 4.2.3 | Les points non réalisés.....   | 20 |
| 5     | L'information budgétaire et financière.....  | 21 |
| 5.1   | La qualité de l'information financière .....   | 21 |
| 5.1.1 | Les débats d'orientation budgétaire.....   | 21 |
| 5.1.2 | La qualité de la prévision budgétaire.....   | 22 |
| 5.1.3 | Le renseignement des annexes budgétaires obligatoires .....  | 22 |
| 5.1.4 | Les écarts sur le recensement de la dette pour le budget eau .....   | 23 |
| 5.2   | La fiabilité des comptes .....   | 23 |
| 5.2.1 | Le principe de prudence : provisions, engagements hors bilan.....  | 23 |
| 5.2.2 | Le principe d'indépendance des résultats.....  | 24 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 6     | La situation financière de lorient agglomération .....  | 27 |
| 6.1   | L'analyse financière rétrospective du budget principal .....  | 27 |
| 6.1.1 | La section de fonctionnement et la capacité d'autofinancement brute.....  | 27 |
| 6.1.2 | L'évolution de la capacité d'autofinancement brute .....  | 30 |
| 6.1.3 | Le financement des investissements et l'endettement.....  | 31 |
| 6.2   | L'impact des budgets annexes sur les équilibres financiers .....  | 33 |
| 6.2.1 | Principales données relatives aux budgets d'eau et d'assainissement.....  | 33 |
| 6.2.2 | L'endettement total de la collectivité .....  | 33 |
| 6.2.3 | La trésorerie consolidée.....   | 34 |
| 6.3   | La contractualisation .....   | 35 |
| 6.3.1 | Le cadre de la contractualisation .....   | 35 |
| 6.3.2 | Les objectifs figurant dans le contrat.....   | 35 |
| 6.3.3 | Les résultats obtenus.....  | 36 |
| 7     | gestion des ressources humaines .....   | 37 |
| 7.1   | Présentation du service RH.....   | 37 |
| 7.2   | L'évolution des effectifs .....   | 37 |
| 7.3   | Les charges de personnel .....  | 38 |
| 7.4   | Les agents contractuels .....   | 39 |
| 7.5   | La présentation du régime indemnitaire mis en place par Lorient agglomération .....   | 39 |
| 7.5.1 | Un régime indemnitaire « ad hoc » complété par la transposition des textes<br>de l'État pour certains cadres d'emploi ..... | 40 |
| 7.5.2 | L'absence de réelle transposition des textes relatifs au RIFSEEP .....  | 41 |
| 7.5.3 | L'absence de délibérations ou d'arrêtés relatifs au régime indemnitaire de<br>certains agents .....                         | 43 |
| 7.6   | Le temps de travail.....  | 44 |
| 7.7   | Les autorisations spéciales d'absence .....   | 45 |
| 7.8   | L'absentéisme .....   | 46 |
| 7.9   | La prévention des risques professionnels .....  | 47 |
| 7.10  | La formation .....  | 47 |
| 7.11  | L'évaluation et les avancements de grade .....  | 48 |
| 8     | La commande publique .....  | 50 |
| 8.1   | L'organisation des services et des procédures .....   | 50 |
| 8.1.1 | L'organisation des services .....   | 50 |
| 8.1.2 | La formalisation des procédures et la formation des agents.....   | 50 |
| 8.1.3 | La politique d'achat et le recensement des besoins.....   | 51 |
| 8.2   | L'analyse des marchés publics passés .....  | 51 |
| 8.2.1 | La passation des marchés .....  | 51 |
| 8.2.2 | L'exécution.....  | 53 |
| 9     | la compétence en matière de gestion DES DECHETS .....   | 55 |
| 9.1   | Le service de gestion des déchets .....   | 55 |
| 9.2   | Le rapport annuel sur le prix et la qualité du service public .....   | 56 |
| 9.3   | Le service de collecte.....   | 56 |
| 9.3.1 | Les modalités d'exploitation du service de collecte.....  | 56 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 9.3.2  | Le règlement de collecte.....  | 57 |
| 9.3.3  | L'activité du service .....  | 58 |
| 9.4    | Le traitement des déchets.....   | 60 |
| 9.4.1  | Les équipements.....   | 60 |
| 9.4.2  | Les filières de traitement .....   | 65 |
| 9.5    | La politique de réduction et de traitement des déchets .....   | 66 |
| 9.5.1  | L'évolution du cadre législatif applicable à Lorient agglomération .....   | 66 |
| 9.5.2  | La planification locale de gestion des déchets .....   | 67 |
| 9.5.3  | La mesure de la performance et l'atteinte des objectifs nationaux à horizon<br>2020 et 2025 .....                          | 69 |
| 9.6    | Le compte spécial du service « collecte et traitement » des déchets .....  | 71 |
| 9.6.1  | L'absence de budget annexe.....  | 71 |
| 9.6.2  | La présentation générale des dépenses et recettes .....  | 71 |
| 9.6.3  | Le niveau de la taxe d'enlèvement sur les ordures ménagères.....   | 74 |
| 10     | La compétence transport.....   | 77 |
| 10.1   | L'analyse financière du budget annexe transports .....   | 77 |
| 10.1.1 | L'évolution de la section d'exploitation et de la capacité<br>d'autofinancement brute .....                                | 77 |
| 10.1.2 | Le financement des investissements et la dette .....   | 78 |
| 10.2   | L'analyse de la passation du contrat de délégation de service public de<br>transports collectifs en cours (2018-2022)..... | 78 |
| 10.2.1 | La procédure de mise en concurrence .....  | 78 |
| 10.2.2 | Le résultat de l'analyse des offres et le choix du candidat.....   | 79 |
| 10.2.3 | L'économie générale du contrat .....   | 79 |
| 10.3   | Les investissements réalisés sur la période : le prolongement de la ligne du<br>Triskell .....                             | 80 |
| 10.3.1 | Les esquisses .....  | 80 |
| 10.3.2 | Le marché de maîtrise d'œuvre et l'approbation d'un avant-projet.....  | 80 |
| 10.3.3 | Le plan de financement de l'opération .....  | 81 |
| 10.3.4 | Les engagements et réalisations .....  | 81 |
| 10.3.5 | L'analyse de la passation et de l'exécution de marchés de travaux .....  | 81 |

## SYNTHÈSE

La communauté d'agglomération de Lorient regroupe 25 communes autour de la ville centre de Lorient. Elle ne s'est pas dotée du projet commun de développement urbain et d'aménagement du territoire prévu à l'article L. 5216-1 du code général des collectivités territoriales. La dotation de solidarité communautaire versée aux communes membres n'est pas répartie selon les critères de péréquation fixés par la loi. De même, des fonds de concours mis en place par la communauté d'agglomération sont répartis sans réelle modulation. La dynamique de mutualisation avec les communes membres apparaît assez faible et principalement limitée aux prestations de services assumées par l'EPCI au bénéfice de ces dernières.

Le budget total de Lorient agglomération atteignait 211 M€ en fonctionnement et 111 M€ en investissement en 2018. Les compétences les plus mobilisatrices de ressources financières sont le transport, l'eau et l'assainissement et la collecte et la valorisation des déchets. Le niveau de l'information financière et la fiabilité des comptes apparaissent globalement satisfaisants hormis pour certains aspects, à améliorer (rapport d'orientation budgétaire, taux d'exécution budgétaire, complétude des annexes budgétaires, programmation pluriannuelle d'investissement, rattachement des charges et produits...).

La situation financière de Lorient agglomération ne révèle pas de difficultés particulières, l'EPCI a augmenté son niveau d'épargne et stabilisé son niveau d'endettement, tout en finançant un niveau significatif d'investissements. Depuis 2017, elle est engagée dans une phase de contractualisation avec l'État, qui définit une progression maximum des dépenses de fonctionnement du budget général (1,3 % par an), qui a été respectée en 2018.

Les effectifs ont progressé de 5 % en lien avec l'exercice de nouvelles compétences, la masse salariale augmentant parallèlement de 10,4 %, entre 2014 et 2018. Le régime indemnitaire mis en place en 2012 devra être revu, notamment pour assurer une transposition correcte des textes progressivement entrés en vigueur depuis 2014 (réforme du RIFSEEP) et combler certaines lacunes (notamment indemnités horaires pour travaux supplémentaires et astreintes). Le temps de travail des agents de Lorient agglomération est, en toute irrégularité, inférieur à la durée légale de 1 607 h, ce qui représente pour la collectivité un surcoût qui peut être estimé à 1,428 M€.

La procédure de passation et de notification des marchés publics est globalement satisfaisante ; elle requiert toutefois une vigilance sur quelques points, non exempts de risques juridiques, tels que la définition du besoin, la rédaction du cahier des charges ou encore la publication. Les modalités d'exécution des marchés n'appellent pas de remarques particulières hormis quelques carences constatées, portant principalement sur l'élaboration des bons de commande, des procès-verbaux de réception et des décomptes généraux définitifs.

Lorient agglomération exerce la compétence en matière de collecte et de traitement des déchets, soit en régie, soit en recourant à des prestataires. Au niveau de la collecte, le tonnage a connu une baisse de 4 % entre 2014 et 2018, principalement sur les déchets ménagers résiduels, la collecte sélective des verres et emballages ayant progressé. En matière de traitement, l'agglomération gère une partie des équipements en régie et externalise la gestion des autres (unité de traitement biologique, centre de tri, espace de stockage du verre et des déchets végétaux). La baisse des déchets collectés se traduit par une baisse des déchets traités.

La principale ressource pour cette compétence est la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM), qui a progressé de 22 % entre 2014 et 2018.

Sur le plan de la performance, l'agglomération est engagée dans une trajectoire de réduction des déchets, d'accroissement de la valorisation et de réduction de l'enfouissement, conformément à ses obligations légales et conventionnelles (appels à projets de l'ADEME). Deux des trois objectifs de la loi sur la transition énergétique (réduction des déchets ménagers de 10 % et de l'enfouissement de 30 %) paraissent toutefois difficiles à atteindre dès 2020. Le choix historique de privilégier l'enfouissement sur l'incinération des déchets devra également être réinterrogé au regard de l'augmentation de la taxe générale sur les activités polluantes (TGAP) prévue par la loi de finances 2019.

L'exercice de la compétence en matière de transports est retracé dans un budget annexe qui n'appelle pas d'observations significatives, à l'exception du déport sur le budget principal de l'endettement pour financer les opérations liées à la construction d'une ligne de bus en site propre (Triskell). L'analyse de la construction du réseau Triskell (2<sup>ème</sup> tranche) met en évidence un pilotage satisfaisant, qui se mesure notamment par le respect de l'enveloppe financière initiale et du coût prévisionnel de 22,314 M€ supporté par l'agglomération.

## RECOMMANDATIONS

|                      |  |    |
|----------------------|--|----|
| Recommandation n° 1  | Adopter un projet de territoire conformément aux dispositions de l'article L. 5216-1 du CGCT .....   | 12 |
| Recommandation n° 2  | Modifier les conditions d'attribution de la dotation de solidarité communautaire pour les rendre conformes à l'article 1609 nonies C du code général des impôts. ....  | 16 |
| Recommandation n° 3  | Renforcer la démarche de mutualisation en cohérence avec le projet de territoire .....   | 20 |
| Recommandation n° 4  | Compléter le rapport d'orientation budgétaire pour les budgets annexes conformément aux dispositions du CGCT et articuler les données prospectives avec une programmation pluriannuelle des investissements actualisée incluant les prévisions de recettes. .... | 21 |
| Recommandation n° 5  | Améliorer la qualité de la prévision budgétaire pour les dépenses de fonctionnement.....   | 22 |
| Recommandation n° 6  | Actualiser régulièrement la programmation pluriannuelle des investissements et l'articuler avec le mécanisme des autorisations de programme et crédits de paiement (AP/CP) .....   | 26 |
| Recommandation n° 7  | Respecter les dispositions de l'article 41 de la loi n°84- 53 du 26 janvier 1984 relatives aux déclarations de vacances .....  | 39 |
| Recommandation n° 8  | Mettre en œuvre le RIFSEEP en se conformant aux exigences de la réglementation .....   | 42 |
| Recommandation n° 9  | Mettre en conformité le régime indemnitaire en délibérant sur l'ensemble des cadres d'emploi présents au sein de la collectivité, ainsi que sur les indemnités horaires pour travaux supplémentaires, et les astreintes et permanences. ....                     | 43 |
| Recommandation n° 10 | Appliquer la durée légale du temps de travail de 1 607 heures par an .....   | 45 |

## INTRODUCTION

La chambre régionale des comptes Bretagne a procédé, dans le cadre de son programme de travail, au contrôle des comptes et à l'examen de la gestion de la communauté d'agglomération de Lorient à compter de l'exercice 2014. Ce contrôle a été ouvert par lettre du 15 janvier 2019, adressée à M. Norbert Métairie, président de la communauté d'agglomération sur la période du contrôle.

L'entretien prévu à l'article L. 243-1 du code des juridictions financières s'est déroulé le 9 juillet 2019 avec M. Métairie.

La chambre, lors de sa séance du 19 septembre 2019, a arrêté ses observations provisoires. Le rapport d'observations provisoires a été adressé à l'ordonnateur en fonctions le 24 décembre 2019.

La réponse du président de la communauté d'agglomération a été enregistrée au greffe de la chambre le 21 février 2020. La chambre, lors de sa séance du 15 avril 2020 a arrêté ses observations définitives.

### ***Avertissement***

*L'instruction de ce rapport et la procédure contradictoire se sont déroulées avant la déclaration de l'état d'urgence sanitaire liée à l'épidémie de Covid-19 instauré par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 entrée en vigueur le 25 mars 2020. Les possibles incidences de la crise sanitaire sur les thématiques abordées n'ont donc pu être prises en compte dans les observations qui suivent.*

## 1 PRESENTATION GENERALE

La communauté d'agglomération de Lorient a été créée en janvier 2000, sous le nom de Cap l'Orient. Elle s'est substituée au district de Lorient, qui avait succédé au syndicat intercommunal à vocations multiples de Lorient créé en 1974 pour exercer des compétences en matière de transports, de sécurité incendie et de traitement des déchets.

Elle a pris le nom de Lorient agglomération en 2012 ; son périmètre a été élargi à 25 communes après la fusion avec la communauté de communes de la région de Plouay du Scorff au Blavet (CCRP) le 1<sup>er</sup> janvier 2014.

### 1.1 La démographie

A périmètre équivalent, la population de l'agglomération de Lorient est passée de 193 286 habitants en 1999 à 207 857 habitants en 2016 soit une progression totale de 7,5 %.

La commune de Lorient, bien que ville centre, représente, avec 58 789 habitants, moins de 30 % de la population de l'agglomération.

Ainsi au 1<sup>er</sup> janvier 2019, le territoire communautaire compte :

- une unité urbaine principale, composée de Lorient, Lanester, Larmor-Plage, Ploemeur et Quéven ;
- une deuxième unité urbaine, composée de Locmiquélic, Riantelec et Port-Louis ;
- sept unités urbaines, composées de communes isolées : Caudan, Guidel, Hennebont, Inzinzac-Lochrist, Languidic, Plouay et Pont-Scorff ;
- dix communes rurales : Brandérion, Bubry, Calan, Cléguer, Gâvres, Gestel, Groix, Inguiniel, Lanvaudan, et Quistinic.

Depuis 1990, la structure démographique s'est modifiée, avec un vieillissement de la population. La part des plus de 60 ans est de 30,1 % contre 18,7 % en 1990. Dans un mouvement inverse, celle des moins de 30 ans a diminué de 43,2 % en 1990 à 32,2% en 2016 (contre 34,3 % en moyenne en Bretagne).

Les retraités constituent la catégorie la plus importante dans la population des plus de 15 ans.

En 2016, les caractéristiques de la population de Lorient agglomération apparaissent assez similaires à celles du département du Morbihan pour les moins de 30 ans, les plus de 60 ans et les retraités (cf. annexe 1).

## 1.2 Le contexte socio-économique

Selon les données de la DIRECCTE<sup>1</sup> de Bretagne, le taux de chômage constaté au sein de la zone d'activité de Lorient, de 9,9 % en 2015, atteignait 7,4% de la population active au quatrième trimestre 2019, soit un taux inférieur à la moyenne nationale (7,9%) mais supérieur aux moyennes régionale (6,7%) et départementale (7%).

La répartition des entreprises du territoire par principaux secteurs d'activités (64,7 % commerce, transports, services divers, 16 % administration publique, enseignement) apparaît sensiblement conforme à celle constatée en Bretagne, à l'exception de l'agriculture (3,9 % contre 10,5 % dans la région).

L'indicateur de concentration d'emplois<sup>2</sup> de l'agglomération est supérieur à la moyenne régionale.

---

<sup>1</sup> Directions régionales des entreprises, de la concurrence, de la consommation, du travail et de l'emploi.

<sup>2</sup> Rapport entre le nombre total d'emplois d'un territoire et le nombre de résidents qui en ont un (mesure de la capacité du territoire à offrir à ses habitants un nombre d'emplois suffisant).

## **2 LA GOUVERNANCE DE LA COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION**

### **2.1 Le conseil communautaire**

La composition du conseil communautaire est établie conformément aux dispositions de l'article L. 5211-6-1 du code général des collectivités territoriales.

Il est composé de 66 délégués, dont 19 pour Lorient, 7 pour Lanester, 6 pour Ploemeur, 5 pour Hennebont, 3 pour Guidel et Queven, 2 pour Caudan, Inzinzac-Lochrist, Languidic, Larmor Plage et un pour les autres communes.

Le conseil s'est réuni au moins une fois par trimestre sur convocation de son président sur la période de contrôle.

### **2.2 Les commissions**

Le conseil communautaire a décidé de la création de trois commissions, qui comprennent 21 à 23 membres :

- commission du développement et de l'attractivité du territoire ;
- commission de l'aménagement, des mobilités et de l'habitat ;
- commission de la préservation et de la gestion durable des ressources.

Chaque conseiller communautaire est membre d'une seule commission.

Les commissions sont saisies des questions à soumettre au conseil communautaire, et rendent un avis, mentionné au compte rendu de leurs réunions.

### **2.3 Le conseil des maires**

Le règlement intérieur prévoit la création d'un conseil composé des maires des communes membres et présidé par le président de Lorient agglomération.

Le conseil des maires est saisi, pour avis préalable, des questions relatives aux transferts et aux prises de compétences communautaires, à la fiscalité intercommunale et au pacte financier, à l'élaboration du budget et aux dispositifs de mutualisation et de soutien aux communes membres.

## **2.4 L'exécutif de la communauté**

### **2.4.1 Les vice-présidents**

Par délibération du 25 avril 2014, le conseil communautaire a décidé de fixer le nombre de vice-présidents à 13, soit moins de 20 % de son effectif total, conformément à l'article L. 5211-10 du code général des collectivités territoriales (CGCT).

### **2.4.2 Le rôle du bureau et du président**

La même délibération prévoit, outre les vice-présidents, la présence au bureau de cinq autres membres du conseil.

Le conseil communautaire a délégué au bureau et au président ses pouvoirs, dans le respect des dispositions du CGCT. Si le règlement intérieur précise que les réunions du bureau ne sont pas publiques, ses délibérations sont néanmoins mises en ligne sur le site internet de la communauté d'agglomération. De plus, les actes exécutoires pris dans le cadre des délégations de pouvoirs font l'objet de rapports au conseil communautaire.

De même, le président rend compte des décisions prises en vertu de sa délégation lors du conseil communautaire suivant.

Par arrêtés, le président a accordé aux vice-présidents et aux autres membres du bureau une délégation de fonction et de signature dans les domaines de compétence qui leur sont attribués.

### **2.4.3 Les indemnités des élus**

Le conseil communautaire a délibéré le 16 mai 2014 pour fixer les indemnités à 90 % de l'indice terminal 1015 (3 462,50 € brut/ mois en 2018) pour le président, à 55 % pour les vice-présidents (2 115,97 € brut/ mois en 2018), à 35 % pour les conseillers délégués (1 346,53 € brut/mois en 2018) et à 6 % (230,83 € brut/mois en 2018) pour les conseillers communautaires.

### **3 LES COMPETENCES**

#### **3.1 Les compétences statutaires de Lorient agglomération**

Les compétences ont été complétées en 2017 et 2018 pour intégrer les transferts de compétences résultant de la mise en œuvre de la loi du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République dite loi NOTRe. Ainsi, les statuts ont été modifiés au 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour prendre en compte la redéfinition de la compétence en matière de développement économique et d'accueil des gens du voyage et au 1<sup>er</sup> janvier 2018 pour intégrer le transfert de la compétence gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations (GEMAPI) et le basculement de la collecte et du traitement des déchets ménagers et assimilés dans le champ des compétences obligatoires.

Les statuts ont à nouveau été modifiés au 1<sup>er</sup> janvier 2020, pour adapter le contenu de la compétence obligatoire relative à l'accueil des gens du voyage (loi du 7 novembre 2018) et la compétence en matière d'aménagement de l'espace (loi du 23 novembre 2018 dite ELAN).

Lorient agglomération ne s'est pas dotée du projet commun de développement urbain et d'aménagement du territoire prévu à l'article L. 5216-1 du CGCT, qui dispose que les communes d'une communauté d'agglomération s'associent pour conduire ensemble un projet commun de développement urbain et d'aménagement de leur territoire.

**Recommandation n° 1 Adopter un projet de territoire conformément aux dispositions de l'article L. 5216-1 du CGCT**

#### **3.2 La définition de l'intérêt communautaire**

##### **3.2.1 La précision relative à l'intérêt communautaire apportée par la délibération de 2015**

Le conseil communautaire a délibéré en décembre 2015 sur la définition de l'intérêt communautaire des compétences, à la suite de la fusion en janvier 2014 de la communauté de communes de la région de Plouay et de la communauté d'agglomération de Lorient, conformément aux dispositions des articles L. 5211-41-3 et L. 5216-5 du CGCT selon lesquels cet intérêt est défini au plus tard deux ans après la fusion.

La délibération prévoit que l'intérêt communautaire, en matière de développement économique et pour les zones déjà réalisées ou en cours de réalisation, est défini conformément au schéma d'aménagement économique du territoire. Les actions d'intérêt communautaire sont : l'accompagnement à l'implantation et au développement des entreprises et de l'emploi et à l'animation économique de territoire ; la stratégie de soutien à l'innovation ; l'animation, la promotion et l'accueil touristique ; les zones d'aménagement concertées dès lors qu'elles permettent la réalisation d'un projet communautaire. Certaines actions en matière d'habitat et de voirie, certains espaces naturels et une série d'équipements culturels<sup>3</sup> et sportifs<sup>4</sup> se voient également reconnaître un intérêt communautaire.

### **3.2.2 Les précisions apportées sur l'intérêt communautaire pour les zones d'activités économiques et en matière de politique locale du commerce et de soutien aux activités commerciales**

La loi NOTRE a consacré les EPCI comme maîtres d'ouvrages exclusifs pour la création, l'aménagement, l'entretien et la gestion des zones d'activités industrielle, commerciale, tertiaire, artisanale, touristique portuaire et aéroportuaire à compter de janvier 2017. Elle a également fait naître une compétence nouvelle « politique locale de soutien du commerce et soutien aux activités commerciales d'intérêt communautaire », qui constitue un élément du bloc obligatoire de compétences relatives au développement économique.

La caractérisation d'une zone d'activités économiques relève d'un faisceau d'indices parmi lesquels l'intention exprimée par le conseil communautaire, l'identification de la vocation économique dans le document d'urbanisme, une superficie et un nombre de parcelles minimum ainsi que son caractère principalement économique dans l'hypothèse d'une opération d'aménagement mixte.

Au sein de Lorient agglomération, les zones d'activités déclarées d'intérêt communautaire avant le 1<sup>er</sup> janvier 2017 relèvent de la nouvelle compétence et la création de nouvelles zones d'activités s'inscrira dans le cadre d'un schéma directeur. L'immobilier d'entreprises (pépinières, ateliers, bureaux relais) relève également de la compétence communautaire. En revanche, aucun transfert de zones d'activités communales existantes à la date du 1<sup>er</sup> janvier 2017 n'a été retenu, ce qui peut nuire à la cohérence d'ensemble de la politique de développement économique.<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> Centre d'interprétation du Saumon atlantique Odysseum, espace de découverte du haras d'Hennebont, Espace muséographique la Tisserie, maison du littoral de l'île de Kerner, studio de musiques actuelles.

<sup>4</sup> Golf de Val Queven, Golf de Ploemeur Océan, Parc d'eau vive de Lochrist, centre équestre de Kerguelen, Patinoire du Scoff.

<sup>5</sup> Dans un jugement du 26 novembre 2018, le tribunal administratif de Rennes a jugé que la délibération du conseil communautaire, retenant comme critères une superficie minimum, un nombre minimum d'entreprises et de parcelles, n'est pas entachée d'incompétence, de défaut de base légale ou d'erreur manifeste d'appréciation et que cette délibération n'a pas eu pour effet de rétablir illégalement le critère de l'intérêt communautaire, supprimé par la loi du 7 août 2015.

L'intérêt communautaire a en outre été défini pour l'élaboration et la mise en œuvre d'une stratégie intercommunale de développement et d'urbanisme commercial, au travers de l'application du document d'aménagement artisanal et commercial<sup>6</sup>.

Les soutiens aux actions commerciales sont également reconnus d'intérêt communautaire, à l'exemple du dispositif « pass commerce » en faveur des entreprises commerciales et artisanales dans les centralités ou encore du soutien à l'investissement des communes, associations ou chambres consulaires pour organiser des actions et animations collectives visant à promouvoir et animer les centralités.

### **3.3 La mesure financière des compétences**

La communauté d'agglomération s'est dotée, depuis 2011 et l'adoption d'un règlement financier, d'une nomenclature budgétaire stratégique.

Cette nomenclature unique intègre l'ensemble des crédits de fonctionnement et d'investissement, tant en dépenses qu'en recettes.

L'architecture budgétaire est structurée autour de 3 niveaux : missions, programmes opérationnels et actions (MPA).

Les missions correspondent à un ensemble de politiques publiques, chacune étant placée sous la responsabilité d'un membre de la direction générale des services. Les moyens de structure (personnel, dette, fiscalité, dotations) sont regroupés dans une mission (« mobiliser les ressources au service des politiques publiques »).

Les programmes opérationnels sont un ensemble d'éléments d'une politique publique (projets, dispositifs d'aides, prestations) ou une politique publique en tant que telle. Ils correspondent au vote du budget, avec une fongibilité possible des crédits. Ils définissent le niveau de programmation pluriannuelle des autorisations d'engagements et de programme. Chaque programme opérationnel est placé sous la responsabilité d'un membre du comité de direction.

Chaque imputation budgétaire se voit affecter un axe d'analyse qui la relie à une action relevant elle-même d'un programme opérationnel et d'une mission.

Les réalisations budgétaires sont présentées selon la matrice MPA chaque année, lors du vote du compte administratif (cf. annexe 3).

---

<sup>6</sup> Par l'animation d'une gouvernance, la formulation d'avis communautaire en commission départementale d'aménagement commercial, la concertation relative aux ouvertures dominicales, l'observation à travers un socle commun d'indicateurs communaux et des études générales liées aux dynamiques commerciales.

Les compétences thématiques qui mobilisent le plus de ressources budgétaires (hors fonction support) sont celles relatives aux transports (dépenses de 33,8 M€ au niveau de la section de fonctionnement), le service public de l'eau et de l'assainissement (17,537 M€ en fonctionnement et 14,606 M€ en investissement), la collecte et la valorisation des déchets (14,689 M€ en fonctionnement et 6,269 M€ en investissement), et le programme opérationnel « contribuer à la sécurité des personnes et des biens », qui correspond à la contribution au service départemental d'incendie et de secours et aux autres dépenses relatives à ces compétences (9,658 M€).

**Lorient agglomération exerce conformément à ses statuts des compétences qui, hormis celles découlant des modifications législatives, n'ont pas connu d'évolutions significatives depuis la fusion en 2014 avec la communauté de communes de Plouay. Elle n'a pas élaboré le projet commun de développement urbain et d'aménagement du territoire prévu par l'article L. 5216-1 du CGCT.**

**Les compétences les plus mobilisatrices de ressources financières sont celles relatives aux transports, à l'eau et à l'assainissement et à la collecte et à la valorisation des déchets.**

## 4 LES RELATIONS FINANCIERES AVEC LES COMMUNES MEMBRES ET LES DEMARCHES DE MUTUALISATION

### 4.1 Les relations financières

#### 4.1.1 Les mécanismes de péréquation : la dotation de solidarité communautaire

La dotation de solidarité communautaire (DSC) votée chaque année résulte de la consolidation des dotations de solidarité communautaire précédemment votées par les deux EPCI avant fusion. Elle reste inchangée depuis 2014, tant au niveau de son montant total (2,7 M€) que pour la répartition entre les communes.

Le principe et la détermination des montants de la DSC concernant l'ancienne communauté d'agglomération de Lorient avaient été arrêtés dans une délibération du 29 mars 2002 et n'ont pas évolué depuis. Elle comportait 3 parts distinctes et conduisait à ventiler une dotation totale de 2,2 M€.

La DSC de l'ancienne communauté de communes de la région de Plouay, du Scorff au Blavet avait été arrêtée par une délibération du 15 septembre 2009 qui fixait la répartition de la dotation en sept fractions, en fonction des critères obligatoires de population et de potentiel fiscal et de cinq autres facultatifs (dotation globale de fonctionnement, densité, éloignement de Plouay, élèves scolarisés et longueur de voirie). Cette DSC représentait un montant total de 500 000 €.

La dotation de solidarité communautaire actuellement en vigueur n'est pas strictement conforme au cadre énoncé par l'article 1609 *nonies C* du code général des impôts (CGI), qui s'applique à l'agglomération, cette dernière étant signataire d'un contrat de ville. La dotation devrait en effet être répartie selon des critères de péréquation, en fonction de l'écart entre le revenu moyen par habitant de la commune et celui de l'EPCI, de l'insuffisance de potentiel fiscal ou financier par habitant de la commune, au regard de la moyenne sur le territoire de l'EPCI.

Le préfet du Morbihan a invité l'EPCI à refondre les critères de répartition de la DSC afin que ceux-ci respectent les exigences légales au plus tard au plus au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

L'ordonnateur a indiqué qu'une étude sur la dotation de solidarité communautaire et les différents scénarios de modification du pacte financier, visant à réinterroger les critères de répartition et la coexistence de deux mécanismes distincts afin de régulariser la situation, a été présentée à l'ensemble des maires en décembre 2019. Ce processus sera poursuivi en 2020 et devrait aboutir en 2021 à la régularité de la DSC.

**Recommandation n° 2    Modifier les conditions d'attribution de la dotation de solidarité communautaire pour les rendre conformes à l'article 1609 nonies C du code général des impôts.**

#### 4.1.2 Les fonds de concours et le fonds d'intérêt communautaire

La communauté d'agglomération accorde à ses communes membres des fonds de concours dans les conditions prévues à l'article L. 5216-5 du code général des collectivités territoriales<sup>7</sup>.

Par délibération du 26 juin 2018, le conseil communautaire a en outre décidé de la création d'un fonds d'intervention communautaire (FIC) ayant pour objet de réaliser des équipements sous maîtrise d'ouvrage communale.

Les projets doivent notamment respecter les règles d'attribution suivantes : un plafond maximum de 100 000 € par phase du FIC (2018-2020 et 2021-2023) pour chaque commune avec la possibilité d'un report sur la phase suivante ; une enveloppe composée d'une part fixe de 75 % et d'une part variable de 25 % versée dès lors que le projet présente un intérêt supra communal ; un coût global HT minimum de 100 000 € ; l'absence d'engagement des dépenses avant l'attribution.

Le conseil communautaire s'est déjà prononcé favorablement sur l'éligibilité de 12 demandes. 11 communes ont bénéficié d'un financement correspondant au plafond de 100 000 €, et une de 50 000 €.

Ce mécanisme, qui aboutit à un versement équivalent pour chaque commune, sans modulation en fonction par exemple de la population ou des types de projets, présente le risque d'affaiblir l'objectif affiché d'exercer un effet de levier pour les projets structurants.

Dans sa réponse, le président de Lorient agglomération précise que l'objectif des fonds de concours dits universels, c'est-à-dire non modulés en fonction de la population ou d'autres critères, est d'exercer un soutien plus fort aux petites communes, ce qui correspond à une volonté politique. Il considère que l'effet de levier a été démontré pour nombre de projets supra-communaux, qui n'auraient pu voir le jour sans ce soutien financier reconnu comme un vecteur de solidarité communautaire et d'aménagement équilibré du territoire.

#### 4.1.3 Les attributions de compensation et leur évolution

Les attributions de compensation ont pour objectif d'assurer la neutralité budgétaire du passage à la taxe professionnelle unique et des transferts de compétences, pour l'établissement et pour ses communes membres. Le montant des attributions, dont les modalités d'évaluation et de versement sont fixées à l'article 1609 nonies C du code général des impôts, est déterminé par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT).

La communauté d'agglomération verse des attributions de compensation à 15 communes<sup>8</sup> et à l'inverse perçoit des attributions de compensation de 10 communes<sup>9</sup>.

---

<sup>7</sup> « Afin de financer la réalisation ou le fonctionnement d'un équipement, des fonds de concours peuvent être versés entre la communauté d'agglomération et les communes membres après accords concordants exprimés à la majorité simple du conseil communautaire et des conseils municipaux concernés. /Le montant total des fonds de concours ne peut excéder la part du financement assurée, hors subventions, par le bénéficiaire du fonds de concours ».

<sup>8</sup> Branderion, Bubry, Calan, Caudan, Guidel, Hennebont, Inguiniel, Inzinzac-Lochrist, Lanester, Languidic, Lanvaudan, Lorient, Ploemeur, Plouay, Quistinic.

<sup>9</sup> Cleguer, Gavres, Gestel, Groix, Larmor-Plage, Locmiquelic, Pont-Scorff, Port-Louis, Queven, Riantec.

**Tableau n° 1 : Evolution des attributions de compensation entre 2014 et 2018**

| <i>En euros</i>                        | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Attribution de compensation reçue      | 1 178 864   | 1 373 171   | 1 431 081   | 1 489 591   | 1 622 710   |
| Attribution de compensation versée     | 11 696 641  | 11 510 463  | 11 391 397  | 11 378 203  | 11 734 063  |
| Solde des attributions de compensation | -10 517 777 | -10 137 292 | -9 960 316  | -9 888 613  | -10 111 353 |

*Source : Comptes de gestion.*

En 2014, 2015 et 2017, aucun transfert de compétences n'est intervenu, les montants des attributions de compensation ont toutefois fluctué du fait d'une diminution des transferts de charges relatives à l'eau et à l'assainissement de 791 770 € à 204 123 €, prise en compte dans le calcul des attributions de compensation<sup>10</sup>.

Les évolutions constatées en 2016 résultent des décisions actées par la CLECT, à savoir le transfert des charges de la mission de capture des animaux errants et de fourrière animale exercée par les communes de l'ex communauté de communes de Plouay, et celles relatives à la compétence tourisme exercée antérieurement par quatre communes.

En 2018, le montant des attributions de compensation a été modifié pour prendre en compte le transfert de la compétence de gestion des eaux pluviales urbaines composante de la compétence assainissement, transférée à Lorient agglomération le 1<sup>er</sup> janvier 2018. Le coût net des charges transférées a été estimé à 429 252 € en fonctionnement et 1 084 760 € en investissement.

En dernier lieu, la délibération du conseil communautaire du 26 juin 2018 entérine la régularisation du montant de l'attribution de compensation à verser à la commune de Calan pour un montant total de 653 171,60 €, le contentieux entre la commune et Lorient agglomération à ce sujet ayant été tranché (Cour administrative d'appel de Nantes, 13 avril 2018).

## 4.2 La mutualisation

### 4.2.1 Le schéma de mutualisation

L'article L. 5211-39-1 du code général des collectivités territoriales définit les obligations des EPCI en matière de mutualisation : leur président doit établir un projet de mutualisation, adressé pour avis à chacun des conseils municipaux des communes membres avant son approbation par le conseil communautaire. Chaque année, l'avancement du schéma de mutualisation fait l'objet d'une communication du président de l'EPCI à son organe délibérant.

<sup>10</sup> Pour mémoire, la communauté d'agglomération avait acté en 2011 le principe de la dégressivité des compensations versées aux communes pour leur permettre de prendre en charge sur leur budget principal des travaux indûment supportés par les usagers des services de l'eau et d'assainissement, de redéployer les personnels affectés à temps partiel sur les budgets eau et assainissement et pour permettre de compenser sur la trésorerie de services excédentaires.

Le schéma de mutualisation adopté par Lorient agglomération est composé de 12 fiches actions, répertoriant les possibilités de mutualisation, à mettre en œuvre ou à étudier.

Les orientations du schéma sont regroupées en 4 axes stratégiques, qui tiennent compte du degré d'avancement de la mutualisation et des thématiques abordées :

- « *optimiser les modalités de la mutualisation* » (transformation de mises à disposition en prestation de services, et de prestations de services en services communs) ;

- « *organiser de nouveaux services communs ou de nouvelles prestations* » (gestion des archives, plans communaux de sauvegarde, hygiène et sécurité et médecine du travail, contrôle sur le bâti) ;

- « *développer l'acquisition et le partage des matériels* » (outils de référencement pour les groupements de commande, les besoins en matériel...) ;

- « *évaluer le dispositif et engager une démarche d'approfondissement* » (mise en place d'indicateurs partagés et de clés de répartition des coûts justes, lisibles et simples à mettre en œuvre).

#### 4.2.2 Les réalisations

Des rapports annuels détaillent pour chaque exercice l'état d'avancement et les réalisations constatées.

En 2016, un service en matière de médecine préventive a été proposé aux communes membres de l'agglomération et à leurs établissements publics. En 2017 et 2018, la dynamique de mutualisation s'est poursuivie par la conclusion et le développement de prestations de services.

