



**COMPTES 2025**



# T A B L E D E S M A T I E R E S

Message du Gouvernement	5
Arrêté du Parlement	7
<b><u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u></b>	<b>9</b>
<b>I. APERCU GENERAL</b>	<b>10</b>
<b>II. COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>21</b>
1. Charges	22
1.1 Charges de personnel	23
1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation	25
1.3 Charges d'armement	27
1.4 Amortissements du patrimoine administratif	27
1.5 Charges financières	27
1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux	28
1.7 Charges de transfert	29
1.8 Subventions redistribuées	31
1.9 Charges extraordinaires	31
1.10 Imputations internes	32
2. Revenus	33
2.1 Revenus fiscaux	34
2.2 Revenus régaliens et de concessions	35
2.3 Taxes	36
2.4 Revenus divers	37
2.5 Revenus financiers	37
2.6 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	38
2.7 Revenus de transfert	39
2.8 Subventions redistribuées	40
2.9 Revenus extraordinaires	40
2.10 Imputations internes	40
<b>III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>41</b>
1. Investissements nets	42
2. Récapitulation par département	43
3. Récapitulation par rubriques	44

## **DEUXIEME PARTIE :**

<b>I. COMPTES DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES</b>	<b>45</b>
1. Chancellerie d'Etat	47
2. Département de l'intérieur	53
3. Département de l'économie et de la santé	68
4. Département de l'environnement	80
5. Département de la formation, de la culture et des sports	93
6. Département des finances	113
<b>II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES</b>	<b>127</b>
1. Chancellerie d'Etat	129
2. Département de l'intérieur	130
3. Département de l'économie et de la santé	131
4. Département de l'environnement	133
5. Département de la formation, de la culture et des sports	148
6. Département des finances	151

## **TROISIEME PARTIE :   **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES****

<b>I. Récapitulatif par genre de comptes</b>	<b>154</b>
<b>II. Effectifs du personnel</b>	<b>161</b>
<b>III. Détails de la mesure 610 du Plan équilibre 22-26</b>	<b>167</b>
<b>IV. Liste des dépassements par rapport au budget</b>	<b>171</b>

## **QUATRIEME PARTIE :   **COMPTES DE L'ETAT****

1. Bilan	188
2. Compte de résultats	189
3. Compte des investissements	190
4. Tableaux des flux de trésorerie	191
5. Annexe	192
6. Attestation de contrôle	214

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les Député-e-s,

Les comptes 2025 de l'État jurassien bouclent sur un excédent de recettes de 0,4 million de francs alors que le budget prévoyait un déficit de 6,1 millions. Ce résultat repose sur une progression des revenus, en particulier fiscaux, ainsi que sur une bonne tenue des charges. Il permet de renforcer la réserve pour politique budgétaire et de consolider les bases financières du canton.

Le bouclement 2025 se distingue par une amélioration à la fois au niveau des charges et des recettes.

Des parts BNS sont enregistrées en 2025 pour l'équivalent de 16,7 millions après deux exercices sans versement. Conformément au principe adopté en mai 2025 par le Parlement, cette recette a été intégralement attribuée à une réserve spécifique, afin de prévoir avec certitude ce financement dans les exercices futurs. Ce mécanisme a pu être introduit suite à une démarche volontaire du Gouvernement menée depuis 2024.

Les autres recettes augmentent de 39,5 millions de francs par rapport à l'exercice précédent et sont supérieures au budget pour 11,3 millions, soit 1,1%. Les nouvelles ressources financières proviennent principalement de la fiscalité, des taxes, des subventions fédérales et de la péréquation financière intercantonale.

Les charges d'exploitation progressent de 30 millions de francs par rapport à 2024. Les charges de personnel augmentent de 7,2 millions et les charges de transfert de 16 millions, en particulier dans les domaines de la santé, des assurances sociales, de l'action sociale et de la formation. Quant à la péréquation cantonale en faveur des communes, elle progresse de 2,1 millions.

Avant l'alimentation des réserves, les charges sont conformes au budget (-1,8 millions ou -0,2%). Les effectifs, tant en matière de personnel administratif que d'enseignants s'inscrivent dans l'enveloppe déterminée.

Les avances engagées dans le cadre du fonds pour l'accueil de Moutier ont été compensées alors que la ville est devenue jurassienne.

Les investissements totaux se portent à 65,5 millions, un niveau qui n'a plus été atteint depuis la réalisation de l'A16. C'est avant tout dans le domaine de l'environnement qu'ils sont conséquents. Les investissements nets s'élèvent à 26,2 millions.

Le canton finance ces investissements sans accroître son endettement. La dette diminue de 20 millions pour s'établir à 390 millions, tandis que la charge d'intérêts atteint un niveau historiquement bas de 3,3 millions.

Ce bon résultat permet de porter la réserve pour politique budgétaire à hauteur de 11 millions (+ 6,6 millions) et ainsi de renforcer la capacité d'actions du canton.

La consolidation des bases financières est opportune pour l'élaboration du programme de législation et du plan financier qui définiront les priorités des prochaines années.

## Comptes 2025 de la République et Canton du Jura

---

Dans une perspective financière marquée notamment par des réformes fédérales à forts impacts cantonaux, le Gouvernement entend poursuivre les démarches déjà initiées afin de garantir durablement l'équilibre des finances cantonales.

Le Gouvernement vous recommande d'approuver les comptes 2025 de l'Etat.

Delémont, le 24 mars 2026

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA  
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA



Rosalie Beuret Siess  
Présidente



Jean-Baptiste Maître  
Chancelier d'Etat

ARRETE APPROUVANT LES COMPTES DE LA REPUBLIQUE ET CANTON DU  
JURA POUR L'EXERCICE 2025

du

*Le Parlement de la République et Canton du Jura,*

vu l'article 84, lettre f, de la Constitution cantonale (1),

vu l'article 63, lettre d, de la loi du 18 octobre 2000 sur les finances cantonales (2),

*arrête :*

Article premier Les comptes de la République et Canton du Jura pour l'exercice 2025 sont approuvés.

Art. 2 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :  
Fabrice Macquat

Le secrétaire :  
Fabien Kohler

(1) RSJU 101  
(2) RSJU 611



## **PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX**

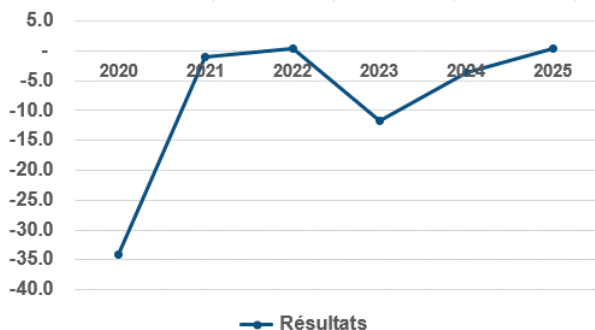
### **I. APERÇU GÉNÉRAL**

## 1. APERÇU GÉNÉRAL

L'évolution des finances publiques jurassiennes peut être résumée à l'aide des quelques indicateurs et chiffres-clés suivants. Ce chapitre est complété par des informations relatives au projet de l'accueil de Moutier.

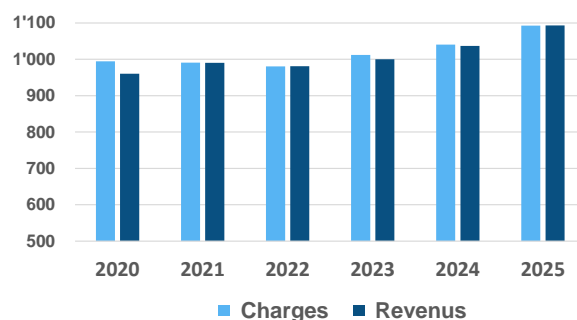
### a) Evolution des charges, des revenus et du compte de résultats

Après deux exercices marqués par l'absence de versement de la BNS, le budget 2025 ne prévoyait volontairement pas de part au bénéfice. Des mesures supplémentaires avaient été prévues dans le cadre du budget afin d'anticiper cette situation. Ainsi, les comptes qui enregistrent le versement de trois parts au bénéfice de la BNS pour 16,7 mios permettent d'alimenter la nouvelle réserve pour lissage des versements de la BNS qui sera ainsi utilisée dans le cadre des budgets futurs. Le Gouvernement met ainsi en œuvre de manière anticipée la volonté du Parlement (motion 1520).