Les actions de mutualisation correspondent principalement à des prestations réalisées par l'agglomération, relatives à l'urbanisme (instruction du droit des sols, plans locaux d'urbanisme), à l'aménagement (assistance à maîtrise d'ouvrage), et au conseil en énergie partagé (réalisation de bilan annuels des consommations et dépenses d'énergie et de plans d'actions pour les réduire, achats groupés d'électricité et de gaz naturel). L'agglomération propose également une plateforme de services informatiques (installation de postes bureautiques, production et hébergement de sites web), des prestations en matière de protection des données personnelles, et un serveur de données SIG (Système d'Informations Géographiques) mutualisé.

En outre, une logique d'optimisation de la fonction achat a conduit Lorient agglomération, depuis plusieurs années, à proposer la constitution de groupements de commandes dans lesquels l'intercommunalité et une ou plusieurs communes mettent en commun leurs moyens pour acheter de façon groupée, afin de répondre à des objectifs économiques mais aussi de rationalisation de services entre communes et EPCI. Lorient agglomération vient de se doter d'une centrale d'achats, qui devrait progressivement se substituer aux groupements de commandes et permettre une mutualisation plus forte.

En 2017, pour l'ensemble des prestations dispensées par les services de Lorient agglomération, la recette globale s'est élevée à 2,2 M€.

En ce qui concerne l'axe relatif à l'évaluation du dispositif, des avenants d'harmonisation financière des conventions ont été signés et des tarifs journaliers ont été définis pour les agents de catégorie A et B, qui ont vocation à être généralisés à l'ensemble des conventions en cours.

#### 4.2.3 Les points non réalisés

Plusieurs actions envisagées par le schéma de mutualisation n'ont pas été engagées par l'EPCI, faute d'une sollicitation des communes.

C'est le cas par exemple des modèles de convention de location, des plans communaux de sauvegarde, du contrôle sur le bâti, du recensement des besoins de groupements de commandes, du référencement des besoins en matériel.

De fait, les axes visant à organiser de nouveaux services communs, qui sont des indicateurs permettant d'apprécier le réel degré de mutualisation, n'ont pas été suivis d'effet.

**Le bilan de cette démarche fait apparaître un niveau de mutualisation assez faible et principalement limité aux prestations de services assumées par l'EPCI pour le compte de ses membres. L'agglomération, faute d'accord de ses membres, n'a pas structuré une mise à disposition de services ou la création de services communs.**

L'ordonnateur a indiqué dans sa réponse que le contexte de la contractualisation financière avec l'État, plafonnant à 1,3 % le taux d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement du budget principal, a conduit Lorient agglomération à s'interroger sur les conséquences en matière de conventions de prestations de services aux communes membres, dont le développement a mécaniquement pour effet de majorer la masse salariale comprise dans le périmètre de la contractualisation, alors même qu'il n'a pas d'impact négatif sur l'équilibre du budget. Dans ce contexte, l'attention des élus a été appelée sur l'intérêt du cadre juridique et financier des services communs, et des études, portant notamment sur la transformation du service de l'instruction des autorisations du droit des sols, ont été réalisées.

|  |
|--|
| <b>Recommandation n° 3      Renforcer la démarche de mutualisation en cohérence avec le projet de territoire</b> |
|--|

## 5 L'INFORMATION BUDGETAIRE ET FINANCIERE

### 5.1 La qualité de l'information financière

#### 5.1.1 Les débats d'orientation budgétaire

Aux termes des articles L. 2312-1 et L. 5211-36 du code général des collectivités territoriales, un débat a lieu au sein du conseil communautaire sur les orientations générales du budget de l'exercice. Le président présente à cet effet un rapport sur les orientations budgétaires (ROB), les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et la gestion de la dette. Ce rapport comporte en outre une présentation de la structure des effectifs et des dépenses de personnel et de leur évolution prévisionnelle, et de la durée du travail.

Le ROB présenté au vote du conseil communautaire pour l'exercice 2019 ne respecte pas totalement ces obligations. Dans son introduction, il rappelle la trajectoire induite par la contractualisation au niveau de l'évolution des dépenses de fonctionnement soumises à plafonnement, des niveaux d'épargne brute et nette, de l'encours de dette et de sa variation, ainsi que la capacité de désendettement du budget principal. Mais cette information reste limitée au seul budget principal et ne figure pas pour l'ensemble des budgets annexes (comme le prévoit la loi du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022).

Les autres exigences sont globalement respectées à l'exception des prévisions de recettes (cf. article D. 2312-3 du CGCT). L'information est plus laconique pour les budgets annexes, sans présentation des engagements pluriannuels envisagés pour les sections d'investissement, ni éléments relatifs à l'évolution de la masse salariale.

La chambre invite la collectivité à compléter son rapport d'orientation budgétaire pour les budgets annexes, en articulant ses éléments avec une programmation pluriannuelle des investissements (PPI) actualisée (voir infra).

Dans sa réponse, l'ordonnateur indique avoir déjà apporté des améliorations au rapport d'orientations budgétaires 2020 en renforçant notamment la présentation de la structure des effectifs et de la masse salariale, ce qui a effectivement été constaté.

Il s'est par ailleurs engagé à renforcer les éléments de présentations pour les autres budgets annexes et à mettre à jour une nouvelle programmation pluriannuelle des investissements pour la période 2021-2026.

|   |
|---|
| <p><b>Recommandation n° 4 Compléter le rapport d'orientation budgétaire pour les budgets annexes conformément aux dispositions du CGCT et articuler les données prospectives avec une programmation pluriannuelle des investissements actualisée incluant les prévisions de recettes.</b></p> |
|---|

### 5.1.2 La qualité de la prévision budgétaire

Les taux d'exécution budgétaire (voir annexe 4) qui mesurent le rapport entre les crédits employés et les crédits ouverts, apparaissent faibles pour les dépenses de fonctionnement du budget principal avec un taux souvent inférieur à 90 % à l'exception des exercices 2015 et 2017. Ce défaut n'affecte pas les recettes de la section de fonctionnement, ni la section d'investissement (avec intégration des restes à réaliser).

Les mêmes constats peuvent également être dressés pour les budgets annexes, à l'exception du budget transport, qui présente des taux d'exécution supérieurs à 95 % sur la période du contrôle pour les dépenses de la section d'exploitation.

Pour les budgets eau et assainissement collectif, la qualité de la prévision budgétaire s'est améliorée, mais le taux d'exécution reste néanmoins inférieur à 90 % pour la section d'exploitation alors même que le niveau élevé des rattachements à l'exercice constatés pour ces budgets majore d'autant le niveau de l'exécution. Dans sa réponse, l'ordonnateur évoque pour ces deux budgets les changements de mode de gestion avec une reprise en régie qui modifie le périmètre des dépenses et des recettes et les contraintes opérationnelles liées à cette gestion.

**Recommandation n° 5 Améliorer la qualité de la prévision budgétaire pour les dépenses de fonctionnement**

### 5.1.3 Le renseignement des annexes budgétaires obligatoires

L'article L. 2313-1 du CGCT précise que les documents budgétaires doivent être assortis de plusieurs annexes et tableaux obligatoires. Ces obligations sont respectées par Lorient agglomération, à quelques réserves près.

L'article L. 2313-1-1 du CGCT prévoit que la collectivité transmet au représentant de l'État et au comptable, à l'appui du compte administratif, les comptes certifiés des organismes non dotés d'un comptable public et pour lesquels la collectivité détient au moins 33 % du capital, a garanti un emprunt ou a versé une subvention supérieure à 75 000 € ou représentant plus de 50 % du produit figurant à leur compte de résultat et dépassant le seuil prévu par l'alinéa 3 de l'article 10 de la loi n° 2000-321 du 12 avril 2000.

Formellement, cette condition n'a pas été respectée : les annexes du compte administratif indiquent simplement que les documents financiers sont mis à la disposition du public, toute personne ayant le droit d'en demander communication sur place et d'en prendre copie totale ou partielle à ses frais. Dans sa réponse, l'ordonnateur indique qu'il s'accordera avec le comptable pour fixer un mode opératoire de télétransmission pour l'ensemble des documents financiers.

#### 5.1.4 Les écarts sur le recensement de la dette pour le budget eau

Le recensement des encours de dettes du budget eau faisait apparaître au 31 décembre 2018, un écart de 1,604 M€ entre le montant figurant dans le compte administratif (32,530 M€) et celui figurant dans le compte de gestion (31,036 M€).

Cet écart résulte de la comptabilisation dans le compte administratif de contrats transférés à Lorient agglomération en juillet 2016 et non encore intégrés dans les comptes tenus par la trésorerie, faute de procès-verbaux de transfert signés. Pour autant, la communauté d'agglomération procède au remboursement de l'annuité de ces emprunts.

Dans sa réponse, l'ordonnateur précise que le représentant de l'État a accepté qu'il soit procédé à un transfert direct des biens à Lorient agglomération si les six communes concernées donnaient leur accord sur ce dispositif par délibérations concordantes. A ce titre, un projet de délibération leur a été transmis le 12 décembre 2019. Après réception de ces délibérations, le Conseil Communautaire délibèrera à son tour. C'est à l'issue de ce processus que sera établi le procès-verbal permettant de procéder aux écritures comptables, dont celles afférentes à la reprise de dette, et de mettre fin aux écarts constatés.

## 5.2 La fiabilité des comptes

### 5.2.1 Le principe de prudence : provisions, engagements hors bilan

#### 5.2.1.1 Les provisions

Par délibération du 19 février 2014, le conseil communautaire a décidé de constituer des provisions pour les risques contentieux en première instance -à l'exclusion des procédures de référés- dont la charge potentielle est supérieure à 100 000 €, à hauteur de 20 % du montant estimé du risque financier encouru, et de procéder à la reprise des provisions lorsque le jugement est devenu définitif.

Au 31 décembre 2018, les provisions pour litiges représentaient un montant total de 607 866,41 € sur le budget principal.

Le budget transports urbains comptabilise une provision totale de 1,033 M€ correspondant à un contentieux avec le groupe Naval Group.

Pour le budget eau et assainissement, des provisions ont également été établies, de 375 000 € et 150 000 €, pour dépréciation des créances. Le constat d'admissions en non-valeur n'a toutefois pas conduit à leur reprise.

La chambre invite la communauté d'agglomération à mieux suivre ces provisions et à ajuster leur montant. Sur ce point, cette dernière s'est engagée à ajuster au cours de l'exercice 2020 les modalités de gestion des admissions en non-valeur et des provisions afférentes.

### 5.2.1.2 Les engagements hors bilan et les garanties d'emprunt

La communauté d'agglomération se conforme aux obligations relatives aux garanties d'emprunt. Les garanties données correspondent de manière quasi exclusive aux emprunts contractés pour des opérations de logement aidées par l'État.

## 5.2.2 Le principe d'indépendance des résultats

### 5.2.2.1 La comptabilisation des restes à réaliser

Les montants des restes à réaliser<sup>11</sup> comptabilisés en dépenses ont été contrôlés pour l'exercice 2018. Ces montants sont justifiés par les directions techniques et validés par la direction financière.

Pour les restes à réaliser en recettes, les montants sont estimés, pour le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) et les recettes de subventions, en fonction du montant de crédit reporté ; elles ne correspondent pas strictement à des recettes certaines non titrées.

### 5.2.2.2 Le rattachement des charges et des produits

Aux termes de l'instruction budgétaire et comptable M14, « *Le rattachement des charges et des produits à l'exercice qu'ils concernent [...] vise à faire apparaître dans le résultat d'un exercice donné les charges et les produits qui s'y rapportent, et ceux-là seulement. La procédure de rattachement consiste à intégrer dans le résultat annuel toutes les charges correspondant à des services faits et tous les produits correspondant à des droits acquis au cours de l'exercice considéré, qui n'ont pu être comptabilisés en raison, notamment pour les dépenses, de la non-réception par l'ordonnateur de la pièce justificative* ».

La note sur sa procédure de clôture, produite par la collectivité indique que seuls peuvent donner lieu à une demande de rattachement les engagements supérieurs à un seuil de 15 000 € pour le budget principal et 40 000 € pour les budgets annexes apprécié au niveau de l'engagement ou de la totalité des lignes qui le composent, et pour lesquels l'intégralité du service fait est antérieure au 31 décembre.

La chambre souligne le niveau relativement élevé des seuils de rattachement retenus, qui devront faire l'objet d'une véritable analyse de leur impact sur le résultat, et être réajustés en conséquence à la baisse<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> Dépenses engagées (engagement juridique) non mandatées au 31 décembre de l'exercice et recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre de recettes. Les restes à réaliser sont intégrés dans le calcul du résultat du compte administratif, et contribuent donc à déterminer le besoin de financement de la section d'investissement. Le plus souvent, ils ne concernent que la section d'investissement.

<sup>12</sup> L'instruction comptable prévoit que l'obligation de rattachement peut faire l'objet d'aménagements lorsque les charges et produits concernés ne sont pas susceptibles d'avoir une incidence significative sur le résultat.

La note prévoit par ailleurs que les demandes de rattachement doivent parvenir à la direction des finances avant le 17 décembre, accompagnées d'une pièce justificative. Dans les faits, les services produisent une liste des rattachements, qui sont consolidés par la direction des finances. Les applications comptables ne permettent pas d'enregistrer pour chaque engagement juridique le service fait, et d'identifier automatiquement les montants à rattacher. L'attestation du service fait est assurée par les directeurs.

Le niveau des rattachements est surtout significatif et croissant pour les budgets eau, assainissement collectif et transports. Cette augmentation des rattachements de recettes clients non encore facturées conduit à accroître le besoin en fonds de roulement et explique la dégradation de la trésorerie nette supportée par le budget principal.

Dans sa réponse, l'ordonnateur indique qu'il actualisera ses analyses par rapport aux seuils de rattachements pratiqués et que de nouveaux seuils de rattachements à la baisse seront, le cas échéant, adoptés.

**Tableau n° 2 : Niveau des rattachements par budget**

|  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Budget principal</b>                    |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 5,0%  | 4,3%  | 2,3%  | 2,5%  | 2,3%  |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 1,8%  | 1,3%  | 0,9%  | 0,9%  | 0,8%  |
| <b>Budget transport</b>                    |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 2,0%  | 3,1%  | 1,2%  | 1,6%  | 0,7%  |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 6,7%  | 8,0%  | 7,1%  | 13,1% | 5,8%  |
| <b>Budget eau</b>                          |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 20,3% | 33,9% | 20,4% | 15,3% | 18,2% |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 31,3% | 23,6% | 36,6% | 44,2% | 25,8% |
| <b>Budget port</b>                         |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 18,1% | 16,0% | 11,5% | 10,9% | 8,6%  |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 0,0%  | 0,0%  | 0,0%  | 0,0%  | 0,0%  |
| <b>Budget assainissement collectif</b>     |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 12,6% | 23,9% | 19,9% | 18,8% | 16,0% |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 47,1% | 48,0% | 53,4% | 52,9% | 33,5% |
| <b>Budget assainissement non collectif</b> |       |       |       |       |       |
| % rattachement dépenses fonctionnement     | 0,0%  | 15,2% | 18,0% | 0,8%  | 0,0%  |
| % rattachement recettes fonctionnement     | 14,9% | 11,2% | 58,7% | 12,6% | 4,6%  |

Source : *Compte administratifs.*

### 5.2.2.3 Le recours aux autorisations de programmes et crédits de paiement et l'absence d'articulation avec un plan pluriannuel d'investissement

Un plan pluriannuel d'investissement (PPI) a été établi pour la période 2016 – 2020. Il identifie pour les missions, programmes et actions de chaque budget, les crédits prévisionnels et les recettes. La programmation pluriannuelle d'investissement prévoyait au total des dépenses à hauteur de 277,42 M€ et des recettes de 61,244 M€. Ce document n'a pas été actualisé depuis son élaboration.

En parallèle, la communauté d'agglomération a généralisé depuis le budget 2012, le vote d'autorisations de programmes en section d'investissement et d'autorisations d'engagement en section de fonctionnement, sur la base de la nomenclature stratégique par programmes opérationnels.

Au titre de l'exercice 2016, une nouvelle génération d'autorisations de programmes s'est substituée à la précédente pour les budgets concernés (budget principal, transports urbains, ports de plaisance, eau et assainissement collectif).

Conformément à l'article R. 2311-9 du code général des collectivités territoriales, chaque autorisation de programme ou d'engagement fait l'objet du vote d'une délibération distincte en début d'année. Les évolutions sont explicitées dans les documents de présentation budgétaire.

Le niveau des autorisations de programme a progressé de 270,702 M€ en 2016 à 346,622 M€ en 2019. L'échéancier voté en février 2019 fait apparaître un taux de réalisation de 52 %. Cette progression résulte à la fois d'ajustements à la hausse des opérations prévues dans le PPI et de la création de nouvelles opérations, hors PPI.

De plus, la communauté d'agglomération a adopté en 2012, un règlement financier qui prévoit un mécanisme d'affectation et de caducité des autorisations de programme qui dans les faits a été soit abandonné (affectation) soit jamais mis en œuvre (caducité).

Dans sa réponse, l'ordonnateur indique qu'il s'est engagé dans un processus de révision des autorisations de programme pour mieux articuler les mécanismes d'AP/CP avec le plan pluriannuel d'investissement et que le futur PPI 2021-2026 sera réactualisé lors de chaque construction budgétaire pour éviter toute déconnexion avec la gestion des AP/CP.

|   |
|---|
| <b>Recommandation n° 6 Actualiser régulièrement la programmation pluriannuelle des investissements et l'articuler avec le mécanisme des autorisations de programme et crédits de paiement (AP/CP)</b> |
|---|

**En conclusion, la chambre relève que le niveau de l'information financière et la fiabilité des comptes sont globalement corrects mais doivent être améliorés sur certains points importants : rapport d'orientation budgétaire, taux d'exécution de certaines prévisions budgétaires, annexes budgétaires, actualisation de la programmation pluriannuelle d'investissement et articulation avec le mécanisme d'AP/CP, suivi des provisions, comptabilisation des rattachements.**

## 6 LA SITUATION FINANCIERE DE LORIENT AGGLOMERATION

Lorient agglomération est dotée d'un budget principal et de sept budgets annexes : eau, assainissement collectif, assainissement non collectif, ports, transports, zones d'activités économiques et zones d'activités concertées (cf. annexes 5 à 7). En 2018, le budget principal représentait 59 % des recettes et 58 % des dépenses de fonctionnement, celui des transports 18 % des recettes et 19 % des dépenses de fonctionnement. Les budgets eau et assainissement supportent une part importante des dépenses et recettes d'investissement (environ 20 % en 2018).

### 6.1 L'analyse financière rétrospective du budget principal

#### 6.1.1 La section de fonctionnement et la capacité d'autofinancement brute

Le tableau d'équilibre de la section de fonctionnement fait apparaître les évolutions suivantes (cf. détail en annexe 5).

Tableau n° 3 : Tableau d'équilibre de la section de fonctionnement

| en €  | 2014              | 2015               | 2016              | 2017               | 2018               | Var. annuelle moyenne |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ressources fiscales propres (nettes des restitutions)                                 | 63 239 353        | 69 030 083         | 67 559 158        | 71 195 945         | 72 413 202         | 3,4%                  |
| + Ressources d'exploitation   | 8 979 808         | 9 692 929          | 10 923 256        | 11 652 110         | 11 009 758         | 5,23%                 |
| <b>= Produits "flexibles" (a)</b>   | <b>72 219 161</b> | <b>78 723 011</b>  | <b>78 482 415</b> | <b>82 848 055</b>  | <b>83 422 960</b>  | 3,7%                  |
| Ressources institutionnelles (dotations et participations)                            | 32 227 923        | 29 305 401         | 25 637 727        | 24 648 144         | 24 433 903         | -6,7%                 |
| + Fiscalité reversée par l'interco et l'État  | -6 565 495        | -6 337 650         | -5 053 262        | -5 080 955         | -5 082 872         | -6,2%                 |
| <b>= Produits "rigides" (b)</b>   | <b>25 662 428</b> | <b>22 967 751</b>  | <b>20 584 465</b> | <b>19 567 189</b>  | <b>19 351 031</b>  | -6,8%                 |
| Production immobilisée, travaux en régie (c)  | 296 567           | 300 000            | 300 000           | 300 000            | 298 907            | 0,2%                  |
| <b>= Produits de gestion (a+b+c = A)</b>  | <b>98 178 155</b> | <b>101 990 763</b> | <b>99 366 880</b> | <b>102 715 243</b> | <b>103 072 898</b> | 1,2%                  |
| Charges à caractère général   | 26 907 984        | 26 048 918         | 23 674 150        | 25 195 088         | 26 099 065         | -0,8%                 |
| + Charges de personnel  | 22 429 021        | 23 010 133         | 23 415 728        | 23 958 836         | 24 857 334         | 2,6%                  |
| + Subventions de fonctionnement   | 11 623 719        | 11 779 888         | 11 047 905        | 11 759 881         | 12 901 015         | 2,6%                  |
| + Autres charges de gestion   | 14 343 556        | 14 452 319         | 15 695 689        | 15 525 823         | 14 945 606         | 1,0%                  |
| <b>= Charges de gestion (B)</b>   | <b>75 304 281</b> | <b>75 291 257</b>  | <b>73 833 472</b> | <b>76 439 628</b>  | <b>78 803 020</b>  | 1,1%                  |
| <b>Excédent brut de fonctionnement (A-B)</b>  | <b>22 873 875</b> | <b>26 699 505</b>  | <b>25 533 408</b> | <b>26 275 615</b>  | <b>24 269 878</b>  | 1,5%                  |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | 23,3%             | 26,2%              | 25,7%             | 25,6%              | 23,5%              | 0,3%                  |
| +/- Résultat financier  | -1 408 358        | -1 052 437         | -724 141          | -394 773           | -139 200           | -43,9%                |
| - Subventions exceptionnelles versées aux services publics industriels et commerciaux | 1 959 000         | 2 455 800          | 2 460 000         | 1 905 000          | 1 390 000          | -8,2%                 |
| +/- Autres produits et charges excep. réels   | 266 215           | 590 674            | -115 951          | 996 293            | 831 526            | 32,9%                 |
| <b>= CAF brute</b>  | <b>19 772 732</b> | <b>23 781 943</b>  | <b>22 233 316</b> | <b>24 972 135</b>  | <b>23 572 203</b>  | 4,5%                  |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | 20,1%             | 23,3%              | 22,4%             | 24,3%              | 22,9%              | 3,2%                  |

Source : Comptes de gestion.

### 6.1.1.1 L'évolution des produits de gestion

Les produits de gestion (ressources fiscales propres, ressources d'exploitation, ressources institutionnelles et fiscalité reversée) sur la période 2014-2018 ont progressé un peu plus rapidement (5 %) que les charges de gestion (4,6 %). Il en résulte un accroissement de l'excédent brut de fonctionnement (6,1 %).

- **L'évolution des ressources fiscales propres**

Les ressources fiscales propres incluent les impôts locaux nets de restitutions et les taxes sur les activités de service et de domaine (taxe d'enlèvement des ordures ménagères –TEOM- et taxe de séjour).

Les impôts locaux avant restitutions<sup>13</sup> sont constitués par les impôts directs susceptibles d'être modulés au niveau des taux (taxe habitation, taxe foncière sur le bâti et non bâti, cotisation foncière des entreprises). L'agglomération bénéficie également du produit de la cotisation sur la valeur ajoutée (CVAE), des impositions forfaitaires sur les entreprises de réseau (IFER) et de la taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM).

Les impôts locaux ont augmenté de 7 % entre 2014 et 2018. Cette progression résulte de celle des bases d'imposition, les taux d'imposition étant restés stables entre 2014 et 2018.

Les impôts locaux nets des restitutions ont progressé de 11 % entre 2014 et 2018, en raison de l'évolution positive des recettes fiscales et de la baisse des restitutions et versements.

S'agissant des activités de service et du domaine une progression de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères comme de la taxe de séjour est constatée.

Pour la TEOM, deux dispositifs de convergence des taux ont été engagés, d'abord entre les 19 communes d'origine de l'agglomération de Lorient de 2007 à 2015, puis avec les communes de l'ancienne communauté de communes de Plouay à partir de 2016 jusqu'en 2020.

La hausse du produit de la TEOM s'explique par l'augmentation annuelle du taux (3 %) et des bases. L'appréciation du caractère proportionné de la TEOM fait l'objet d'un développement spécifique dans la partie sur les déchets.

La progression des recettes constatées pour la taxe de séjour résulte selon l'agglomération d'une régularisation de taxe sur les années antérieures, de la mise en place d'une nouvelle grille tarifaire au 1<sup>er</sup> janvier 2016 pour se conformer à la réforme législative et des effets de périmètre liés à l'intégration de nouvelles communes à partir de 2016.

- **Les ressources d'exploitation**

Elles proviennent des ventes diverses, des produits des services et des remboursements de frais et des autres produits de gestion courante (revenus locatifs et excédents et redevances sur les services publics industriels et commerciaux). Elles ont progressé de 22,6 % entre 2014 et 2018.

---

<sup>13</sup> Restitutions : versements d'attributions de compensation et de dotations de solidarité communautaire.

- **Les ressources institutionnelles**

Elles incluent la dotation globale de fonctionnement, les participations et les attributions de compensation. Elles ont diminué de 24,2 % entre 2014 et 2018.

La dotation globale de fonctionnement a diminué de 32 %. La baisse a surtout concerné la dotation d'intercommunalité, du fait de la contribution au redressement des finances publiques.

Les participations perçues par l'EPCI ont connu une inflexion de 10 %, du fait de la réduction des fonds européens (1,4 M€ en 2014 et 0,1 M€ en 2018).

Les autres contributions correspondent majoritairement aux subventions concernant la compétence de collecte et traitement des ordures ménagères. Elles représentaient un total de 3,3 M€ en 2017, et sont principalement attribuées par l'ADEME et Eco emballages. De plus, l'agglomération bénéficie d'une participation du service départemental d'incendie et de secours (SDIS) à l'entretien des casernes de pompiers demeurées dans son patrimoine lors du transfert de la compétence en 2001. En outre, la caisse d'allocations familiales accorde une subvention annuelle pour le fonctionnement des accueils des gens du voyage.

Les autres attributions et participations représentent les compensations versées par l'État au titre des exonérations de taxe habitation, de taxe foncière et de cotisation foncière des entreprises.

- **La fiscalité reversée**

La communauté d'agglomération bénéficie d'attributions de compensation brutes de ses membres, de versements au titre du fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) et au titre de l'article 55 de la loi SRU (prélèvement de pénalités sur les communes ne remplissant pas l'objectif de 20 % de logements locatifs sociaux reversés à l'agglomération pour la constitution de réserves foncières). Inversement, elle contribue au fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) pour un montant invariable de 9,164 M€.

#### 6.1.1.2 L'évolution des charges de gestion

La progression totale des charges de gestion (charges à caractère général, charges de personnel, subventions de fonctionnement et autres charges de gestion) a été limitée à 4,6 % entre 2014 et 2018.

- **Les charges à caractère général**

Elles ont diminué de 0,8 % par an entre 2014 et 2018 soit une baisse totale de 3 % sur la période.

L'agglomération indique avoir engagé des mesures d'optimisation de ses dépenses de fonctionnement, via une politique patrimoniale de regroupement des locaux permettant d'économiser des frais de location, de déplacement et de fluides ainsi qu'une politique d'achats groupés pour obtenir de meilleur prix.

- **Les charges de personnel**

Elles ont progressé de 10,8 % entre 2014 et 2018 soit une moyenne annuelle de 2,6 %. Les facteurs d'évolution sont, selon la communauté, la progression du nombre des équivalents temps plein (EPT) rattachés au budget principal, qui est passé de 444 à 470,7 du fait de la mutualisation, des transferts de compétence et des effets liés au glissement vieillesse technicité.

- **Les subventions de fonctionnement**

Les subventions de fonctionnement versées ont progressé de 11 % pour la période sous contrôle (cf. annexe 5). Les bénéficiaires sont principalement des personnes de droit privé soit dans le cadre d'une politique de subventionnement, soit au titre des subventions d'équilibre accordées aux délégataires de service public. L'agglomération accorde également des subventions à des établissements publics.

La progression constatée en 2018 résulte principalement du versement d'une majoration des financements apportés à l'office de tourisme (0,5 M€ du fait de la refonte de la gestion des modalités de versement de la taxe de séjour)<sup>14</sup>, d'une subvention exceptionnelle de 0,3 M€ à l'association Grand large<sup>15</sup> pour contribuer au financement de la course Lorient- Les Bermudes – Lorient et de l'accroissement des subventions d'équilibre aux délégataires de service public (SELLOR et MAPL).

- **Les autres charges de gestion**

Elles sont constituées des contributions au service incendie (9,408 M€ en 2018) et aux organismes de regroupement, et des charges diverses de gestion (compte 658), qui regroupent les frais d'administration générale déchets, la subvention au budget des transports urbains pour un montant total de 2,523 M€ par an, et l'indemnité d'exploitation versée à la commune d'Inzinzac-Lochrist, propriétaire des parcelles où se situe le centre de tri pour un montant d'environ 0,45 M€.

La contribution aux organismes de regroupement a diminué en 2018 (701 337 € contre plus de 1,078 M€ en 2017). L'agglomération adhère à différents syndicats mixtes dont elle participe au financement ; la diminution constatée en 2018 résulte de l'exercice direct de la compétence GEMAPI qui s'est traduit par des retraits des syndicats mixtes du bassin du Scorff et de la Vallée du Blavet.

### 6.1.2 L'évolution de la capacité d'autofinancement brute

La progression constatée de la CAF brute provient à la fois de l'augmentation de l'excédent brut de fonctionnement résultant principalement de l'augmentation du produit de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères, d'une baisse des frais financiers et d'un solde positif des résultats exceptionnels.

---

<sup>14</sup> Versement d'une subvention en lieu et place d'un versement d'une partie du produit de la taxe de séjour.

<sup>15</sup> La course ayant été annulée en 2018, la subvention 2019 a pris en compte ce trop perçu et a donc été révisée à la baisse.

Rapportée aux produits de gestion, la capacité d'autofinancement brute progresse significativement sur la période (19,2 %) et représentait quasiment 22,9 % des produits de gestion en 2018.

### 6.1.3 Le financement des investissements et l'endettement

#### 6.1.3.1 Le financement propre disponible

Le financement propre disponible cumulé sur la période atteint 115,582 M€ ; il résulte de la capacité d'autofinancement nette pour plus d'un tiers (40,712 M€), des recettes du fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée (22,910 M€) et des subventions d'investissement reçues (48,422 M€) et des produits de cession (3,537 M€).

**Tableau n° 4 : Tableau de financement des investissements du budget principal**

| en €  | 2014               | 2015               | 2016               | 2017              | 2018               | Cumul sur les années |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| <b>CAF brute</b>  | <b>19 772 732</b>  | <b>23 781 943</b>  | <b>22 233 316</b>  | <b>24 972 135</b> | <b>23 572 203</b>  | <b>114 332 328</b>   |
| - Annuité en capital de la dette  | 9 611 764          | 10 126 776         | 20 195 257         | 18 138 624        | 15 547 655         | 73 620 075           |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>  | <b>10 160 968</b>  | <b>13 655 166</b>  | <b>2 038 059</b>   | <b>6 833 511</b>  | <b>8 024 548</b>   | <b>40 712 253</b>    |
| + Fonds de compensation de la TVA (FCTVA)                                   | 4 752 623          | 4 672 362          | 4 212 800          | 5 110 928         | 4 161 588          | 22 910 301           |
| + Subventions d'investissement reçues                                       | 2 828 765          | 8 860 006          | 12 808 579         | 15 955 986        | 7 969 400          | 48 422 736           |
| + Produits de cession   | 366 422            | 676 780            | 162 528            | 551 046           | 1 780 330          | 3 537 106            |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>                                   | <b>7 947 810</b>   | <b>14 209 148</b>  | <b>17 183 907</b>  | <b>21 617 960</b> | <b>13 911 317</b>  | <b>74 870 143</b>    |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>                                | <b>18 108 778</b>  | <b>27 864 315</b>  | <b>19 221 966</b>  | <b>28 451 471</b> | <b>21 935 866</b>  | <b>115 582 395</b>   |
| <i>Financement propre dispo / Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i> | 66,6%              | 63,5%              | 57,7%              | 100,0%            | 70,8%              |                      |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie)                        | 27 175 715         | 43 859 337         | 33 334 933         | 28 439 216        | 30 997 400         | 163 806 600          |
| - Subventions d'équipement (y compris subventions en nature)                | 9 653 250          | 4 967 603          | 12 246 422         | 7 019 172         | 7 219 599          | 41 106 045           |
| +/- Dons, subventions et prises de participation en nature, reçus ou donnés | 196 914            | -679 631           | -139 051           | -1 843 415        | -14 129            | -2 479 312           |
| - Participations et inv. financiers nets                                    | 271 700            | 334 997            | -1 092 800         | 662 618           | 13 656             | 190 171              |
| - Charges à répartir  | 57 546             | 0                  | 0                  | 113 714           | 7 880              | 179 141              |
| +/- Variation autres dettes et cautionnements                               | -1 078             | -4 043             | 22 298             | -627              | 14 050             | 30 600               |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement propre</b>                   | <b>-19 245 269</b> | <b>-20 613 947</b> | <b>-25 149 836</b> | <b>-5 939 208</b> | <b>-16 302 590</b> | <b>-87 250 850</b>   |
| +/- Solde des opérations pour compte de tiers                               | 277 027            | 643 388            | -5 768             | -500 002          | 454 701            | 869 346              |
| - Reprise sur excédents capitalisés   | 0                  | 3264,23            | 0                  | 0                 | 0                  | <b>3264,23</b>       |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                          | <b>-18 968 241</b> | <b>-19 973 824</b> | <b>-25 155 604</b> | <b>-6 439 210</b> | <b>-15 847 889</b> | <b>-86 384 768</b>   |
| Nouveaux emprunts de l'année (y compris pénalités de réaménagement)         | 15 051 614         | 18 566 829         | 27 795 000         | 8 393 179         | 10 098 000         | 79 904 622           |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global     | -3 916 627         | -1 406 995         | 2 639 396          | 1 953 969         | -5 749 889         | -6 480 146           |

Source : Comptes de gestion.

### 6.1.3.2 Les dépenses d'investissement

Elles sont principalement constituées par les dépenses d'équipement et par les subventions d'investissement qui représentent un montant cumulé de 204,912 M€ sur la période du contrôle.

Les dépenses d'équipement ont permis la réalisation d'investissements, dont les plus significatifs ont porté sur la deuxième tranche du Triskell – ligne de bus en site propre -, la construction d'un pôle d'échanges multimodal, la maison de l'agglomération, le centre de secours de Kervaric, la construction d'un centre de tri, d'installation et de stockage des déchets dangereux, des travaux divers sur la base de sous-marin – K2 à la cité de la voile Eric Tabarly.

Les subventions d'investissement versées ont principalement porté sur les aides au secteur locatif, les subventions versées dans le cadre des délégations des aides à la pierre, les aides d'accession à la propriété, les financements d'infrastructures structurantes telles que la gare du pôle d'échange multimodal et les subventions accordées au syndicat mixte du port de pêche de Lorient.

Le besoin de financement total (86,384 M€) a été financé majoritairement par la mobilisation de nouveaux emprunts (79,904 M€) ; le solde correspond à la mobilisation du fonds de roulement pour 6,48 M€.

### 6.1.3.3 L'endettement

Au cours de la période de contrôle, l'encours de la dette a progressé, jusqu'en 2016, avant de baisser à partir de 2017. L'augmentation de la capacité d'autofinancement contribue à accroître la capacité de désendettement, constatée sur le budget principal.

**Tableau n° 5 : Encours de dette du budget principal**

| <b>Principaux ratios d'alerte</b>  | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Encours de dette du budget principal au 31 décembre (en euros)           | 115 787 142 | 124 231 238 | 131 808 683 | 121 754 454 | 116 290 749 |
| CAF brute (en euros)   | 19 772 732  | 23 781 943  | 22 233 316  | 24 972 135  | 23 572 203  |
| <b>Capacité de désendettement BP en années (dette / CAF brute du BP)</b> | <b>5,9</b>  | <b>5,2</b>  | <b>5,9</b>  | <b>4,9</b>  | <b>4,9</b>  |

Source : Comptes de gestion.

## 6.2 L'impact des budgets annexes sur les équilibres financiers

Au cours de la période de contrôle, un effet notable sur les équilibres financiers est relevé principalement en ce qui concerne les budgets annexes d'eau et d'assainissement collectif (investissements importants financés par un accroissement de l'endettement et des prélèvements sur le fonds de roulement, augmentation des créances clients au bilan).

### 6.2.1 Principales données relatives aux budgets d'eau et d'assainissement

Au total sur la période 2014-2018, 36,263 M€ d'investissements ont été réalisés sur le budget annexe de l'eau (cf. annexe 6)<sup>16</sup>. La capacité d'autofinancement brute dégagée (27,4 M€) a permis, après déduction du remboursement en capital de la dette (14,6 M€) de dégager une épargne nette de 12,7 M€. Ce montant, ajouté aux subventions d'investissements reçues (2,3 M€) a contribué pour 41 % au financement des investissements. Le solde, de 20,4 M€, a été financé par un recours à l'emprunt à hauteur de 18,161 M€, et par un prélèvement de 2,613 M€ sur le fonds de roulement (50 % et 7,2 % du financement).

L'encours de la dette du budget eau a progressé de 20 % pour atteindre quasiment 31 M€ au 31 décembre 2018. La progression de la capacité d'autofinancement brute a toutefois conduit à améliorer le ratio de désendettement de ce budget, qui s'est établi à 5,6 années en 2018.

Quant au budget d'assainissement collectif (cf. annexe 7), il a porté un total de 35,75 M€ de dépenses d'investissement<sup>17</sup>. La capacité d'autofinancement brute dégagée (17,44 M€) a permis, après déduction du remboursement en capital de la dette (11,52 M€) de dégager une épargne nette de 5,9 M€. Les investissements ont été financés à 44,8 % par cette épargne nette et les subventions reçues (10,1 M€). Le besoin résiduel de financement, de 19,8 M€, a été couvert par 16 M€ d'emprunt et par un prélèvement de 3,7 M€ sur le fonds de roulement (respectivement 44,8 % 10,4 % du financement).