L'année 2025 est marquée autant par des charges inférieures au budget que par des revenus supérieurs aux prévisions. Ainsi un bénéfice de 0,4 mio est affiché alors que le budget prévoyait une perte de - 6,1 mios. Au niveau des charges, les biens et services demeurent maîtrisés et sensibles à l'évolution des projets avec - 4,6 mios. L'évolution la plus marquante concerne toutefois les charges de transfert qui sont inférieures de - 5,1 mios. Finalement, les charges de personnel anticipaient une dissolution de la provision pour heures supplémentaires

plus conséquente et s'avère ainsi supérieures au budget de + 1,7 mio, sans cet effet, elles correspondraient aux prévisions. Au niveau des revenus, la fiscalité est supérieure au budget de + 8,9 mios. En lien avec cette évolution, les parts cantonales à des revenus fédéraux sont également supérieures de + 4,8 mios aux prévisions, tout comme les taxes de + 1,8 mio.



Les investissements nets totalisent 26,2 mios et sont inférieurs au budget de - 4,8 mios. Le degré d'autofinancement est de 118 %, supérieur à la limite de 80 %. La réserve pour politique budgétaire voit une alimentation de + 6,6 mios et est portée à 11 mios. Les fonds propres se voient ainsi renforcés en 2025.

Les charges courantes affichent une augmentation de + 24,5 mios depuis 2024, mais demeure inférieures au budget de - 8,6 mios, confirmant leur maîtrise. La dynamique des domaines du social (+ 5,0 mios), de la santé (+ 2,3 mios) et des assurances sociales (+ 4,4 mios) déjà identifiées ces dernières années demeure.

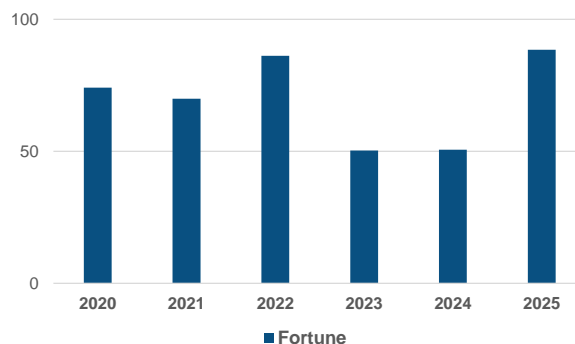
Au niveau des fonds et étant donné que Moutier est dorénavant une ville jurassienne, les avances réalisées dans le fonds prévu pour son accueil entre 2022 et 2025 sont ainsi couvertes.

Les revenus augmentent entre 2024 et 2025 par les parts au bénéfice de la BNS (16,7 mios), mais également par la progression de + 15,8 mios des revenus fiscaux. Elle provient avant tout des impôts sur les gains immobiliers (+ 5,6 mios) et des droits de mutation (+ 3,1 mios). Les impôts sur les personnes physiques (+ 4,8 mios) progressent d'autant que les impôts sur les personnes morales (+ 4,6 mios). Il s'agit avant tout des variations d'impôts des années antérieures qui influencent positivement cette évolution.

Les comptes 2026 permettent de consolider les bases financières pour le futur avec un renforcement des fonds propres.

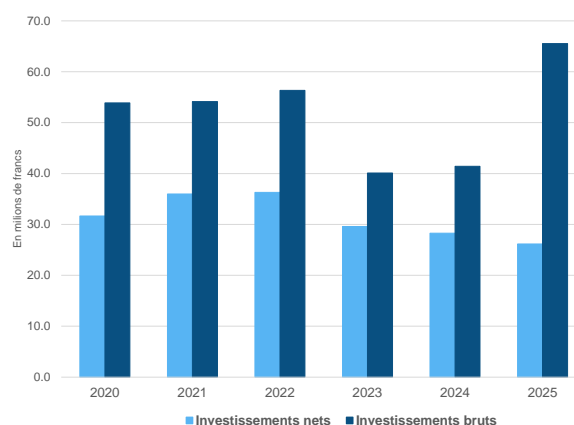
## b) Evolution de la fortune

La fortune progresse et passe de 50,6 mios à 88,5 mios. Les fonds propres se retrouvent consolidés en particulier du fait de l'alimentation de la nouvelle réserve pour politique de lissage de la BNS, doté de 16,7 mios (soit la totalité des 3 parts perçues) et la réserve pour politique budgétaire alimentée à hauteur de 6,6 mios et affichant un total de 11 mios à fin 2025.



## c) Investissements nets

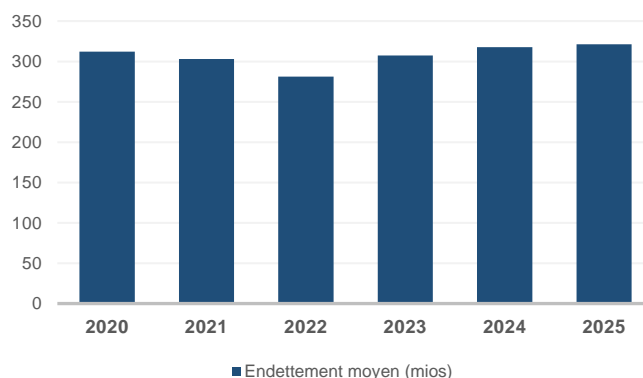
Les dépenses d'investissements nets sont moins élevées que le budget avec 26,2 mios contre 31 mios. Les investissements bruts sont par contre plus élevés à 65,5 mios contre 53,3 mios aux derniers comptes. C'est surtout le domaine de l'environnement qui a vu des montants redistribués importants. Par rapport au budget, des investissements nets moins importants sont constatés dans les bâtiments de l'Etat (- 1,7 mio), au niveau des routes (- 1,5 mio) et du développement territorial (- 0,8 mio).



## d) Endettement

Il faut rappeler que le recours à l'endettement est temporaire au passage de l'année. Le tableau des flux de trésorerie au point 4 de la quatrième partie des comptes de l'Etat indique notamment un afflux de liquidités important en fin d'année. Les engagements ont affiché une diminution de 20 mios. La dette brute ainsi définie dans le mécanisme du frein à l'endettement se chiffre à 390 mios et retrouve son niveau de 2023.

Sur l'année 2025, la dette moyenne est de 321 mios en 2025 alors qu'il était de 317,8 mios en 2024. Cette évolution s'explique principalement par rapport aux opportunités offertes sur le marché pour limiter les charges d'intérêts. Ce financement (avances à court terme) implique de disposer davantage de réserves de liquidités.



## e) Evolution des effectifs

Pour la partie « administration », les postes de travail occupés totalisent 1'012,15 postes par rapport aux 1'030,67 ouverts au budget, soit - 18,52 postes. Les besoins supplémentaires pour le projet d'accueil de Moutier prévoyait 21,87 postes, un écart de - 3,95 postes est constaté avec un effectif de 17,92 équivalents plein temps (EPT).

L'effectif « enseignant », sans les remplaçants, se monte à 973,58 EPT pour l'année civile 2025, tandis que le budget s'attendait à 980 postes.

Les effectifs sont détaillés dans la 3<sup>ème</sup> partie.

## f) Accueil de la ville de Moutier

La comptabilisation des diverses charges et revenus en lien avec l'accueil de la ville de Moutier fait l'objet d'une présentation spécifique.

L'année 2025 a marqué un tournant important dans le projet d'intégration de la commune de Moutier au canton du Jura. En tant que dernière année avant le changement d'appartenance cantonale de la ville, l'administration a dû se doter des ressources humaines et financières nécessaires à la préparation et la concrétisation des dossiers. 2025 a ainsi constitué l'année la plus importante en termes de charges nettes, avant une diminution attendue de celles-ci en 2026.

Le budget 2025 intégrait 2,6 EPT sur l'ensemble de l'année, correspondant à l'équipe de projet directement affectée au centre d'imputation 105. Finalement, le Gouvernement n'a pas recouru à la totalité des EPT prévus (-1,5 EPT).

Les charges directes par nature figurant au centre d'imputation 105 se montent ainsi à 470'469 francs aux comptes 2025. A cela, viennent se greffer les charges indirectes des différentes unités pour un peu moins de 3,5 mios via les imputations internes (rubrique 3910.00 au centre d'imputation 105 et

4910.00 dans les unités concernées). Il s'agit de 646'026 francs de biens, services et marchandises et de 2'690'675 francs pour les traitements et charges sociales d'autres unités. La différence par rapport au budget 2025 de plus de -2'462'887 francs s'explique en grande partie, d'une part, par un engagement différé du personnel dans les différentes unités administratives en vue de l'accueil de Moutier. D'autre part, en raison du caractère unique du projet et des nombreuses inconnues pour les unités administratives dans ce processus institutionnel, les projections financières ont été établies avec une certaine prudence. Cela se traduit finalement par une différence significative favorable entre le budget et les comptes 2025.

Un prélèvement sur le fonds dédié correspondant au coût net 2025 pour 3,7 mios permet d'atteindre l'équilibre du centre d'imputation 105.

Les avances engagées entre 2022 et 2025 dans le cadre du fonds pour l'accueil de Moutier ont été compensées pour un montant de 6,9 mios alors que la ville est devenue jurassienne au 1<sup>er</sup> janvier 2026.

Les tableaux suivants résument les incidences financières en 2025 tout en détaillant les imputations internes comptabilisées entre services

Unité/service	No Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2024 En francs	Comptes 2025 En francs	Budget 2025 En francs	Budget 2026 En francs
Accueil Moutier	105 Personnel directement imputé au projet	30XX.00		392'788	387'353	613'700	568'200
	105 Autres dépenses de fonctionnement	3XXX.XX					
	105 Formation et perfectionnement du personnel	3090.00.00		-	-	-	
	105 Fournitures de bureau	3100		-	-	1'000	1'000
	105 Imprimés, publications	3102		108	35'946	40'000	20'000
	105 Littérature spécialisée, magazines	3103		-	-	1'000	1'000
	105 Ports, téléphones, etc...	3130.00.01		302	3'453	2'000	1'000
	105 Divers mandats	3130.00.02		-5'616	-		
	105 Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	3132.00		10'445	41'529	375'000	50'000
	105 Frais de déplacements	3170.00		1'397	2'187	3'000	3'000
	105 Attributions au Fonds transfert Moutier	3510.00			6'891'603		250'000
	105 Imputations internes	3910.00		2'021'025	3'471'701	5'322'800	2'124'500
	105 Remboursements, divers	4260.00					-50'000
	105 Prélèvement sur provision "Accueil de Moutier"	4309.00					
	105 Prélèvement sur Fonds transfert Moutier	4510.00		-2'225'152	-3'685'613	-6'148'500	-2'868'700
	105 Imputations internes	4910.00		-195'298	-256'556	-210'000	-100'000
<b>TOTAL ANNUEL (CHARGE NETTE)</b>				<b>2'225'152</b>	<b>3'685'613</b>	<b>6'148'500</b>	<b>2'868'700</b>
<b>FONDS</b>							
<b>MOUTIER DANS LE JURA TOTAL DE L'AVANCE AU 31.12</b>				<b>3'205'990</b>	<b>-</b>	<b>8'308'337</b>	<b>2'868'700</b>

Unité/service	No	Libellés	Rubriques comptables 105	Rubriques comptables dans les unités	Comptes 2024 En francs	Comptes 2025 En francs	Budget 2025 En francs	Budget 2026 En francs
Unités administratives		Masse salariale imputée	3910.00	30XX.XX	1'740'749	2'690'675	2'959'300	1'389'000
Chancellerie	100	Election cantonale, déplacements	3910.00	31XX.XX		12'000	12'000	
Parlement	110	Jetons de présence et déplacements de la Commission spéciale mixte	3910.00	3000.00	20'054	8'338	20'000	
Economat cantonal	120	Déménagement archives	3910.00	3130.00		-	15'000	20'000
Information et communication	130	Actions de communication et événementiel, statistiques	3910.00	3130.00	17'919	114'608	70'000	50'000
Santé publique	200	Travaux préparatoires avec partenaires, médecin cantonal	3910.00	36XX et 31XX		60'426	68'000	
Action sociale	210	Services sociaux régionaux	3910.00	3634.00		-	15'000	62'000
Prison	701	Matériel prison, uniformes, équipements	3910.00	31XX.XX				74'500
Assurance sociales	220	Augm. tâches cantonales, formation, informatique, divers	3910.00	3631.00		210'000	210'000	
Environnement	410	Mandats cartographie, PRE	3910.00	3132.00		50'752	50'000	4'000
Police cantonale	730	Formation et équipement aspirants de police	3910.00	3112.00	234'783	229'095	549'300	195'500
Protection de la population	735	Mandat	3910.00	3130.00		-	30'000	
Informatique	770	Coûts de développement outil informatique et reprise données	3910.00	3158.00	7'000	7'000	915'200	201'500
Développement territorial	400	Mandats	3910.00	3132.00		-	11'000	
Services des infrastructures	420/ 430	Equipements nouveaux collaborateurs	3910.00	3XXX.XX				52'000
Bâtiments et domaines	430	Mandats d'étude	3910.00	3132.00		5'691	270'000	
Orientation scolaire et prof.	505	Préparation	3910.00	310XX		-	4'500	
Office des sports	530	Participation des jeunes Prévôtois-es aux camps de sport RCJU	4910.00	4231.00	40	-	2'000	
Trésorerie générale	600	Transferts de titres	3910.00	3420.00				5'000
Registre foncier et du commerce	710	Transfert des pièces	3910.00	3132.00		3'717	20'000	5'000
Office des véhicules	740	Coûts d'hébergement, de déplacements pour expert-e-s, matériel	3910.00	31XX	480	77'200	87'200	2'000
Ressources humaines	780	Coûts de formation des expert-e-s	3910.00	3090.00		2'200	14'300	64'000
<b>TOTAL IMPUTATIONS INTERNES</b>					<b>2'021'025</b>	<b>3'471'701</b>	<b>5'322'800</b>	<b>2'124'500</b>

## 2. APPRÉCIATION DE LA SITUATION FINANCIÈRE SELON LES INDICATEURS MCH2 ET LFIN

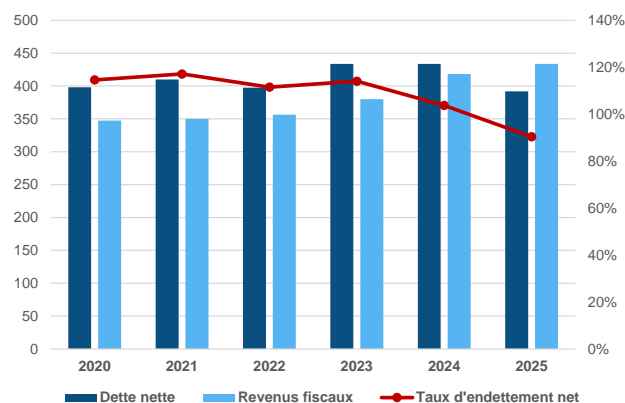
L'évolution de la situation financière est appréciée par les trois indicateurs considérés comme prioritaires selon les normes MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts. Un quatrième

indicateur, la dette brute par rapport aux revenus fiscaux découle pour sa part de la LFIN. Ces indicateurs doivent être analysés sur un horizon étendu, c'est pourquoi six années sont ici représentées.