L'encours de dette du budget assainissement a progressé de près de 80 % entre 2014 et 2018 pour atteindre 32,75 M€ en 2018. Grâce à la progression de la capacité d'autofinancement brute, la capacité de désendettement s'est néanmoins améliorée, se situant à 6,6 ans fin 2018.

### 6.2.2 L'endettement total de la collectivité

Au 31 décembre 2018, l'endettement consolidé de la collectivité atteignait 205,88 M€, représentant 229 emprunts, présentant un taux moyen de 1,8 %, et une durée résiduelle moyenne de 13 ans et 8 mois.

<sup>16</sup> Ces investissements ont porté sur les travaux de modernisation de l'usine de production d'eau potable du petit paradis, la mise en place d'un schéma directeur et une sectorisation pour lutter contre les fuites sur le réseau public.

<sup>17</sup> Ces investissements ont porté sur les travaux de renouvellement ou d'extension de réseaux, ainsi que la réhabilitation de certains postes de relevage et d'études connexes, ainsi que l'extension des stations d'épuration et Guidel et Port Scorff.

Sur la période 2014-2018, l'encours de dette totale de la collectivité progressé de 1,2%. Il est toutefois en régression depuis 2017, par rapport au montant maximum constaté en 2016 (224,801 M€).

#### 6.2.2.1 La ventilation de l'encours par budget

L'encours est principalement porté par le budget principal (56,4 % du total en 2018) et par les deux budgets eau et assainissement (représentant chacun près de 16 %), dont l'endettement a progressé, à l'inverse des budgets transports, port et zones économiques.

#### 6.2.2.2 Un encours majoritairement sécurisé

La dette totale de Lorient agglomération apparaît sécurisée puisque plus de 94,2 % de l'encours est positionné en classe A1, correspondant aux emprunts à taux fixe ou indexé<sup>18</sup>. Les nouveaux emprunts souscrits depuis 2014 s'inscrivent tous dans catégorie A1 (cf. annexe 8).

Lorient agglomération détient dans son encours 14 produits structurés, représentant 4 % du total, composés de produits simples (B1, B2 et B3) et de produits complexes (catégories supérieures à C ou à 3,) qui présentent peu de risques pour la collectivité.

### 6.2.3 La trésorerie consolidée

L'analyse des comptes de liaison entre le budget principal et les budgets annexes fait apparaître une augmentation du besoin en fonds de roulement du budget principal, due à la valeur négative du compte de rattachement avec les budgets annexes à partir de 2015.

Ces besoins de fonds de roulement concernent principalement les budgets eau, assainissement collectif et transports, du fait de l'augmentation des créances clients, produits acquis non encore facturés correspondant aux montants croissants de recettes rattachées à l'exercice lors de la clôture des comptes (§ 5.2.2.2).

Cette situation conduit à la dégradation du niveau de la trésorerie nette, négative à partir de 2017.

---

<sup>18</sup> La classification Gissler permet de ranger les produits proposés aux collectivités selon une matrice à double entrée : le chiffre (de 1 à 5) traduit la complexité de l'indice servant au calcul des intérêts et la lettre (de A à E) exprime le degré de complexité de la formule de calcul des intérêts. La circulaire du 25 juin 2010 définit en outre une catégorie « Hors Charte » (F6) qui regroupe tous les produits déconseillés et que les établissements signataires se sont engagés à ne plus commercialiser.

**Tableau n° 6 : Trésorerie consolidée**

| au 31 décembre en €                            | 2014              | 2015             | 2016             | 2017              | 2018              |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Fonds de roulement net global                  | 6 973 164         | 5 569 434        | 8 208 830        | 10 162 799        | 4 412 910         |
| - Besoin en fonds de roulement global          | -10 706 331       | 2 711 174        | 7 152 360        | 19 392 711        | 8 267 834         |
| <b>=Trésorerie nette</b>                       | <b>17 679 495</b> | <b>2 858 260</b> | <b>1 056 469</b> | <b>-9 229 912</b> | <b>-3 854 924</b> |
| <i>en nombre de jours de charges courantes</i> | <i>84,1</i>       | <i>13,7</i>      | <i>5,2</i>       | <i>-43,8</i>      | <i>-17,8</i>      |

Source : Logiciel ANAFI, d'après les comptes de gestion.

## 6.3 La contractualisation

### 6.3.1 Le cadre de la contractualisation

La loi de programmation des finances publiques du 18 janvier 2018 prévoit un objectif national d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement des collectivités territoriales et des EPCI à fiscalité propre ainsi qu'un dispositif de contractualisation entre l'État et les collectivités ou établissements les plus importants.

La contractualisation offre la possibilité de bénéficier d'une modulation du taux d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF) selon des critères prédéfinis et d'avoir une reprise financière limitée à 75 % en cas de dépassement de l'objectif d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement<sup>19</sup>.

### 6.3.2 Les objectifs figurant dans le contrat

Le contrat établi entre l'État et la communauté d'agglomération de Lorient fixe un taux d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement à 1,3 %, qui détermine les montants plafonnés des dépenses réelles de la section de fonctionnement pour les années 2018 à 2020. Cette modulation de 0,1% par rapport au taux normé de 1,2 % prend en compte l'évolution antérieure des dépenses réelles de fonctionnement, de -0,5 % entre 2014 et 2016, inférieure d'au moins 1,5 % à la moyenne constatée pour les EPCI entre 2014 et 2016 (2,29 %).

Le montant de référence de 81,23 M€ a été déterminé à partir des données du compte administratif 2017<sup>20</sup>.

<sup>19</sup> Les collectivités et EPCI qui ont contractualisé se sont engagés à respecter les objectifs négociés avec l'État pour une durée de trois ans. A défaut, ils s'exposent à une reprise financière correspondant à 75 % de l'écart constaté entre le montant effectif des dépenses réelles de fonctionnement et l'objectif contractuel.

<sup>20</sup> Sur la base du périmètre défini par la circulaire du 16 mars 2018 à savoir la somme des débits nets des comptes de classe 6, à l'exception des opérations d'ordre budgétaires sans effet sur la trésorerie et des atténuations de produits (chapitre 014), les atténuations de charges (chapitre 013) sont comptabilisées en déduction des charges.

En application du taux d'évolution annuel de 1,3%, les montants plafonnés sont fixés à 82,29 M€ en 2018, 83,36 M€ en 2019 et 84,44 M€ en 2020.

L'article 4 du contrat précise que la collectivité se fixe comme objectif d'améliorer son besoin de financement, défini comme le montant des emprunts minoré des remboursements de dette selon une trajectoire allant de -9,74 € en 2017 à 6,3 M€ en 2020.

Le contrat indique que le préfet et la collectivité s'engagent à se réunir au moins une fois par an pour suivre les objectifs du contrat.

### 6.3.3 Les résultats obtenus

Pour mémoire, le contrat prévoit un plafonnement des DRF à 82,291 M€ et un accroissement de l'endettement plafonné à 8,129 M€.

Pour le premier critère, la valeur exécutée avant retraitement (82,753 M€) dépasse le montant contractualisé. Les retraitements de périmètre liés à l'exercice de la compétence de gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations (GEMAPI) ainsi que les compétences sur les eaux pluviales, approuvés par les services de l'État, ont permis d'atteindre l'objectif, avec une dépense ramenée à 82,182 M€.

Sur le second critère, le compte de gestion fait apparaître un désendettement de la collectivité qui permet de respecter l'objectif.

**La situation financière de Lorient agglomération ne révèle pas de difficultés particulières. L'EPCI a augmenté son niveau d'épargne et stabilisé son niveau d'endettement, en finançant un niveau significatif d'investissements, sans risque lié à la structure de son endettement. Depuis 2017, elle est engagée dans une phase de contractualisation qui définit une trajectoire de 1,3 % de progression maximum des dépenses de fonctionnement du budget général. Cet objectif a été respecté en 2018.**

## 7 GESTION DES RESSOURCES HUMAINES

### 7.1 Présentation du service RH

La direction des Ressources Humaines comprend 18 agents sous la responsabilité d'une directrice chargée des relations sociales en lien avec le directeur général des services et le directeur adjoint chargé des Ressources. La direction est composée de deux unités fonctionnelles : « Développement des compétences » et « Carrière et Rémunération », ainsi que d'une mission « Hygiène et Sécurité ».

Le personnel de Lorient agglomération est rémunéré sur le budget principal (direction générale, direction ressources, direction « gestion et valorisation des déchets » ...) pour la grande majorité des agents, mais également sur certains budgets annexes : « eau et assainissement » (140 agents environ), « transports » (7 agents), budget « énergies » créé en 2019 (un agent).

Lorient agglomération dispose d'un comité technique (CT) qui a été réuni entre deux et quatre fois par an sur la période 2014-2018, conformément à la réglementation<sup>21</sup> en vigueur.

### 7.2 L'évolution des effectifs

Le tableau ci-après détaille la répartition des effectifs permanents de Lorient agglomération en ETP au 31 décembre par filière d'emplois pour les années 2014 à 2018 :

**Tableau n° 7 : Evolution des effectifs sur emplois permanents en ETP sur la période 2014-2018**

| <b>PERSONNEL TITULAIRE en ETP au 31/12</b>            | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>évol 14/18</b> |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| Emplois fonctionnels (direction)                      | 5            | 5            | 5            | 4            | 5            | 0%                |
| Administrative  | 146,8        | 149,6        | 155,9        | 161          | 161,2        | 10%               |
| Technique   | 397,8        | 394,2        | 383,9        | 392,2        | 403,4        | 1%                |
| Culturelle  | 1            | 0            | 0            | 0            | 0            | -100%             |
| Médico-sociale  | 0            | 0            | 1            | 0            | 0            | NS                |
| Animation   | 1            | 1            | 1            | 1            | 2            | 100%              |
| <b>Total postes pourvus en ETP (I)</b>                | <b>551,6</b> | <b>549,8</b> | <b>546,8</b> | <b>558,2</b> | <b>571,6</b> | <b>4%</b>         |
| <b>Total des postes budgétés en ETP (II)</b>          | <b>572</b>   | <b>569</b>   | <b>576</b>   | <b>575</b>   | <b>590,8</b> |                   |
| <b>PERSONNEL CONTRACTUEL en ETP au 31/12</b>          | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>évol 14/18</b> |
| Emplois de cabinet                                    | 3            | 4            | 4            | 4            | 4            | 33%               |
| Administrative  | 5,8          | 8            | 8            | 7,5          | 5,5          | -5%               |
| Technique   | 16,6         | 19,9         | 18,3         | 22           | 24,9         | 50%               |
| Médico-sociale  | 0            | 0            | 0,9          | 2,9          | 2,9          | NS                |
| Sociale   | 1            | 1            | 1            | 1            | 1            | 0%                |
| Vétérinaire   | 0,4          | 0,4          | 0            | 0            | 0            | NS                |
| <b>Total postes pourvus en ETP (III)</b>              | <b>26,8</b>  | <b>33,3</b>  | <b>32,2</b>  | <b>37,4</b>  | <b>38,3</b>  | <b>43%</b>        |
| <b>Total des postes budgétés en ETP (IV)</b>          | <b>31</b>    | <b>36</b>    | <b>34</b>    | <b>39</b>    | <b>46</b>    |                   |
| <b>TOTAL GENERAL POSTES POURVUS en ETP (I + III)</b>  | <b>578,4</b> | <b>583,1</b> | <b>579</b>   | <b>595,6</b> | <b>609,9</b> | <b>5%</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL POSTES BUDGETES en ETP (II + IV)</b> | <b>603</b>   | <b>605</b>   | <b>610</b>   | <b>614</b>   | <b>636,8</b> |                   |

Source : Lorient agglomération.

<sup>21</sup> Le décret n° 85-565 du 30 mai 1985 relatif au CT dans les collectivités territoriales prévoit une réunion au moins deux fois par an.

Au 31 décembre 2018, le tableau des effectifs permanents comptait au total 609,9 postes équivalent temps plein (ETP) pourvus.

Sur la période 2014-2018, on constate une progression des effectifs globaux de personnels permanents de 5 % et la création nette d'une trentaine de postes. Cette progression s'explique principalement par la fusion des deux EPCI et l'intégration des agents de la communauté de communes de Plouay, par la prise de nouvelles compétences (tourisme, GEMAPI<sup>22</sup>, eaux pluviales, ...), par un changement de mode de gestion (reprise en régie de la gestion de l'eau et de l'assainissement à Groix) et le développement des prestations de services aux communes membres (gestion du PLU, SIG, médecine préventive..). Parallèlement, la gestion en régie du service de la fourrière a été arrêtée.

La répartition entre agents titulaires et agents non titulaires sur emplois permanents est quasi stable sur la période en contrôle passant de 95 % (titulaires) et 5 % (non titulaires) en 2014, à 94 % et 6 % en 2018.

L'EPCI a également recours à des agents non titulaires sur emplois non permanents. Il s'agit notamment d'agents recrutés comme saisonniers l'été pour la collecte des déchets ménagers et la surveillance des plages et des agents recrutés en renfort ou comme personnel horaire (évènementiel, service intérieur).

### 7.3 Les charges de personnel

L'établissement ne dispose ni d'outils ni d'indicateurs de calcul et de suivi du glissement vieillesse technicité (GVT). Une consultation est actuellement en cours afin de le doter d'un logiciel spécifique.

Sur la masse salariale, un suivi des consommations mensuelles est effectué par la direction des ressources humaines à partir d'extractions de données issues des logiciels existants (Coriolis et logiciel RH SEDIT).

Le total des charges de personnel a progressé de 10,4 % entre 2014 et 2018 soit 2,5 % par an.

**Tableau n° 8 : Progression des charges de personnels – tous budgets**

|   | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | Evolution<br>2014/2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|
| <b>012 - Charges de personnels et frais assimilés</b> | 28 566 616 € | 29 319 563 € | 29 819 600 € | 30 654 622 € | 31 666 459 € | <b>10,9%</b>           |
| <b>013 - Atténuations de charges</b>                  | 474 821 €    | 457 049 €    | 478 993 €    | 661 590 €    | 651 783 €    | <b>37,3%</b>           |
| <b>Charges de personnels nettes</b>                   | 28 091 794 € | 28 862 513 € | 29 340 607 € | 29 993 032 € | 31 014 676 € | <b>10,4%</b>           |

Source : Comptes administratifs.

<sup>22</sup> Gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations.

## 7.4 Les agents contractuels

Le contrôle a porté sur un échantillon de sept contrats d'agents de grades et de directions divers.

Sur la période en contrôle, Lorient agglomération n'a pas assuré, pour les recrutements d'agents contractuels sur emplois permanents, de publicité de ses emplois permanents créés ou vacants comme l'imposent pourtant les dispositions de l'article 41 de la loi statutaire.

L'EPCI explique en effet que « *Les modalités de recrutement des contractuels, mises en œuvre à Lorient agglomération, ont été précisées par une note RH aux membres du comité de direction, signée du DGS, le 7 mars 2016. (...) Dès lors que l'établissement recherchait un contractuel dans le cadre des vacances de postes créés pour une durée limitée (1 an, 2 ans, 3 ans), sur le fondement de l'article 3-3, la pratique était de ne pas déclarer la vacance du poste ni au moment du recrutement initial, ni à l'occasion des renouvellements* ». Selon les services de l'ordonnateur, cette pratique a cessé en 2019.

**Recommandation n° 7    Respecter les dispositions de l'article 41 de la loi n°84- 53 du 26 janvier 1984 relatives aux déclarations de vacances**

## 7.5 La présentation du régime indemnitaire mis en place par Lorient agglomération

Le dispositif mis en place par Lorient agglomération est mixte, dans la mesure où il fait coexister un système « propre » à l'EPCI pour la majorité des agents et un régime indemnitaire issu de la transposition directe des textes de l'État pour certains cadres d'emplois. Il est constitué de cinq délibérations prises entre 2012 et 2018.

Fondé sur une délibération du 28 septembre 2012, dont les dispositions ont été intégralement reprises par une délibération du 6 janvier 2014 à la suite de la fusion des deux EPCI<sup>23</sup>, le dispositif mis en place a fait l'objet de trois actualisations, les deux dernières délibérations (4 avril 2017 et 17 avril 2018) transposant d'une manière originale les dispositions du décret n° 2014-513 du 20 mai 2014 relatif au régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel (RIFSEEP).

---

<sup>23</sup> Communauté du Pays de Lorient et communauté de commune de la région de Plouay, du Scorff du Blavet.

### 7.5.1 Un régime indemnitaire « ad hoc » complété par la transposition des textes de l'État pour certains cadres d'emploi

En 2012, Lorient agglomération a institué pour la quasi-totalité de ses agents un régime indemnitaire ad hoc composé de deux primes principales, « une prime de grade » et « une prime de fonction », et de compléments indemnitaires dans la limite d'un plafond maximum. L'ensemble de ces dispositions ont été reprises puis appliquées à l'ensemble des agents de Lorient agglomération en 2014 à la suite de la fusion des deux EPCI.

- La prime de grade et la prime de fonction

La prime de grade est versée automatiquement dès lors que l'agent détient le grade considéré. La prime de fonction varie selon les responsabilités exercées et les spécificités du poste, plusieurs groupes de fonction ayant été institués après une cotation des postes. Les montants des primes de grade et de fonction sont détaillés, pour chaque grade, et pour chaque groupe de fonction, dans un tableau annexé à la délibération initiale (annexe 3 de la délibération de 2012). Ils sont actualisés chaque année par les services de l'EPCI conformément à la délibération.

Cette dernière prévoit également une modulation de la « prime de fonction » en fonction de l'évaluation professionnelle et la manière de servir.

- Les plafonds maximums

Afin de respecter le principe fixé à l'article 1<sup>er</sup> du décret n° 91-875 du 6 septembre 1991<sup>24</sup>, un tableau annexé à la délibération de 2012 recense par filière et par grade existants au sein de l'établissement, les textes de référence des primes et indemnités de l'État qui servent de support juridique à l'EPCI pour la mise en place de ses propres primes et la vérification du plafond attribuable à chaque agent. Ce plafond de référence est calculé par Lorient agglomération en cumulant, pour chaque cadre d'emplois, les maximums des différentes primes d'État applicables<sup>25</sup>.

- Les compléments indemnitaires

Dans la limite du plafond, la délibération de 2012 prévoit, pour certaines situations particulières, le versement de deux compléments indemnitaires.

Une indemnité différentielle est versée à titre individuel aux agents pour lesquels l'application du nouveau régime indemnitaire conduit à un montant d'indemnités moins favorable que dans le système antérieur.

<sup>24</sup> L'article 1<sup>er</sup> du décret n°91-875 du 6 septembre 1991 a instauré le principe selon lequel le régime indemnitaire fixé par les assemblées délibérantes des collectivités territoriales pour les différentes catégories de fonctionnaires territoriaux ne doit pas être plus favorable que celui dont bénéficient les fonctionnaires de l'État exerçant des fonctions équivalentes.

<sup>25</sup> Par exemple, pour un ingénieur, le plafond maximum est la somme des plafonds de la prime de service et de rendement (PSR) et de l'indemnité spécifique de service (ISS).

Cette indemnité n'est pas revalorisable et a vocation à s'éteindre sous l'effet de l'augmentation de la prime de grade (revalorisation annuelle ou avancement de grade / promotion interne) ou de la prime de fonction (en cas de mobilité ou de nouvelle cotation du poste occupé).

Une indemnité de « lissage » est destinée à favoriser la mobilité interne sans perte immédiate de revenu. Elle est versée à tout agent effectuant, après avoir occupé au moins trois ans un poste, une mobilité vers un nouveau poste dont la cotation est inférieure. Cette indemnité est réduite d'un tiers au 1<sup>er</sup> janvier de chaque année et s'éteint à l'issue d'une période maximale de trois ans.

La chambre a relevé que les montants attribués au titre de ces compléments, bien qu'identifiés sur les bulletins de paie en tant que « indemnité dégressive », ne figuraient pas dans les arrêtés individuels d'attribution de primes des agents concernés, ce qui est critiquable au regard des dispositions de l'article 2 du décret du 6 septembre 1991.

### 7.5.2 L'absence de réelle transposition des textes relatifs au RIFSEEP

Par deux délibérations du 4 avril 2017 et du 17 avril 2018, Lorient agglomération a décidé de « rendre applicable » les dispositions du décret de 2014 relatif au RIFSEEP pour chacun des cadres d'emplois concernés au sein de l'EPCI sur la base des arrêtés d'application pris pour les corps de l'État servant de référence, sans toutefois abroger ou remplacer son dispositif antérieur.

En effet, l'assemblée délibérante a estimé « *que ces nouveaux textes ne nécessitent pas de modifier le dispositif et les montants fixés par la délibération du 6 janvier 2014, il est proposé au conseil de les adopter et de les rendre applicables aux agents de Lorient agglomération titulaires, stagiaires et contractuels exerçant des fonctions équivalentes* ». Les délibérations de l'EPCI se contentent donc de viser les nouveaux textes de référence relatifs au RIFSEEP qui fixent, par cadre d'emploi, le montant maximal de primes autorisé par groupe de fonctions, ces derniers allant de 1 à 4 pour les agents de l'État.

Or, les primes, le nombre et les groupes de fonctions existants à Lorient agglomération depuis la délibération de 2012 ne correspondent pas exactement à ceux issus du RIFSEEP<sup>26</sup>. La « prime de grade » n'a pas d'équivalent dans le dispositif de l'État et ne comporte pas de groupes de fonctions. Concernant la « prime de fonction » et sa modulation selon la manière de servir, les groupes mis en place par l'EPCI ne correspondent pas à ceux de l'État.

---

<sup>26</sup> Le RIFSEEP est composé de deux primes : d'une part, une indemnité de fonctions, de sujétions et d'expertise (IFSE) qui tient compte des conditions d'exercice des fonctions, les emplois étant classés en 4 groupes auxquels correspondent des plafonds de primes annuels, et d'autre part, un complément indemnitaire annuel (CIA), facultatif, qui permet de reconnaître l'engagement professionnel et la manière de servir d'un agent, les attributions individuelles étant comprises entre 0 et 100% d'un montant maximal fixé par groupe de fonctions.

Ainsi, en l'absence de correspondance entre les primes et les groupes de fonctions mis en place par Lorient agglomération et ceux du RIFSEEP, il est impossible d'appliquer aux agents de l'EPCI les montants maximums de primes des quatre groupes de fonctions définis dans le RIFSEEP. Aucune délibération définissant des équivalences entre les groupes des deux régimes n'existe. La chambre relève qu'un contrôle du respect des plafonds réglementaires de primes est en l'état impossible à réaliser, faute de connaître le groupe de fonctions « RIFSEEP » auquel se rattache chaque agent<sup>27</sup>.

La transposition des textes relatifs au RIFSEEP, telle qu'elle a été réalisée par Lorient agglomération, est par conséquent insuffisante et ne respecte pas les dispositions des décrets n° 91-875 du 6 septembre 1991 et n° 2014-513 du 20 mai 2014 modifié. En effet, compte tenu de l'architecture du RIFSEEP en deux parts (IFSE et CIA), ces textes imposent que l'organe délibérant mette en place deux indemnités et en fixe les modalités de mise en œuvre, c'est-à-dire le montant maximal par groupe de fonctions, les taux et les critères de modulation applicables, les conditions d'attribution et la périodicité de versement, ce qui n'a pas été fait par l'EPCI dans ses délibérations de 2017 et 2018.

Il en est de même pour les administrateurs. La simple référence par Lorient agglomération, dans sa délibération du 4 avril 2017, aux nouveaux textes relatifs au RIFSEEP pour le cadre d'emploi des administrateurs (arrêté du 29 juin 2015) ne suffit pas à constituer une base légale au versement d'un régime indemnitaire pour ces agents. L'EPCI devra délibérer afin de déterminer les modalités de mise en œuvre de l'IFSE et du CIA pour les administrateurs, et fixer notamment le montant maximal par groupe de fonctions.

En réponse, l'ordonnateur a indiqué qu'il se conformera aux exigences de la réglementation dans le cadre d'une nouvelle délibération mais sans en préciser la date.

|   |
|---|
| <b>Recommandation n° 8 Mettre en œuvre le RIFSEEP en se conformant aux exigences de la réglementation</b> |
|---|

**En conclusion, il apparait que le caractère hybride du régime indemnitaire appliqué par Lorient agglomération et ses lacunes, s'agissant notamment de la transposition du RIFSEEP, ne facilitent pas la compréhension et la lisibilité d'un dispositif relativement complexe, et conduisent à des irrégularités.**

---

<sup>27</sup> L'EPCI a répondu sur ce point : « Il n'y a pas de délibération. Le contrôle est manuel. Nous nous assurons que les montants appliqués soient en dessous des plafonds réglementaires ».

### 7.5.3 L'absence de délibérations ou d'arrêtés relatifs au régime indemnitaire de certains agents

A Lorient agglomération, les administrateurs ou ingénieurs hors classe présents occupent des emplois fonctionnels de direction (directeur général des services et directeur général adjoint). Pour le régime indemnitaire de ces personnels, les délibérations de 2012 et 2014 renvoient aux dispositions de l'article 13-1 du décret n°87-1101 du 30 décembre 1987, selon lesquelles les agents recrutés par détachement sur emplois fonctionnels de direction générale conservent le régime indemnitaire afférent à leur grade ou statut d'origine.

Or, si son annexe 1 mentionne parmi les textes nationaux de référence ceux relatifs aux indemnités applicables aux administrateurs et aux ingénieurs hors classe de l'État, la délibération ne prévoit aucune disposition pour transposer ces primes aux agents de Lorient agglomération, et aucun montant n'est mentionné pour ces personnels dans le tableau fixant les montants de primes applicables aux agents dans son annexe 3<sup>28</sup>. La délibération du 4 avril 2017 transposant le RIFSEEP renvoie aux dispositifs et montants de celle de 2014 et ne modifie pas à cet égard la situation de ces agents.

Aucun régime indemnitaire n'est donc prévu par les délibérations pour les administrateurs et ingénieurs hors classe de la collectivité détachés en son sein sur des emplois fonctionnels. La chambre a en outre relevé s'agissant de l'ancien directeur général des services, qu'aucun arrêté individuel n'a fixé les montants des primes IFSE et CIA perçues à compter du mois de mai 2017 et jusqu'à son départ en retraite en mai 2018.

En tout état de cause, en l'absence de délibération, les arrêtés individuels pris par le président pour fixer les montants de primes attribués aux administrateurs et ingénieurs hors classe ne constituent pas un fondement juridique suffisant.

Par ailleurs, il n'existe aucune délibération autorisant le versement d'indemnités horaires pour travaux supplémentaires (IHTS)<sup>29</sup>, alors qu'elles ont représenté 10 706 heures correspondant à un montant total de 202 343 € en 2018.

Aucune délibération ne régit non plus le versement d'astreintes aux agents de Lorient agglomération ou encore le régime indemnitaire du cadre d'emploi de psychologue territorial, alors qu'un recrutement de ce type a été réalisé en juillet 2017.

**Enfin, il convient de rappeler que le décret n° 2020-182 du 27 février 2020 relatif au régime indemnitaire des agents de la fonction publique territoriale permet désormais un déploiement total du RIFSEEP y compris pour les cadres d'emplois de la filière technique.**

**Recommandation n° 9 Mettre en conformité le régime indemnitaire en délibérant sur l'ensemble des cadres d'emploi présents au sein de la collectivité, ainsi que sur les indemnités horaires pour travaux supplémentaires, et les astreintes et permanences.**

<sup>28</sup> Les services ont confirmé au cours du contrôle que « *Le cadre d'emplois des administrateurs est réservé aux emplois fonctionnels. Le régime indemnitaire des emplois fonctionnels n'a fait l'objet d'aucune délibération soumise au conseil communautaire. Cela vaut aussi pour les emplois fonctionnels du cadre d'emplois des ingénieurs en chef (...)* ».

<sup>29</sup> En 2018, le nombre d'IHTS versées s'élevait à 10 706 heures correspondant à un montant total de 202 343 €.

## 7.6 Le temps de travail

La durée annuelle du temps de travail à Lorient agglomération est fixée par référence à un protocole d'accord du 25 mars 1982 signé entre la ville de Lorient et l'État. En effet, cette contractualisation, bien antérieure aux « lois Aubry » du 19 janvier 2000, fixait un échéancier engageant pour les agents de la collectivité une réduction du temps de travail et un passage aux 35 heures au 1<sup>er</sup> septembre 1983.

Ce sont les dispositions de ce protocole qui ont été appliquées à l'EPCI de Lorient sans que ce dernier ne délibère sur le temps de travail.

A Lorient agglomération, la durée annuelle effective du temps de travail est de 1547 heures pour un agent exerçant son activité à temps plein, ce qui est inférieur de 60 h au temps de travail légal. Depuis la mise en œuvre des lois « Aubry » du 19 janvier 2000, la durée légale des agents des collectivités est en effet soumise au droit commun de 35 heures hebdomadaires, soit 1607 heures par an, journée de solidarité comprise.

Les agents de Lorient agglomération disposent de 32 jours de congés annuels et les dispositions de la loi n° 2004- 626 du 30 juin 2004 relative à la journée de solidarité n'ont pas été mises en œuvre au sein de l'EPCI.

Le tableau ci-après compare le temps de travail mis en place à Lorient agglomération et celui correspondant au temps de travail légal :

**Tableau n° 9 : Temps de travail à Lorient agglomération**

| <b>Temps travail</b>  | <b>Règlementation<br/>État</b>     | <b>Lorient<br/>agglomération</b> |
|---|------------------------------------|----------------------------------|
| Nb jours année  | <b>365</b>                         | 365                              |
| WE  | <b>104</b>                         | 104                              |
| Fériés (ne tombant pas un samedi ou un dimanche)                                      | <b>8</b>                           | 8                                |
| Congés Annuels (25) + congés exceptionnels  | <b>25</b>                          | <b>32</b>                        |
| Jours travaillés  | <b>228</b>                         | 221                              |
| Soit en semaine sur un rythme de 5 jours/semaine                                      | <b>45,6</b>                        | 44,2                             |
| Nombre d'heures réalisées par le salarié à l'année<br>(semaine x <b>35h/semaine</b> ) | <b>1596 h arrondies à<br/>1600</b> | 1547                             |
| + journée de solidarité en h (depuis 2004)  | <b>7</b>                           | 0                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1607</b>                        | 1547                             |
|   | Différence d'heures                | 60                               |

Source : Lorient agglomération.

Par ailleurs, outre les 32 jours de congés annuels et les 2 jours de fractionnement<sup>30</sup>, les agents bénéficient également de manière irrégulière de 1,93 jours de congés d'ancienneté en moyenne par agent sur emploi permanent.

Le surcoût des heures non travaillées et des congés irréguliers représente pour l'EPCI environ 1,418 M€<sup>31</sup> en 2018.

Toute collectivité qui souhaitait bénéficier de la dérogation<sup>32</sup> prévue par la loi, permettant le maintien d'un régime de travail antérieur plus favorable, était dans l'obligation de délibérer avant le 1<sup>er</sup> janvier 2002. Or, Lorient agglomération n'a jamais délibéré sur le temps de travail de ses agents<sup>33</sup>. En conséquence, le régime dérogatoire de 1547 heures appliqué au sein de l'EPCI est irrégulier. En tout état de cause, la loi du 6 août 2019 met fin à la faculté de maintien de régimes dérogatoires ; les employeurs publics doivent délibérer en ce sens dans le délai d'un an à compter du renouvellement général de leur assemblée.

**Le président de Lorient agglomération indique qu'une réflexion sur le temps de travail a été amorcée depuis 2016 avec les organisations syndicales et qu'à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020, les deux jours octroyés par le président n'ont pas été reconduits. Parallèlement, un nouveau groupe de travail a été mis en place afin d'entamer les discussions avec les représentants du personnel pour une mise en conformité telle que prescrite par la loi de transformation de la fonction publique.**

**Recommandation n° 10 Appliquer la durée légale du temps de travail de 1 607 heures par an**

## 7.7 Les autorisations spéciales d'absence

L'article 59 de la loi n°84-53 prévoyait que des autorisations spéciales d'absence pouvaient être accordées pour événements familiaux. Il appartenait aux collectivités de définir les événements éligibles, et le nombre de jours octroyés. Les agents de Lorient agglomération bénéficient à cet égard d'un régime plus favorable que celui de la fonction publique d'État (cf. annexe 9).

<sup>30</sup> Ces 2 jours de fractionnement prévus par le décret n°85-1250 du 26 novembre 1985 (article 1) ne sont pas décomptés dans le calcul du temps de travail.

<sup>31</sup> 1 157 902 € pour les 60h non travaillées et 260 000 € pour les congés d'ancienneté :

- Calcul du coût des 60h non travaillées : 31 014 676 (charges totales de personnels rémunération personnel titulaire et non titulaire) / 609,9 ETP = 50 825 € coût moyen par agent x 22,77 postes (60h non travaillées x 609,9 ETP agents = 36 594 heures/1607 = 22,77 postes) = 1 157 902 € ;

- Calcul du coût des congés d'ancienneté : 1,93 j x 7 h x 609,9 ETP/1607 h x 50 825 € = 260 600 €.

<sup>32</sup> Article 7-1 de la loi du 26 janvier 1984 relatif à la fonction publique territoriale, dernier alinéa. L'arrêt de la CAA de Versailles du 23 juin 2005, Commune d'Évry, rappelle cette dérogation propre à la fonction publique territoriale, qui ne trouve pas son équivalent pour les agents de l'État, étant toutefois rappelé que, sans cela, la règle est une durée « plafond et plancher » de 1 600 heures devenues 1 607 heures après mise en œuvre de la journée de solidarité en 2004.

<sup>33</sup> Les services de l'EPCI ont précisé sur ce point qu'un groupe de travail, sur l'organisation et le temps de travail, travaille actuellement sur ce sujet.

En tout état de cause, ces différences sont appelées à disparaître : en effet, en application de la loi de transformation de la fonction publique du 7 août 2019, les modalités de ces congés seront harmonisées et définies par un décret en Conseil d'État, qu'il appartiendra à la collectivité de mettre en application.

Dans sa réponse, le président de Lorient agglomération indique que l'ensemble des congés et autorisations d'absence seront mis à plat afin d'assurer la conformité à la réglementation dans un futur règlement du temps de travail, dont la trame a été préparée et discutée avec les organisations syndicales.

## 7.8 L'absentéisme

Le tableau ci-après détaille l'évolution de l'absentéisme à Lorient agglomération entre 2014 et 2018.

**Tableau n° 10 : Absentéisme en nombre de jours**

|   | <b>2014</b>                   | <b>2018</b>                   | <b>évol 2014-18</b> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| <b>Types absences en nb jours</b>           | <b>Total titulaires et NT</b> | <b>Total titulaires et NT</b> |                     |
| Maladie ordinaire                           | 6 246                         | 7 684                         | <b>23%</b>          |
| LM, LD, grave maladie                       | 5 650                         | 4 752                         | <b>-16%</b>         |
| Accidents de travail, maladie prof          | 4 418                         | 4 558                         | <b>3%</b>           |
| <b>Total absences pour raisons de santé</b> | <b>16 314</b>                 | <b>16 994</b>                 | <b>4%</b>           |
| Total effectifs titulaires et NT en ETP     | 578,4                         | 609,9                         | 5%                  |

Source : Lorient agglomération.

Globalement, le nombre de jours d'absences pour raison de santé progresse de 4 % sur la période contrôlée, dans les mêmes proportions que l'effectif (5,5%).

Toutefois, par nature de maladie, l'évolution apparaît plus contrastée, avec une augmentation de 23 % du nombre total de jours d'absences pour maladie ordinaire, tandis que ceux pour accidents du travail et maladies professionnelles progressaient faiblement (3%) et que ceux pour longue maladie diminuaient de 16 %. En 2018, les absences pour maladie ordinaire représentaient 12,6 jours par agent et 45 % du nombre total des absences pour raison de santé (contre 10,8 jours et 38 % en 2014).

Selon Lorient agglomération, la hausse des jours de maladie ordinaire concerne principalement des agents des services de collecte des ordures ménagères et de gestion de l'eau potable et de l'assainissement, qui comprennent chacun une centaine d'agents, dont la progression de l'âge moyen<sup>34</sup> pourrait être l'un des facteurs d'explication.

## 7.9 La prévention des risques professionnels

Sur la période en contrôle le nombre de jours d'absence pour accidents du travail et maladies professionnelles progresse de 3 %. Leur part dans le total des jours d'absence pour raison de santé est stable, aux alentours de 26 % alors même que l'établissement dispose de services techniques conséquents (« déchets », « eau et assainissement » notamment) et que les effectifs ont progressé sur la période.

Lorient agglomération a mis en place une mission « Hygiène et Sécurité » organisée autour de deux axes : la prévention des risques, qui porte sur 3 domaines (organisationnel, technique et humain), et le suivi et la gestion des accidents de travail.

Des mesures visant à l'amélioration des conditions de travail sont également à souligner. A titre d'exemple, en 2017, les dépenses<sup>35</sup> pour l'amélioration des conditions de travail sont passées de 0,6 M€ en 2015 à 1,3 M€ en 2017. Par ailleurs, le recrutement d'une assistante administrative en 2014 a permis de mettre en place un suivi attentif des arrêts pour accident de travail, trajet ou maladie professionnelle.

Lorient agglomération dispose enfin d'un document unique de recensement des risques professionnels conformément aux dispositions du décret n° 2001-1016 du 5 novembre 2001.

## 7.10 La formation

Lorient agglomération élabore des plans de formation, le dernier en date concernant les années 2018-2020. Par ailleurs, des livrets individuels de formation<sup>36</sup> ont été mis en place, dès l'année 2009.

L'évolution du nombre de jours de formations par catégorie et le nombre de jours moyen par agent sont retracés dans le tableau ci-après :

---

<sup>34</sup> 102 agents pour le service de la collecte des ordures ménagères en 2020 dont l'âge moyen est de 47,7 ans et l'âge médian de 50, et 100 agents pour service de l'eau potable et de l'assainissement en 2020, dont l'âge moyen est de 45,5 ans et l'âge médian de 47 ans.