### a) Taux d'endettement net

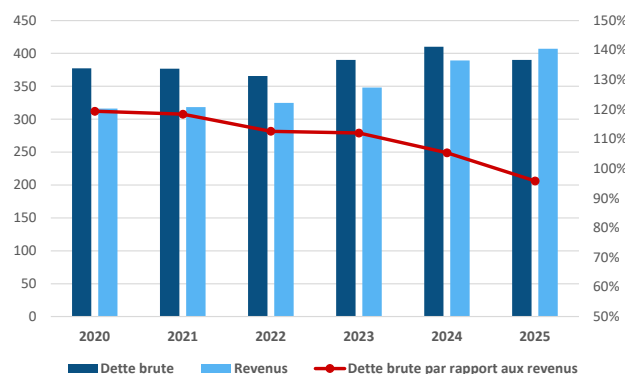
Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus fiscaux. La dette nette correspond aux engagements figurant au passif du bilan de la collectivité, déduction faite des actifs appartenant au patrimoine financier. Il s'agit ici des engagements de la collectivité et pas uniquement de son endettement.

Ce ratio s'établit à 90 % et est jugé comme bon selon les appréciations du MCH2.



### b) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

Cet indicateur renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). Cet indicateur s'améliore autant par la diminution de la dette (- 20 mios) que par la progression des recettes fiscales (+ 17,7 mios). Sa valeur passe de 105 % à 96 %. Cet indicateur signifie qu'il serait nécessaire de consacrer un peu moins de l'ensemble des revenus fiscaux d'une année complète afin de rembourser l'ensemble de la dette. Ce ratio est considéré comme « bon ». Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150 %, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmente de 80 % à 100 %.



### c) Degré d'autofinancement

Cet indicateur informe sur la part des investissements nets que le canton peut financer sans avoir recours à l'emprunt.

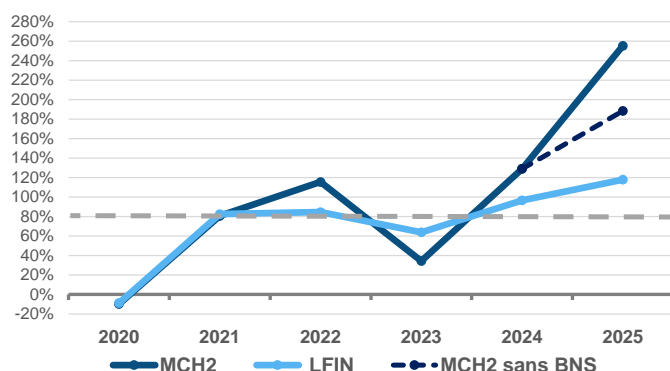
Avec 255,2 %, l'indicateur dépasse largement les 80% et progresse fortement par rapport au 129 % de 2024. Cette valeur (> 100 %) traduit également une valeur « haute conjoncture » selon MCH2, qu'il faut toutefois nuancer avec la valeur des investissements nets dont le niveau demeure modeste. Les parts au bénéfice de la BNS participent évidemment à cette forte progression, en neutralisant cet élément particulier, l'indicateur atteint 188,4 %. En moyenne depuis 2020, il s'inscrit à 100,8 % confirmant que le canton du Jura est en mesure de financer ses investissements, sans recourir à l'endettement.

### d) Part des charges d'intérêts

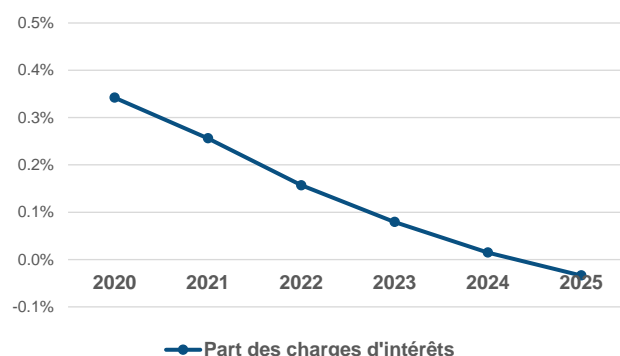
La part des charges d'intérêts renseigne sur la part de revenus courants (« de l'année en cours ») qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette.

Les charges d'intérêts sont en nette diminution par rapport aux comptes précédents et atteignent un niveau historiquement bas avec 3,75 mios. Les revenus d'intérêts (4,07 mios) sont en diminution de - 0,7 mio par rapport à 2024. Ils sont supérieurs aux charges et permettent ainsi de constater un revenu net des intérêts de 0,03% des revenus courants.

Selon les normes MCH2, ce taux est qualifié de « bon ».



Le degré d'autofinancement fixé dans la loi sur les finances n'intègre pas les attributions et les prélèvements sur les fonds et sur la réserve pour politique budgétaire. Leurs variations sont intégrées dans l'appréciation du frein à l'endettement dans le cadre du processus budgétaire. Au bouclage 2025, ce ratio atteint 117,8 %.



## e) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs financiers

(en mios, sauf indication contraire)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Charges	994.7	991.2	980.7	1'012.0	1'040.6	1'092.9
Revenus	960.6	990.2	981.0	1'000.2	1'037.0	1'093.3
Résultats	-34.1	-1.0	0.3	-11.8	-3.6	0.4
Investissements nets	31.7	36.0	36.3	29.6	28.3	26.2
Fortune	74.1	69.9	86.2	50.3	50.6	88.5
Dette brute	377.4	376.7	365.5	390.0	410.0	390.0
Par habitant (en francs)	5'128	5'110	4'953	5'280	5'500	5'211
Endettement moyen	312.2	303.0	281.2	307.4	317.8	321.4
Effectifs administratifs (EPT)	934.7	945.1	934.1			
Postes ouverts utilisés (EPT)*				986.6	992.9	1'012.2
Effectifs enseignants (EPT)	948.8	960.9	958.0			
Postes ouverts utilisés (EPT)*				963.4	974.6	973.6
<b>Indicateurs (en %)</b>						
Taux d'endettement net	115%	117%	112%	114%	104%	90%
Degré d'autofin. MCH2	-10%	81%	116%	34%	129%	255%
Degré d'autofin. LFIN	-9%	83%	85%	64%	97%	118%
Part des charges d'intérêts	0.34%	0.26%	0.16%	0.08%	0.01%	-0.03%
Dette brute par rapport aux revenus	119%	118%	113%	112%	105%	96%

\*) Sans remplaçant. Cf. 3<sup>e</sup> partie « Effectif du personnel » et avec intégration du personnel du Fonds chômage dès les comptes 2023.

### 3. MODELE COMPTABLE

Le modèle de compte appliqué par le Canton du Jura se base sur les recommandations contenues dans le manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et communes MCH2 » sous l'égide de la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Il comprend le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan et le tableau des flux de trésorerie. Il est complété par le tableau des fonds propres et plusieurs annexes.

Les comptes et budgets du Canton du Jura englobent :

- a) le pouvoir législatif et le pouvoir judiciaire ;
- b) l'administration cantonale, qui est divisée en cinq Départements et comprend en outre la Chancellerie d'Etat. Les comptes et budgets

des unités administratives sont pris en considération.

Le **compte de résultats** (le détail dans le chapitre I de la deuxième partie du document) est clôturé de façon échelonnée : premièrement, on présente le résultat *opérationnel*, obtenu par addition du résultat d'exploitation (solde des revenus et des charges d'exploitation) et du résultat des activités de *financement* ; le deuxième échelon rend compte du résultat *extraordinaire* (solde des revenus et des charges extraordinaires) ; enfin, le troisième échelon présente le résultat total (somme des résultats opérationnel et extraordinaire).

COMPTE DE RESULTATS	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025
Résultat provenant des activités d'exploitation	-12'118'400	-20'409'900	9'056'924
+ Résultat provenant de financements	8'555'403	10'271'500	10'668'013
= Résultat opérationnel	-3'562'997	-10'138'400	19'724'937
+ Résultat extraordinaire	0	4'000'000	-19'331'445
= Résultat total, compte de résultats	-3'562'997	-6'138'400	+ 393'492

(- = déficit ; + = bénéfice)

Le **compte des investissements** (le détail dans le chapitre II de la deuxième partie du document) regroupe les dépenses et recettes se rapportant aux investissements. Il comprend aussi les subventions d'investissement. Il présente en solde les investissements nets à charge de la République et Canton

du Jura. Les dépenses d'investissement sont définies dans le MCH2 comme des dépenses ayant une durée d'utilité de plusieurs années et qui sont inscrites à l'actif du bilan.

INVESTISSEMENTS	COMPTES 2024		COMPTES 2025	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Dépenses et recettes	41'428'825	13'152'446	65'529'162	39'371'310
Investissements nets		28'276'379		26'157'852

Le **bilan** (le détail dans la quatrième partie du document complétée par **ses annexes**) rend compte de la structure du patrimoine et des capitaux du Canton du Jura. La distinction entre patrimoine financier et patrimoine administratif est notamment importante

pour différencier la notion de dépense de celle de placement. Le patrimoine financier comprend tous les avoirs non affectés à l'exécution de tâches publiques, tels que les liquidités, les comptes ban-

caires et les placements de trésorerie. Le patrimoine administratif est constitué de ressources affectées durablement à l'exécution de tâches publiques ou à la poursuite d'un but de droit public. Les

passifs se répartissent en capitaux de tiers et en capitaux propres. Les financements spéciaux et fonds ont dû être répartis entre capitaux de tiers et capital propre.

VARIATIONS AU BILAN	COMPTES 2024		COMPTES 2025	
	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs
Insuffisance/excédent de financement	948'741			4'662'068
Report au bilan (actifs)	44'043'080		65'529'162	
Report au bilan (passifs)		41'428'825		60'473602
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		3'562'997	393'492	

A relever que le **tableau des flux de trésorerie** (détail dans la quatrième partie du document) explique la variation des liquidités durant l'exercice. Il informe sur les sources et emplois de fonds provenant des activités d'exploitation, des activités d'investissement et des activités de financement.

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	COMPTES	COMPTES
	2024	2025
Postes (en millions)	Montants	Montants
Résultat de l'exercice	-3.6	+0.4
+ Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle	+36.5	+65.2
+/- Variation des actifs et passifs d'exploitation	-21.8	+13.8
= 1) Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle	+14.7	+79.0
- Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif	-34.3	-31.5
+ Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier	+0.1	+0.0
= 2) Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement et de placement	-34.2	-31.5
1) + 2) = Cash flow disponible avant activité de financement (free cash flow)	-19.6	+47.5
+ Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	+21.3	-19.6
= Variation des liquidités	+1.7	+27.9
Liquidités au 01.01	+34.4	+36.1
Liquidités au 31.12	+36.1	+64.0

#### 4. APPLICATION DE LA LOI SUR LES FINANCES CANTONALES

---

Conformément à l'article 74 de la loi sur les finances cantonales du 18 octobre 2000, le Contrôle des finances procède à la vérification annuelle des comptes d'Etat. Le rapport y relatif est transmis aux membres du Parlement avant l'approbation des comptes.

En application des articles 1, alinéa 2, et 24, alinéa 3, les comptes 2025 présentent de façon consolidée les recettes et les dépenses du Parlement, du Gouvernement, de l'administration et des établissements cantonaux non autonomes, à l'exception des six unités œuvrant dans les secteurs de la psychiatrie et des traitements médico-psychologiques pour lesquels seul le solde net des dépenses est intégré aux comptes.

Le présent document est en outre disponible en version électronique sur le site internet de l'administration [www.jura.ch/trg](http://www.jura.ch/trg). Il est transmis au Parlement dans le délai fixé à l'article 23, alinéa 3 (fin avril).

**PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX**

**II. COMPTE DE RÉSULTATS**

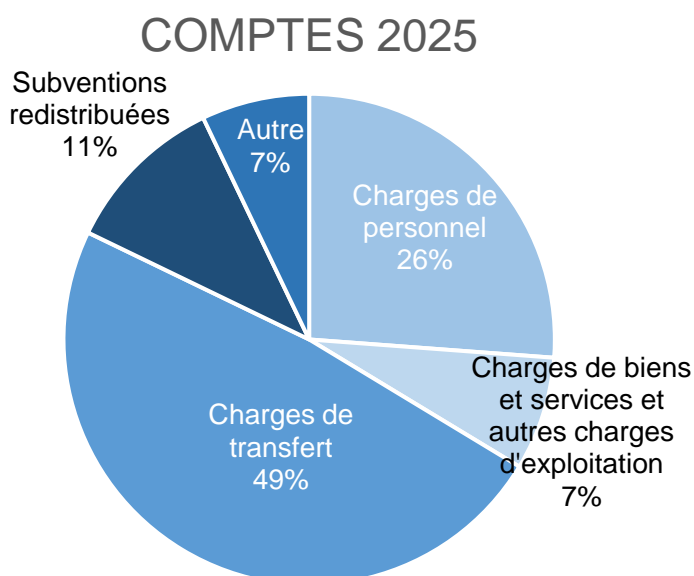
## 1. CHARGES

### Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
30 Charges de personnel	278'992'182	284'490'600	286'193'144	1'702'544	0.60%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	79'634'599	86'233'000	81'663'556	-4'569'444	-5.30%
32 Charges d'armement	-	-	-	-	
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'600'572	19'027'800	18'602'812	-424'988	-2.23%
34 Charges financières	5'221'298	5'367'700	4'230'000	-1'137'700	-21.20%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	23'028'739	14'077'200	23'638'104	9'560'904	67.92%
36 Charges de transfert	514'278'489	535'175'300	530'067'987	-5'107'313	-0.95%
37 Subventions redistribuées	115'051'362	117'574'100	117'285'434	-288'666	-0.25%
38 Charges extraordinaires	-	-	23'296'589	23'296'589	
39 Imputations internes	5'802'265	9'452'800	7'899'063	-1'553'737	-16.44%
<b>Total</b>	<b>1'040'609'506</b>	<b>1'071'398'500</b>	<b>1'092'876'689</b>	<b>21'478'189</b>	<b>2.00%</b>

Les principaux commentaires de détail pour chaque rubrique sont repris ci-après.

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2025 et aux comptes 2024.



## 1.1 Charges de personnel

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>278'992'182</b>	<b>284'490'600</b>	<b>286'193'144</b>	<b>1'702'544</b>	<b>0.60%</b>
300 Autorités et commissions	5'629'460	5'698'800	5'695'170	-3'630	-0.06%
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	108'385'491	110'670'700	113'785'496	3'114'796	2.81%
302 Salaires des enseignants	114'321'175	115'079'400	114'991'885	-87'515	-0.08%
303 Travailleurs temporaires	339'371	261'000	230'734	-30'266	-11.60%
304 Allocations	561'965	604'100	573'065	-31'035	-5.14%
305 Cotisations patronales	47'948'540	49'422'800	48'971'051	-451'749	-0.91%
306 Prestations de l'employeur	337'500	337'500	309'517	-27'983	-8.29%
309 Autres charges de personnel	1'468'682	2'416'300	1'636'226	-780'074	-32.28%

### Ecarts budget

La rubrique 30 Charges de personnel présente une variation de + 1,7 mio ou + 0,60 %. Cette variation s'explique par le fait que le budget anticipait la suppression de la provision pour les heures variables (2,5 mios). Après examen au niveau intercantonal et fédéral, le statu quo a été privilégié expliquant le dépassement de cette rubrique. En neutralisant cet effet, l'écart de l'ensemble de la rubrique serait de - 0,8 mio et proviendrait ainsi majoritairement des autres charges de personnels (rubrique 309) sans lien direct avec les EPT.

Pour mémoire, l'année 2025 est marquée au niveau du personnel par :

- l'octroi d'une annuité (2,8 mios bruts, mais 2,1 mios nets après financements de tiers, dont les communes) et d'un renchérissement de + 0,58 % (1,6 mio brut, soit 1,2 mio net).
- L'évaluation annuelle de l'ensemble de soldes horaires (vacances, ponts, heures variables et valorisées) implique une variation de - 0,5 mio sur la provision qui s'établit à 7,9 mios.
- Les indemnités perte de gain (toutes catégories confondues) sont « déduites » directement des traitements dans chaque unité administrative par des rubriques spécifiques pour - 4,8 mios alors que le budget 2025 prévoyait - 5,8 mios.
- Une contribution du Plan équilibre 22-26 de - 1,9 %, soit - 5,4 mios.