<sup>35</sup> Dépenses affectées au nettoyage des vêtements, l'entretien des bennes ou du matériel et des investissements tels que l'achat de bennes, des fauteuils ergonomiques, des échelles escamotables ou l'achat de matériel de protection individuelle ou collective.

<sup>36</sup> Loi n° 2007-209 du 19 février 2007 relative à la fonction publique territoriale et décret n° 2008-830 du 22 août 2008.

**Tableau n° 11 : Nombre moyen de jours de formation par agent**

|  | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Total nombre de jours de formation catégorie A             | 430,0          | 377,0          | 566,0          | 381,0          | 338,0          |
| Total nombre de jours de formation catégorie B             | 658,0          | 512,0          | 661,5          | 529,0          | 495,0          |
| Total nombre de jours de formation catégorie C             | 868,0          | 837,0          | 944,5          | 1 167,5        | 685,0          |
| <b>total de jours de formation (I)</b>                     | <b>1 956,0</b> | <b>1 726,0</b> | <b>2 172,0</b> | <b>2 077,5</b> | <b>1 518,0</b> |
| effectifs global en ETP occupant un emploi permanent (II)  | 578,4          | 583,1          | 579,0          | 595,6          | 609,9          |
| Nombre moyen annuel de jours de formation par agent (I/II) | 3,38           | 2,96           | 3,75           | 3,49           | 2,49           |

Source : Lorient agglomération.

Le nombre total de jours de formation est en baisse sur la période 2014-2018 (22 %). Le plus fort recul concerne les agents de catégorie B (25 %) puis dans une moindre mesure les personnels de catégorie A et C (21%). Le nombre moyen annuel de jours de formation par agent est également en baisse et s'établit en 2018 à 2,49 jours.

Le maximum ponctuellement constaté en 2016 s'explique par la mise en place d'actions transversales dont certaines ont concerné la quasi-totalité des agents<sup>37</sup>, et de formations liées à l'actualité (réforme des marchés publics, dématérialisation comptable, loi ALUR) ou destinées au maintien et au développement des compétences des agents (management, secourisme, autorisations de conduite d'engins, hydraulique sur les réseaux, ornithologie).

De même, la mise en œuvre d'actions répondant notamment à des obligations réglementaires en matière d'hygiène et de sécurité, telles que les autorisations de conduite d'engins, la délivrance de certificats professionnels<sup>38</sup> en matière d'eau et d'assainissement et de gestion et valorisation des déchets, explique un nombre de jours de formation resté relativement important pour l'année 2017.

## 7.11 L'évaluation et les avancements de grade

L'évaluation annuelle des agents fait l'objet de comptes rendus individuels conformément aux dispositions du décret n° 2014-1526 du 16 décembre 2014 modifié. Ils sont très détaillés aussi bien sur le bilan de l'année écoulée que sur les objectifs collectifs et individuels, les compétences professionnelles, les acquis de l'expérience professionnelle, les formations, et les perspectives d'évolution.

<sup>37</sup> Lutte contre les conduites addictives, découverte des installations de tri et de traitement des déchets.

<sup>38</sup> CATEC (certificat d'aptitude au travail en milieu confiné) et AIPR (attestation d'intervention à proximité des réseaux).

Lorient agglomération a fixé par délibération du 6 juillet 2007 le ratio de fonctionnaires promouvables au grade supérieur à 100 % comme l'y autorise l'article 49 de la loi du 26 janvier 1984 modifié. La proportion d'agents<sup>39</sup> nommés au choix au grade supérieur se situe autour de 50 % (53 % en 2017 et 50 % en 2018 ; cf. annexe 9).

**En conclusion, l'analyse de la gestion des ressources humaines de Lorient agglomération met en évidence une progression des effectifs de 5 %, en lien avec l'exercice de nouvelles compétences, qui se traduit par une progression de la masse salariale de 10,4 % entre 2014 et 2018. L'EPCI n'a pas respecté strictement les dispositions de la loi du 24 janvier 1984 sur les recrutements des contractuels.**

**Le régime indemnitaire mis en place en 2012 devra être revu pour assurer une transposition complète et lisible des textes du RIFSEEP, permettant une vérification du respect du principe de parité avec la fonction publique d'État. L'EPCI devra également délibérer pour combler certaines lacunes, relatives notamment aux indemnités horaires pour travaux supplémentaires et astreintes.**

**Le temps de travail est, en toute irrégularité, inférieur à la durée légale de 1 607 h, ce qui représente pour la collectivité un surcoût estimé 1,418 M€. En outre, l'évolution de l'absentéisme pour maladie ordinaire paraît préoccupante (+23%).**

**L'agglomération satisfait à ses obligations d'information sur ses effectifs (bilan social, documents budgétaires), de prévention des risques professionnels, de formation, d'évaluation et d'avancement de ses agents.**

---

<sup>39</sup> Remplissant les conditions.

## 8 LA COMMANDE PUBLIQUE

### 8.1 L'organisation des services et des procédures

#### 8.1.1 L'organisation des services

Au sein du «Pôle Ressources», Lorient agglomération dispose d'une unité fonctionnelle de la commande publique rattachée à la direction des services juridiques et composée de 7 agents. Sous la conduite du responsable de la commande publique ces personnels assurent la préparation, la passation et le conseil en suivi d'exécution des marchés supérieurs à 90 000 € HT<sup>40</sup> et des concessions de service. La passation des marchés inférieurs à 90 000 € HT est assurée par des agents des directions opérationnelles. Régulièrement sollicitée pour assurer des missions de conseil et d'accompagnement, l'unité fonctionnelle de la commande publique est saisie préalablement au lancement de tous les marchés inférieurs à 90 000 € HT afin d'assurer un suivi notamment à travers la computation des seuils et la numérotation dans le cadre de la dématérialisation.

L'exécution financière de l'ensemble des marchés, quel que soit leur montant, a été confiée aux directions opérationnelles à compter de 2015, à l'exception des opérations complexes ou d'envergure (Triskell, construction usine eau potable ...).

#### 8.1.2 La formalisation des procédures et la formation des agents

Un guide interne des procédures extrêmement complet traite pour les différents types de marchés de la définition du besoin, des choix de procédures adaptées ou formalisées en fonction des seuils, du choix de la forme du marché, du choix de la durée et des modalités de détermination du prix, de la mise en œuvre des procédures de passation et des modalités d'exécution.

Pour assurer la sécurité juridique des marchés gérés sous la responsabilité des directions opérationnelles, des modèles sont également mis à leur disposition depuis un espace dédié sur l'intranet de Lorient agglomération.

En outre, pour accompagner les agents, des sessions de formations<sup>41</sup> et de sensibilisation sont organisées selon l'actualité. A l'exception de deux agents arrivés récemment, ces agents ont suivi en moyenne un peu plus de 9 jours de formation chacun sur la période en contrôle.

---

<sup>40</sup> 25 000 € HT du pôle ressources, du syndicat mixte du Haras National d'Hennebont et du syndicat mixte cohérence territoriale du Pays de Lorient.

<sup>41</sup> Exécution financière des marchés publics (2015) ; Passation des marchés inférieurs à 90 000 €HT (2015) ; Ordonnance n° 2015-899 du 23 juillet 2015 relative aux marchés publics et du décret n° 2016-360 du 25 mars 2016 relatif aux marchés publics (2016) ; Sensibilisation sur la transition numérique de la commande publique (2018) ; Sensibilisation en vue de la parution du code de la commande publique (2019).

### 8.1.3 La politique d'achat et le recensement des besoins

Une campagne de recensement des besoins permet d'identifier les consultations à lancer sur l'année à venir. Elle se déroule après la préparation budgétaire. Un outil en ligne avec des fiches de recensement permet aux directions de faire remonter leurs besoins en temps réel et au service de la commande publique d'en prendre connaissance.

Les arbitrages réalisés par la direction générale et les élus portent à la fois sur la nature des prestations, leur contenu et l'opportunité de les réaliser. Au vu des orientations validées par les élus, un calendrier prévisionnel d'organisation des marchés est arrêté. L'ordre d'exécution des marchés retenu peut faire l'objet d'arbitrages de la part de la direction générale des services.

Lorient agglomération a défini plusieurs axes pour sa politique d'achats, tels que la prise en compte de dispositions sociales ou d'objectifs de développement durable par l'intégration de critères environnementaux.

## 8.2 L'analyse des marchés publics passés

L'analyse a porté sur la passation et l'exécution de 10 marchés (cf. annexe 10), répartis sur la période 2014-2018, choisis principalement dans les deux grandes compétences examinées lors du contrôle à savoir la gestion des transports et la gestion des déchets. L'échantillonnage a été réalisé à partir de plusieurs critères afin de disposer d'un spectre relativement large sur la période contrôlée : la procédure (les marchés formalisés ont été sélectionnés en priorité), les montants (les plus importants ont été privilégiés), l'année et le type de marché.

### 8.2.1 La passation des marchés

Les procédures de passation et de notification des marchés de Lorient agglomération sont, d'une manière générale, plutôt satisfaisantes et de qualité (délai de dépôt des offres supérieur au délai légal, rapport d'analyse des offres extrêmement détaillé, lettres précisant les motifs du rejet aux candidats évincés, délai de signature des actes d'engagement, registre du dépôt des offres systématiquement complété).

Toutefois, sur plusieurs aspects, parfois porteurs de risques juridiques (définition du besoin, rédaction du cahier des charges, publication), des améliorations peuvent être apportées.

- Des insuffisances dans la définition du besoin

Pour deux marchés passés en 2014 (marchés de travaux de modernisation du centre de tri de Caudan et marché de travaux d'extension du port de Guidel), Lorient agglomération a passé plusieurs avenants ayant notamment pour objet de prolonger<sup>42</sup> le délai initial du marché.

Selon l'ordonnateur, ces avenants résultent soit d'évènements inconnus au moment de la rédaction du marché, soit d'un défaut dans la détermination du besoin, en partie imputable au maître d'œuvre. S'ils respectent la réglementation et la jurisprudence en vigueur en ce qui concerne les seuils et les montants, ces avenants présentaient néanmoins un risque juridique dans la mesure où le délai d'exécution des travaux était, pour ces deux marchés, un des critères de choix<sup>43</sup> des offres.

De même, pour le marché à bons de commande de travaux divers d'assainissement<sup>44</sup> comportant 2 lots géographiques passé en 2015, le montant minimum figurant à l'acte d'engagement pour le lot n°1 (200 000 € HT) n'a pas été atteint en exécution en raison d'une mauvaise évaluation du besoin.

- Un manque de rigueur dans la rédaction du cahier des charges

Pour le marché de travaux de création du site d'extension et des alvéoles A1, A2 et A4 de Kermat signé en 2014, plusieurs erreurs dans la rédaction du cahier des charges et leur régularisation par la voie d'un avenant ont fait peser un risque juridique certain sur le marché.

En effet, par un avenant n° 2 au lot 6 (fourniture et livraison d'un compacteur de déchets) Lorient agglomération a remplacé l'indice de révision des prix initial et a actualisé la formule de révision des prix en conséquence. Or, selon une jurisprudence constante, un avenant ne doit modifier ni l'objet ni les clauses. Un avenant qui insère ou modifie une clause de révision, une formule ou des index est irrégulier (CE, 15 février 1957, Etablissement Dickson) car touchant aux conditions initiales de la consultation<sup>45</sup>.

- Le non-respect des obligations de publication

Pour un marché formalisé (marché de travaux d'extension du port de Guidel), l'avis d'attribution publié au JOUE n'a pas été envoyé dans le délai réglementaire maximal de 48 jours à compter de la notification du marché<sup>46</sup> mais dans un délai de 76 jours pour le lot 1 et 70 jours pour le lot 2<sup>47</sup>, ce qui a eu pour effet de décaler d'autant le délai de recours ouvert aux tiers.

---

<sup>42</sup> Dans les 4 mois suivant la signature du marché de travaux de modernisation du centre de tri de Caudan, allongement du délai de 31 à 52 semaines pour le lot 1 et de 31 semaines à 39 semaines pour les lot 2 et 3. Dans les 8 mois suivant la signature du marché de travaux d'extension du port de Guidel, allongement du délai initial (7 mois) de 4 puis 8 semaines pour le lot 1 et de 2 semaines pour le lot 2 (3 mois).

<sup>43</sup> Critère du délai était noté sur 20 % pour le premier et sur 25 % pour le second.

<sup>44</sup> Marché à bons de commande avec un minimum 200 000 € HT et un maximum 400 000 € HT.

<sup>45</sup> Cf. p. 66 du guide des prix dans les marchés publics-DAJ- avril 2013.

<sup>46</sup> Article 85 du code des marchés publics : *Pour les marchés et les accords-cadres donnant lieu à l'une des procédures formalisées (...), le pouvoir adjudicateur envoie pour publication un avis d'attribution dans un délai maximal de quarante-huit jours à compter de la notification du marché.*

<sup>47</sup> Notification du lot 1 : 25 juillet 2014 et du lot 2 : 31 juillet 2014. Date d'envoi de l'avis d'attribution le 9 octobre 2014.

## 8.2.2 L'exécution

Les modalités et les conditions d'exécution des marchés ciblés dans l'échantillonnage n'appellent pas de remarques particulières hormis pour quatre marchés pour lesquels quelques carences ont été constatées, portant principalement sur l'établissement du décompte général définitif (DGD) et le non-respect des dispositions du cahier des charges lors de l'élaboration des procès-verbaux (PV) de réception et des bons de commande.

- Une élaboration tardive de DGD

Pour deux marchés à procédure adaptée signés en octobre 2014 (marché de travaux de création du site d'extension et des alvéoles A1, A2 et A4 de Kermat) et en mai 2015 (marché de travaux de l'installation de stockage de déchets non dangereux (ISDND) de Kermat - couverture des alvéoles 4A et 4B), trois DGD n'étaient toujours pas établis en juin 2019, soit près de 4 ans après la date d'achèvement des travaux<sup>48</sup> pour le premier marché et près de 3 ans pour le second<sup>49</sup>. Lorient agglomération a précisé que ces trois DGD étaient en cours de notification.

- Un non-respect des stipulations du cahier des charges portant sur l'élaboration des PV de réception.

Pour le marché de travaux divers d'assainissement signé en 2015, le cahier des charges<sup>50</sup> prévoit qu'une réception partielle s'effectuera, par lot, chaque année, après l'exécution des bons de commande, et qu'un état des lieux contradictoire signé des deux parties sera établi à cette occasion. Or, les 3 PV de réception arrêtant les travaux au titre de chacune des années 2015/16, 2016/17 et 2017/18 ont tous été établis le 22 janvier 2019 et non à la fin de chaque année.

Lorient agglomération a indiqué que « *Effectivement, il y a eu un oubli dans la rédaction des PV de réception annuels, sur les marchés de la période 2015-2018, en raison du départ à la retraite du technicien en charge du secteur Est et de la vacance de son poste durant plusieurs mois (...)* ».

- Un non-respect des stipulations du cahier des charges portant sur l'élaboration des bons de commande

Pour le marché de fourniture de consommables pour la station de traitement des lixiviats de l'ISDND de Kermat signé en janvier 2018, comportant deux lots, ce sont les stipulations de l'article 3 du CCP (cahier des clauses particulières) fixant les mentions obligatoires devant figurer sur les bons de commande (désignation des fournitures, quantités commandées, prix correspondant), qui n'ont pas été respectées par Lorient agglomération.

<sup>48</sup> Date d'achèvement des travaux : 18 août 2015.

<sup>49</sup> Date d'achèvement des travaux : 17 juillet 2016 pour le lot 1 et 15 juin 2016 pour le lot 2.

<sup>50</sup> Article 9-2 du cahier des clauses administratives particulières (CCAP), conformément aux dispositions de l'article 42 du cahier des clauses administratives générales (CCAG)-Travaux.

Concernant le lot n°1 (fourniture de réactifs), deux bons de commande ont été émis, l'un pour l'année 2018 et l'autre pour 2019. Il apparaît que l'objet de la commande figurant sur le bon de 2019 n'est pas cohérent avec le bordereau des prix unitaires (BPU)<sup>51</sup>. Par ailleurs, les dates d'émission des bons pour l'année 2018 (23 mars 2018) comme pour 2019 (5 février 2019) sont postérieures à la date d'exécution de la prestation (« janvier »). La quantité indiquée est de « 1 » (correspondant à une prestation annuelle) et aucun prix unitaire n'apparaît, seul un montant global calculé à partir des éléments du BPU figure.

Le contrôle de la chambre a conduit Lorient agglomération à corriger<sup>52</sup> cette anomalie et à mettre en place une nouvelle procédure interne pour la gestion des accords-cadres à bons de commande.

**En conclusion, l'examen d'une sélection de marchés a montré que la procédure de passation et de notification des marchés de Lorient agglomération est globalement satisfaisante et de qualité. Elle peut toutefois être améliorée sur certains aspects, porteurs de risques juridiques, tels que la définition du besoin, la rédaction du cahier des charges ou encore le respect des obligations de publication.**

**Les modalités et les conditions d'exécution des marchés n'appellent pas de remarques particulières hormis pour quatre marchés pour lesquels quelques carences ont été constatées, portant principalement sur l'établissement des DGD et le non-respect des dispositions du cahier des charges lors de l'élaboration des PV de réception et des bons de commande.**

---

<sup>51</sup> « Prestation annuelle » dans le BC contre « fourniture de réactif » dans le BPU.

<sup>52</sup> L'EPCI précise : « Dans les trois précédents cas, un correctif interne est immédiatement appliqué pour ne plus reproduire ce dysfonctionnement (...) Pour respecter les clauses des marchés, la Direction s'est rapprochée du titulaire pour faire application des stipulations du contrat avec une procédure pour la gestion des commandes à venir. En parallèle, la Direction informe ses collaborateurs des dysfonctionnements constatés et de la mise en place d'une nouvelle procédure interne pour la gestion des accords-cadres à bons de commande ».

## 9 LA COMPETENCE EN MATIERE DE GESTION DES DECHETS

Lorient agglomération assure la compétence prévention, collecte et traitement des déchets ménagers et assimilés pour ses 25 communes membres.

Deux modes de gestion de la collecte coexistent sur le territoire de l'EPCI. Une partie est assurée en régie, l'autre par le biais de marchés de prestations.

Lorient agglomération est propriétaire des principales installations de traitement (centre de tri, unité de traitement biologique, installation de stockage des déchets non dangereux, plateforme de compostage...). Elles sont également soit gérées en régie soit confiées à des prestataires.

Des données détaillées sur la compétence déchets figurent aux annexes 11 à 14.

### 9.1 Le service de gestion des déchets

La direction « gestion et valorisation des déchets » (DGVD) appartient au pôle « ingénierie et gestion technique » et regroupe quatre unités opérationnelles : « appui technique et prévention des déchets », « collecte », « déchèteries » et « traitement et valorisation » et une cellule administrative et financière. Elle est sous la responsabilité d'une directrice secondée par un chef de service exploitation<sup>53</sup> qui a pour principale mission de coordonner les différentes unités fonctionnelles opérationnelles.

La DGVD comptait 163,7 agents équivalents temps plein (ETP) sur emplois permanents en 2018 dont 99,6 ETP étaient affectés à la division collecte (cf. annexe 11).

Sur la période en contrôle, les effectifs sur emplois permanents sont restés stables au global aux alentours de 164 ETP mais la répartition entre les différentes divisions évolue. On constate en effet une baisse des ETP sur la collecte et dans une moindre mesure sur les déchèteries, alors que les effectifs affectés à l'appui technique et au traitement progressent. La baisse des effectifs à la collecte est liée à une organisation progressive de la régie vers une collecte en mono-ripeur<sup>54</sup>, et celle en déchèteries s'explique par une optimisation des jours et horaires d'ouverture au public.

La masse salariale du service déchet augmente de 9,64 % sur la période 2014-2018 passant de 7,5 M€ en 2014 à 8,23 M€ en 2018 (cf. annexe 11), cette progression résultant selon l'ordonnateur des effets du glissement vieillesse technicité.

Enfin, le temps de travail des agents du service est identique à celui des autres agents de Lorient agglomération, l'EPCI ayant mis fin à la pratique du « fini- parti<sup>55</sup> » le 1<sup>er</sup> octobre 2012.

<sup>53</sup> Responsable de l'ensemble des services « exploitations » (collecte, déchèteries et traitement), le chef du service des exploitations assure l'animation et le management des équipes, veille au bon fonctionnement de l'organisation, pilote et contrôle l'exécution du service et met en œuvre les objectifs définis par le Directeur.

<sup>54</sup> Main d'œuvre limitée à un chauffeur et un seul ripeur, uniquement sur le flux des biodéchets pour le moment.

<sup>55</sup> Désigne la pratique, dans certaines collectivités, autorisant les agents de collecte des déchets à quitter leur travail une fois la tournée terminée.

## 9.2 Le rapport annuel sur le prix et la qualité du service public

Le président de Lorient agglomération présente chaque année, à l'assemblée délibérante un rapport annuel sur le prix et la qualité du service public de prévention et de gestion des déchets, dans les délais imposés, conformément aux dispositions des articles L. 2224-17-1 et D. 2224-1 du CGCT.

L'examen des rapports produits sur la période 2014-2017 fait apparaître une permanence des méthodes entre les différents exercices. Toutefois, certains indicateurs obligatoires en application de l'annexe XIII de l'article D. 2224-1 du CGCT sont absents<sup>56</sup>.

Enfin, même si aucune règle ne l'impose, il apparaît que la référence aux objectifs nationaux de prévention et de réduction des déchets est absente des rapports annuels d'activité. En conséquence, l'analyse des résultats obtenus par l'EPCI par rapport à ces objectifs fixés à horizon 2020 n'y figure pas non plus, ce qui ne permet pas de connaître à la seule lecture de ces documents le niveau de compatibilité des résultats avec la trajectoire définie dans la loi. Lorient agglomération a indiqué que, pour les années 2014-2017, la référence aux objectifs fixés par la loi du 18 août 2015 relative à la transition énergétique pour la croissance verte (LTECV) ne figure pas dans le rapport d'activité mais dans les rapports liés à la prévention des déchets.

L'ordonnateur s'est engagé à mentionner, dans les rapports annuels sur le prix et la qualité du service public de prévention et de gestion des déchets, les indicateurs d'activités obligatoires.

## 9.3 Le service de collecte

### 9.3.1 Les modalités d'exploitation du service de collecte

L'organisation de la collecte sur le territoire de Lorient agglomération est relativement complexe en raison de la fusion récente des deux EPCI et de la multiplicité historique des modes de gestions.

---

<sup>56</sup> 1 – Indicateurs techniques relatifs à la collecte des déchets :

- Tonnage ou volume maximal individuel au-delà duquel un producteur de déchets non ménagers ne peut pas être collecté ;
- Prévention des déchets ménagers et assimilés : indice de réduction des quantités de déchets ménagers et assimilés produits avec une base 100 en 2010.

2 – Indicateurs relatifs au traitement :

- valorisations réalisées par flux de déchets ;
- taux global de valorisation matière et de valorisation énergétique des quantités (en masse) de déchets ménagers et assimilés ;
- indice de réduction des quantités de déchets non dangereux non inertes admis en installation de stockage avec une base 100 en 2010.

### 9.3.1.1 La collecte assurée en régie.

La régie communautaire assure :

- La collecte des biodéchets, des emballages et des déchets ménagers et assimilés en porte à porte pour 14 communes<sup>57</sup>, soit 116 000 habitants (56 % de la population totale) ;
- La collecte du verre et du papier sur tout le territoire, hormis le verre à Lorient ;
- La collecte du papier des administrations sur huit communes<sup>58</sup> ;
- La collecte des cartons des entreprises dans les zones d'activité en bordure de la N165.

Par ailleurs, le gardiennage, le petit entretien, le nettoyage, les mouvements des bennes de carton et de « tout venant » de 11 déchèteries sont assurés par le personnel communautaire<sup>59</sup>.

### 9.3.1.2 La collecte confiée à des prestataires

Les marchés de prestation de service concernent les collectes de proximité (en porte à porte ou en apport volontaire) et les collectes en déchèteries.

Depuis le 1<sup>er</sup> Janvier 2017, trois sociétés interviennent sur Lorient agglomération.

Pour les collectes en porte à porte des biodéchets, des emballages et des déchets ménagers et assimilés, COVED couvre huit communes représentant 23 800 habitants (11% de la population totale), et LORIS SERVICES les communes de Larmor-Plage et Lorient soit 67 600 habitants et assure également pour cette dernière la collecte des cartons du centre-ville.

Pour les collectes en apport volontaire, SUEZ assure la collecte du verre sur Lorient.

Enfin, pour les collectes sur l'ensemble des déchèteries du continent, la société COVED est le prestataire de service.

## 9.3.2 Le règlement de collecte

Un règlement de collecte qui concerne les ménages, les professionnels, mais aussi les administrations et les établissements publics, a été adopté par le conseil communautaire le 15 décembre 2015 et mis à jour par une délibération du 18 décembre 2018. Il définit les conditions et les modalités de la collecte des déchets ménagers et assimilés sur le territoire de Lorient agglomération.

---

<sup>57</sup> Brandérion, Caudan, Gâvres, Groix, Guidel, Hennebont, Inzinzac-Lochrist, Lanester, Languidic, Locmiquélic, Ploemeur, Port-Louis, Quéven et Riantec.

<sup>58</sup> Caudan, Guidel, Hennebont, Lanester, Larmor- Plage, Lorient, Ploemeur et Queven.

<sup>59</sup> Déchèteries de Caudan, Cléguer, Guidel, Hennebont, Languidic, Lorient Nord et Lorient Sud, Ploemeur, Quéven, Riantec, Groix.

### 9.3.3 L'activité du service

#### 9.3.3.1 L'évolution des tonnages collectés et la composition des déchets

La quantité totale de déchets collectés sur le territoire de Lorient agglomération est en diminution de 4 % sur la période 2014-2017, passant de 124 005 tonnes en 2014 à 118 714 tonnes en 2017, dont 44 % proviennent des déchèteries (majoritairement des déchets verts et des gravats). Les données provisoires de 2018 confirment cette baisse.

La production totale de déchets est passée de 606 kg/an/hab à 573 kg/an/hab entre 2014 et 2017, situant l'EPCI morbihannais dans la moyenne nationale en 2017 (cf. annexe 11).

**Tableau n° 12 : Evolution des tonnages collectés sur le territoire de Lorient agglomération sur la période 2014-2017**

| en tonnes   | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018<br>données<br>provisoires | évol<br>2014/17 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| D.M.R. (Déchets ménagers résiduels)                     | 38 821         | 38 207         | 36 240         | 34 641         | 33 353                         | -11%            |
| <b>COLLECTE SELECTIVE</b>                               | <b>29 909</b>  | <b>29 999</b>  | <b>31 115</b>  | <b>31 734</b>  | <b>32 134</b>                  | <b>6%</b>       |
| dont verre  | 9 133          | 9 011          | 9 265          | 9 516          | 9 540                          | 4%              |
| dont biodéchets   | 8 008          | 8 082          | 8 149          | 7 718          | 7 531                          | -4%             |
| dont emballages   | 8 247          | 8 448          | 9 248          | 10 161         | 10 959                         | 23%             |
| dont papier   | 4 521          | 4 458          | 4 453          | 4 339          | 4 103                          | -4%             |
| dont carton   |                |                |                | 382            | 403                            | NS              |
| <b>DECHETERIES (flux déposés)</b>                       | <b>55 275</b>  | <b>53 886</b>  | <b>52 162</b>  | <b>52 339</b>  | <b>52 987</b>                  | <b>-5%</b>      |
| dont déchets végétaux                                   | 19 532         | 19 321         | 18 134         | 18 502         | 19 410                         | -5%             |
| dont gravats  | 15 541         | 15 581         | 15 594         | 14 897         | 14 123                         | -4%             |
| dont non recyclables ou encombrants                     | 8 908          | 7 139          | 6 107          | 5 889          | 6 555                          | -34%            |
| dont bois   | 5 549          | 5 151          | 4 394          | 4 484          | 3 995                          | -19%            |
| dont ferraille  | 2 545          | 2 651          | 2 667          | 2 671          | 2 486                          | 5%              |
| dont carton   | 1 162          | 1 239          | 1 227          | 1 229          | 1 234                          | 6%              |
| dont D3E*   | 1 235          | 1 480          | 1 925          | 1 726          | 1 830                          | 40%             |
| dont mobiliers usagers                                  | 453            | 947            | 1 746          | 2 565          | 2 953                          | 466%            |
| dont déchets dangereux (DMS ou DDS**)                   | 350            | 377            | 368            | 376            | 401                            | 7%              |
| <b>TONNAGES TOTAL</b>                                   | <b>124 005</b> | <b>122 092</b> | <b>119 517</b> | <b>118 714</b> | <b>118 474</b>                 | <b>-4%</b>      |
| <b>tonnages détournés et envoyés vers la recyclerie</b> |                | <b>188</b>     | <b>340</b>     | <b>540</b>     | <b>527</b>                     |                 |
| <i>population</i>                                       | <i>204 619</i> | <i>206 982</i> | <i>206 836</i> | <i>207 293</i> |                                | 1%              |

\*D3E Déchets d'équipements électriques et électroniques

\*\*Déchets ménagers spéciaux, appelés aussi "DDS" déchets diffus spécifiques

Source : Rapports d'activité.

On constate sur la période 2014-2017 une réduction des DMR de 11 % et une progression de la collecte sélective de 6 %, notamment des emballages collectés (23 %), liée à l'extension des consignes de tri sur les plastiques et à la modernisation du centre de tri et de ses équipements entre 2015 et 2016.

Enfin, les apports en déchèteries ont baissé de 5 % sur cette période 2014-2017. Un léger regain se dessine en 2018.

Les trois principaux déchets produits sur le territoire sont les DMR, les déchets végétaux et les gravats ; leurs tonnages collectés sont en diminution sur la période en contrôle, respectivement de 11 %, 5 % et 4 %.

En 2017, les DMR représentent par habitant de Lorient agglomération 167 kg/an contre 209 kg en Bretagne en (source SINOE 2015) et 262 kg au niveau national (source SINOE 2015). Les déchets végétaux représentent 89 kg/an/hab contre 172 kg en Bretagne (source ORDB 2014) et 60 kg au niveau national (source ADEME 2013). Enfin, les gravats représentent 70 kg/an/hab pour 77 kg en Bretagne (source SINOE 2015) et 54 kg au niveau national (source SINOE 2015) (cf. annexe 11).

#### 9.3.3.2 L'organisation de la collecte de proximité

Les collectes de proximité sur le territoire de Lorient agglomération sont de trois sortes : en porte à porte, en apport volontaire, et spécifiques.

Le détail de l'organisation de chacune de ces collectes figure en annexe 13.

#### 9.3.3.3 Les déchetteries

Le territoire de Lorient agglomération compte 13 équipements répartis sur 12 communes<sup>60</sup>, soit en moyenne une déchèterie pour 15 946 habitants en 2017<sup>61</sup>.

Les déchets pour lesquels une collecte en porte à porte existe ne sont pas acceptés en déchèterie (biodéchets, emballages et déchets ménagers résiduels).

Sur la période 2014-2017, on constate une réduction des tonnages apportés en déchèterie (5 %). Les apports de mobilier ont fortement progressé (466 %) grâce au déploiement de bennes de récupération supplémentaires. Les apports les plus importants sont les végétaux (35 % du total), les gravats (28 %), les encombrants (ou non recyclables) (11 %) et le bois (8%).

Les données provisoires pour 2018 font apparaître une légère progression des apports en déchèteries notamment des déchets végétaux et des encombrants.

<sup>60</sup> Bubry, Caudan, Cléguer, Groix, Guidel, Hennebont, Languidic, Lorient Nord, Lorient Sud, Ploemeur, Plouay, Queven, Riantec.

<sup>61</sup> 13 déchèteries pour 207 293 habitants. En 2015, le nombre moyen d'habitants desservis par déchèterie était de 14 363 au niveau national, et de 12 477 au niveau régional (SINOE référentiel 2015- Collecte-Déchèteries - Indicateur D4 nombre moyen d'habitants desservis par déchèterie).

## 9.4 Le traitement des déchets

### 9.4.1 Les équipements

Les équipements de traitement des ordures ménagères de Lorient agglomération sont gérés en régie ou confiés à des prestataires. Leur liste figure en annexe 14.

#### 9.4.1.1 Le centre de tri de Caudan

##### Les tonnages entrants

Le centre de tri accueille les déchets issus des collectes sélectives de Lorient agglomération et de la communauté de communes de Blavet-BelleVue-Océan.

L'équipement est exploité par les Ateliers du Pays Fouesnantais (marché de 6 ans à compter du 1<sup>er</sup> août 2017). Il a une capacité réglementaire<sup>62</sup> de 7 800 tonnes par an et une capacité nominale ou technique de 20 000 tonnes par an (autorisation préfectorale du 14 juin 2005).

Sur la période en contrôle, le centre de tri a accepté en moyenne 16 500 tonnes par an (15 232 tonnes en 2014, 17 151 en 2017, et selon les données provisoires à 17 727 en 2018). Les apports de la communauté de communes Blavet-BelleVue-Océan sont en baisse. Ils représentaient 8 % du total des tonnages entrants en 2014 contre 6 % en 2017.

**Tableau n° 13 : Evolution des tonnages entrants dans le centre de tri de Caudan**

| <i>tonnages entrants</i>              | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018<br>données<br>provisoires | évol<br>2014-17 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>TOTAL Lorient agglomération</b>    | 14 003        | 14 541        | 15 277        | 16 111        | 16 702                         | <b>15%</b>      |
| dont papier collecte sélective        | 4 615         | 4 521         | 4 453         | 4 339         | 4 103                          | -6%             |
| dont carton collecte sélective        | 376           | 333           | 348           | 382           | 403                            | 2%              |
| dont carton déchèterie                | 1 162         | 1 239         | 1 227         | 1 229         | 1 234                          | 6%              |
| dont emballages collecte sélective    | 7 850         | 8 448         | 9 249         | 10 161        | 10 962                         | 29%             |
| <b>TOTAL CC Blavet Bellevue Océan</b> | 1 229         | 1 041         | 1 033         | 1 040         | 1 025                          | <b>-15%</b>     |
| dont papier                           | 519           | 586           | 432           | 409           | 372                            | -21%            |
| dont cartons                          | 131           |               |               |               |                                | NS              |
| dont emballages                       | 579           | 455           | 601           | 631           | 653                            | 9%              |
| <b>TOTAL tonnages entrants</b>        | <b>15 232</b> | <b>15 582</b> | <b>16 310</b> | <b>17 151</b> | <b>17 727</b>                  | <b>13%</b>      |

Source : Rapports d'activité.

<sup>62</sup> La capacité réglementaire est la quantité maximale annuelle de déchets autorisée à entrer sur le site. Elle est définie dans les arrêtés préfectoraux d'autorisation des sites.

La capacité technique ou nominale est la quantité annuelle de déchets que l'installation peut techniquement gérer.

Le flux principal à traiter correspond aux emballages, en hausse de 29 % sur la période, progression liée directement à l'extension des consignes de tri et aux travaux de modernisation du centre à compter de 2015.

### Les tonnages sortants

Le bilan de production du centre de tri de Lorient agglomération entre 2014 et 2017 fait apparaître une progression des tonnages sortants de 19 %, due à la progression des tonnages réceptionnés dans le centre.

**Tableau n° 14 : Evolution des tonnages sortants du centre de tri de Caudan**

| <i>tonnages sortants</i> | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018<br>données<br>provisoires | évol<br>2014-<br>17 |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|---------------------|
| Papier                   | 5252          | 5406          | 4728          | 4653          | 4339                           | -11%                |
| Cartons                  | 4234          | 5143          | 5477          | 5707          | 5872                           | 35%                 |
| Refus de tri             | 2226          | 2256          | 2679          | 3250          | 4014                           | 46%                 |
| Plastique                | 1468          | 1732          | 1879          | 2022          | 2094                           | 38%                 |
| Acier                    | 428           | 502           | 501           | 537           | 515                            | 25%                 |
| Briques alimentaires     | 201           | 265           | 282           | 283           | 255                            | 41%                 |
| Aluminium                | 43            | 55            | 59            | 64            | 71                             | 49%                 |
| <b>TOTAL</b>             | <b>13 852</b> | <b>15 359</b> | <b>15 605</b> | <b>16 516</b> | <b>17 157</b>                  | <b>19%</b>          |
| <b>% Refus de tri</b>    | <b>16%</b>    | <b>15%</b>    | <b>17%</b>    | <b>20%</b>    | <b>23%</b>                     |                     |

Source : Rapports d'activité.

Les flux sortants les plus importants sont le papier et le carton. Hormis les refus de tri enfouis à l'installation de stockage de déchets non dangereux (ISDND) de Kermat, en progression de 46 %, tous les autres flux font l'objet d'une valorisation matière (cf. infra § recettes de fonctionnement). Le taux de refus de tri a progressé de 16 à 23%.

Lorient agglomération explique que l'extension des consignes de tri aux nouveaux plastiques de type pots, barquettes et films plastique a conduit à des refus de tri plus importants, dans la mesure où ces nouveaux plastiques ne font pas tous l'objet de filières de recyclage. L'usager a tendance à confondre la notion « tous les emballages en plastique » avec « tous les plastiques », ce qui engendre des erreurs de tri supplémentaires. L'EPCI a mis en place des mesures spécifiques<sup>63</sup> afin de limiter ces refus de tri. Par ailleurs, l'implantation dans le process d'un défineur<sup>64</sup> (crible < 6 cm) a également augmenté la part des refus.