Alors que le budget 2025 prévoyait 1'030,67 EPT pour le personnel administratif, l'effectif moyen se monte à 1'012,16 EPT sur l'ensemble de l'année.

Pour davantage d'informations, il convient de se référer à la 3<sup>ème</sup> partie.

En corrigeant la rubrique des **salaires du personnel administratif et d'exploitation (301)** du montant de la provision non dissoute (2,5 mios) mais prévu au budget, l'écart de la rubrique n'est que de + 0,6 mio, confirmant ainsi la maîtrise de ce groupe de charge.

Les **salaires des enseignants (302)** affichent un écart que de - 0,08 % ou - 87'515 francs sur 115 mios.

Les variations des **charges sociales ou cotisations patronales (305)** sont liées à l'évolution des traitements. La variation de cette rubrique provient des cotisations à la caisse de pensions (- 0,2 mio) et des cotisations allocations familiales (- 0,1 mio) et assurance accident (- 0,1 mio).

Enfin, la rubrique **autres charges de personnel (309)** affiche un écart de - 0,8 mio, provenant de la formation des aspirants de police (- 0,3 mio) et de la formation de l'administration (- 0,3 mio).

#### Ecarts comptes

L'écart avec les comptes est de + 7,2 mios ou + 2,6 %. On retrouve les progressions relatives à l'annuité, au renchérissement ainsi qu'aux utilisations effectives de postes prévus au budget.

En effet, par rapport à 2024, il peut être constaté

une diminution des vacances de postes ou un recours à des remplaçants de manière plus importante. En parallèle, il convient également de noter le fait que les remboursements d'assurances (en diminution directe de la rubrique 30) sont moins importants en 2025 (4,8 mios) qu'en 2024 (5,5 mios).

#### Evolution de la rubrique des charges de personnel (30) et de sa part aux charges réelles de 2019 à 2025.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Budget 2025	2025
Rubrique 30 (en mios)	265.2	269.9	282.4	268.8	275.3	279.0	284.5	286.2
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	33.3	32.2	33.9	32.7	32.7	32.2	31.71	32.1

Par rapport aux comptes 2024, les **traitements du personnel administratif (301)** ont augmenté de + 5,4 mios pour les principaux éléments précédemment évoqués.

La masse salariale du **personnel enseignant (302)** présente une progression de + 0,7 mio, provenant en particulier de l'enseignement obligatoire.

#### Ecarts entre les comptes 2025 et le budget 2025 ou les comptes 2024 pour les charges de personnel dans le domaine de l'enseignement

	Ecart comptes 25 / budget 25	Ecart comptes 25 / comptes 24
Ecoles enfantines (501)	-28'404	15'276
Ecoles primaires (502)	14'001	576'564
Ecoles secondaires (503)	299'833	417'488
Centre d'émulation informatique (504)	-15'713	29'831
<b>Total scolarité obligatoire</b>	<b>269'717</b>	<b>1'039'159</b>
Division lycéenne (541)	-55'194	-275'118
Division technique (542)	-34'483	-77'439
Division artisanale (543)	9'781	22'435
Division commerciale (544)	-110'133	-57'801
Division santé-social-arts (545)	159'546	192'534
Avenir Formation (546 est autofinancé)	-329'586	-244'638
Formation Emploi (547 est autofinancé)	2'836	71'579
<b>Total Divisions du CEJEF</b>	<b>-357'233</b>	<b>-368'449</b>
<b>Total scolarité obligatoire et divisions CEJEF</b>	<b>-87'515</b>	<b>670'710</b>

Par rapport aux comptes 2024, l'augmentation des cotisations patronales (305) est de + 1,0 mio ou

+ 2,10 %, ce en rapport avec l'augmentation de la masse salariale.

*Ecarts entre les comptes 2025 et le budget 2025 ou les comptes 2024 pour les charges pour les cotisations patronales*

	Ecart comptes 25 / budget 25	Ecart comptes 25 / comptes 24
3050 AVS, APG, AC, frais adm.	- 14'408.42	378'586.51
3051 Caisse de pensions	- 204'529.53	482'497.48
3053 Assurances-accidents	- 88'634.21	- 53'774.22
3054 Caisses allocations familiales	- 109'209.41	163'596.18
3055 Assurances ind. journ. maladie	- 34'967.06	51'605.48
<b>305 Cotisations patronales</b>	<b>- 451'749</b>	<b>1'022'511</b>

## 1.2 Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>31 Biens, services et autres charges d'exploitation</b>	<b>79'634'599</b>	<b>86'233'000</b>	<b>81'663'556</b>	<b>-4'569'444</b>	<b>-5.30%</b>
310 Charges de matériel et de marchandises	4'979'035	6'414'000	5'571'869	-842'132	-13.13%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'240'344	1'661'800	1'533'592	-128'208	-7.72%
312 Eau, énergie, combustible	3'328'911	3'508'200	3'128'894	-379'306	-10.81%
313 Prestations de services et honoraires	36'837'704	42'194'200	36'307'254	-5'886'946	-13.95%
314 Travaux de gros entretien	10'654'316	9'174'000	9'986'616	812'616	8.86%
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	7'787'065	8'454'500	8'036'764	-417'736	-4.94%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'198'425	4'352'200	4'285'852	-66'348	-1.52%
317 Dédommagements	2'087'628	2'320'200	2'076'221	-243'979	-10.52%
318 Réévaluations sur créances	6'132'978	5'776'000	8'286'957	2'510'957	43.47%
319 Diverses charges d'exploitation	2'388'194	2'377'900	2'449'537	71'637	3.01%

La rubrique **31 Biens, services et autres charges d'exploitation** continue de s'inscrire en diminution par rapport aux prévisions avec un montant de - 4,6 mios inférieurs au budget ou - 5,3 %. Trois sous-rubriques expliquent la majorité de cette évolution, les charges de matériel et de marchandises (310) pour - 0,8 mio, les prestations de services et honoraires (313) pour - 5,9 mios et les réévaluations sur créances (318) pour + 2,5 mios.

*Ecarts budget*

La rubrique **310 Charges de matériel et de marchandises** est inférieure de - 0,8 mio par rapport au budget. C'est bien le fait que cette nature de compte se retrouve dans quasiment tous les services et que 60 % des rubriques soient inférieures au budget qui expliquent la différence.

La sous-rubrique **311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif**, affiche un écart de - 0,1 mio, majoritairement pour du matériel et des vêtements (police).

La sous-rubrique **312 Eau, énergie, combustible** présente une variation de - 0,4 mio, essentiellement suite à la diminution des coûts de l'énergie.

La rubrique **313 Prestations de services et honoraires** présente la variation la plus importante de l'ensemble de la nature avec - 5,9 mios. Le Fonds cantonal de gestion des déchets affiche une variation de - 2,4 mios (neutre sur le compte de résultats, cf. commentaires des natures 35 et 45) principalement par des subventions pour des projets d'économie circulaire non versées. Dans le domaine des tribunaux et judiciaire, un écart de - 1,7 mio est constaté, en particulier au niveau des frais de détention des détenus (- 1 mio) et des placements dans des établissements spécialisés au niveau du Tribunal des mineurs (- 0,9 mio). Le recours à des mandats et des experts externes (rubrique 3132) sont globalement inférieurs de - 1,4 mio pour l'ensemble de l'administration. Au niveau des principales variations, il peut encore être noté les prestations informatiques de tiers (- 0,5 mio), les mesures pédo-thérapeutiques (+ 0,6 mio) et les frais de poursuites au niveau fiscal (+ 0,4 mio).

Les **travaux de gros entretien (314)** sont supérieurs de + 0,8 mio au budget, en particulier au niveau de l'UT-IX (422, prestations autofinancées avec + 1 mio).

La sous-rubrique **315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** est inférieure au budget - 0,4 mio.

Les **loyers, leasing, fermages et taxes d'utilisation (316)** sont conformes au budget avec une variation de - 0,1 mio.