<sup>63</sup> « (...) Les erreurs de tri sont ainsi analysées de façon à cibler la sensibilisation (ex : déchets intrus en provenance d'un professionnel). L'équipe des agents suivi qualité du service de prévention intervient alors de manière ciblée ou effectue une campagne d'information sur le secteur concerné. La seconde caractérisation permet de mesurer l'efficacité du travail accompli. Les statistiques des caractérisations sont produites depuis 2018 comme indicateur de la performance de l'action du service. Pour limiter les refus de tri et sensibiliser la population, l'agglomération possède une équipe d'agents de suivi qualité (« ambassadeurs ») composée de 8 personnes, avec pour chacun une partie du territoire à sensibiliser, et une chargée de communication, rattachée à la DIRCOM, affectée à 100% à la communication sur les activités déchets ».

<sup>64</sup> Machine qui fonctionne comme un tamis, permettant de retirer les plus petits déchets, appelés fines. Ces petits déchets ne sont pas recyclables.

## 9.4.1.2 L'unité de traitement biologique (UTB)

Lorient agglomération a choisi de traiter localement ses déchets, par un procédé qui limite l'enfouissement et évite l'incinération. L'unité de traitement biologique (UTB), mise en service en 2005 traite deux flux de déchets ménagers et assimilés :

- les déchets ménagers résiduels (DMR), traités par stabilisation biologique<sup>65</sup> avant stockage au centre de Kermat (ISDND) ;
- les biodéchets traités par compostage<sup>66</sup> et valorisés en agriculture.

Concernant les DMR, l'unité dispose d'une capacité réglementaire de 57 000 tonnes par an. Les tonnages traités sont en diminution de 12 % sur la période 2014-2017 passant de 39 213 tonnes en 2014 à 34 605 tonnes en 2017, et se situent en deçà de la capacité maximale de l'équipement comme le montre le tableau ci-après :

**Tableau n° 15 : Evolution des DMR traités par stabilisation biologique sur la période 2014-2017**

| <i>UTB (DMR) / (en tonnes)</i>                                | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>évol 2014-17</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| DMR (tonnages entrants)                                       | 39 213      | 38 207      | 36 240      | 34 605      | -12%                |
| Tonnages de ferraille extraite                                | 456         | 411         | 428         | 337         | -26%                |
| Tonnages enfouis à ISDND après stabilisation et déferraillage | 24 252      | 24 032      | 23 326      | 23 255      | -4%                 |
| Perte de masse  | 38%         | 37%         | 36%         | 33%         |                     |

Source : *Rapports d'activité.*

L'agglomération explique cette diminution des tonnages en entrée par l'abaissement des fréquences de collectes de DMR, qui incite à trier davantage et à produire moins de déchet résiduel.

Concernant les biodéchets, l'unité dispose d'une capacité réglementaire de 16 000 tonnes par an. Les tonnages traités sont en diminution de 4 % passant de 8 005 tonnes en 2014 à 7 649 tonnes en 2017, et se situent en deçà de la capacité maximale de l'équipement comme le montre le tableau ci-après :

<sup>65</sup> Les déchets ménagers résiduels sont vidés dans une fosse de 1 500 m<sup>3</sup>. Ils passent ensuite dans un broyeur lent avant d'être stabilisés en tunnels (22 sur l'UTB) pendant 4 semaines, durée pendant laquelle les micro-organismes vont dégrader la matière organique non-triée et encore présente dans les déchets. Cette activité biologique est favorisée par une ventilation et une humidification forcées. La température, la teneur en oxygène et l'humidité sont les principaux paramètres de suivi. Un double déferraillage est effectué, avant et après stabilisation.

<sup>66</sup> Les biodéchets sont vidés sur une zone de réception de 200 m<sup>2</sup>. Après un passage dans un biopréparateur avec ajout de structurants, ils rejoignent des tunnels de compostage (8 tunnels). Après une période de fermentation de 4 semaines, les déchets sont ensuite déposés sur une plateforme de maturation où ils restent deux semaines, avant de passer sur une chaîne d'affinage.

**Tableau n° 16 : Evolution des biodéchets traités par stabilisation biologique sur la période 2014-2017**

| <i>UTB (Biodéchets)/ (en tonnes)</i> | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>évol 2014-17</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| Biodéchets (tonnages entrants)       | 8 005       | 8 082       | 8 149       | 7 649       | -4%                 |
| Biodéchets détournés vers DMR        | 0           | 0           | 0           | 0           |                     |
| Structurants ajoutés                 | 2 856       | 3 143       | 2 683       | 2 756       | -4%                 |
| Refus de criblage (enfouis à ISDND)  | 949         | 617         | 1 074       | 1 079       | 14%                 |
| Compost produit et commercialisé     | 2 637       | 3 502       | 3 288       | 2 614       | -1%                 |

Source : *Rapports d'activité.*

La progression des refus de criblages (14 % entre 2014 et 2017) s'explique par la mise en place par Lorient agglomération d'une démarche de labélisation agriculture biologique AB pour le compost produit par l'unité de traitement biologique. Afin d'assurer une qualité constante du produit sortant, il a été décidé de ne remettre le structurant<sup>67</sup> usagé que deux fois en tête de process au lieu des trois fois initialement prévues. Cela induit des refus de compostage plus importants.

Les tonnes de compost produites sont commercialisées localement (20 km autour de l'UTB) et la commercialisation est assurée par le prestataire en charge de l'exploitation de l'UTB.

#### 9.4.1.3 L'installation de stockage des déchets non dangereux (ISDND) de Kermat

Cette installation est composée de 3 zones :

- une zone réhabilitée contenant des ordures ménagères brutes en balles (Kermat 1) ;
- une zone réhabilitée contenant des ordures ménagères stabilisées par un procédé aérobique (Kermat 2) ;
- une zone en cours d'exploitation dite « Kermat 3 » contenant les mêmes déchets que le site de Kermat 2.

Seuls sont acceptés sur Kermat les déchets dits « ultimes » :

- déchets ménagers résiduels préalablement stabilisés ;
- encombrants (encombrants de déchèterie, déchets des activités économiques) ;
- refus de tri des emballages ;
- refus de criblage des biodéchets.

Les encombrants et les refus de tri étant mélangés au moment du transport, il n'est pas possible de dissocier les tonnages.

<sup>67</sup> Issu de déchets verts (broyats de branches, copeaux, feuilles sèches...).

L'équipement dispose d'une capacité réglementaire et nominale de 43 000 tonnes par an. Les tonnages enfouis sont en baisse de 7 % sur la période 2014-2017, passant de 36 025 tonnes en 2014 à 33 553 tonnes en 2017 ; la capacité de l'équipement n'est pas à ce jour saturée.

Les refus de tri de la CCBBO<sup>68</sup> sont également transférés sur l'ISDND de Kermat. Etant mélangés avec les refus de tri de Lorient agglomération, les tonnages indiqués ci-dessous sont estimatifs au regard des caractérisations faites sur l'entrant.

**Tableau n° 17 : Evolution des tonnages enfouis sur la période 2014-2017**

| <i>KERMAT (en tonnes)</i>  | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>évol 2014-17</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| Tonnage global enfouis     | 36 025      | 34 961      | 34 519      | 33 553      | -7%                 |
| dont Lorient agglomération | 35 903      | 34 862      | 34 422      | 33 416      | -7%                 |
| dont CCBBO                 | 122         | 99          | 97          | 137         | 12%                 |

Source : rapports d'activité.

La diminution des tonnages en entrée à Kermat s'explique par celle des déchets ménagers résiduels collectés, du fait notamment de la bonne participation des usagers au tri et du déploiement progressif de la filière « ECO MOBILIER », par l'optimisation du procédé de stabilisation sur l'UTB qui permet de réduire fortement la fraction de matière organique encore présente dans les DMR, et par la mise en place des « points réemploi » sur les déchèteries qui a permis une diminution des tonnages d'encombrants.

En 2017, les déchets ultimes stabilisés (DUS) (23 254 tonnes) représentent 69 % des déchets enfouis, les encombrants et refus de tri (9 220 tonnes) 28 % et les refus de compost (1 079 tonnes) 3 %<sup>69</sup>.

Au-delà des questions relatives à la capacité et la saturation d'un tel équipement, le choix désormais ancien effectué par l'EPCI de l'enfouissement des déchets du territoire risque d'être remis en question, avec l'augmentation progressive de la taxe sur les activités polluantes (TGAP) prévue par la loi de finances pour 2019<sup>70</sup>.

#### 9.4.1.4 La situation spécifique de l'île de Groix

Trois équipements sont gérés en régie sur l'île de Groix :

- une plateforme de compostage ;
- une installation de stockage temporaire et de concassage des déchets inertes ;
- un centre de transfert.

Sont traités sur place les biodéchets issus des collectes en porte à porte, ainsi que les végétaux et les gravats issus des apports en déchèterie, sur le site de Kerbus qui regroupe

<sup>68</sup> Communauté de communes Blavet Bellevue Océan.

<sup>69</sup> Rapport d'activité 2017.

<sup>70</sup> La loi de finances prévoit la majoration de la TGAP pour les installations de stockage de déchets non dangereux à 65 € par tonne de déchets enfouis en 2025.

différentes installations (plateforme de compostage, déchèterie, site de transit des gravats et centre technique). Deux types de compostage y sont réalisés : celui de biodéchets issus de la collecte séparée et celui des végétaux de la déchèterie. Après analyse, les deux types de compost obtenus sont distribués aux particuliers et aux agriculteurs. En l'absence de pont bascule, les déchets et les composts produits ne peuvent être pesés et aucune donnée quantitative n'est disponible.

La majorité des déchets collectés est toutefois rapatriée sur le continent avant de rejoindre les sites de traitement dédiés.

Les déchets ménagers résiduels (DMR) et les emballages collectés séparément sont acheminés jusqu'à la station de transfert, située sur le site de Kerbus. Cette installation permet de compacter les DMR et les emballages dans des caissons étanches (de 20 et 30 m<sup>3</sup>), qui sont ensuite évacués vers le continent par bateau.

Le nombre global de caissons envoyés vers le continent est en diminution de 11 % sur la période 2014-2017, ceux de DMR diminuant de 37 % alors que les emballages augmentent de 78 %, en raison notamment de l'extension des consignes de tri (cf. annexe 11).

Pour les autres déchets (hors gravats), les caissons sont également évacués sur le continent vers des sites dédiés pour leur traitement. Leur nombre est en progression de 14 % sur la période 2014-2017 (cf. annexe 11).

La baisse importante du nombre de caissons de déchets dangereux (67 %) s'explique par la prise en charge en 2016 d'une partie des déchets ménagers spéciaux (DMS) par l'éco-organisme EcoDDS.

## 9.4.2 Les filières de traitement

### 9.4.2.1 Le traitement des emballages et des papiers

Les emballages, les cartons et le papier qui font l'objet d'une collecte de proximité sur les 25 communes sont envoyés sur le centre de tri de Lorient agglomération situé à Caudan. Les emballages et le carton, mis en balles, et le papier en vrac sont envoyés vers différents repreneurs.

### 9.4.2.2 Les filières internes

La moitié des déchets collectés sur le territoire, est intégralement traitée dans des installations appartenant à la collectivité.

Les DMR sont traités par stabilisation biologique (UTB) avant d'être enfouis sur l'ISDND de Kermat à Inzinzac-Lochrist.

Les biodéchets du continent sont apportés sur la plateforme de l'UTB multifilières avant d'être traités par compostage. Ceux de Groix ainsi que les végétaux sont compostés sur place.

Les encombrants et les DAE (déchets des activités économiques) sont regroupés dans le centre de transfert de Caudan. Les ferrailles et le bois sont triés. Les encombrants restants sont envoyés vers l'ISDND.

### 9.4.2.3 Les filières externes de traitement

Lorient agglomération ne traite pas l'ensemble des déchets produits sur son territoire sur des unités lui appartenant. Elle fait appel à des prestataires extérieurs pour le traitement et la reprise de certains types de déchets<sup>71</sup>.

### 9.4.2.4 Les filières prises en charge par les éco-organismes

Les éco-organismes sont chargés par le ministère de l'écologie d'assurer la collecte et le traitement de certains types de déchets et perçoivent à ce titre des contributions financières des fabricants nationaux, des importateurs et des distributeurs de produits. Leurs contributions viennent en soutien à la collecte, au recyclage et au traitement des flux de déchets concernés.

Plusieurs types de déchets collectés par Lorient agglomération en déchèteries sont ainsi entièrement pris en charge par les éco-organismes.<sup>72</sup>

## 9.5 La politique de réduction et de traitement des déchets

### 9.5.1 L'évolution du cadre législatif applicable à Lorient agglomération

Les politiques de traitement des déchets ménagers sont encadrées par des obligations définies par le droit communautaire et par des dispositions législatives telles que l'ordonnance du 17 décembre 2010 et les lois issues de la concertation initiée dans le cadre du Grenelle l'environnement fixant des objectifs nationaux d'élimination des déchets pour la période 2009-2012.

Par ailleurs, au niveau local et conformément aux dispositions de l'article L. 541-1-14 du code de l'environnement, chaque département est couvert par un plan d'élimination des déchets ménagers et assimilés (PDEDMA). A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'ensemble des compétences de planification de la politique de prévention et de gestion des déchets a été transféré à la région.

---

<sup>71</sup> - Pour les végétaux : Plateforme de compostage GEVAL Pont-Scorff, Plate-forme de compostage – ECOSYS Plouay, Plate-forme de compostage – Nostang ;

- Pour la ferraille : Plateforme GDE à Lorient et Guyot Environnement à Kervignac ;
- Pour les gravats : Ets GUEGAN à Languidic et Ecoterre Charier Déchets Valorisation à Ploemeur ;
- Pour les Déchets Diffus Spécifiques (DDS) : Filière partiellement mise en place par l'éco-organisme ECODDS et pour tous les déchets ménagers spéciaux (DMS) non pris en charge par l'éco-organisme :
  - o Déchèteries du continent : Plateforme de regroupement TRIADIS Service, Saint-Jacques de la Lande,
  - o Déchèterie de Groix : VEOLIA Propreté (Rolland Technologie Environnement) ;
- Pour le bois : VEOLIA à Hennebont et VEOLIA à Pont Scorff ;
- Pour les batteries : Plateforme GDE à Lorient ;
- Pour le verre : St Gobain Emballages.

<sup>72</sup> - Pour les DMS : ECODDS ;

- Pour les Piles et accumulateurs : COREPILE ;
- Pour les DEEE : ECOSYSTEMES ;
- Pour les lampes et néons : RECYLUM ;
- Pour le textile : ECOTLC ;
- Pour le mobilier : ECOMOBILIER.

Le programme national de prévention des déchets 2014-2020 a fixé des objectifs parmi lesquels la diminution de 7 % de l'ensemble des déchets ménagers et assimilés produits par habitant d'ici 2020 par rapport à 2014.

La loi du 17 août 2015 relative à la transition énergétique pour la croissance verte a ensuite fixé des objectifs renforcés en prévoyant notamment :

- une réduction de 10 % des quantités de déchets ménagers et assimilés par habitant en 2020, par rapport à 2010 ;
- une augmentation de la quantité de déchets orientés vers les filières de valorisation de 55 % en 2020 et 65 % en 2025 ;
- une réduction des quantités de déchets non dangereux non inertes admis en installation de stockage de 30 % en 2020 par rapport à 2010 et de 50 % en 2025.

Ces objectifs nationaux ont été repris par Lorient agglomération dans les différents programmes locaux de prévention des déchets ménagers et dans les conventions de partenariat successives que l'établissement a signées avec l'ADEME.

## 9.5.2 La planification locale de gestion des déchets

### 9.5.2.1 Le PDEDMA (2007-2012)

Jusqu'à la mise en œuvre de la loi NOTRe du 7 août 2015, la compétence d'élaboration, de planification et de suivi des plans départementaux d'élimination des déchets ménagers et autres déchets assimilés (PDEDMA) relevait du département.

Le PDEDMA du Morbihan a été établi en novembre 2007. Il comportait les objectifs suivants :

- réduire des ordures ménagères par habitant de 5 % en 10 ans,
- réduire des tonnages de déchets résiduels à enfouir de 35 % en 10 ans,
- contenir la quantité de déchets apportée en déchèteries.

Ces objectifs visaient notamment à stabiliser la production totale de déchets ménagers par habitant à 600 kg/an. S'inscrivant dans les objectifs du plan national 2009-2012, le plan départemental prévoyait également de mieux valoriser les déchets recyclables collectés sélectivement et surtout les déchets des déchèteries, afin de réduire la fraction devant être éliminée dans les mêmes filières que les ordures ménagères résiduelles (OMR).

Il apparaît que les objectifs du PDEDMA n'ont finalement pas été revus pendant la durée de la convention signée avec le département et que celle-ci a pris fin de façon tacite, les lois « Grenelle » imposant aux départements l'élaboration de nouveaux plans de prévention et de gestion des déchets non dangereux avant la période de fin de vie des PDEDMA.

#### 9.5.2.2 Le programme local de prévention des déchets ménagers et assimilés 2009-2014

Lorient agglomération s'est engagée dans un programme local de prévention des déchets en septembre 2009 pour cinq ans. Soutenu par l'ADEME, l'objectif principal du dispositif était une réduction des quantités d'ordures ménagères et assimilés (OMA)<sup>73</sup> de 7 % au terme du contrat, conformément aux objectifs du Grenelle de l'environnement. Un comité de pilotage, des groupes de travail et un comité de suivi ont été mis en place.

Le programme local a fait l'objet d'un suivi détaillé par Lorient agglomération et le bilan au terme des cinq années du contrat fait apparaître un respect de l'objectif fixé avec une réduction effective de 7,2 % des OMA collectés (cf. annexe 11).

#### 9.5.2.3 La labellisation « territoires zéro déchet, zéro gaspillage » (TZDZG 2015-2018)

En 2014, Lorient agglomération a été labellisée « territoire zéro déchet, zéro gaspillage » à la suite du premier appel à projet de l'ADEME et du ministère de l'Environnement.

S'inscrivant dans les objectifs de la loi du 17 août 2015 relative à la transition énergétique pour la croissance verte, Lorient agglomération a élaboré pour la période 2015–2018, un projet prolongeant celui développé les cinq années précédentes dans le cadre du programme local de prévention et ayant pour objectif la réduction de la quantité des déchets produits sur le territoire et l'amélioration des performances de tri et de traitement.

Les objectifs chiffrés affichés par l'EPCI reprennent ceux de la loi de 2015 sur la transition énergétique, avec une anticipation de 2 ans sur les résultats attendus :

- réduire de 10 % les déchets ménagers assimilés (déchets des particuliers et des professionnels collectés par Lorient agglomération) par habitant en 2018 par rapport à 2010, ce qui revient à une réduction de 52 kg/an/habitant ;
- augmenter la valorisation sous forme matière, notamment organique, en orientant 55 % des déchets collectés vers les filières de valorisation en 2018 ;
- réduire de 30 % les quantités de déchets enfouis sur Kermat d'ici 2018 par rapport à 2010 (déchets non recyclables de la poubelle bleue et encombrants).

Le suivi du programme d'action a été réalisé par Lorient agglomération conformément aux obligations conventionnelles et le rapport final a été produit. Il fait apparaître que deux des trois objectifs fixés n'étaient pas encore atteints en 2018 (cf. § 9.6.3).

---

<sup>73</sup> Objectif GRENELLE : réduire la production d'ordures ménagères et assimilées (OMA) de 7 % par habitant en 5 ans (année de référence : 2008).

OMA = OMR + Verre + Emballages et journaux-magazines.

Les OMA comprennent également, à la marge, les collectes sélectives de déchets de produits alimentaires encore appelés biodéchets.

#### 9.5.2.4 Territoire économe en ressources (TER) 2019-2021

Dans la continuité du programme « Zéro déchet, zéro gaspillage », Lorient agglomération s'est portée candidate en juillet 2018 à l'appel à projets « Territoire Econome en Ressources » (TER) lancé par l'ADEME.

Ce nouveau programme sur 3 ans (2019-2021), qui se décline en 60 actions dont 19 sur la ressource organique, comprend la poursuite et l'amplification d'actions déjà menées dans les domaines de la réduction de la production des déchets, du tri et du recyclage, et de l'accompagnement des entreprises pour une consommation raisonnée de la ressource.

Le contrat d'objectif déchet économie circulaire (CODEC) approuvé par délibération du 18 décembre 2018, est la contractualisation de ce projet, assortie d'un soutien financier de l'ADEME conditionné à la réalisation d'objectifs<sup>74</sup> ambitieux. Cette démarche visant à poursuivre les efforts de l'EPCI en vue de l'atteinte des objectifs nationaux fixés par la loi de 2015 est à souligner.

#### 9.5.3 La mesure de la performance et l'atteinte des objectifs nationaux à horizon 2020 et 2025

Pour deux des trois objectifs nationaux définis par la loi relative à la transition énergétique (LTE), les résultats obtenus par Lorient agglomération se situent sur une trajectoire qui permettra difficilement leur atteinte en 2020 et 2025.

**Tableau n° 18 : Résultats de Lorient agglomération au regard des objectifs de la LTE et tendanciel 2020-2025**

| Objectifs de la LTE   | 2018    | Tendanciel |
|---|---------|------------|
| Réduction des DMA<br>- 10 % entre 2010 et 2020                  | - 3,0 % | - 3,2 %    |
| Valorisation matière et organique<br>55 % en 2020, 65 % en 2025 | 64 %    | 65 %       |
| Enfouissement<br>- 30 % en 2020, - 50 % en 2025                 | - 13 %  | - 26 %     |

Source : Lorient agglomération.

##### 9.5.3.1 Premier objectif : réduction de 10 % des quantités de déchets ménagers et assimilés par habitant en 2020, par rapport à 2010

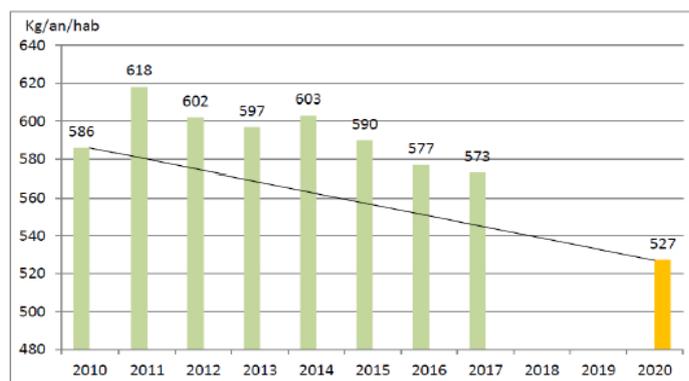
Tant au niveau global (recensé par tonnages) que par habitant, les DMA sur le territoire de Lorient agglomération connaissent une diminution insuffisante pour être compatible avec la trajectoire définie dans la loi.

<sup>74</sup> Diminution des DMA (gravats compris) de 3 % minimum en 3 ans par rapport à 2017, réduction de 4 309 tonnes les déchets non inertes dirigés vers l'installation de stockage (ISDND) de Kermat.

En effet, la baisse constatée en 2018 pour les DMA n'est que de 2,2 %, (soit une diminution de 586 kg/hab. en 2010 à 573 kg/hab. en 2018) alors que l'atteinte de l'objectif fixé se situe à 527 kg/hab. en 2020 comme le montre le graphique suivant :

**Graphique n° 1 : Trajectoire de réduction des DMA sur le territoire de Lorient agglomération entre 2010 et 2020**

- Comment se situe Lorient Agglomération vis-à-vis de l'objectif – 10 % inscrit dans la loi de transition énergétique pour une croissance verte (LTECV)



Source : Lorient agglomération.

Lorient agglomération explique la difficulté rencontrée dans ce domaine par un niveau anormalement bas de la production de DMA l'année prise en référence au niveau national, à savoir 2010. En effet, la quantité de DMA est influencée par la variabilité annuelle importante de la production de végétaux, liée aux conditions climatiques. Ainsi, le tonnage de végétaux collecté en 2010 sur le territoire de l'EPCI, a été comme dans toute la Bretagne particulièrement faible, cette spécificité ayant des incidences non négligeables sur l'atteinte des objectifs.

Aussi, à travers le nouveau contrat d'objectif « Territoire économe en ressource » qui reprend cet indicateur, Lorient agglomération espère que cette spécificité bretonne sera reconnue par l'ADEME et prévoit d'arriver à une production de 556 kg/hab/an en 2021, ce qui représenterait une réduction de 10,03 % des DMA par rapport à 2011 (de 618 kg/hab en 2011 à 556 kg/hab en 2021).

#### 9.5.3.2 Deuxième objectif : augmentation de la quantité de déchets orientés vers les filières de valorisation de 55 % en 2020, de 65 % en 2025.

Comme vu supra, l'objectif de 55 % était déjà atteint en 2018 avec 59 % de déchets valorisés.

Par ailleurs, Lorient agglomération a prévu dans le contrat d'objectif « Territoire économe en ressource » de porter au plus vite à 65 % la valorisation des déchets non dangereux (hors gravats) en favorisant le développement des filières à responsabilité élargie des producteurs, en assurant le détournement des flux tout-venant, en améliorant les performances de collecte sélective et en détournant vers la valorisation énergétique une partie du flux dirigé vers l'ISDND de Kermat.

Ainsi, 62 % de déchets seraient envoyés en filières de valorisation en 2021 (valorisation matière 37 %, valorisation organique 25%).

9.5.3.3 Troisième objectif : réduction de 30 % des quantités de déchets non dangereux non inertes admis en installation de stockage en 2020 par rapport à 2010 et de 50 % en 2025.

Par la baisse des tonnages de DMR et la valorisation des refus de tri, l'enfouissement a été nettement réduit entre 2010 et 2017 (18,7 % passant de 41 328 tonnes à 33 588 tonnes). Ces diminutions sont compatibles avec la trajectoire définie dans la loi de 2015, même si l'EPCI ne prévoit pas une atteinte de l'objectif en 2020 (-26 % au lieu de -30 % cf. tableau n°18 supra).

Lorient agglomération a prévu dans le contrat<sup>75</sup> d'objectif « Territoire économe en ressource » une réduction en 2021 de 4 309 tonnes des déchets non inertes dirigés vers le stockage, par rapport à la valeur initiale (année 2017 avec 33 588 tonnes).

## 9.6 Le compte spécial du service « collecte et traitement » des déchets

### 9.6.1 L'absence de budget annexe

Lorient agglomération n'a pas opté pour l'élaboration d'un budget annexe traitement et collecte des déchets, ce service étant intégré dans le budget général de l'établissement. Dans la mesure où le service est financé par la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) et non par une redevance, ce choix n'est pas irrégulier.

L'établissement inclut, au sein de son compte administratif, conformément aux dispositions de l'article L. 2313-1 du CGCT, un compte spécial des déchets ménagers retraçant l'ensemble des recettes et des dépenses, de fonctionnement et d'investissement, liées à la gestion de ce service. Quatre annexes<sup>76</sup> le complètent.

La gestion de la compétence déchets représentait 13,2% des dépenses et 13% des recettes de fonctionnement de Lorient agglomération en 2018.

### 9.6.2 La présentation générale des dépenses et recettes

#### 9.6.2.1 La section de fonctionnement

Sur la période examinée 2014-2018, hormis pour l'année 2014 qui présente un déficit de 1,8 M€, la gestion de la compétence déchets a dégagé chaque année un excédent de fonctionnement. L'excédent cumulé s'élève à 4,36 M€.

<sup>75</sup> Extrait de l'annexe technique de la convention ADEME/ Lorient agglomération.

<sup>76</sup> Annexe 1 : Dépenses et recettes : présentation croisée par fonction (812),  
Annexe 2 : capital et intérêt des emprunts,  
Annexe 3 : État des amortissements,  
Annexe 4 : Autres dépenses et recettes financières d'investissement.

- Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement se composent principalement de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM), des participations et soutiens, des ventes de marchandises, de la redevance spéciale, de la redevance DIB<sup>77</sup> principalement.

Elles progressent de 20 % au global sur la période en contrôle passant de 24,94M€ en 2014 à 28,88 M€ en 2018 (cf. annexe 12).

Le financement de la politique « déchets » est assuré essentiellement par la TEOM qui représente 76 % des recettes perçues en 2018 et progresse de 22 %.

Les recettes les plus importantes après la TEOM sont les participations et soutiens, qui représentent 11 % des recettes perçues en 2018, et proviennent des éco-organismes (Eco emballages, Eco mobilier, Ecofolio...), de l'ADEME, du Conseil départemental... Elles progressent de 10 %.

Les recettes de vente de marchandises (matériaux issus des collectes sélectives, composteurs, ferrailles de déchèteries, bacs usagés) ont rapporté 1,8 M€ en 2018, et représentent 6 % des recettes perçues, les cartons, acier et verre représentant à eux seuls les trois quarts des recettes provenant des ventes.

Conformément aux dispositions de l'article L. 2333-78 du CGCT, les deux structures intercommunales (Lorient agglomération et la Communauté de communes Plouay du Scorff au Blavet) avaient mis en place la redevance spéciale pour les déchets non ménagers des professionnels. Après la fusion, Lorient agglomération a harmonisé le dispositif en 2015. La redevance représente sur la période 2014-2018 près de 4 % des recettes perçues, soit 1,27 M€ en 2018. Elle s'applique également aux caravanes et aux habitations légères de loisirs (HLL) stationnées en dehors d'un terrain de camping et de caravanage.

Lorient agglomération facture également les utilisateurs de l'usine de traitement des déchets de Caudan (hors ménages) apportant directement leurs déchets. Il s'agit :

- de la Communauté de communes de Blavet Bellevue Océan pour la prestation de traitement des emballages, des cartons et des papiers de son territoire ;

- des professionnels (entreprises, industries, établissements publics).

Ces recettes provenant de la facturation aux producteurs de déchets industriels banals représentent moins de 1 % des produits.

---

<sup>77</sup> Déchets industriels banals.

- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement (27,94 M€ en 2018) progressent de 5 % sur la période 2014-2018. En leur sein, les dépenses liées aux prestations de service<sup>78</sup> représentent chaque année un peu plus de 10 M€ (cf. annexe 12).

Les charges à caractère général (16,14 M€ en 2018) sont en progression de 3 %.

Les charges de personnel (8,24 M€ en 2018) ont quant à elles progressé de 10 %. Cette progression s'explique principalement par le GVT (cf. supra partie administration du service déchet).

A partir de 2016, la comptabilisation de frais d'administration générale (FAG) au compte 65 « autres charges de gestion courante » explique la progression de ces dernières, qui passent de 0,44 M€ en 2014 à 1,46 M€ en 2018. Lorient agglomération explique que les FAG ont été conçus de manière à évaluer les dépenses de structure supportées par le budget principal et à les répartir au plus juste entre les différentes activités, l'objectif étant de permettre une évaluation optimale du coût de l'activité considérée.

Les dépenses de structure prises en compte sont essentiellement les frais de personnel des services ressources, de la direction générale et du cabinet du Président, les frais de maintenance informatique et les indemnités versées aux élus. La répartition est opérée via différents coefficients de répartition.

#### 9.6.2.2 La section d'investissement

Sur la période 2014-2018, la section d'investissement présente un besoin de financement cumulé de 17,18 M€.

- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement représentent, en cumulé, 23,44 M€ (12,8 M€ de recettes d'équipement et 10,54 M€ de recettes financières(amortissements)).

- Les dépenses d'investissement

Le montant cumulé des dépenses d'investissement s'élève à 40,62 M€ sur la période 2014-2018. Il comprend les dépenses d'équipement (véhicules, bacs, travaux ...) et les dépenses financières (remboursement du capital des emprunts).

Les dépenses d'équipement représentent 70 % du total. Elles s'élèvent, en cumulé, à 28,35 M€.

---

<sup>78</sup> Dépenses de prestations pour la collecte en porte à porte et apports volontaires, collecte et entretien en déchèteries, exploitation de l'usine de traitement biologique, exploitation du centre de tri.

D'importants travaux d'équipements ont été réalisés en 2015<sup>79</sup> (9,3 M€) et en 2017<sup>80</sup> (7,26 M€).

Les dépenses financières, correspondant à l'amortissement des emprunts fléchés sur l'activité collecte et traitement s'élèvent, en cumulé, à 12,14 M€.

### 9.6.3 Le niveau de la taxe d'enlèvement sur les ordures ménagères

#### 9.6.3.1 Les éléments généraux sur la TEOM

L'article 1520 du code général des impôts prévoit que les communes qui assurent au moins la collecte de déchets des ménagers peuvent instituer une taxe destinée à pourvoir aux dépenses du service de collecte et de traitement des déchets, ainsi qu'aux dépenses directement liées à la définition et aux évaluations du programme local de prévention des déchets ménagers et assimilés.

Dans rédaction en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, les dépenses du service de collecte comprennent les dépenses réelles de fonctionnement, les dépenses au titre des dotations aux amortissements lorsque pour un investissement la taxe n'a pas pourvu aux dépenses réelles d'investissement correspondantes, et les dépenses réelles d'investissement lorsque, pour un investissement, la taxe n'a pas pourvu aux dépenses d'amortissements des immobilisations correspondantes, au titre de la même année ou d'une année antérieure.

#### 9.6.3.2 L'appréciation de la proportionnalité de la taxe

Selon la jurisprudence administrative, la TEOM n'a pas le caractère d'un prélèvement opéré sur les contribuables en vue de couvrir l'ensemble des dépenses budgétaires de la collectivité, mais a exclusivement pour objet de couvrir les dépenses exposées pour assurer l'enlèvement et le traitement des ordures ménagères et non couvertes par les recettes non fiscales. La TEOM doit donc financer sans excédent manifeste le coût du service public de la gestion des déchets.

Le juge administratif est ainsi amené à vérifier « *si le produit de la taxe, tel qu'estimé à la date de l'adoption de la délibération, n'est pas manifestement disproportionné par rapport au coût de collecte et de traitement des seuls déchets ménagers, tel qu'il pouvait être estimé à cette même date, non couvert par les recettes non fiscales affectées à ces opérations, c'est-à-dire n'incluant pas le produit de la redevance spéciale lorsque celle-ci a été instituée.* » (CE, 26 juillet 2018, req. n°415274, SCI Le Grand But).

<sup>79</sup> Modernisation du centre de tri, travaux d'extension de Kermat, acquisition de conteneurs biodéchets et emballages pour équiper un tiers de l'ex Communauté de communes de Plouay notamment.

<sup>80</sup> Fourniture et pose de lames dans les tunnels de l'UTB, travaux dans l'atelier de la recyclerie, travaux dans les déchèteries de Queven et Cléguer, construction de la déchèterie de Hennebont.

Le caractère manifeste de la disproportion est à ce jour sujet à des appréciations variables du juge administratif. Il a ainsi été jugé manifestement disproportionné un excédent de 15 % mais cette proportion ne semble plus constituer une référence absolue, dans la mesure où des décisions récentes ont pris en compte des seuils inférieurs<sup>81</sup>.

S'agissant de la nature des dépenses prises en compte, dans un arrêt du 19 mars 2018, SAS Cora, le Conseil d'État a jugé que celles exposées pour la seule administration générale ne pouvaient être prises en compte. La TEOM n'a donc pas pour objet de couvrir une quote-part des dépenses d'administration générale telles que les services supports, les moyens techniques et administratifs, bâtiments...

Sur la période sous contrôle, il apparaît que le produit de la TEOM est resté inférieur au coût réel du service<sup>82</sup> entre 2014 et 2016. En revanche, son augmentation a conduit à constater un excédent prévisionnel de 7,93 % en 2017, qui s'est accru à 13,17% en 2018. Au titre de cette dernière année, le taux atteint par Lorient agglomération tendait donc vers le plafond admis par la jurisprudence administrative.

**Tableau n° 19 : Evolution du taux d'excédent des recettes en provenance de la TEOM entre 2014 et 2018**

| LORIENT AGGLOMERATION                    | 2014           | 2015          | 2016          | 2017         | 2018          |
|--|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Recettes TEOM (A)                        | 18 538 000     | 19 550 000    | 20 700 000    | 21 800 000   | 22 600 000    |
| Total des dépenses de fonctionnement (B) | 27 056 324     | 27 441 290    | 27 471 768    | 26 946 485   | 26 778 312    |
| Recettes non fiscales + redevances (C)   | 6 148 830      | 6 439 695     | 6 651 530     | 6 748 570    | 6 807 677     |
| Coût réel du service (E) = B-C           | 20 907 494     | 21 001 595    | 20 820 238    | 20 197 915   | 19 970 635    |
| Excédent = A-E                           | -2 369 494     | -1 451 595    | -120 238      | 1 602 085    | 2 629 365     |
| Taux d'excédent                          | <b>-11,33%</b> | <b>-6,91%</b> | <b>-0,58%</b> | <b>7,93%</b> | <b>13,17%</b> |

Source : *Compte spécial des déchets, retraitement CRC.*

### 9.6.3.3 La situation prévisionnelle pour 2019

La rédaction nouvelle de l'article 1520 du code général des impôts paraît plus favorable à l'agglomération de Lorient, du fait de la possibilité de comptabiliser les dépenses réelles d'investissement à la place des dépenses d'ordre de fonctionnement au titre des dotations aux amortissements des immobilisations.

Pour mémoire, les dépenses réelles d'investissement ont représenté un total cumulé de 28,359 M€ entre 2014 et 2018, supérieur au cumul des amortissements (10,549 M€).

<sup>81</sup> 12,82 % pour le TA de Lille, 22 mars 2019, N° 1507048 ; 13,71 % pour le TA de Grenoble, 4 juillet 2019, n° 1704010.

<sup>82</sup> Calculés sur la base des prévisions budgétaires, hors frais administration générale.

De plus, les dépenses réelles d'investissement sont estimées à 8,81 M€ en 2019 dont 2,25 M€ de remboursement du capital.

En reprenant les hypothèses figurant dans le budget prévisionnel 2019, il apparaît que la recette de TEOM serait excédentaire de 2 % au coût réel du service (cf. annexe 12).