Pour leur part, les **dédommagements (317)** (frais de déplacements et excursions scolaires) présentent une diminution de - 0,2 mio par rapport au budget.

Les **réévaluations sur créances (318)** affichent un dépassement de + 2,5 mios, en particulier au niveau des créances fiscales et des jugements.

Finalement, la rubrique **319 Diverses charges d'exploitation** est conforme au budget.

#### *Ecart comptes*

Globalement, la rubrique **31** progresse de + 2,0 mios ou + 2,55% par rapport aux comptes 2024. Par domaine, les principales variations sont les suivantes :

- Les éliminations de créances progressent + 2,1 mios (en fonction du volume en hausse des revenus fiscaux). De manière similaire, les frais de poursuites issus des créances fiscales augmentent de + 0,4 mio ;
- le domaine des tribunaux et judiciaire avec - 1,2 mio, du fait d'un montant relatif aux détentions inférieures au dernier exercice.
- le domaine de l'environnement progresse de + 0,5 mio, en particulier par le Fonds cantonal des déchets (+ 0,3 mio) et les prestations en dommage et intérêts (+ 0,1 mio) relatives aux dégâts des sangliers.
- les moyens d'enseignement avec + 0,6 mio.
- l'entretien des bâtiments avec - 0,3 mio, en particulier par les coûts énergétiques en baisse.
- les fouilles archéologiques diminuent de - 0,3 mio.
- les honoraires au niveau de l'économie rurale progressent de + 0,2 mio.
- globalement, l'ensemble des mandats externes (rubrique 3132) est inférieur de - 0,3 mio, en particulier au niveau de la santé (- 0,1 mio), de l'environnement (- 0,1 mio) et de l'A16 (- 0,1 mio).
- l'informatique et l'enseignement (mesures pédo-thérapeutiques) affichent une légère progression avec chacun + 0,2 mio.
- les offices de poursuites augmentent de + 0,1 mio .
- les divisions du CEJEF et la formation continue progressent de + 0,1 mio.
- les frais de banques diminuent de - 0,1 mio.

### 1.3 Charges d'armement

La rubrique **32 Charges d'armement** existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des

pratiques comptables entre le niveau cantonal et fédéral. Elle n'est toutefois utilisée que par ce dernier.

### 1.4 Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>18'600'572</b>	<b>19'027'800</b>	<b>18'602'812</b>	<b>-424'988</b>	<b>-2.44%</b>
330 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	18'600'572	19'027'800	18'602'812	-424'988	-2.44%

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2025	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2025
Terrains aménagés	7 451 432	2.50%	40.0	186 286
Ouvrages de génie civil	261 826 903	2.50%	40.0	6 545 673
Terrains bâtis	170 980 595	3.00%	33.3	5 031 621
Mobilier	1 573 716	10.00%	10.0	157 372
Véhicules	10 342 175	12.50%	8.0	1 292 772
Informatique (hardware et software)	17 400 177	25.00%	4.0	4 350 044
Equipements mobiliers	5 195 224	20.00%	5.0	1 039 045
<b>Totaux</b>	<b>474 770 222</b>	<b>3.92%</b>	<b>25.5</b>	<b>18 602 812</b>

#### Ecarts budget

La différence de - 424'988 francs s'explique par des investissements 2024 inférieurs aux prévisions ; l'amortissement intervient l'année qui suit (en 2025).

#### Ecarts comptes

Par rapport aux comptes, la charge progresse de + 2'240 francs.

### 1.5 Charges financières

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>34 Charges financières</b>	<b>5'221'298</b>	<b>5'367'700</b>	<b>4'230'000</b>	<b>-1'137'700</b>	<b>-21.20%</b>
340 Charges d'intérêts	4'868'179	5'200'000	3'747'378	-1'452'622	-27.94%
341 Pertes réalisées sur le patrimoine financier (PF)	0	0	0	0	
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	47'273	59'000	50'662	-8'338	-14.13%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	84'233	91'000	137'207	46'207	50.78%
344 Réévaluations, immobilisations du patrimoine financier	221'613	0	265'206	265'206	
349 Différentes charges financières	0	17'700	29'548	11'848	66.94%

*Ecarts budget*

Les **charges financières** (rubrique **34**) sont inférieures au budget pour - 1,1 mio. Les baisses des taux d'intérêts et les emprunts moindre que prévu explique la baisse des **charges d'intérêts** (rubrique **340**) pour - 1,5 mio. Les réévaluations des titres du patrimoine financier expliquent l'autre variation contraire de + 0,3 mio.

*Ecarts comptes*

Par rapport au dernier exercice, la charge d'intérêts brute diminue de - 1,1 mio. Cette amélioration est compensée partiellement par la diminution de recettes d'intérêts (rubrique **440**) pour - 0,6 mio, soit un effet net global des intérêts de - 0,8 mio.

### 1.6 Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>23'028'739</b>	<b>14'077'200</b>	<b>23'638'104</b>	<b>9'560'904</b>	<b>67.92%</b>
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	429'470	434'000	309'393	-124'607	-28.71%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	22'599'269	13'643'200	23'328'711	9'685'511	70.99%

*Ecarts budget*

En 2025, les attributions aux fonds et financements spéciaux progressent de + 9,6 mios par rapport au budget.

En se concentrant sur les fonds et financements spéciaux du capital propre, cette variation s'explique avant tout par le solde des avances effectuées dans le cadre de l'accueil de la ville de Moutier pour 6,9 mios. Au titre des autres variations, on retrouve une attribution au Fonds des déchets pour + 1,8 mio (à noter que le budget prévoyait un prélèvement, cf. commentaire de la rubrique 45). La taxe sur la plus-value du Fonds de compensation de l'article 5 LAT est supérieure aux prévisions budgétaires et permettent une attribution de 0,9 mio à la fortune du fonds soit + 0,7 mio. Le Fonds pour l'emploi voit aussi une alimentation de 2,1 mios de sa fortune, soit un montant supérieur de + 0,3 mio au budget.

*Ecarts comptes*

La rubrique présente un écart de - 0,6 mio avec l'exercice précédent.

Le changement de comptabilisation de l'imposition des travailleurs frontaliers entre 2025 et 2024 implique une variation de - 5 mios. Alors qu'à l'inverse, l'attribution soldant les avances effectuées dans le cadre de l'accueil de la ville de Moutier (6,9 mios) compense cette diminution. Au titre des autres variations notables, les attributions moins importantes au Fonds de compensation de l'article 5 LAT (- 1,1 mio) et au Fonds de soutien aux formations professionnelles (- 0,6 mio) ne sont compensées que partiellement par une attribution plus conséquente au Fonds d'aide aux fusions des communes (+ 0,4 mio) et aux Fonds pour l'emploi (+ 0,3 mio).

## 1.7 Charges de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>514'278'489</b>	<b>535'175'300</b>	<b>530'067'987</b>	<b>-5'107'313</b>	<b>-0.95%</b>
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	21'613'247	21'506'200	20'727'848	-778'352	-3.62%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	98'957'970	103'031'100	102'295'617	-735'483	-0.71%
362 Péréquation financière et compensation des charges	13'532'243	15'415'300	15'136'841	-278'459	-1.81%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	366'545'142	382'911'700	380'070'861	-2'840'839	-0.74%
364 Réévaluations prêts patrimoine administratif	1'283'348	0	0	0	
365 Réévaluations, participations PA	44'696	0	1'204	1'204	
366 Amortissements, subventions d'investissements	12'290'063	12'299'000	11'823'617	-475'383	-3.87%
369 Différentes charges de transfert	11'780	12'000	12'000	0	0.00%

Les **charges de transfert (36)** concernent les dépenses effectuées au bénéfice d'autres niveaux de collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou tiers (ménages, etc.).

L'ensemble de la rubrique est inférieure de près de - 5,1 mios par rapport au budget. Elle affiche une progression de + 15,8 mios (+ 3,1 %) entre les deux exercices confirmant le dynamisme des domaines principaux (santé, social, assurances sociales et formation).