**Lorient agglomération exerce la compétence en matière de collecte et de traitement des déchets, soit en régie, soit en recourant à des prestataires. Les effectifs dédiés à l'exercice de cette compétence apparaissent stables. Elle satisfait à ses obligations d'information via la rédaction d'un rapport annuel globalement complet. Au niveau de la collecte, le tonnage a baissé de 4 % entre 2014 et 2018 ; cette baisse a surtout concerné les déchets ménagers résiduels alors que la collecte sélective des verres et emballages a progressé.**

**En matière de traitement, l'agglomération gère une partie des équipements en régie (équipements sur l'île de Groix et l'installation de stockage des déchets non dangereux de Kermat) et externalise la gestion des autres (unité de traitement biologique, centre de tri, espace de stockage du verre et des déchets végétaux). La baisse des déchets collectés se traduit par une baisse des déchets traités.**

**Au niveau de la performance, l'agglomération est engagée dans une trajectoire de réduction des déchets, d'accroissement de la valorisation et de la réduction du tonnage enfoui, conformément à des obligations définies dans la loi et les conventions relatives aux appels à projets signées avec l'ADEME. Cette trajectoire sera difficilement atteinte en 2020 pour le premier et le troisième objectif de la loi sur la transition énergétique. Le choix historique de privilégier l'enfouissement sur l'incinération des déchets devra être réinterrogé au regard de l'augmentation de la TGAP prévue par la loi de finances 2019.**

**Sur un plan budgétaire, l'EPCI identifie dans un compte spécial, annexé au budget principal, les dépenses et recettes de fonctionnement et d'investissement liées à cette politique. Il fait apparaître un résultat déficitaire cumulé de 12,814 M€ entre 2014 et 2018, malgré un excédent de la section de fonctionnement (4,369 M€). L'agglomération a augmenté le niveau de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères, et doit rester vigilante compte tenu de la jurisprudence relative au caractère disproportionné de la taxe.**

## 10 LA COMPETENCE TRANSPORT

### 10.1 L'analyse financière du budget annexe transports

#### 10.1.1 L'évolution de la section d'exploitation et de la capacité d'autofinancement brute

##### 10.1.1.1 Evolution des recettes

Les ressources du budget annexe des transports (40 M€ de recettes courantes) comprennent :

- 25,88 M€ nets de versement transport (articles L. 2333-64 et suivants du code général des collectivités territoriales), dont le taux a été fixé à 1,8 %, et dont le produit a progressé depuis 2014 (2,4 % en moyenne annuelle), bien que le seuil de perception ait été relevé de 9 à 11 salariés en 2017 ;

- des recettes liées aux transports de voyageurs (billetterie) et des recettes perçues auprès des compagnies d'autocar (6,2 M€) ;

- une subvention d'équilibre du budget principal pour un montant annuel de 2,523 M€, qui fait l'objet d'une délibération annuelle spécifique, et qui a été réduite à 1,9 M€ en 2019 ;

- la dotation globale de décentralisation, et des participations du conseil départemental aux transports scolaires (3,7 M€) ;

- depuis 2018, une redevance annuelle de 2,013 M€ versée par le délégataire de service public.

##### 10.1.1.2 L'évolution des dépenses

Les dépenses courantes représentent 34 M€ en 2018, et sont essentiellement constituées du coût de l'exploitation du service par le délégataire (+2,1 % par an en moyenne sur 2014-2018). Les charges du personnel rattaché au budget annexe sont de 0,4 M€ et les remboursements de frais au budget principal sont de l'ordre de 0,3 M€ en 2018.

L'excédent brut d'exploitation a progressé de 4,7 M€ en 2014 à 5,7 M€ en 2018, la capacité d'autofinancement brute a fluctué entre 2,7 M€ et 3,6 M€, et a représenté entre 9 et 11 % du produit de la section de fonctionnement.

L'accroissement des charges financières correspond au remboursement au budget principal de l'annuité d'emprunt supportée pour le financement des travaux du Triskell (1,28 M€ en 2014, 1,503 M€ en 2015, 1,894 M€ en 2016, 1,849 M€ en 2017 et 2,035 M€ en 2018). La collectivité indique que l'imputation du projet Triskell sur le budget principal permet d'optimiser la récupération de la TVA ; le bus n'ayant pas de voie exclusive, la récupération de TVA ne serait que partielle sur le budget annexe. Afin de répercuter le coût de l'investissement, a été mise en place une écriture consistant à mandater sur le budget annexe l'annuité de dette en section de fonctionnement et à titrer sur le budget principal le même montant en recette. L'annuité est calculée sur la base de l'amortissement de la quote-part d'emprunt, titrée sur le budget principal chaque année et affectée au projet « Triskell ». Cette quote-part est déterminée en fonction du montant des dépenses nettes comptabilisées sur l'exercice, réduit du FCTVA calculé et des subventions perçues, en prenant en compte l'échéancier à venir.

Ce mécanisme ne paraît pas conforme à la nomenclature comptable M14 qui prévoit de constater l'emprunt au compte 16 dans les 2 budgets (dans le budget annexe (BA) pour le montant prévu dans la convention) et dans le budget principal la créance (compte 276) pour la partie correspondant au montant de l'emprunt relatif au budget annexe <sup>83</sup>. Si l'agglomération considère que cette écriture reviendrait à augmenter le passif du budget annexe des transports urbains sans contrepartie à son actif, la chambre estime toutefois que les actifs correspondants devraient figurer également dans le patrimoine du budget annexe.

### 10.1.2 Le financement des investissements et la dette

A l'exception d'une subvention d'investissement reçue de 120 000 €, le financement propre disponible correspond à la capacité d'autofinancement nette pour un montant total cumulé de 8,76 M€.

Les dépenses d'équipement (hors travaux du Triskell, imputés sur le budget principal, cf. point 10.1.1.2.) ont représenté un montant total de 10,851 M€ ; elles ont permis de financer notamment du matériel roulant (bus, véhicules légers et aménagement des matériels), mais aussi des logiciels et du mobilier urbain.

Le besoin de financement cumulé de 1,967 M€ a été financé par le recours à un emprunt de 1 600 000 € et par la mobilisation du fonds de roulement pour 367 532 €.

Malgré cette mobilisation d'emprunts supplémentaires, de 700 000 € en 2015 et de 900 000 € en 2018, l'encours de dette (hors emprunt pour le Triskell) a diminué de 13,221 M€ à 9,741 M€. L'accroissement de la capacité d'autofinancement brute permet de constater une capacité de désendettement croissante qui représentait 2,6 ans en 2018.

## 10.2 L'analyse de la passation du contrat de délégation de service public de transports collectifs en cours (2018-2022)

### 10.2.1 La procédure de mise en concurrence

La procédure de passation a été mise en œuvre conformément aux dispositions des articles L. 1411-1 et suivants du code général des collectivités territoriales :

- avis favorable de la commission consultative des services publics locaux, faisant suite à une étude soulignant l'existence d'un surcoût de 1,655 M€ pour le passage en régie par rapport au maintien en DSP ;
- délibération du conseil communautaire en faveur d'une nouvelle procédure de DSP ;
- appel public à candidatures publié le 16 décembre 2016 au BOAMP, au JOUE ainsi que sur un support spécialisé, la date limite de remise des offres étant fixée au 6 février 2017 ;

<sup>83</sup>[https://www.collectivites-locales.gouv.fr/files/files/finances\\_locales/fiabilisation/ci/guide\\_flux\\_reciproques.pdf](https://www.collectivites-locales.gouv.fr/files/files/finances_locales/fiabilisation/ci/guide_flux_reciproques.pdf)

- sélection par la commission concession du 7 février 2017 de trois candidats, auxquels le dossier de consultation a été adressé, la date limite de remise des offres était fixée au 2 juin 2017 ;

- après analyse des deux offres reçues dans les délais impartis, proposition de la commission d'engager les négociations avec deux candidats.

### **10.2.2 Le résultat de l'analyse des offres et le choix du candidat**

Le règlement de consultation prévoyait par ordre de priorité décroissante des critères de sélection des offres, sans pondération ni notation chiffrée, relatifs au montant de la subvention versée au concessionnaire, à la relation à l'utilisateur et à la qualité du service, au dialogue social et au management, accompagnement de l'autorité concédante sur les études et la restructuration du réseau, au bon usage et préservation des biens appartenant à l'autorité concédante.

Sur la base de ces critères, suivant l'avis de la commission, le président de Lorient agglomération a retenu l'offre de RATP développement pour assurer la gestion et l'exploitation du réseau de transports collectifs urbains de Lorient agglomération à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018.

### **10.2.3 L'économie générale du contrat**

Ce contrat, établi pour une durée de 5 ans, définit les prérogatives principales des parties.

L'article 10 du contrat dispose que l'autorité concédante définit la politique générale, les orientations et l'organisation du service public de transport, détermine l'offre de transport sur proposition du concessionnaire, arrête la politique tarifaire, prend en charge l'investissement des biens mobiliers et immobiliers nécessaires à la réalisation de services exécutés par le concessionnaire, contractualise avec d'autres autorités organisatrices en vue de favoriser l'intermodalité, contrôle l'activité du concessionnaire, verse au concessionnaire une contribution financière fixe et variable en fonction des prestations qu'il réalise, ainsi qu'un intéressement (positif ou négatif) en fonction de la qualité de service produit.

Le concessionnaire gère et exploite les lignes et services décrits au cahier des charges, assure l'entretien, le nettoyage, la maintenance préventive et curative des biens mis à disposition, procède au recrutement et à la gestion de la totalité du personnel, assure la promotion et la valorisation du réseau et les relations commerciales avec les usagers, assure le contrôle des titres de transport et la sécurité des usagers du réseau, garantit le suivi et l'amélioration de la qualité de service et étudie les propositions d'adaptation du réseau en matière d'offres et de tarifs.

L'offre de RATP arrête les charges d'exploitation à 156,991 M€ sur la durée de la concession soit un montant annuel de 31,4 M€ - hors redevance annuelle de 2,013 M€ versée au concédant en contrepartie de la mise à disposition des biens et immeubles. Elle s'engage à réaliser 95,231 millions de voyages, engageant une contribution financière variable de 74,393 M€ et une contribution financière fixe de 92,666 M€ durant la convention.

## 10.3 Les investissements réalisés sur la période : le prolongement de la ligne du Triskell

### 10.3.1 Les esquisses

Par délibération du 15 octobre 1999, le district de Lorient a fixé un objectif de structuration du réseau de transports de Lorient, dans trois directions à partir de la gare d'échanges : vers l'Est via le centre-ville de Lanester, vers le Sud et l'Ouest via le centre-ville de Lorient et l'université, et vers le Nord-Ouest via Keryado en s'appuyant sur des lignes de bus à haut niveau de service, dont les parcours s'accomplissent en site propre.

La première phase correspondant à la liaison Est vers Lanester a été mise en service le 3 septembre 2007, elle comportait 4,5 km d'aménagement entre Lorient et Lanester.

Le conseil communautaire a ensuite délibéré en décembre 2008 sur le lancement d'une étude de faisabilité préalable aux études de maîtrise d'œuvre de la seconde phase du Triskell.

Par délibération du 24 septembre 2010, le conseil communautaire a approuvé le projet présenté dans l'appel à projets « transports urbains » en exposant les caractéristiques techniques du futur réseau, à savoir deux branches d'une longueur totale de 12,5 km à destination de Ploemeur (branche Sud desservant un potentiel de près de 26 000 habitants, de 6 500 emplois et 10 500 scolaires et étudiants) et Queven (branche Nord desservant un potentiel de 26 000 habitants, de 6 000 emplois et plus de 1 500 scolaires).

Le coût prévisionnel du projet est estimé à 44 M€ HT, dont 31 M€ de travaux, 5,5 M€ de frais de maîtrise d'œuvre et maîtrise d'ouvrage, 2,5 M€ de coûts inhérents à la billettique et au système d'information voyageurs et 5M€ d'opérations induites (restitution d'usage, aménagement ponctuel du réseau transports collectifs, intermodalité et aménagement urbain).

### 10.3.2 Le marché de maîtrise d'œuvre et l'approbation d'un avant-projet

Une procédure de marché négocié avec publicité et mise en concurrence a été engagée pour désigner un maître d'œuvre pour une mission d'étude et de réalisation comprenant des aménagements d'insertion urbaines et des stations, les travaux de génie civil et réseaux, la signalisation et l'adaptation des systèmes de réseaux transport, les travaux sur ouvrage d'art à construire et à modifier.

Le marché de maîtrise d'œuvre a été attribué pour un montant total de 2,35M€ HT porté par avenants successifs à 2,94 M€, du fait de l'ajout de nouvelles prestations et de l'allongement des délais de travaux.

Le maître d'œuvre a procédé aux études préliminaires et études d'avant-projet.

L'enveloppe du maître d'ouvrage affectée aux travaux de la phase 2 du Triskell a été portée à 34,46 M€, dont 23,152 M€ pour la branche Nord et 11,298 M€ pour la branche Sud. Il en est résulté un avenant majorant le total de la rémunération du maître d'œuvre.

### 10.3.3 Le plan de financement de l'opération

Le plan de financement a fait l'objet de plusieurs ajustements au fur et à mesure de l'avancement du projet.

Dans le cadre de l'appel à projets transports urbains du Grenelle de l'environnement, l'opération a été retenue pour une subvention d'un montant total de 5,58 M€<sup>84</sup>. En outre, la région a accordé une subvention de 2,796 M € et les communes (Lorient, Ploemeur et Quéven) ont prévu une participation financière à hauteur de 1,2 M€ (0,9 M€ pour Lorient, 0,2 M€ pour Ploemeur et 0,1 M€ pour Quéven).

Le financement de l'Union européenne au titre du FEDER d'un montant initial de 1,2 M€ a été porté à 10,95 M€.

Le plan de financement prévoit donc un total de recettes de 42,844 M€ (cf. annexe 15) dont 22,314 M€ financés par un emprunt contracté par Lorient agglomération.

### 10.3.4 Les engagements et réalisations

Pour la réalisation de l'opération, des marchés de services et de travaux ont été engagés pour un montant total de 40,120 M€ (HT), auxquels s'ajoutent des marchés connexes transversaux de 2,151 M€.

Les tableaux de suivi financier font apparaître des mandatements à hauteur de 36,64 M€ HT.

Les derniers marchés relatifs à cette opération ont été engagés en 2018, et devraient engendrer des dépenses jusqu'en 2019 et 2020, pour des mandatements définitifs de 41,231 M€ en conformité avec l'estimation prévisionnelle.

### 10.3.5 L'analyse de la passation et de l'exécution de marchés de travaux

La passation des marchés correspondant aux troisième et quatrième phases a été examinée, soit un total d'engagements de 17,02 M€, porté par avenant à 18,31 € (cf. annexe 15).

La passation de ces marchés n'appelle pas d'observations. Leur montant s'est avéré inférieur au chiffre prévisionnel du maître d'œuvre (12,47 M€ pour une prévision initiale de 16,66 M€ pour la phase 3 et 4,54 M€ pour une prévision de 5,7 M€ pour la phase 4).

Cette situation résulte des prix plus faibles que prévu pratiqués par les entreprises, en raison d'une conjoncture économique rendue difficile par la baisse du nombre des appels d'offres publiés et de leur besoin de remplir leurs carnets de commande.

---

<sup>84</sup> La réalisation de ce projet contribue à l'atteinte des objectifs du plan de déplacements urbains à savoir organiser le territoire pour que chacun puisse se déplacer de manière durable, assurer le droit à la mobilité pour tous et selon ses besoins, améliorer la qualité de l'environnement grâce à des déplacements plus propres et changer les habitudes.

Pour un lot, le montant total de l'engagement initial a été majoré de 20 % par avenants successifs, dûment portés à la connaissance de la commission d'appels d'offres. Les autres avenants ont eu des incidences financières faibles (5,5 et 6,6 %) ou nulles.

L'exécution de ces marchés n'appelle pas d'observations, si ce n'est une absence de décompte général définitif. L'EPCI indique que ce retard résulte à la fois de l'émission de réserves et d'un manque de diligence du maître d'œuvre, les délais d'exécution des travaux ayant été respectés.

**En conclusion, l'exercice de la compétence en matière de transports par Lorient agglomération est retracé dans un budget annexe qui n'appelle pas d'observations significatives, à la réserve du déport de l'endettement sur le budget principal pour financer les opérations liées à la construction d'une ligne de bus en site propre (Triskell), qui fait l'objet d'un remboursement annuel par le budget annexe. La principale ressource est constituée par le versement transport (près de 26 M€ nets en 2018).**

**Les conditions de passation de la délégation de service public du transport collectif en 2017 n'appellent pas d'observations.**

**L'analyse de la construction du réseau Triskell met en évidence un pilotage satisfaisant de la collectivité, qui se mesure notamment par le respect de l'enveloppe financière initiale. Un coût prévisionnel de 22,314 M€ sera supporté par l'agglomération (financé par emprunt).**

## ANNEXES

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Annexe n° 1.  | Démographie .....  | 84  |
| Annexe n° 2.  | Compétences de la communauté d'agglomération – arrêté préfectoral<br>du 7 décembre 2017..... | 85  |
| Annexe n° 3.  | Ventilation du compte administratif 2018 par mission et programmes ....                      | 88  |
| Annexe n° 4.  | Taux d'exécution budgétaire .....  | 89  |
| Annexe n° 5.  | Situation financière.....  | 91  |
| Annexe n° 6.  | Situation financière du budget annexe eau .....  | 95  |
| Annexe n° 7.  | Situation financière du budget annexe assainissement.....                                    | 97  |
| Annexe n° 8.  | Ventilation de l'encours de dette par catégorie de risque.....                               | 99  |
| Annexe n° 9.  | Gestion des ressources humaines .....  | 100 |
| Annexe n° 10. | Commande publique.....   | 102 |
| Annexe n° 11. | Gestion des déchets .....  | 103 |
| Annexe n° 12. | Compte spécial déchets .....   | 106 |
| Annexe n° 13. | Détail des modes de collecte des déchets .....   | 107 |
| Annexe n° 14. | Liste des équipements de traitement .....  | 108 |
| Annexe n° 15. | Compétence transports .....  | 109 |

## Annexe n° 1. Démographie

### Population par tranches d'âge en 2016 (en %)

| Ensemble       | Lorient agglomération | Lorient | Département Morbihan | Région Bretagne |
|----------------|-----------------------|---------|----------------------|-----------------|
| 0 à 14 ans     | 16,2%                 | 15,1%   | 17,3%                | 17,8%           |
| 15 à 29 ans    | 16,0%                 | 21,8%   | 14,7%                | 16,5%           |
| 30 à 44 ans    | 16,9%                 | 17,7%   | 17,4%                | 18,1%           |
| 45 à 59 ans    | 20,7%                 | 18,7%   | 20,5%                | 20,0%           |
| 60 à 74 ans    | 18,5%                 | 15,2%   | 18,9%                | 17,2%           |
| 75 ans et plus | 11,6%                 | 11,4%   | 11,2%                | 10,5%           |

Sources : Insee, RP2016 exploitation principale.

### Evolution de la population par tranche d'âge

| Ensemble       | 1990    | %      | 2016    | %      |
|----------------|---------|--------|---------|--------|
| 0 à 14 ans     | 40 140  | 20,9%  | 32 880  | 16,2%  |
| 15 à 29 ans    | 42 642  | 22,3%  | 32 447  | 16,0%  |
| 30 à 44 ans    | 42 876  | 22,4%  | 34 271  | 16,9%  |
| 45 à 59 ans    | 29 977  | 15,6%  | 41 927  | 20,7%  |
| 60 à 74 ans    | 24 224  | 12,6%  | 37 449  | 18,5%  |
| 75 ans et plus | 11 744  | 6,1%   | 23 521  | 11,6%  |
| Total          | 191 603 | 100,0% | 202 494 | 100,0% |

Sources : Insee, site France-découverte Geoclip.

### Population des plus de 15 ans par catégorie socioprofessionnelle en 2016 (en %)

| Ensemble                                | Lorient agglomération | Lorient | Département Morbihan | Région Bretagne |
|---|-----------------------|---------|----------------------|-----------------|
| Agriculteurs, exploitants               | 0,4%                  | 0,1%    | 1,3%                 | 1,4%            |
| Artisans, commerçant, chef d'entreprise | 3,3%                  | 3,0%    | 4,0%                 | 3,5%            |
| Cadres                                  | 6,4%                  | 7,1%    | 5,9%                 | 7,3%            |
| Professions intermédiaires              | 13,2%                 | 12,7%   | 12,7%                | 13,6%           |
| Employés                                | 15,3%                 | 16,0%   | 15,2%                | 15,4%           |
| Ouvriers                                | 12,6%                 | 13,1%   | 13,8%                | 13,3%           |
| Retraités                               | 33,4%                 | 28,1%   | 33,7%                | 31,0%           |
| Personne sans activité professionnelle  | 15,4%                 | 20,0%   | 13,4%                | 14,5%           |

Sources : Insee, données POP T5.

## **Annexe n° 2. Compétences de la communauté d'agglomération – arrêté préfectoral du 7 décembre 2017**

La communauté d'agglomération exerce les compétences obligatoires :

1 – En matière de développement économique

- *Actions de développement économique, maritime et touristique dans les conditions prévues à l'article L.4251-17 du CGCT ;*
- *Création, aménagement, entretien et gestion des zones d'activités industrielle, commerciale, tertiaire, artisanale, touristique, portuaire ou aéroportuaire ;*
- *Politique locale du commerce et soutien aux activités commerciales d'intérêt communautaire ;*
- *Promotion du tourisme dont la création d'offices du tourisme ;*

2- En matière d'aménagement de l'espace communautaire

- *Schéma de cohérence territoriale et schéma de secteur ainsi qu'un schéma d'aménagement économique du territoire et toutes études concernant l'avenir de l'agglomération ;*
- *Réserves foncières et création et réalisation des zones d'aménagement concerté d'intérêt communautaire ;*
- *Organisation de la mobilité ;*

3 - En matière d'équilibre social de l'habitat

- *Programme local de l'habitat ;*
- *Politique de logement d'intérêt communautaire ;*
- *Actions et aides financières en faveur du logement social d'intérêt communautaire ;*
- *Réserves foncières pour la mise en œuvre de la politique communautaire d'équilibre social de l'habitat ;*
- *Actions, par des opérations d'intérêt communautaire, en faveur du logement des personnes défavorisées ;*
- *Amélioration du parc immobilier bâti d'intérêt communautaire ;*

4 - En matière de politique de la ville,

- *Elaboration du diagnostic du territoire et définition des orientations du contrat de ville ;*
- *Animation et coordination des dispositifs contractuels de développement urbain, de développement local et d'insertion économique et sociale ainsi que des dispositifs locaux de prévention de la délinquance ;*
- *Programme d'actions définies dans le contrat de ville ;*

5 – En matière de gestion des milieux aquatiques et préventions des inondations

6 - En matière d'accueil des gens du voyage

- *Aménagement, entretien et gestion des aires d'accueil et des terrains familiaux locatifs et autres terrains prévus dans le cadre du schéma départemental des gens du voyage*

7 – En matière de collecte, traitement et valorisation des déchets des ménages et déchets assimilés

Elle exerce des compétences optionnelles suivantes :

1 - Création ou aménagement et entretien de voiries d'intérêt communautaire ; création ou aménagement et gestion des parcs de stationnement d'intérêt communautaire

2 - Assainissement

- *Assainissement collectif : le contrôle des raccordements au réseau public de collecte, la collecte, le transport et l'épuration des eaux usées, ainsi que l'élimination des boues produites ;*
- *Assainissement non collectif : le contrôle de la conception et réalisation, le contrôle du fonctionnement et réhabilitation groupées*
- *Gestion des eaux fluviales urbaines selon les modalités et le périmètre définis par le conseil communautaire*

3 - Eau

- *La production par captage ou pompage, la protection du point de prélèvement, le traitement, le transport, le stockage, la distribution d'eau destinée à la consommation humaine*

4 – En matière de protection et mise en valeur de l'environnement et du cadre de vie

- *Lutte contre la pollution de l'air*
- *Lutte contre les nuisances sonores,*
- *Soutien aux actions de maîtrise de la demande d'énergie et de promotion des énergies renouvelables,*
- *La charte pour l'environnement*
- *La protection des espaces naturels*
- *La gestion intégrée de l'eau : préservation et surveillance des eaux souterraines, superficielles, de transition et des eaux côtières ainsi que des milieux aquatiques*

5 - Construction, aménagement, entretien et gestion d'équipements culturels et sportifs d'intérêt communautaires

Elle exerce des compétences facultatives parmi lesquelles :

- Promotion du territoire et relations avec l'Union Européenne, l'État, la Région et Département dans les domaines de compétence communautaire
- Développement de l'enseignement supérieur, de la recherche et du transfert de technologie
- Développement des nouvelles technologies de l'information et de communication d'intérêt communautaire ;
- Participations aux schémas régionaux de formation,
- Fourrière, capture des animaux errants,
- Surveillance des zones de baignade d'intérêt communautaire
- Contribution au SDIS.

### Annexe n° 3. Ventilation du compte administratif 2018 par mission et programmes

|   | 2018                 |              |                      |              | 2018                 |              |                      |              |
|---|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|   | FONCTIONNEMENT       |              |                      |              | INVESTISSEMENT       |              |                      |              |
|   | Dépenses             | %            | Recettes             | %            | Dépenses             | %            | Recettes             | %            |
| <b>Mission : Agir pour un développement économique solidaire et pour l'emploi</b>                 | <b>6 413 263 €</b>   | <b>3,0%</b>  | <b>772 477 €</b>     | <b>0,3%</b>  | <b>7 312 877 €</b>   | <b>6,5%</b>  | <b>1 751 688 €</b>   | <b>1,6%</b>  |
| 1- Soutenir les acteurs du développement économique et agricole ainsi que les projets innovants   | 3 706 917 €          | 1,8%         | 129 389 €            | 0,1%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 2- Développer une offre attractive d'immobilier à vocation économique                             |                      | 0,0%         | 754 €                | 0,0%         | 4 930 678 €          | 4,4%         | 1 132 708 €          | 1,0%         |
| 3- Aménager et mettre à disposition un foncier économique adapté aux besoins                      | 668 564 €            | 0,3%         | 429 537 €            | 0,2%         | 228 601 €            | 0,2%         | 12 919 €             | 0,0%         |
| 4- Développer les potentialités portuaires et aéroportuaires                                      | 149 595 €            | 0,1%         |                      | 0,0%         | 1 784 497 €          | 1,6%         | 582 569 €            | 0,5%         |
| 5- Investir dans l'enseignement supérieur, la recherche et l'innovation                           | 1 109 121 €          | 0,5%         | 212 797 €            | 0,1%         | 364 102 €            | 0,3%         | 23 492 €             | 0,0%         |
| 6- Favoriser l'insertion socio-professionnelle et promouvoir l'économie sociale et solidaire      | 779 065 €            | 0,4%         |                      | 0,0%         | 5 000 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| <b>Mission : Conforter l'attractivité touristique et les pôles d'excellence nautique</b>          | <b>6 910 948 €</b>   | <b>3,3%</b>  | <b>3 195 213 €</b>   | <b>1,4%</b>  | <b>2 054 775 €</b>   | <b>1,8%</b>  | <b>75 238 €</b>      | <b>0,1%</b>  |
| 1- assurer la promotion touristique du territoire   | 1 581 634 €          | 0,7%         | 633 179 €            | 0,3%         | 233 019 €            | 0,2%         |                      | 0,0%         |
| 2- développer une offre attractive d'immobilier à vocation touristique, nautique et de loisirs    | 9 000 €              | 0,0%         | 2 219 €              | 0,0%         | 370 425 €            | 0,3%         | 27 577 €             | 0,0%         |
| 3- structurer une offre d'équipements et de services touristiques                                 | 3 379 707 €          | 1,6%         | 161 917 €            | 0,1%         | 381 150 €            | 0,3%         |                      | 0,0%         |
| 4- conforter une offre de loisirs diversifiée   | 269 416 €            | 0,1%         | 164 779 €            | 0,1%         | 7 170 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 5- optimiser la gestion des ports et développer les services pour la plaisance et le nautisme     | 1 499 698 €          | 0,7%         | 2 232 456 €          | 1,0%         | 253 249 €            | 0,2%         |                      | 0,0%         |
| 6- aménager et entretenir les ports de plaisance  | 6 986 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         | 787 998 €            | 0,7%         | 47 661 €             | 0,0%         |
| 7- assurer la sécurité des zones de baignade  | 164 507 €            | 0,1%         | 662 €                | 0,0%         | 21 764 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
|   |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| <b>Mission : Favoriser les déplacements et les mobilités durables</b>                             | <b>33 878 767 €</b>  | <b>16,0%</b> | <b>40 330 422 €</b>  | <b>17,6%</b> | <b>12 940 296 €</b>  | <b>11,6%</b> | <b>2 666 918 €</b>   | <b>2,4%</b>  |
| 1- Favoriser les déplacements et développer les transports urbains et maritimes                   | 33 848 901 €         | 16,0%        | 40 198 664 €         | 17,5%        | 4 108 884 €          | 3,7%         |                      | 0,0%         |
| 2- Développer l'intermodalité et les infrastructures de transports collectifs en site propre      | 20 473 €             | 0,0%         | 131 758 €            | 0,1%         | 8 774 442 €          | 7,9%         | 2 666 918 €          | 2,4%         |
| 3- Poursuivre la politique d'accessibilité du patrimoine  | 9 393 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         | 56 970 €             | 0,1%         |                      | 0,0%         |
| <b>Mission : Garantir un aménagement équilibré et durable du territoire communautaire</b>         | <b>1 034 148 €</b>   | <b>0,5%</b>  | <b>4 886 544 €</b>   | <b>2,1%</b>  | <b>11 190 070 €</b>  | <b>10,0%</b> | <b>3 741 608 €</b>   | <b>3,4%</b>  |
| 1- Investir dans les infrastructures structurantes  |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         | 466 062 €            | 0,4%         |                      | 0,0%         |
| 2- Doter l'agglomérations des équipements d'intérêt communautaire                                 | 12 448 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         | 5 610 215 €          | 5,0%         | 2 977 271 €          | 2,7%         |
| 3- assurer l'accessibilité numérique et le haut débit   | 30 829 €             | 0,0%         | 326 787 €            | 0,1%         | 309 816 €            | 0,3%         | 141 570 €            | 0,1%         |
| 4 - assister les communes en matière d'aménagement, de planification et droit des sols            | 4 268 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         | 20 808 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 5- Poursuivre une politique dynamique et solidaire de l'habitat                                   | 351 772 €            | 0,2%         | 470 050 €            | 0,2%         | 4 614 155 €          | 4,1%         | 601 167 €            | 0,5%         |
| 6 - assurer les maîtrises foncières nécessaires au développement                                  | 20 610 €             | 0,0%         | 1 734 222 €          | 0,8%         | 117 391 €            | 0,1%         |                      | 0,0%         |
| 7 - accueillir les gens du voyage   | 301 559 €            | 0,1%         | 437 316 €            | 0,2%         | 51 622 €             | 0,0%         | 21 600 €             | 0,0%         |
| 8- zone d'aménagement concerté d'intérêt communautaire  | 129 760 €            | 0,1%         | 1 898 169 €          | 0,8%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 9 - ANRU  | 182 901 €            | 0,1%         | 20 000 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| <b>Mission : Mobiliser les ressources au service des politiques publiques</b>                     | <b>119 240 965 €</b> | <b>56,5%</b> | <b>111 463 324 €</b> | <b>48,6%</b> | <b>54 867 229 €</b>  | <b>49,1%</b> | <b>97 213 426 €</b>  | <b>88,4%</b> |
| 1- Gérer les compétences et les emplois   | 33 105 599 €         | 15,7%        | 3 349 526 €          | 1,5%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 2- Réaliser les programmations budgétaires et financières   | 75 217 213 €         | 35,6%        | 105 263 772 €        | 45,9%        | 53 159 868 €         | 47,6%        | 97 191 866 €         | 88,4%        |
| 3- Optimiser les systèmes d'information   | 790 332 €            | 0,4%         | 57 382 €             | 0,0%         | 885 376 €            | 0,8%         |                      | 0,0%         |
| 4- Promouvoir l'image de l'agglomération et rendre compte de l'action communautaire               | 2 514 567 €          | 1,2%         | 57 905 €             | 0,0%         | 87 056 €             | 0,1%         |                      | 0,0%         |
| 5- assurer l'information des services et veiller aux archives                                     | 73 138 €             | 0,0%         | 1 710 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 6- veiller à la sécurité juridique des actes des collectivités                                    | 1 477 205 €          | 0,7%         | 814 535 €            | 0,4%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 7- gérer les ensembles immobiliers  | 2 075 874 €          | 1,0%         | 1 829 422 €          | 0,8%         | 83 580 €             | 0,1%         | 21 560 €             | 0,0%         |
| 8- assurer la maintenance du patrimoine bâti et la gestion du parc de véhicules                   | 3 245 769 €          | 1,5%         | 89 071 €             | 0,0%         | 583 758 €            | 0,5%         |                      | 0,0%         |
| 9- assurer la maintenance des espaces extérieurs  | 183 322 €            | 0,1%         |                      | 0,0%         | 27 705 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 10 - achats et charges diverses pour les services   | 557 946 €            | 0,3%         | 2 €                  | 0,0%         | 39 886 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| <b>Mission : Préserver un environnement et un cadre de vie de qualité</b>                         | <b>43 607 338 €</b>  | <b>20,7%</b> | <b>68 809 664 €</b>  | <b>30,0%</b> | <b>23 307 101 €</b>  | <b>20,9%</b> | <b>4 558 387 €</b>   | <b>4,1%</b>  |
| 1- Mettre en œuvre une politique de gestion intégrée de l'eau, en lien avec l'agriculture durable | 76 133 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 2- Assurer un service public de l'eau et de l'assainissement de qualité                           | 17 537 679 €         | 8,3%         | 38 072 192 €         | 16,6%        | 14 608 388 €         | 13,1%        | 2 591 683 €          | 2,4%         |
| 3- Optimiser la collecte et la valorisation des déchets   | 14 689 405 €         | 7,0%         | 29 522 541 €         | 12,9%        | 6 269 669 €          | 5,6%         | 1 878 164 €          | 1,7%         |
| 4- Promouvoir les économies d'énergies et les énergies renouvelables                              | 594 437 €            | 0,3%         | 559 496 €            | 0,2%         | 1 360 295 €          | 1,2%         | 55 579 €             | 0,1%         |
| 5- Prévenir les nuisances et risques environnementaux   | 20 600 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 6- assurer le suivi des programmes européens en matière de développement durable                  | 30 888 €             | 0,0%         | 639 €                | 0,0%         | 14 310 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 7- Valoriser et gérer le patrimoine naturel   | 212 802 €            | 0,1%         |                      | 0,0%         | 315 614 €            | 0,3%         | 22 961 €             | 0,0%         |
| 8- Lutter contre l'érosion cotière et les risques de submersion marine                            | 1 580 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         | 66 722 €             | 0,1%         |                      | 0,0%         |
| 9- reconquérir et protéger le maillage des trames vertes et bleues                                |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         | 54 548 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 10 - sensibiliser et mobiliser au développement durable   | 140 129 €            | 0,1%         | 2 669 €              | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 11- contribuer à la sécurité des personnes et des biens   | 9 658 610 €          | 4,6%         | 551 452 €            | 0,2%         | 419 094 €            | 0,4%         |                      | 0,0%         |
| 12 - gérer les services de chenil fourrière et capture des animaux errants                        | 223 032 €            | 0,1%         | 42 175 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 13- Protection, réhabilitation et suivi du littoral   | 46 240 €             | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |                      | 0,0%         |
| 14- Mise en œuvre de la politique GEMAPI  | 375 804 €            | 0,2%         | 58 502 €             | 0,0%         | 198 460 €            | 0,2%         |                      | 0,0%         |
| <b>Total</b>  | <b>211 085 428 €</b> |              | <b>229 457 644 €</b> |              | <b>111 672 347 €</b> |              | <b>110 007 265 €</b> |              |

Source : compte administratif 2018.

## Annexe n° 4. Taux d'exécution budgétaire

| Budget principal                              | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Section de fonctionnement</b>              |                  |                  |                  |                  |                  |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)            | 129 389 498,03 € | 127 177 793,60 € | 130 108 448,16 € | 131 359 228,73 € | 132 802 829,12 € |
| Dépenses fonctionnement (émis + rattachement) | 116 258 381,41 € | 117 348 150,72 € | 115 154 235,69 € | 117 957 363,95 € | 121 401 847,14 € |
| Taux d'exécution dépenses fonctionnement      | 89,9%            | 92,3%            | 88,5%            | 89,8%            | 91,4%            |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)            | 129 389 498,03 € | 127 177 793,60 € | 130 108 448,16 € | 131 359 228,73 € | 132 802 829,12 € |
| Recettes fonctionnement (émis + rattachement) | 126 507 237,47 € | 130 492 105,98 € | 126 912 764,44 € | 132 049 851,51 € | 134 240 539,05 € |
| Taux d'exécution recettes fonctionnement      | 97,8%            | 102,6%           | 97,5%            | 100,5%           | 101,1%           |
| <b>Section d'investissement</b>               |                  |                  |                  |                  |                  |
| Crédits ouverts                               | 110 047 705,70 € | 116 116 397,82 € | 133 688 908,01 € | 136 008 212,54 € | 100 242 333,58 € |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)        | 84 497 353,50 €  | 95 919 878,94 €  | 95 537 496,78 €  | 90 708 620,62 €  | 70 117 728,45 €  |
| Taux d'exécution dépenses investissement      | 76,8%            | 82,6%            | 71,5%            | 66,7%            | 69,9%            |
| Crédits ouverts                               | 110 047 705,70 € | 116 116 397,82 € | 133 688 908,01 € | 136 008 212,54 € | 100 242 333,58 € |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)        | 81 069 813,92 €  | 90 120 150,46 €  | 93 977 661,31 €  | 82 754 776,94 €  | 64 170 387,07 €  |
| Taux d'exécution recettes investissement      | 73,7%            | 77,6%            | 70,3%            | 60,8%            | 64,0%            |

| Budget transport                            | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Section d'exploitation</b>               |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 38 219 446,68 € | 38 048 791,86 € | 38 656 266,01 € | 39 490 399,28 € | 41 641 428,02 € |
| Dépenses exploitation (émis + rattachement) | 36 197 813,88 € | 37 115 346,47 € | 37 404 332,11 € | 38 003 433,21 € | 39 357 970,98 € |
| Taux d'exécution dépenses exploitation      | 94,7%           | 97,5%           | 96,8%           | 96,2%           | 94,5%           |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 38 219 446,68 € | 38 048 791,86 € | 38 656 266,01 € | 39 490 399,28 € | 41 641 428,02 € |
| Recettes exploitation (émis + rattachement) | 36 654 362,06 € | 37 020 495,81 € | 37 645 474,03 € | 38 515 116,73 € | 40 245 460,17 € |
| Taux d'exécution recettes exploitation      | 95,9%           | 97,3%           | 97,4%           | 97,5%           | 96,6%           |
| <b>Section d'investissement</b>             |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts                             | 8 879 657,12 €  | 11 534 413,40 € | 4 324 294,19 €  | 8 368 639,64 €  | 6 357 334,46 €  |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)      | 3 059 141,30 €  | 6 816 262,34 €  | 3 567 055,94 €  | 6 149 236,15 €  | 5 378 518,12 €  |
| Taux d'exécution dépenses investissement    | 34,5%           | 59,1%           | 82,5%           | 73,5%           | 84,6%           |
| Crédits ouverts                             | 8 879 657,12 €  | 11 534 413,40 € | 4 324 294,19 €  | 8 368 639,64 €  | 6 357 334,46 €  |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)      | 3 204 422,34 €  | 6 016 757,89 €  | 3 361 265,30 €  | 5 586 491,90 €  | 4 521 105,49 €  |
| Taux d'exécution recettes investissement    | 36,1%           | 52,2%           | 77,7%           | 66,8%           | 71,1%           |

| Budget eau                                  | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Section d'exploitation</b>               |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 25 024 263,70 € | 27 600 458,65 € | 24 706 186,17 € | 26 772 294,67 € | 25 146 438,88 € |
| Dépenses exploitation (émis + rattachement) | 19 399 989,71 € | 21 046 299,27 € | 19 114 613,97 € | 20 654 724,56 € | 20 624 419,73 € |
| Taux d'exécution dépenses exploitation      | 77,5%           | 76,3%           | 77,4%           | 77,1%           | 82,0%           |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 25 024 263,70 € | 27 600 458,65 € | 24 706 186,17 € | 26 772 294,67 € | 25 146 438,88 € |
| Recettes exploitation (émis + rattachement) | 20 079 711,25 € | 25 645 292,61 € | 22 058 631,52 € | 22 384 276,85 € | 22 648 788,49 € |
| Taux d'exécution recettes exploitation      | 80,2%           | 92,9%           | 89,3%           | 83,6%           | 90,1%           |
| <b>Section d'investissement</b>             |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts                             | 22 809 784,48 € | 20 856 211,77 € | 16 342 008,80 € | 14 373 033,05 € | 19 039 904,08 € |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)      | 16 886 111,77 € | 15 339 855,20 € | 12 119 840,85 € | 11 431 465,66 € | 13 754 333,40 € |
| Taux d'exécution dépenses investissement    | 74,0%           | 73,6%           | 74,2%           | 79,5%           | 72,2%           |
| Crédits ouverts                             | 22 809 784,48 € | 20 856 211,77 € | 16 342 008,80 € | 14 373 033,05 € | 19 039 904,08 € |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)      | 15 804 328,24 € | 13 812 655,25 € | 11 259 766,99 € | 9 310 431,03 €  | 14 669 423,41 € |
| Taux d'exécution recettes investissement    | 69,3%           | 66,2%           | 68,9%           | 64,8%           | 77,0%           |

Source : comptes administratifs.

RAPPORT D'OBSERVATIONS DÉFINITIVES

| Budget ports                                | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Section d'exploitation</b>               |                |                |                |                |                |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 4 543 838,18 € | 3 751 893,57 € | 3 436 362,24 € | 3 138 094,90 € | 3 123 201,27 € |
| Dépenses exploitation (émis + rattachement) | 2 214 396,90 € | 2 236 331,59 € | 2 294 371,36 € | 2 264 229,27 € | 2 330 950,41 € |
| Taux d'exécution dépenses exploitation      | 48,7%          | 59,6%          | 66,8%          | 72,2%          | 74,6%          |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 4 543 838,18 € | 3 751 893,57 € | 3 436 362,24 € | 3 138 094,90 € | 3 123 201,27 € |
| Recettes exploitation (émis + rattachement) | 3 081 160,34 € | 3 024 691,85 € | 3 044 607,60 € | 2 825 196,60 € | 2 909 681,14 € |
| Taux d'exécution recettes exploitation      | 67,8%          | 80,6%          | 88,6%          | 90,0%          | 93,2%          |
| <b>Section d'investissement</b>             |                |                |                |                |                |
| Crédits ouverts                             | 8 737 854,95 € | 9 589 963,76 € | 7 350 826,11 € | 5 424 672,87 € | 3 872 860,96 € |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)      | 7 460 715,28 € | 7 133 322,50 € | 5 317 056,81 € | 4 064 599,66 € | 3 049 614,21 € |
| Taux d'exécution dépenses investissement    | 85,4%          | 74,4%          | 72,3%          | 74,9%          | 78,7%          |
| Crédits ouverts                             | 8 737 854,95 € | 9 589 963,76 € | 7 350 826,11 € | 5 424 672,87 € | 3 872 860,96 € |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)      | 5 952 743,37 € | 7 197 131,43 € | 5 708 156,68 € | 3 902 221,23 € | 3 176 915,91 € |
| Taux d'exécution recettes investissement    | 68,1%          | 75,0%          | 77,7%          | 71,9%          | 82,0%          |

| Budget assainissement                       | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Section d'exploitation</b>               |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 15 902 141,34 € | 19 341 494,76 € | 17 533 723,63 € | 18 029 766,32 € | 18 119 308,78 € |
| Dépenses exploitation (émis + rattachement) | 11 742 547,52 € | 15 341 323,13 € | 14 784 447,24 € | 14 872 618,07 € | 15 416 835,96 € |
| Taux d'exécution dépenses exploitation      | 73,8%           | 79,3%           | 84,3%           | 82,5%           | 85,1%           |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 15 902 141,34 € | 19 341 494,76 € | 17 533 723,63 € | 18 029 766,32 € | 18 119 308,78 € |
| Recettes exploitation (émis + rattachement) | 12 167 841,52 € | 15 725 301,10 € | 15 707 706,03 € | 16 627 930,64 € | 17 741 446,53 € |
| Taux d'exécution recettes exploitation      | 76,5%           | 81,3%           | 89,6%           | 92,2%           | 97,9%           |
| <b>Section d'investissement</b>             |                 |                 |                 |                 |                 |
| Crédits ouverts                             | 24 992 181,36 € | 22 867 580,10 € | 19 902 385,51 € | 17 384 516,10 € | 16 430 255,12 € |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)      | 13 953 856,13 € | 16 058 325,00 € | 15 650 925,79 € | 15 486 874,44 € | 13 212 897,74 € |
| Taux d'exécution dépenses investissement    | 55,8%           | 70,2%           | 78,6%           | 89,1%           | 80,4%           |
| Crédits ouverts                             | 24 992 181,36 € | 22 867 580,10 € | 19 902 385,51 € | 17 384 516,10 € | 16 430 255,12 € |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)      | 12 801 334,68 € | 15 970 170,12 € | 16 513 038,40 € | 13 847 267,67 € | 12 117 181,59 € |
| Taux d'exécution recettes investissement    | 51,2%           | 69,8%           | 83,0%           | 79,7%           | 73,7%           |

| Budget assainissement non collectif         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Section d'exploitation</b>               |              |              |              |              |              |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 809 000,00 € | 726 240,56 € | 718 000,00 € | 591 271,49 € | 827 841,88 € |
| Dépenses exploitation (émis + rattachement) | 209 675,85 € | 412 797,30 € | 651 903,17 € | 293 693,65 € | 379 617,58 € |
| Taux d'exécution dépenses exploitation      | 25,9%        | 56,8%        | 90,8%        | 49,7%        | 45,9%        |
| Crédits ouverts (BP + DM +RAR n-1)          | 809 000,00 € | 726 240,56 € | 718 000,00 € | 591 271,49 € | 827 841,88 € |
| Recettes exploitation (émis + rattachement) | 296 495,10 € | 397 702,30 € | 672 492,23 € | 410 264,04 € | 338 809,68 € |
| Taux d'exécution recettes exploitation      | 36,6%        | 54,8%        | 93,7%        | 69,4%        | 40,9%        |
| <b>Section d'investissement</b>             |              |              |              |              |              |
| Crédits ouverts                             | 26 676,25 €  | 28 450,74 €  | 15 673,62 €  | 23 136,75 €  | 20 814,75 €  |
| Dépenses d'investissement (émis + RAR)      | 17 788,00 €  |              |              | 1 341,61 €   | 942,80 €     |
| Taux d'exécution dépenses investissement    | 66,7%        | 0,0%         | 0,0%         | 5,8%         | 4,5%         |
| Crédits ouverts                             | 26 676,25 €  | 28 450,74 €  | 15 673,62 €  | 23 136,75 €  | 20 814,75 €  |
| Recettes d'investissement (émis + RAR)      | 1 919,51 €   | 24 124,36 €  | 5 463,13 €   | 5 019,61 €   | 4 493,95 €   |
| Taux d'exécution recettes investissement    | 7,2%         | 84,8%        | 34,9%        | 21,7%        | 21,6%        |

Source : comptes administratifs.

## Annexe n° 5. Situation financière

**Ventilation par budget- Données CA 2018**

|                              | 2018          |      |               |      |
|------------------------------|---------------|------|---------------|------|
|                              | Recettes      | %    | Dépenses      | %    |
| <b>FONCTIONNEMENT</b>        |               |      |               |      |
| Total tous budgets           | 229 457 644 € | 100% | 211 085 428 € | 100% |
| Budget principal             | 134 240 539 € | 59%  | 121 401 847 € | 58%  |
| Transports urbains           | 40 245 460 €  | 18%  | 39 590 171 €  | 19%  |
| Eau                          | 22 648 788 €  | 10%  | 20 624 420 €  | 10%  |
| Ports de plaisance           | 2 909 681 €   | 1%   | 2 330 950 €   | 1%   |
| Parc d'activités économiques | 6 335 418 €   | 3%   | 6 344 085 €   | 3%   |
| Assainissement collectif     | 17 741 447 €  | 8%   | 15 416 836 €  | 7%   |
| Assainissement non collectif | 338 810 €     | 0%   | 379 618 €     | 0%   |
| ZAC du quartier de la gare   | 4 997 501 €   | 2%   | 4 997 501 €   | 2%   |
| <b>INVESTISSEMENT</b>        |               |      |               |      |
| Total tous budgets           | 109 109 036 € | 100% | 111 672 347 € | 100% |
| Budget principal             | 62 693 700 €  | 57%  | 65 552 018 €  | 59%  |
| Transports urbains           | 4 521 105 €   | 4%   | 5 368 348 €   | 5%   |
| Eau                          | 14 669 423 €  | 13%  | 13 739 476 €  | 12%  |
| Ports de plaisance           | 3 176 916 €   | 3%   | 3 049 614 €   | 3%   |
| Parc d'activités économiques | 6 199 621 €   | 6%   | 6 260 974 €   | 6%   |
| Assainissement collectif     | 12 117 182 €  | 11%  | 13 212 898 €  | 12%  |
| Assainissement non collectif | 4 494 €       | 0%   | 943 €         | 0%   |
| ZAC du quartier de la gare   | 5 726 595 €   | 5%   | 4 488 076 €   | 4%   |

Source : compte administratif 2018.

**BUDGET PRINCIPAL - LES PRODUITS DE GESTION****Evolution des ressources fiscales**

| en €   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Impôts locaux</b>   | <b>59 104 672</b> | <b>63 073 923</b> | <b>60 309 724</b> | <b>63 131 989</b> | <b>63 448 741</b> | 1,8%                  |
| - Restitution et reversements sur impôts locaux (hors péréquation)               | 14 974 343        | 14 272 771        | 14 156 103        | 14 149 621        | 14 459 613        | -0,9%                 |
| <i>dont prélèvement pour reversement d'attribution de compensation</i>           | 11 696 641        | 11 510 463        | 11 391 397        | 11 378 203        | 11 734 063        | 0,1%                  |
| <i>dont prélèvement pour reversement de dotation de solidarité communautaire</i> | 2 719 359         | 2 719 359         | 2 719 359         | 2 719 359         | 2 719 359         | 0,0%                  |
| <b>= Impôts locaux nets des restitutions</b>                                     | <b>44 130 329</b> | <b>48 801 152</b> | <b>46 153 621</b> | <b>48 982 368</b> | <b>48 989 128</b> | 2,6%                  |
| <b>Dont à partir de 2012 :</b>   |                   |                   |                   |                   |                   |                       |
| Taxes foncières et d'habitation  | 45 314 519        | 48 974 725        | 47 002 111        | 48 339 689        | 48 515 922        | 1,7%                  |
| + Cotisation sur la valeur ajoutée (CVAE)  | 10 097 670        | 10 212 830        | 9 437 007         | 9 985 819         | 10 625 730        | 1,3%                  |
| + Taxe sur les surfaces commerciales (Tascom)                                    | 2 913 097         | 3 090 062         | 3 048 250         | 3 927 199         | 3 453 010         | 4,3%                  |
| + Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseau (IFER)                    | 779 386           | 796 306           | 822 356           | 879 282           | 854 079           | 2,3%                  |
| Impôts locaux nets des restitutions  | 44 130 329        | 48 801 152        | 46 153 621        | 48 982 368        | 48 989 128        | 2,6%                  |
| + Taxes sur activités de service et domaine                                      | 19 109 025        | 20 228 931        | 21 405 537        | 22 213 577        | 23 424 074        | 5,2%                  |
| <b>= Ressources fiscales propres (nettes des restitutions)</b>                   | <b>63 239 353</b> | <b>69 030 083</b> | <b>67 559 158</b> | <b>71 195 945</b> | <b>72 413 202</b> | 3,4%                  |

### Evolution des produits des impôts

|  | Produit 2014 | Produit 2015 | Produit 2016 | Produit 2017 | Produit 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Taxe d'habitation                          | 26 875 375 € | 28 211 416 € | 27 640 599 € | 27 916 373 € | 28 440 481 € |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties    | 1 126 536 €  | 1 159 014 €  | 1 175 025 €  | 1 189 595 €  | 1 210 660 €  |
| Taxe foncière sur le non bâti              | 85 204 €     | 85 700 €     | 86 532 €     | 86 608 €     | 89 835 €     |
| Taxe additionnelle sur le foncier non bâti | 232 527 €    | 231 773 €    | 235 012 €    | 237 814 €    | 239 259 €    |
| Cotisation foncière des entreprises        | 16 360 512 € | 16 772 582 € | 17 157 976 € | 17 300 695 € | 17 753 214 € |

Source : États fiscaux.

### Taux d'imposition

|  | Taux imposition 2014 |                   | Taux imposition 2015 |                   | Taux imposition 2016 |                   | Taux imposition 2017 |                   |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|  | Taux voté            | Moyenne nationale |
| Taxe d'habitation                          | 9,14%                | 8,80%             | 9,14%                | 8,57%             | 9,14%                | 8,81%             | 9,14%                | 9,01%             |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties    | 0,49%                | 1,54%             | 0,49%                | 1,71%             | 0,49%                | 1,98%             | 0,49%                | 2%                |
| Taxe foncière sur le non bâti              | 3,18%                | 3,69%             | 3,18%                | 3,71%             | 3,18%                | 4%                | 3,18%                | 5,17%             |
| Taxe additionnelle sur le foncier non bâti | 33,13%               | 31,67%            | 33,13%               | 31,19%            | 33,13%               | 34,53%            | 33,13%               | 35,30%            |
| Cotisation foncière des entreprises        | 24,71%               | 26,91%            | 24,71%               | 26,75%            | 24,71%               | 26,51%            | 24,71%               | 26,42%            |

Source : DGFIP.

### Evolution des taxes sur activités de service et domaine

| En €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Taxe d'enlèvement des ordures ménagères                 | 18 648 776        | 19 714 483        | 20 755 537        | 21 608 671        | 22 807 889        |
| Taxe de séjour  | 460 249           | 514 448           | 650 000           | 604 905           | 616 185           |
| <b>Taxes sur les activités de service et de domaine</b> | <b>19 109 025</b> | <b>20 228 931</b> | <b>21 405 537</b> | <b>22 213 576</b> | <b>23 424 074</b> |

Source : Comptes de gestion.

### Evolution de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères

|                    | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Produit            | 18 648 776 €  | 19 714 483 €  | 20 755 537 €  | 21 608 671 €  |
| Bases d'imposition | 222 504 763 € | 228 139 477 € | 233 316 507 € | 236 093 690 € |
| Taux moyen pondéré | 8,38%         | 8,64%         | 8,90%         | 9,15%         |

Source : Lorient agglomération.

**Evolution des recettes de gestion**

| en €   | 2014             | 2015             | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Ventes de marchandises et de produits finis autres que les terrains aménagés                 | 1 728 542        | 2 197 535        | 1 789 091         | 1 939 087         | 1 792 030         | 1%                    |
| + Domaine et récoltes  | 0                | 5 762            | 0                 | 0                 | 0                 |                       |
| + Travaux, études et prestations de services   | 1 759 539        | 2 008 288        | 1 996 614         | 2 095 078         | 2 145 454         | 5%                    |
| + Mise à disposition de personnel facturée   | 1 836 624        | 1 388 246        | 1 624 530         | 1 729 469         | 1 770 114         | -1%                   |
| + Remboursement de frais   | 1 631 753        | 1 726 042        | 1 939 787         | 2 117 361         | 2 125 479         | 7%                    |
| <b>= Ventes diverses, produits des services et du domaine et remboursements de frais (a)</b> | <b>6 956 458</b> | <b>7 325 872</b> | <b>7 350 022</b>  | <b>7 880 994</b>  | <b>7 833 078</b>  | <b>3%</b>             |
| + Revenus locatifs et redevances (hors délégation de service public )                        | 1 978 418        | 2 183 929        | 3 302 430         | 3 452 068         | 2 697 705         | 8%                    |
| + Excédents et redevances sur services publics industriels et commerciaux (SPIC)             | 44 932           | 183 128          | 270 805           | 319 047           | 478 975           | 81%                   |
| <b>= Autres produits de gestion courante (b)</b>   | <b>2 023 350</b> | <b>2 367 056</b> | <b>3 573 235</b>  | <b>3 771 116</b>  | <b>3 176 680</b>  | <b>12%</b>            |
| <b>= Ressources d'exploitation (a+b+c)</b>   | <b>8 979 808</b> | <b>9 692 929</b> | <b>10 923 256</b> | <b>11 652 110</b> | <b>11 009 758</b> | <b>5%</b>             |

Source : Comptes de gestion.

**Evolution des ressources institutionnelles**

| en €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Dotation Globale de Fonctionnement                                  | <b>23 673 541</b> | <b>21 067 221</b> | <b>17 851 003</b> | <b>16 915 660</b> | <b>16 094 083</b> | -9%                   |
| FCTVA   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>1 334</b>      | <b>2 032</b>      | N.C.                  |
| Participations  | <b>6 016 178</b>  | <b>5 577 957</b>  | <b>5 696 656</b>  | <b>4 907 824</b>  | <b>5 416 591</b>  | -3%                   |
| Dont État   | 374 359           | 631 905           | 809 068           | 526 638           | 646 425           | 15%                   |
| Dont régions  | 44 611            | 63 506            | 118 176           | 141 604           | 226 276           | 50%                   |
| Dont départements   | 240 074           | 96 685            | 93 992            | 86 678            | 44 305            | -34%                  |
| Dont communes   | 3 108             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | N.C.                  |
| Dont groupements  | 7 903             | 2 392             | 0                 | 0                 | 0                 | -100%                 |
| Dont fonds européens  | 1 416 815         | 623 275           | 574 764           | 136 156           | 97 447            | -49%                  |
| Dont autres   | 3 929 309         | 4 160 194         | 4 100 656         | 4 016 748         | 4 402 137         | 3%                    |
| Autres attributions et participations                               | <b>2 538 204</b>  | <b>2 660 223</b>  | <b>2 090 068</b>  | <b>2 823 326</b>  | <b>2 921 197</b>  | 4%                    |
| Dont compensation et péréquation                                    | 2 538 204         | 2 660 223         | 2 090 068         | 2 823 326         | 2 921 197         | 4%                    |
| <b>= Ressources institutionnelles (dotations et participations)</b> | <b>32 227 923</b> | <b>29 305 401</b> | <b>25 637 727</b> | <b>24 648 144</b> | <b>24 433 903</b> | <b>-7%</b>            |

Source : Comptes de gestion.

**Evolution de la dotation globale de fonctionnement**

| en €                                      | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dotation d'intercommunalité               | 11 192 212        | 8 858 291         | 5 878 324         | 5 275 670         | 4 697 156         |
| Dotation de compensation                  | 12 481 329        | 12 208 930        | 11 972 679        | 11 639 990        | 11 396 927        |
| <b>Dotation globale de fonctionnement</b> | <b>23 673 541</b> | <b>21 067 221</b> | <b>17 851 003</b> | <b>16 915 660</b> | <b>16 094 083</b> |

Source : Comptes de gestion.

**Détail de la fiscalité reversée**

| en €   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Attribution de compensation brute  | 1 178 864         | 1 373 171         | 1 431 081         | 1 489 591         | 1 622 710         | 8,3%                  |
| + Fonds de péréquation (FPIC) et de solidarité   | 1 419 760         | 1 453 298         | 2 679 776         | 2 593 573         | 2 458 537         | 14,7%                 |
| +/- Contribution nette des fonds nationaux de garantie individuelle des ressources (FNGIR) | -9 164 119        | -9 164 119        | -9 164 119        | -9 164 119        | -9 164 119        | 0%                    |
| <b>= Fiscalité reversée par l'État et l'interco</b>  | <b>-6 565 495</b> | <b>-6 337 650</b> | <b>-5 053 262</b> | <b>-5 080 955</b> | <b>-5 082 872</b> | <b>-6,2%</b>          |

Source : Comptes de gestion.

**Evolution du FPIC et des versement SRU perçu**

| en €                              | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| FPIC bloc intercommunal           | 3 485 670 | 4 709 049 | 5 789 849 | 5 456 951 |
| Coefficient d'intégration fiscale | 38,88%    | 27,93%    | 39,26%    | 39,42%    |
| Notification FPIC pour communes   | 2 130 186 | 3 393 704 | 3 516 645 | 3 305 362 |
| Notification FPIC pour EPCI       | 1 355 484 | 1 315 345 | 2 273 204 | 2 151 589 |
| Versement SRU                     | 64 276    | 137 953   | 406 572   | 441 984   |

Source : Lorient agglomération.

**LES CHARGES DE GESTION****Evolution des subventions de fonctionnement**

| en €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Variation annuelle moyenne |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Subventions de fonctionnement</b>  | <b>11 623 719</b> | <b>11 779 888</b> | <b>11 047 905</b> | <b>11 759 881</b> | <b>12 901 015</b> | 2,64%                      |
| Dont subv. aux établissements publics rattachés : CCAS, caisse des écoles, services publics (SPA ou SPIC) | 32 813            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | N.C.                       |
| Dont subv. autres établissements publics  | 469 720           | 319 693           | 317 380           | 447 156           | 426 302           | -2,40%                     |
| Dont subv. aux personnes de droit privé   | 11 121 186        | 11 460 195        | 10 730 525        | 11 312 725        | 12 474 713        | 2,91%                      |

Source : Comptes de gestion.

## Annexe n° 6. Situation financière du budget annexe eau

Tableau de financement de la section d'exploitation

| en €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Chiffre d'affaires  | 15 668 913        | 21 046 520        | 18 530 660        | 19 051 786        | 19 485 266        | 5,6%                  |
| + redevances versées par les fermiers et concessionnaires et pour défaut de branchement à l'égout | 353 000           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | -100,0%               |
| <b>= Ressources d'exploitation</b>  | <b>16 021 913</b> | <b>21 046 520</b> | <b>18 530 660</b> | <b>19 051 786</b> | <b>19 485 266</b> | 5,0%                  |
| + Production immobilisée  | 998 422           | 1 069 962         | 1 054 434         | 905 132           | 763 288           | -6,5%                 |
| <b>= Produit total</b>  | <b>17 020 335</b> | <b>22 116 482</b> | <b>19 585 094</b> | <b>19 956 918</b> | <b>20 248 553</b> | 4,4%                  |
| - Consommations intermédiaires  | 8 014 639         | 7 453 354         | 6 590 290         | 8 632 571         | 8 316 218         | 0,9%                  |
| - Impôts taxes et versements assimilés (sauf personnel)   | 88 922            | 333 164           | 322 061           | 306 451           | 296 768           | 35,2%                 |
| <b>= Valeur ajoutée</b>   | <b>8 916 774</b>  | <b>14 329 964</b> | <b>12 672 743</b> | <b>11 017 895</b> | <b>11 635 568</b> | 6,9%                  |
| <i>en % du produit total</i>  | 52,4%             | 64,8%             | 64,7%             | 55,2%             | 57,5%             |                       |
| - Charges de personnel  | 3 479 135         | 3 453 660         | 3 503 441         | 3 547 556         | 3 527 540         | 0,3%                  |
| + Autres produits de gestion  | 177 163           | 112 554           | 115 614           | 133 200           | 109 487           | -11,3%                |
| - Autres charges de gestion   | 313 034           | 84 994            | 417 216           | 301 021           | 541 691           | 14,7%                 |
| <b>Excédent brut d'exploitation</b>   | <b>5 301 769</b>  | <b>10 903 865</b> | <b>8 867 701</b>  | <b>7 302 518</b>  | <b>7 675 824</b>  | 9,7%                  |
| <i>en % du produit total</i>  | 31,1%             | 49,3%             | 45,3%             | 36,6%             | 37,9%             |                       |
| +/- Résultat financier  | -1 942 291        | -748 264          | -2 751 212        | -1 884 528        | -1 861 206        | -1,1%                 |
| +/- Résultat exceptionnel (réel, hors cessions)   | -210 783          | -2 668 756        | -174 298          | -149 358          | -292 371          | 8,5%                  |
| <b>= CAF brute</b>  | <b>3 148 695</b>  | <b>7 486 844</b>  | <b>5 942 191</b>  | <b>5 268 631</b>  | <b>5 522 248</b>  | 15,1%                 |
| <i>en % du produit total</i>  | 18,5%             | 33,9%             | 30,3%             | 26,4%             | 27,3%             |                       |

Source : Comptes de gestion.

### Financement des investissements du budget eau

| en €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Cumul sur les années |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <b>CAF brute</b>  | <b>3 148 695</b>  | <b>7 486 844</b>  | <b>5 942 191</b>  | <b>5 268 631</b>  | <b>5 522 248</b>  | 27 368 610           |
| - Annuité en capital de la dette (hors autres dettes)                       | 2 102 433         | 2 486 187         | 2 793 178         | 4 122 187         | 3 131 402         | 14 635 386           |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>  | <b>1 046 263</b>  | <b>5 000 657</b>  | <b>3 149 013</b>  | <b>1 146 444</b>  | <b>2 390 846</b>  | 12 733 223           |
| <i>en % du produit total</i>  | 6,1%              | 22,6%             | 16,1%             | 5,7%              | 11,8%             |                      |
| + Subventions d'investissement  | 414 088           | 418 729           | 909 111           | 379 076           | 154 428           | 2 275 432            |
| + Produits de cession   | 2 400             | 1 000             | 5 167             | 5 583             | 0                 | 14 150               |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>                                   | <b>416 488</b>    | <b>419 729</b>    | <b>914 278</b>    | <b>384 659</b>    | <b>154 428</b>    | 2 289 582            |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>                                | <b>1 462 750</b>  | <b>5 420 386</b>  | <b>4 063 291</b>  | <b>1 531 103</b>  | <b>2 545 274</b>  | 15 022 805           |
| <i>Financement propre dispo / Dépenses d'équipement</i>                     | 16,4%             | 72,5%             | 51,1%             | 29,6%             | 37,8%             |                      |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie et dons en nature)      | 8 940 085         | 7 472 750         | 7 953 340         | 5 166 370         | 6 731 398         | 36 263 944           |
| +/- Dons, subventions et prises de participation en nature, reçus ou donnés | -328 014          | -84 713           | -219 814          | 0                 | 0                 | -632 541             |
| - Participations et inv. financiers nets                                    | -46 993           | -46 937           | -55 150           | -47 278           | -37 336           | -233 694             |
| - Charges à répartir  | 0                 | 0                 | 0                 | 6 984             | 51 304            | 58 288               |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement propre</b>                   | <b>-7 102 328</b> | <b>-1 920 713</b> | <b>-3 615 085</b> | <b>-3 594 973</b> | <b>-4 200 092</b> | -20 433 191          |
| - Reprise sur excédents capitalisés et réserves de réévaluation             | 0                 | 341 774,11        | 0                 | 0                 | 0                 |                      |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                          | <b>-7 102 328</b> | <b>-2 262 488</b> | <b>-3 615 085</b> | <b>-3 594 973</b> | <b>-4 200 092</b> | -20 774 965          |
| Nouveaux emprunts de l'année (y compris pénalités de réaménagement)         | 5 227 694         | 5 000 000         | 2 672 000         | 2 000 005         | 3 262 000         | 18 161 699           |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global     | -1 874 634        | 2 737 512         | -943 085          | -1 594 968        | -938 092          | -2 613 266           |

Source : Comptes de gestion.

### Encours de dette du budget eau

| Principaux ratios d'alerte                                      | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | Var. annuelle moyenne |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| Encours de dette au 31 déc. (en €)                              | 25 742 974 | 28 256 787 | 32 917 770 | 30 795 588 | 30 926 186 | 4,7%                  |
| <b>Capacité de désendettement en années (dette / CAF brute)</b> | <b>8,2</b> | <b>3,8</b> | <b>5,5</b> | <b>5,8</b> | <b>5,6</b> |                       |

Source : Comptes de gestion

## Annexe n° 7. Situation financière du budget annexe assainissement

## Section d'exploitation du budget assainissement

| en €  | 2014             | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Chiffre d'affaires  | 9 807 109        | 12 603 537        | 13 382 354        | 13 616 180        | 15 237 092        | 11,6%                 |
| + redevances versées par les fermiers et concessionnaires et pour défaut de branchement à l'égout | 12 688           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | -100,0%               |
| <b>= Ressources d'exploitation</b>  | <b>9 819 796</b> | <b>12 603 537</b> | <b>13 382 354</b> | <b>13 616 180</b> | <b>15 237 092</b> | 11,6%                 |
| + Production immobilisée  | 0                | 58 311            | 92 180            | 139 532           | 86 249            | N.C.                  |
| <b>= Produit total</b>  | <b>9 819 796</b> | <b>12 661 848</b> | <b>13 474 534</b> | <b>13 755 712</b> | <b>15 323 341</b> | 11,8%                 |
| - Consommations intermédiaires  | 4 465 963        | 7 992 459         | 7 646 859         | 6 899 785         | 7 092 068         | 12,3%                 |
| - Impôts taxes et versements assimilés (sauf personnel)   | 11 583           | 9 213             | 3 128             | 2 067             | 3 388             | -26,5%                |
| <b>= Valeur ajoutée</b>   | <b>5 342 250</b> | <b>4 660 177</b>  | <b>5 824 547</b>  | <b>6 853 860</b>  | <b>8 227 885</b>  | 11,4%                 |
| <i>en % du produit total</i>  | <i>54,4%</i>     | <i>36,8%</i>      | <i>43,2%</i>      | <i>49,8%</i>      | <i>53,7%</i>      |                       |
| - Charges de personnel  | 1 677 662        | 1 771 975         | 1 776 417         | 1 857 504         | 1 979 269         | 4,2%                  |
| + Subvention d'exploitation   | 10 615           | 0                 | 11 517            | 0                 | 0                 | -100,0%               |
| + Autres produits de gestion  | 4 491            | 23 474            | 26 315            | 31 554            | 0                 | -100,0%               |
| - Autres charges de gestion   | 0                | 0                 | 1 087             | 7 496             | 6 476             | N.C.                  |
| <b>Excédent brut d'exploitation</b>   | <b>3 679 694</b> | <b>2 911 676</b>  | <b>4 084 876</b>  | <b>5 020 415</b>  | <b>6 242 141</b>  | 14,1%                 |
| <i>en % du produit total</i>  | <i>37,5%</i>     | <i>23,0%</i>      | <i>30,3%</i>      | <i>36,5%</i>      | <i>40,7%</i>      |                       |
| +/- Résultat financier  | -775 203         | -705 395          | -686 059          | -649 837          | -916 884          | 4,3%                  |
| <i>dont fonds de soutien - sortie des emprunts à risques</i>                                      | <i>0</i>         | <i>0</i>          | <i>0</i>          | <i>0</i>          | <i>0</i>          | <i>N.C.</i>           |
| +/- Résultat exceptionnel (réel, hors cessions)   | -557 408         | 323 012           | -52 259           | -79 394           | -395 575          | -8,2%                 |
| <b>= CAF brute</b>  | <b>2 347 083</b> | <b>2 529 293</b>  | <b>3 346 558</b>  | <b>4 291 184</b>  | <b>4 929 681</b>  | 20,4%                 |
| <i>en % du produit total</i>  | <i>23,9%</i>     | <i>20,0%</i>      | <i>24,8%</i>      | <i>31,2%</i>      | <i>32,2%</i>      |                       |

Source : Comptes de gestion.

## Financement des investissements du budget assainissement collectif

| en €  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Cumul sur les années |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <b>CAF brute</b>  | <b>2 347 083</b>  | <b>2 529 293</b>  | <b>3 346 558</b>  | <b>4 291 184</b>  | <b>4 929 681</b>  | 17 443 798           |
| - Annuité en capital de la dette (hors autres dettes)                       | 2 003 354         | 2 067 639         | 2 143 725         | 2 551 356         | 2 752 337         | 11 518 412           |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>  | <b>343 729</b>    | <b>461 654</b>    | <b>1 202 832</b>  | <b>1 739 828</b>  | <b>2 177 343</b>  | 5 925 386            |
| <i>en % du produit total</i>  | <i>3,5%</i>       | <i>3,6%</i>       | <i>8,9%</i>       | <i>12,6%</i>      | <i>14,2%</i>      |                      |
| Fonds de compensation de la TVA (FCTVA)                                     | 39 318            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 39 318               |
| + Subventions d'investissement  | 1 309 476         | 1 967 227         | 2 740 372         | 1 760 691         | 2 278 131         | 10 055 898           |
| + Produits de cession   | 0                 | 0                 | 6 500             | 0                 | 0                 | 6 500                |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>                                   | <b>1 348 794</b>  | <b>1 967 227</b>  | <b>2 746 872</b>  | <b>1 760 691</b>  | <b>2 278 131</b>  | 10 101 716           |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>                                | <b>1 692 523</b>  | <b>2 428 881</b>  | <b>3 949 704</b>  | <b>3 500 519</b>  | <b>4 455 474</b>  | 16 027 102           |
| <i>Financement propre dispo / Dépenses d'équipement</i>                     | <i>28,5%</i>      | <i>35,1%</i>      | <i>42,7%</i>      | <i>50,5%</i>      | <i>66,5%</i>      |                      |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie et dons en nature)      | 5 938 310         | 6 917 362         | 9 257 291         | 6 938 404         | 6 696 781         | 35 748 148           |
| +/- Dons, subventions et prises de participation en nature, reçus ou donnés | -371 841          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | -371 841             |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement propre</b>                   | <b>-3 873 946</b> | <b>-4 488 481</b> | <b>-5 307 587</b> | <b>-3 437 885</b> | <b>-2 241 307</b> | -19 349 205          |
| +/- Solde des affectations d'immobilisations                                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                    |
| +/- Solde des opérations pour compte de tiers                               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                    |
| - Reprise sur excédents capitalisés et réserves de réévaluation             | 197 405,98        | 200 479,4         | 0                 | 0                 | 0                 | 397 885,38           |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                          | <b>-4 071 352</b> | <b>-4 688 961</b> | <b>-5 307 587</b> | <b>-3 437 885</b> | <b>-2 241 307</b> | -19 747 091          |
| Nouveaux emprunts de l'année (y compris pénalités de réaménagement)         | 1 300 000         | 3 140 300         | 6 074 235         | 3 827 000         | 1 675 431         | 16 016 966           |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global     | -2 771 352        | -1 548 661        | 766 648           | 389 115           | -565 876          | -3 730 125           |

Source : Comptes de gestion.

**Encours de dette du budget assainissement collectif**

| <b>Principaux ratios d'alerte</b>                                   | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | <i>Var.<br/>annuelle<br/>moyenne</i> |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------------------------|
| Encours de dette au 31 déc. (en €)                                  | 18 215 744 | 19 288 405 | 29 578 806 | 33 823 010 | 32 746 103 | <i>15,8%</i>                         |
| <b>Capacité de désendettement en années<br/>(dette / CAF brute)</b> | <b>7,8</b> | <b>7,6</b> | <b>8,8</b> | <b>7,9</b> | <b>6,6</b> |                                      |

*Source : Logiciel ANAFI d'après compte de gestion.*

## Annexe n° 8. Ventilation de l'encours de dette par catégorie de risque

|              | 2014                 | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 | Evolution<br>2018/2014 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Total A1     | 185 528 907 €        | 196 318 129 €        | 209 227 282 €        | 199 292 608 €        | 194 021 253 €        | 4,6%                   |
| Total A2     | 3 733 976 €          | 3 687 897 €          | 3 639 486 €          | 3 588 624 €          | 3 535 187 €          | -5,3%                  |
| Total B1     | 4 161 549 €          | 3 945 014 €          | 3 720 117 €          | 3 486 471 €          | 1 319 828 €          | -68,3%                 |
| Total B2     | 5 271 178 €          | 5 144 937 €          | 5 012 306 €          | 4 872 960 €          | 4 726 560 €          | -10,3%                 |
| Total B3     | 25 537 €             | 19 425 €             | 13 036 €             | 6 359 €              | 1 552 €              | -93,9%                 |
| Total B4     | 2 244 713 €          | 1 644 900 €          | 1 014 763 €          | 352 767 €            | 336 007 €            | -85,0%                 |
| Total E1     | 1 396 397 €          | 1 333 946 €          | 1 268 008 €          | 1 198 433 €          | 1 125 061 €          | -19,4%                 |
| Total E3     | 422 878 €            | 407 796 €            | 391 596 €            | 374 811 €            | 357 402 €            | -15,5%                 |
| Total E4     | 208 016 €            | 206 200 €            | 203 930 €            | 201 206 €            | 198 029 €            | -4,8%                  |
| Total F6     | 361 803 €            | 337 137 €            | 311 225 €            | 284 004 €            | 255 407 €            | -29,4%                 |
| <b>Total</b> | <b>203 354 954 €</b> | <b>213 045 382 €</b> | <b>224 801 750 €</b> | <b>213 658 244 €</b> | <b>205 876 286 €</b> | <b>1,2%</b>            |

|              | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | Evolution<br>2018/2014 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| Total A1     | 91,2%       | 92,1%       | 93,1%       | 93,3%       | 94,2%       | 3,3%                   |
| Total A2     | 1,8%        | 1,7%        | 1,6%        | 1,7%        | 1,7%        | -6,5%                  |
| Total B1     | 2,0%        | 1,9%        | 1,7%        | 1,6%        | 0,6%        | -68,7%                 |
| Total B2     | 2,6%        | 2,4%        | 2,2%        | 2,3%        | 2,3%        | -11,4%                 |
| Total B3     | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        | -94,0%                 |
| Total B4     | 1,1%        | 0,8%        | 0,5%        | 0,2%        | 0,2%        | -85,2%                 |
| Total E1     | 0,7%        | 0,6%        | 0,6%        | 0,6%        | 0,5%        | -20,4%                 |
| Total E3     | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | 0,2%        | -16,5%                 |
| Total E4     | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | -6,0%                  |
| Total F6     | 0,2%        | 0,2%        | 0,1%        | 0,1%        | 0,1%        | -30,3%                 |
| <b>Total</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |                        |

Source : Comptes administratifs.

## Annexe n° 9. Gestion des ressources humaines

## Répartition des effectifs par catégorie

| En ETP                      | 2014 |     |     |       | 2015 |     |     |       | 2016 |     |     |       | 2017 |     |     |       | 2018 |     |     |       |
|-----------------------------|------|-----|-----|-------|------|-----|-----|-------|------|-----|-----|-------|------|-----|-----|-------|------|-----|-----|-------|
|                             | A    | B   | C   | Total |
| Titulaires                  | 96   | 112 | 343 | 552   | 93   | 114 | 343 | 550   | 92   | 121 | 334 | 547   | 97   | 121 | 341 | 558   | 104  | 130 | 338 | 572   |
| Contractuels                | 9,8  | 12  | 5   | 27    | 14   | 15  | 4,3 | 33    | 17   | 13  | 2,7 | 32    | 18   | 13  | 6   | 37    | 19   | 12  | 7,5 | 38    |
| Total postes pourvus en ETP | 106  | 124 | 348 | 578   | 107  | 129 | 347 | 583   | 109  | 134 | 337 | 579   | 115  | 134 | 347 | 596   | 123  | 142 | 346 | 610   |

Source : Lorient agglomération.

## Autorisations d'absences : comparaison entre la fonction publique d'État et Lorient agglomération

| Libellé absence  | Nombre de jours théoriques autorisés par agent |                       | Nombre de jours d'absences constaté en 2017 | Nombre de jours d'absences constaté en 2018 |
|--|--|-----------------------|---|---|
|  | fonction publique d'État                       | Lorient agglomération |   |   |
| Congés enfants malades   | 12   | 12                    | 309,5                                       | 356   |
| congé paternité ou d'adoption (un enfant : 11 ou multiple : 18 jours)  | 11   | 11                    | 161   | 91  |
| Congé naissance  | 3  | 5                     | 39  | 45  |
| Décès conjoint   | 3  | 4                     | 0   | 0   |
| Décès enfants  | 3  | 4                     | 0   | 0   |
| Décès parents  | 3  | 3                     | 53,5  | 86  |
| Décès petits enfants   |  | 3                     |   |   |
| Décès beaux-parents  |  | 3                     |   |   |
| Décès frères, sœurs  |  | 3 depuis 2016         | 16  | 13,5  |
| Décès beaux-frères et belles sœurs, grand-père, grand-mère, oncle, tante, neveu, nièce, beau-fils, belle-fille |  | 1                     |   |   |
| Maladie grave conjoint*  | 3  | 3                     | 79,5  | 83  |
| Maladie grave enfants, parents,  | 3  | 3                     |   |   |
| Maladie grave beaux-parents,   |  | 3                     |   |   |
| Mariage ou PACS  | 5  | 5                     | 48  | 55,5  |
| Mariage de l'enfant de l'agent   |  | 2                     | 6   | 14  |
| Mariage frère, sœur, beau-frère, belle sœur  |  | 1                     | 1   | 8   |
| <b>TOTAL</b>   |  |                       | <b>713,5</b>                                | <b>752</b>                                  |

Source : Lorient agglomération- livret d'accueil \*Un certificat médical indiquant que la présence de l'agent est nécessaire suffit pour justifier l'autorisation d'absence.

**Coût global de formation à Lorient agglomération sur la période 2014-2018**

|  | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Budget global (frais de formation et de déplacement) | 322 336 €   | 306 149 €   | 308 904 €   | 339 208 €   | 289 550 €   |
| Coût par agent formé                                 | 727 €       | 651 €       | 535 €       | 651 €       | 556 €       |
| Coût journalier                                      | 164 €       | 177 €       | 142 €       | 163 €       | 190 €       |

Source : Lorient agglomération.

**Promotions aux choix au grade supérieur**

| <b>Année 2017</b> | <b>Nombre d'agents remplissant les conditions</b> | <b>Nombre d'agents promus au choix</b> | <b>%</b>   |
|-------------------|---|--|------------|
| Catégorie A       | 9   | 6                                      | 67%        |
| Catégorie B       | 35  | 10                                     | 29%        |
| Catégorie C       | 83  | 51                                     | 61%        |
| <b>total</b>      | <b>127</b>  | <b>67</b>                              | <b>53%</b> |

| <b>Année 2018</b> | <b>Nombre d'agents remplissant les conditions</b> | <b>Nombre d'agents promus au choix</b> | <b>%</b>   |
|-------------------|---|--|------------|
| Catégorie A       | 15  | 6                                      | 40%        |
| Catégorie B       | 32  | 13                                     | 41%        |
| Catégorie C       | 94  | 52                                     | 55%        |
| <b>total</b>      | <b>141</b>  | <b>71</b>                              | <b>50%</b> |

Source : Lorient agglomération.

## Annexe n° 10. Commande publique

## Echantillonnage des marchés contrôlés

| N°  | année | intitulé   | Lots  | Montant total HT avec avenants                                  | Procédure  | date     |
|-----|-------|--|---|---|--|----------|
| 102 | 2014  | Travaux de modernisation du centre de tri de Caudan  | Lot 1 Process<br>Lot 2 Terrassement Gros œuvre VRD<br>Lot 3 Electricité chauffage ventilation   | 2 550 698,35 €  | MAPA   | 07/10/14 |
| 103 | 2014  | Travaux d'extension du port de Guidel  | Lot 1 : terrassement - génie-civil maritime<br>Lot 2 pontons  | 3 444 016,32 €  | AOO  | 25/07/14 |
| 104 | 2014  | Travaux d'extension de Kermat 3 (6 lots)   | Lot 1 terrassement - VRD.<br>Lot 2 étanchéité et collecte de lixiviats.<br>Lot 3 tapis drainant.<br>Lot 4 poste de relevage et débits.<br>Lot 5 clôtures et aménagement paysager.<br>Lot 6 fourniture et livraison d'un compacteur de déchets | 3 588 788,50 €  | MAPA   | 14/10/14 |
| 105 | 2015  | ISDND de Kermat à Inzinzac-Lochrist Couverture des alvéoles 4A et 4B (3 lots)  | Lot 1 (terrassement et VRD)<br>Lot 2 (Etanchéité de la couverture)<br>Lot 3 (collecte biogaz)   | 428 411,93 €  | MAPA   | 22/05/15 |
| 106 | 2015  | Travaux divers d'assainissement  | Lot 1 (petits travaux branchements secteur Est)<br>Lot 2 (petits travaux branchements secteur Ouest)  | Mini :<br>600 000 €<br><br>Maxi :<br>1 200 000 €<br>(sur 3 ans) | MAPA   | 22/07/15 |
| 107 | 2018  | Transport des déchets ménagers et assimilés de Groix   | Marché unique   | 952 945,60 €  | AOO  | 19/12/18 |
| 108 | 2018  | Prestation de service pour l'Exploitation de la Station d'Epuration des Lixiviats de l'ISDND de Kermat à Inzinzac-Lochrist | Marché unique   | 407 928 €   | AOO  | 11/04/18 |
| 109 | 2018  | Fourniture de consommables pour la station de traitement des lixiviats de l'ISDND de Kermat à Inzinzac-Lochrist (2 lots)   | Lot 1 (fourniture de réactifs)<br><br>Lot 2 (fourniture de charbon actif)   | sans minimum<br>ni maximum                                      | Accord cadre mono attributaire<br>Procédure formalisée | 02/01/18 |
| 110 | 2014  | Aménagement du réseau de bus à haut niveau de service du Triskell Phase 3  | Lot 1 : Infrastructures<br>Lot 2 : Eclairage public et signalisation lumineuse<br>Lot 3A : aménagements paysagers, secteur 1 et 4<br>Lot 3B : aménagements paysagers, secteur 2<br>Lot 5 : Bétons de stations                                 | 12 470 962 €  | AOO  | 02/12/14 |
| 111 | 2015  | Aménagement du réseau de bus à haut niveau de service du Triskell - phase 4  | Lot 1 : Infrastructures<br>Lot 3 : Aménagements paysagers   | 4 546 132 €   | AOO  | 26/05/15 |

Source : CRC.

## Annexe n° 11. Gestion des déchets

**Evolution des effectifs du service déchets**

| En ETP (sur emploi permanent)             | 2014  | 2018  |
|---|-------|-------|
| Cadres direction                          | 6     | 6     |
| Appui technique et prévention des déchets | 23,6  | 29,1  |
| Collecte                                  | 103,3 | 99,6  |
| Déchèteries                               | 24,2  | 21    |
| Traitement et Valorisation                | 6,8   | 8     |
| TOTAL ETP                                 | 163,9 | 163,7 |

Source : Lorient agglomération.

**Evolution de la masse salariale du service déchets**

| Compte spécial déchet           | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      | Evol 2014-18 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 012 Charges de personnel (en €) | 7 512 360 | 7 825 979 | 8 000 294 | 8 189 608 | 8 236 413 | 9,64 %       |

Source : Comptes spéciaux

**Evolution de la production totale de déchets en kg/an/habitants sur la période 2014-2017**

|  | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    |
|--|---------|---------|---------|---------|
| TONNAGE TOTAL  | 124 005 | 122 092 | 119 517 | 118 714 |
| Population   | 204 619 | 206 982 | 206 836 | 207 293 |
| Production totale de déchet en moyenne/an en Kg /hab | 606     | 590     | 578     | 573     |
| Données régionales SINOE                             | 690*    | 675*    | 660     | 660     |
| Données nationales ADEME SINOE                       | 570     | 570     | 570     | 570     |

Source : Rapports d'activité  
déchets en Bretagne Edition 2018

\* Observatoire de l'environnement en Bretagne – Chiffres clés des

**Evolution des 3 principaux déchets produits sur le territoire de Lorient agglomération entre 2014 et 2017 en kg/an/hab**

| en kg/hab                           | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|------|------|------|------|
| D.M.R. (Déchets ménagers résiduels) | 190  | 185  | 175  | 167  |
| Déchets végétaux                    | 95   | 93   | 88   | 89   |
| Gravats                             | 76   | 75   | 75   | 70   |

Source : Rapports d'activité.

**Evolution des tonnages collectés en porte à porte sur la période 2014-2017 par nature de déchets**

| Tonnages collectés en porte à porte | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018 données provisoires | Evol 2014-17  |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|
| DMR                                 | 38 821        | 38 207        | 36 240        | 34 641        | 33 353                   | -10,77%       |
| Emballages                          | 8 247         | 8 448         | 9 248         | 10 161        | 10 959                   | 23,21%        |
| Biodéchets                          | 8 008         | 8 082         | 8 149         | 7 718         | 7 531                    | -3,62%        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>55 076</b> | <b>54 737</b> | <b>53 637</b> | <b>52 520</b> | <b>51 843</b>            | <b>-4,64%</b> |

Source : : Rapports d'activité.

**Evolution des tonnages collectés en apport volontaire sur la période 2014-2017 par nature de déchets**

| Tonnages collectés en apport volontaire | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018 données provisoires | Evol 2014-17 |
|---|-------|-------|-------|-------|--------------------------|--------------|
| Verre                                   | 9 133 | 9 011 | 9 265 | 9 516 | 9 540                    | 4,19%        |
| Papier                                  | 4 521 | 4 458 | 4 453 | 4 339 | 4 103                    | -4,03%       |

Source : : Rapports d'activité.

**Evolution du nombre de caissons de DMR et d'emballages transférés de l'île de Groix vers sur le continent entre 2014 et 2017**

| en nbre de caissons | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | évol 2014-17 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Emballages          | 27         | 29         | 38         | 48         | 78%          |
| DMR                 | 92         | 90         | 81         | 58         | -37%         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>119</b> | <b>119</b> | <b>119</b> | <b>106</b> | <b>-11%</b>  |

Source : : Rapports activité.

**Evolution du nombre de caissons « autres déchets » transférés de l'île de Groix vers sur le continent entre 2014 et 2017**

**Autres déchets (sauf gravats)**

| en nbre de caissons | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | évol 2014-17 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Encombrants         | 66         | 68         | 77         | 75         | 14%          |
| Verre               | 39         | 36         | 37         | 36         | -8%          |
| Cartons             | 26         | 18         | 26         | 28         | 8%           |
| Papier              | 17         | 10         | 15         | 13         | -24%         |
| Bois                | 40         | 45         | 53         | 58         | 45%          |
| ferraille           | 20         | 27         | 25         | 28         | 40%          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>208</b> | <b>204</b> | <b>233</b> | <b>238</b> | <b>14%</b>   |

|                   |    |    |    |    |      |
|-------------------|----|----|----|----|------|
| déchets dangereux | 60 | 66 | 26 | 20 | -67% |
|-------------------|----|----|----|----|------|

Source : : Rapports activité.

**Tableau de suivi du programme local de prévention des déchets ménagers et assimilés 2009-2014**

| Indicateurs   |  | Valeurs cibles / Valeurs réalisées | Unité     | N1       | N2    | N3    | N4    | N5    | Responsable du suivi |
|---|--|------------------------------------|-----------|----------|-------|-------|-------|-------|----------------------|
| <b>INDICATEURS D'ACTIVITÉ - AXE Ressources</b>                        |  |                                    |           |          |       |       |       |       |                      |
| I 01  | Pourcentage des apports des partenaires (financiers, matériels, humains), cumulés sur l'ensemble des années, valorisés en euros par rapport au budget annuel réalisé | Valeurs cibles                     | €         | 0%       | 0%    | 0%    | 0%    | 0%    |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           |          |       |       |       |       |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 02  | Part du financement du programme (cumulé) provenant de l'ADEME   | Valeurs cibles                     | %         | 80%      | 70%   | 60%   | 60%   | 60%   | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | 103%     | 123%  | 103%  | 72%   | 50%   |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 03  | Effectif de l'équipe projet du programme (en ETP)  | Valeurs cibles                     | ETP       | 3        | 3     | 3     | 4     | 4     | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | 3        | 3     | 4     | 4     | 4     |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 04  | Enquête : Evolution de la connaissance du programme de prévention et de ses enjeux par les agents, les relais, les partenaires et les élus de la collectivité        | Valeurs cibles                     | %         |          |       |       |       |       |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           |          |       |       |       |       |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| <b>INDICATEURS D'ACTIVITÉ - AXE Processus internes</b>                |  |                                    |           |          |       |       |       |       |                      |
| I 05  | Pourcentage du nombre d'actions d'éco-exemplarité réalisées par la collectivité porteuse du programme par rapport au nombre total d'actions éco-exemplaires prévues  | Actions exemplaires planifiées     | Nombre    | 5        |       |       |       |       | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs cibles                     |           | 50%      | 50%   | 60%   | 80%   | 100%  |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | 0%       | 0%    | 20%   | 80%   | 100%  |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 06  | Pourcentage de partenaires mobilisés dans l'année (cumulé sur l'ensemble des années) par rapport au nombre total de partenaires identifiés                           | Partenaires identifiés             | Nombre    | 20       |       |       |       |       | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs cibles                     |           | 40%      | 50%   | 65%   | 80%   | 100%  |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | 50%      | 155%  | 155%  | 155%  | 155%  |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| <b>INDICATEURS D'IMPACT - AXE Publics-cibles</b>                      |  |                                    |           |          |       |       |       |       |                      |
| I 07  | Pourcentage de relais mobilisés dans l'année (cumulé sur l'ensemble des années) par rapport au nombre total de relais identifiés                                     | Relais identifiés                  | Nombre    | 7        |       |       |       |       | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs cibles                     |           | 60%      | 80%   | 90%   | 100%  | 100%  |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | 71%      | 71%   | 71%   | 100%  | 129%  |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 08  | Enquête : Evolution du nombre de gestes de prévention adoptés par les ménages.   | Valeurs cibles                     | %         |          |       |       |       |       |                      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           |          |       |       |       |       |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| <b>INDICATEURS D'IMPACT - AXE Politique de prévention des déchets</b> |  |                                    |           |          |       |       |       |       |                      |
| I 09  | Matrice des coûts de l'ADEME validée dans SINOE  | Valeurs cibles                     | Oui / Non | Oui      | Oui   | Oui   | Oui   | Oui   | Patricia Zigrand     |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | Oui      | Oui   | Non   | Oui   | Non   |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 10  | Taux d'évolution des kg d'OMA/habitant par rapport à l'année de référence  | Valeurs cibles                     | %         | -1,5%    | -2,5% | -3,5% | -5,0% | -7,0% | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | -3,5%    | -1,1% | -1,6% | -5,9% | -7,2% |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |
| I 11  | Taux d'évolution des kg de DMA/habitant par rapport à l'année de référence   | Valeurs cibles                     | %         | -1,5%    | -2,5% | -3,5% | -5,0% | -7,0% | Céline Pincemin      |
|   |  | Valeurs réalisées                  |           | -0,8%    | 8,2%  | 5,3%  | 4,1%  |       |                      |
|   |  | Date de validation                 |           | 2/1/2012 |       |       |       |       |                      |

Source : Lorient agglomération.

**Résultats obtenus - programme local prévention déchets 2009-2014**

| OMA    | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | % evol |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tonnes | 69 529 | 67 127 | 68 758 | 68 412 | 65 417 | 64 497 | -7,24% |
| kg/hab | 363,25 | 350,70 | 359,22 | 357,41 | 341,76 | 336,96 | -7,24% |

Source : Lorient agglomération.

## Annexe n° 12. Compte spécial déchets

Evolution des recettes de fonctionnement par type de recettes

|   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | évol 2014-18 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €)</b>                                |                   |                   |                   |                   |                   |              |
| TEOM  | 18 648 776        | 19 714 483        | 20 755 537        | 21 608 671        | 22 807 889        | 22 %         |
| Vente marchandises  | 1 728 542         | 2 197 535         | 1 789 091         | 1 939 087         | 1 792 030         | 4 %          |
| Participations et soutien   | 3 025 987         | 3 366 076         | 3 394 769         | 3 412 137         | 3 317 506         | 10 %         |
| RS  | 955 000           | 1 298 979         | 1 293 091         | 1 231 941         | 1 277 839         | 34 %         |
| Redevance DIB   | 174 015           | 193 536           | 201 848           | 236 027           | 253 086           | 45 %         |
| Autres (remboursement sur charges personnel, recyclerie, assurance ...) | 407 991           | 932 838           | 343 266           | 489 626           | 430 687           | 6 %          |
| <b>Total recettes fonctionnement</b>                                    | <b>24 940 311</b> | <b>27 703 447</b> | <b>27 777 602</b> | <b>28 917 489</b> | <b>28 879 039</b> | <b>20 %</b>  |

Source : compte spécial déchets.

Principales dépenses liées aux prestations de service

| PRINCIPALES PRESTATIONS REALISEES (en €)                    | Entreprises                   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|---|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| collecte des déchets en porte à porte                       | LORIS service                 | 4 337 504         | 3 598 579         | 3 549 426         | 3 181 805         | 3 363 678         |
| collecte des déchets en porte à porte                       | COVED                         |                   | 510 250           | 524 015           | 990 928           | 1 043 919         |
| collecte des déchets en apports volontaires                 | SITA                          |                   | 0                 | 0                 | 68 088            | 72 351            |
| exploitation de l'unité de traitement biologique (UTB)      | GEVAL                         | 2 531 998         | 2 464 430         | 2 535 307         | 2 568 806         | 2 700 317         |
| collecte en bas de quai et entretien en déchèterie          | COVED                         | 2 115 521         | 2 464 429         | 2 091 843         | 1 627 982         | 1 248 592         |
| exploitation du centre de tri des emballages et des papiers | Ateliers du Pays Fouesnantais | 2 051 073         | 2 185 176         | 1 901 069         | 1 843 550         | 2 092 031         |
| <b>TOTAL</b>  |                               | <b>11 036 096</b> | <b>11 222 864</b> | <b>10 601 660</b> | <b>10 281 159</b> | <b>10 520 888</b> |

Source : Rapports d'activités.

Evolution du taux d'excédent des recettes en provenance de la TEOM – prévision 2019

| (en €)           |   |                   |
|------------------|---|-------------------|
| <b>a</b>         | <b>DRF prévisionnelles (hors amortissement)</b> | <b>26 846 143</b> |
| <b>b</b>         | <b>DRI (y/c remboursement K)</b>                | <b>8 809 169</b>  |
| <b>c=a+b</b>     | <b>Total DRI + DRF</b>                          | <b>35 655 812</b> |
| <b>d</b>         | <b>RRF hors TEOM</b>                            | <b>7 048 450</b>  |
| <b>e</b>         | <b>RRI</b>                                      | <b>5 860 474</b>  |
| <b>f=c-d-e</b>   | <b>Coût réel service</b>                        | <b>22 746 888</b> |
| <b>g</b>         | <b>TEOM</b>                                     | <b>23 180 000</b> |
| <b>h=(f/e)-1</b> | <b>Taux excédent</b>                            | <b>+2 %</b>       |

Source : CRC.

### **Annexe n° 13. Détail des modes de collecte des déchets**

**La collecte en porte à porte** concerne les déchets ménagers résiduels (DMR), les emballages ménagers (cartons, cartonnettes, emballages acier/alu, bouteilles et flacons plastiques, briques alimentaires, ainsi que les pots, barquettes, les films et sacs plastiques et les biodéchets (déchets biodégradables de cuisines et de tables, restes de repas, épluchures, pelures, marc de café et filtres, essuie-mains, serviettes et nappes en papiers...).

La collecte est une collecte individualisée en bacs pour la majorité des usagers. Toutefois, dans la mesure où il n'a pas été possible d'équiper tous les foyers de bacs, des bacs de regroupement ont été mis en place (en campagne principalement) et, en ville, les adresses ne pouvant réellement stocker des bacs ont été dotées en sacs jaunes et noirs (estampillés).

La fréquence de collecte varie de 1 à 2 fois par semaine pour les biodéchets en fonction des usagers (professionnel ou particulier), de 1 fois par semaine à 1 fois tous les 15 jours en fonction des communes pour les emballages, et de 1 à 3 fois par semaine pour les DMR, en fonction des communes, des usagers et du type d'habitat.

Les tonnages collectés en porte à porte sont en diminution de -4,64 % au total sur la période 2014-2017, avec une baisse des tonnages collectés de DMR et de biodéchets<sup>85</sup> et la progression des tonnages collectés d'emballages (cf supra) comme le montre le tableau en annexe 11. Les données provisoires pour 2018 confirment ces tendances.

**La collecte en apport volontaire** concerne le verre (bouteilles, bocaux et pots en verre) et le papier (journaux, papiers et cahiers, magazines, prospectus, enveloppes, ...). Au total, près de 1 000 colonnes d'apport volontaire de 3 et 4 m<sup>3</sup> sont implantées sur le territoire de l'agglomération.

Sur la période 2014-2017, les tonnages collectés de papier sont en diminution de 4 % et ceux du verre en progression de 4,19 %, tendances confirmées par les données provisoires pour 2018 (cf. annexe 11).

**Des collectes spécifiques** sont organisées sur le territoire de Lorient agglomération :

- Les collectes de papier de bureau. Certaines mairies et les écoles bénéficient d'un service de collecte en porte à porte du papier de bureau. Cependant, les nouvelles demandes sont traitées par apport volontaire. En 2017, 95 tonnes de papier de bureau ont ainsi été collectées.
- Les collectes de carton pour lesquelles deux modes de collecte co-existent : une collecte en conteneur ou au sol pour les commerces du centre-ville de Lorient, et une collecte conteneurisée dans les entreprises situées en bordure de la N165 (principalement Lanester, Caudan et Queven). En 2017, 382 tonnes de cartons ont été collectées sur le territoire.

---

<sup>85</sup> Les tonnages de biodéchets collectés sont en baisse car de moins en moins de végétaux sont présentés à la collecte. Ceci résulte de la mise en place des bacs à cuves réductrices.

## **Annexe n° 14. Liste des équipements de traitement**

Les équipements gérés en régie :

- La plateforme de compostage de Groix ;
- Le centre de transfert de Groix ;
- L'installation de stockage des déchets inertes de Groix ;
- L'installation de stockage des déchets non dangereux de Kermat à Inzinzac-Lochrist.

Les équipements exploités par des prestataires :

Sur la commune de Caudan, le site d'ADAOZ est exploité par 2 entreprises :

- L'Unité de Traitement Biologique (UTB), exploitée par GEVAL ;
- Le centre de tri, exploité par ECOTRI ;
- Le quai de transfert du verre, exploité par GEVAL ;
- Le bâtiment de transfert des encombrants, exploité par GEVAL.

Sur la commune de Plouay, se trouvent :

- Un silo de stockage du verre dont la prestation de chargement est assurée par JAFFREDO ;
- Une plateforme de stockage de déchets végétaux, exploitée par ECOSYS.

Les collectes de verre sont vidées quotidiennement sur trois points :

- Dans une fosse couverte à ADAOZ (Caudan),
- Dans des silos, au sol, sur le pôle environnemental de Plouay,
- Sur un silo sur le site de SUEZ à Baud (vidage du verre collecté uniquement sur Lorient par SUEZ).

Sur ces trois sites, un prestataire se charge de l'évacuation du verre (chargement des camions pour le transport chez le repreneur choisi).

Lorient agglomération dispose également d'un centre de transfert des encombrants situé sur le site de l'Unité de Traitement Biologique (UTB cf infra) qui réceptionne chaque année environ 11 000 tonnes d'encombrants.

Ces déchets non valorisables provenant des artisans et des déchèteries de Lorient agglomération sont enfouis l'installation de stockage de déchets de Kermat (cf infra).

## Annexe n° 15. Compétence transports

Le tableau d'équilibre de la section d'exploitation du budget transport.

| en €   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Var. annuelle moyenne |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Chiffre d'affaires   | 6 268 758         | 6 093 339         | 6 403 388         | 6 238 614         | 6 179 759         | -0,4%                 |
| + redevances versées par les fermiers  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 2 013 816         | N.C.                  |
| <b>= Ressources d'exploitation</b>   | <b>6 268 758</b>  | <b>6 093 339</b>  | <b>6 403 388</b>  | <b>6 238 614</b>  | <b>8 193 575</b>  | 6,9%                  |
| + Ressources fiscales (versement transport net des reversements)             | 23 579 708        | 24 416 018        | 24 538 699        | 25 379 070        | 25 880 409        | 2,4%                  |
| <b>= Produit total</b>   | <b>29 848 465</b> | <b>30 509 358</b> | <b>30 942 087</b> | <b>31 617 684</b> | <b>34 073 984</b> | 3,4%                  |
| - Consommations intermédiaires   | 477 223           | 495 637           | 481 163           | 739 591           | 516 514           | 2,0%                  |
| - Impôts taxes et versements assimilés (sauf personnel)                      | 37 852            | 35 126            | 34 649            | 36 104            | 47 743            | 6,0%                  |
| <b>= Valeur ajoutée</b>  | <b>29 333 390</b> | <b>29 978 595</b> | <b>30 426 275</b> | <b>30 841 989</b> | <b>33 509 726</b> | 3,4%                  |
| <i>en % du produit total</i>   | 98,3%             | 98,3%             | 98,3%             | 97,5%             | 98,3%             |                       |
| - Charges de personnel   | 369 249           | 380 997           | 396 024           | 396 438           | 391 351           | 1,5%                  |
| + Subvention d'exploitation perçues  | 2 523 000         | 2 523 000         | 2 523 000         | 2 523 000         | 2 323 000         | -2,0%                 |
| - Subventions d'exploitation versées   | 1 140             | 1 140             | 1 400             | 1 400             | 10 500            | 74,2%                 |
| + Autres produits de gestion   | 3 799 192         | 3 795 024         | 3 706 079         | 3 708 985         | 3 630 059         | -1,1%                 |
| - Autres charges de gestion  | 30 621 869        | 31 401 753        | 31 292 024        | 31 506 521        | 33 301 712        | 2,1%                  |
| <b>= Excédent brut d'exploitation avant subventions d'équipement versées</b> | <b>4 663 325</b>  | <b>4 512 729</b>  | <b>4 965 906</b>  | <b>5 169 615</b>  | <b>5 759 222</b>  | 5,4%                  |
| <i>en % du produit total</i>   | 15,6%             | 14,8%             | 16,0%             | 16,4%             | 16,9%             |                       |
| - Subventions d'équipement versées   | 4 788             | 6 914             | 6 914             | 6 914             | 6 914             | 9,6%                  |
| <b>= Excédent brut d'exploitation</b>  | <b>4 658 536</b>  | <b>4 505 815</b>  | <b>4 958 992</b>  | <b>5 162 701</b>  | <b>5 752 308</b>  | 5,4%                  |
| <i>en % du produit total</i>   | 15,6%             | 14,8%             | 16,0%             | 16,3%             | 16,9%             |                       |
| +/- Résultat financier (réel seulement)                                      | -1 604 278        | -1 808 514        | -2 163 639        | -2 079 040        | -2 235 398        | 8,6%                  |
| +/- Résultat exceptionnel (réel, hors cessions)                              | 572               | 4 546             | 14 135            | 355 786           | 110 348           | 272,7%                |
| <b>= CAF brute avant impôts sur les bénéfices</b>                            | <b>3 054 830</b>  | <b>2 701 848</b>  | <b>2 809 488</b>  | <b>3 439 447</b>  | <b>3 627 258</b>  | 4,4%                  |
| <i>en % du produit total</i>   | 10,2%             | 8,9%              | 9,1%              | 10,9%             | 10,6%             |                       |
| - Impôts sur les bénéfices et assimilés                                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | N.C.                  |
| <b>= CAF brute</b>   | <b>3 054 830</b>  | <b>2 701 848</b>  | <b>2 809 488</b>  | <b>3 439 447</b>  | <b>3 627 258</b>  | 4,4%                  |
| <i>en % du produit total</i>   | 10,2%             | 8,9%              | 9,1%              | 10,9%             | 10,6%             |                       |

Source : Comptes de gestion .

## Financement des investissements

| en €  | 2014             | 2015              | 2016             | 2017             | 2018              | Cumul sur les années |
|---|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| <b>CAF brute</b>  | <b>3 054 830</b> | <b>2 701 848</b>  | <b>2 809 488</b> | <b>3 439 447</b> | <b>3 627 258</b>  | <b>15 632 870</b>    |
| - Annuité en capital de la dette (hors autres dettes)                   | 1 421 002        | 1 432 585         | 1 394 651        | 1 353 267        | 1 267 924         | 6 869 429            |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>                                    | <b>1 633 828</b> | <b>1 269 262</b>  | <b>1 414 836</b> | <b>2 086 180</b> | <b>2 359 335</b>  | <b>8 763 442</b>     |
| <i>en % du produit total</i>  | 5,5%             | 4,2%              | 4,6%             | 6,6%             | 6,9%              |                      |
| + Subventions d'investissement  | 120 000          | 0                 | 0                | 0                | 0                 | 120 000              |
| + Produits de cession   | 0                | 0                 | 700              | 0                | 0                 | 700                  |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>                               | <b>120 000</b>   | <b>0</b>          | <b>700</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>120 700</b>       |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>                            | <b>1 753 828</b> | <b>1 269 262</b>  | <b>1 415 536</b> | <b>2 086 180</b> | <b>2 359 335</b>  | <b>8 884 142</b>     |
| <i>Financement propre dispo / Dépenses d'équipement</i>                 | 376,2%           | 32,3%             | 101,7%           | 207,2%           | 58,2%             |                      |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie et dons en nature)  | 466 152          | 3 932 208         | 1 391 730        | 1 006 732        | 4 054 851         | 10 851 674           |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                      | <b>1 287 676</b> | <b>-2 662 946</b> | <b>23 806</b>    | <b>1 079 448</b> | <b>-1 695 516</b> | <b>-1 967 532</b>    |
| Nouveaux emprunts de l'année (y compris pénalités de réaménagement)     | 0                | 700 000           | 0                | 0                | 900 000           | 1 600 000            |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global | 1 287 676        | -1 962 946        | 23 806           | 1 079 448        | -795 516          | -367 532             |

Source : Comptes de gestion.

## Dettes du budget transport

| Principaux ratios d'alerte                                      | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | Var. annuelle moyenne |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Encours de dette au 31 déc. (en €)                              | 13 221 806       | 12 489 221       | 11 094 570       | 9 741 303        | 9 373 380        | -8,2%                 |
| <b>CAF Brute (en €)</b>   | <b>3 054 830</b> | <b>2 701 848</b> | <b>2 809 488</b> | <b>3 439 447</b> | <b>3 627 258</b> |                       |
| <b>Capacité de désendettement en années (dette / CAF brute)</b> | <b>4,3</b>       | <b>4,6</b>       | <b>3,9</b>       | <b>2,8</b>       | <b>2,6</b>       |                       |

Source : Comptes de gestion.

## Plan de financement prévisionnel de l'opération Triskell –juin 2019

| Dépenses                              | Montant      | %    | Recettes                     | Montant      | %    |
|---------------------------------------|--------------|------|------------------------------|--------------|------|
| Terrains et acquisitions immobilières | 500 000 €    | 1%   | Aides publiques              | 23 530 063 € | 32%  |
| Travaux                               | 27 000 000 € | 63%  | <i>dont UE - FEDER</i>       | 10 950 000 € | 9%   |
| Opérations induites                   | 5 000 000 €  | 12%  | <i>Dont État</i>             | 5 580 000 €  | 13%  |
| Matériels et équipements              | 6 500 000 €  | 15%  | <i>dont Région</i>           | 2 796 063 €  | 7%   |
| Etudes initiales                      | 671 848 €    | 2%   | <i>Dont commune Lorient</i>  | 900 000 €    | 2%   |
| Maitrise d'ouvrage                    | 323 000 €    | 1%   | <i>Dont commune Ploemeur</i> | 200 000 €    | 0%   |
| Maitrise d'œuvre                      | 2 849 556 €  | 7%   | <i>dont commune Quéven</i>   | 100 000 €    | 0%   |
|                                       |              |      | Autofinancement              |              |      |
|                                       |              |      | emprunt                      | 22 314 341 € | 68%  |
| Total dépenses                        | 42 844 404 € | 100% | Total recettes               | 42 844 404 € | 100% |

Source : Lorient agglomération

### Liste des marchés du Triskell – phase 3 et phase 4

| Nature  | Objet du marché             |   | Estimation par MOe  | Montant HT            | Avenants HT                      | TOTAL HT               |
|---------|-----------------------------|---|---------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Travaux | Triskell 2 - Phase 3        | Lot 1 : Infrastructures                                       | 8 159 724,00 €      | 6 491 907,96 €        | 359 055,05 €                     | 6 850 963,01 €         |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 3        | Lot 2 : Eclairage public et signalisation lumineuse de trafic | 4 381 258,00 €      | 3 262 454,80 €        | 654 897,93 €                     | 3 917 352,73 €         |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 3        | Lot 3A : Aménagements paysagers                               | 693 899,00 €        | 385 421,01 €          |                                  | 385 421,01 €           |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 3        | Lot 3B : Aménagements paysagers                               | 1 181 686,00 €      | 682 321,04 €          |                                  | 682 321,04 €           |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 3        | Lot 5 : Bétons  | 2 243 604,00 €      | 1 648 858,48 €        | <i>sans incidence financière</i> | 1 648 858,48 €         |
|         | <b>Triskell – Phase 3</b>   | <b>Total</b>  | <b>16 660 171 €</b> | <b>12 470 963 €</b>   | <b>1 013 952,98 €</b>            | <b>13 484 916,27 €</b> |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 4        | Lot 1 : Infrastructures                                       | 5 408 885,00 €      | 4 319 326,70 €        | 285 293,49 €                     | 4 604 620,19 €         |
| Travaux | Triskell 2 - Phase 4        | Lot 3 : Aménagements paysagers                                | 290 260,00 €        | 226 804,81 €          |                                  | 226 804,81 €           |
|         | <b>Triskell 2 – Phase 4</b> | <b>Total</b>  | <b>6 095 145 €</b>  | <b>4 546 131,51 €</b> | <b>285 293,49 €</b>              | <b>4 831 425 €</b>     |

Source : Lorient agglomération.



Les publications de la chambre régionale des comptes Bretagne  
sont disponibles sur le site :  
<https://www.ccomptes.fr/fr/crc-bretagne>