### Ecarts budget

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** sont inférieurs au budget de - 0,7 mio, en particulier du fait de montants inférieurs aux filières de formations tertiaires (universités, HEP, HES) de -0,4 mio et de formation du personnel soignant inférieur de - 0,3 mio.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** terminent en deçà du budget avec - 2,8 mios. Les variations sont nombreuses et se compensent, ainsi, pour les plus importantes :

- Le domaine de la santé affiche un écart de - 5,7 mios. A l'exception du financement des soins qui dépasse le budget de + 1,2 mio, les autres postes sont inférieurs, en particulier l'Hôpital du Jura (- 3,7 mios),

le CMP (- 2,1 mios) et une baisse des subventions à des organismes de santé (- 0,8 mio).

- Le domaine du social dépasse le budget de + 2,9 mios. Cette progression découle des placements sociaux externes avec + 6,3 mios, alors que les subventions à l'AJAM (- 1,4 mio), aux institutions sociales (- 1,1 mio), les aides aux victimes d'infractions (- 0,5 mio) et le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges (- 0,4 mio) limitent ce dépassement.
- Dans le domaine des assurances sociales, le budget affiche un dépassement de + 2,0 mios, essentiellement par la hausse du nombre de bénéficiaire aux prestations complémentaires.
- Au niveau de la formation postobligatoire, les bourses d'études s'affichent plus basses que prévu (- 1,3 mio), alors qu'une diminution de - 1,2 mio est également constatée par la non réalisation d'une mesure du plan équilibre au niveau de l'enseignement obligatoire.
- La situation épizootique se reflète dans la progression de la contribution cantonale (+ 0,3 mio) et dans les subventions pour pertes d'animaux (+ 0,6 mio ; effet neutre sur le résultat)

- En fonction des demandes de remboursement, les subventions à charge du fonds des déchets diminuent de - 0,8 mio (neutre).
- Les subventions du Fonds cantonal pour l'emploi sont supérieures de + 0,6 mio au budget (neutre sur le résultat).

#### Ecarts comptes

Les **quotes-parts de revenus destinées à des tiers (360)** diminuent de - 0,8 mio, s'expliquant majoritairement par la part des communes à l'impôt des frontaliers (- 0,5 mio) et à leur part supplémentaire à l'IFD (+ 0,1 mio) qui correspondent à un pourcentage des revenus y relatifs.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** augmentent de plus de + 3,3 mios. Il s'agit avant tout du domaine de la santé avec les hospitalisations extérieures (+ 2,1 mios) et la formation du personnel soignant (+ 0,6 mio), ainsi que les frais administratifs de l'office des assurances sociales (+ 0,3 mio).

La variation de + 1,6 mio de la sous-rubrique **péréquation financière et la compensation des charges (362)** s'explique par l'évolution annuelle des versements (+ 2,1 mios) et du soutien aux fusions de communes (- 0,4 mio).

Les principales variations dynamiques par rapport au dernier exercice se trouvent toujours dans les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** avec une augmentation de + 13,5 mios ou + 3,69%. De nombreuses progressions expliquent cette situation :

- La santé est en diminution de -0,3 mio par la baisse de l'activité de l'Hôpital du Jura, alors que le financement des soins

(+ 1,9 mio) et l'aide et soins à domicile progresse (+ 0,9 mio).

- Le social progresse de + 5 mios, en particulier, par les montants attribués aux institutions sociales jurassiennes (+ 2 mios) et les placements sociaux extérieurs (+ 2 mios). Les services sociaux régionaux (+ 0,7 mio) et l'AJAM (+ 0,7 mio) progressent d'autant alors qu'à l'inverse de la santé, l'aide et soins à domicile diminue de - 0,7 mio.
- Le domaine de la prévoyance sociale progresse par les prestations complémentaires avec + 3,8 mios.
- Le Fonds cantonal pour l'emploi progresse de + 0,6 mio en fonction de la situation du marché (neutre sur le résultat).
- Les transports affichent également une hausse de + 0,6 mio.
- La formation obligatoire progresse de + 1,4 mio à travers l'enveloppe à l'institution Père-ne.
- Au niveau post-obligatoire la progression est de + 0,8 mio via le Fonds de soutien aux formations professionnelles (+ 1,1 mio, neutre sur le résultat).
- La culture affiche également une progression de ses subventions avec + 0,5 mio, surtout au niveau de la Fondation Jules Thurmann.

#### Amortissements, subventions d'investissements (366)

CATEGORIES	Valeur à neuf estimée au 01.01.2025	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2025
Subventions à la Confédération	48 348 936	2.50%	40.0	1 208 723
Subventions aux cantons	0	10.00%	10.0	0
Subventions aux communes	53 395 377	10.00%	10.0	5 339 538
Subventions aux entreprises publiques	9 884 826	10.00%	10.0	988 483
Subventions aux entreprises privées	31 123 360	10.00%	10.0	3 072 336
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1 304 699	10.00%	10.0	130 470
Subventions aux ménages privés	8 083 077	10.00%	10.0	808 308
Subventions à l'étranger	2 757 591	10.00%	10.0	275 759
<b>Totaux</b>	<b>154 897 867</b>	<b>7.63%</b>	<b>13.1</b>	<b>11 823 617</b>

## 1.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION
<b>37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>115'051'362</b>	<b>117'574'100</b>	<b>117'285'434</b>	<b>-288'666 -0.25%</b>

Les **subventions redistribuées (37)** n'ont pas d'incidence sur le compte de résultat. En effet, avant d'être redistribuées, des revenus identiques sont reçus à la rubrique **47** Subventions à redistribuer.

### *Ecarts budget*

Cette rubrique affiche un écart au budget de - 0,3 mio qui résulte de variations contraires. Les paiements directs aux agriculteurs sont en augmentation pour + 2,4 mios, alors que les versements pour le projet d'agglomération de Delémont sont inférieurs de - 1,3 mio, tout comme les subventions LPR (- 0,8 mio) et les conventions-programmes du domaine de l'environnement (- 0,6 mio).

### *Ecarts comptes*

Ces subventions s'inscrivent globalement en hausse de + 2,2 mios ou 1,94%. La principale évolution tient aux conventions-programmes en matière d'environnement dont la période 2020-2024 se clôturait tout en démarrant les années 2025-2028.

## 1.9 Charges extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION
<b>38 CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'296'589</b>	<b>23'296'589</b>
389 Attributions au capital propre	0	0	23'296'589	23'296'589

Les charges extraordinaires ne sont généralement utilisées que lors d'attribution aux réserves ou dans le cadre d'événements ne pouvant pas être envisagés et se soustrayant à toute influence ou contrôle.

### *Ecarts budget et écart comptes*

La variation principale de 16,7 mios provient de l'attribution à la réserve pour politique budgétaire relative à la BNS en réalisation de la motion 1520<sup>1</sup> acceptée par le Parlement. Le montant correspond à la totalité du montant reçu comme part au bénéfice de la BNS et permettra de soutenir les exercices futurs à travers des prélèvements ultérieurs.

<sup>1</sup> Motion 1520 : Pour une affectation des parts aux bénéfices de la BNS à la réserve pour politique budgétaire.

## 1.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>39 IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>5'802'265</b>	<b>9'452'800</b>	<b>7'899'063</b>	<b>-1'553'737</b>	<b>-16.44%</b>
391 Prestations de services	5'514'643	9'086'900	7'595'208	-1'491'692	-16.42%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	114'432	205'200	152'171	-53'029	-25.84%
393 Frais administratifs et d'exploitation	165'190	152'700	143'684	-9'016	-5.90%
395 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

Les imputations internes sont neutres pour le compte de résultats avec leur pendant au niveau des recettes dans la rubrique 49. Les écarts identifiés se retrouvent donc dans les deux catégories.

Pour mémoire, ces écritures permettent de tenir compte des prestations entre unités administratives. Elles permettent de faire ressortir le coût complet de certains services, sections et fonds. Par exemple, les imputations entre l'Office des véhicules (740) et différents services ou la détermination d'un coût complet pour les deux unités de formation continue (547 et surtout 546). De plus, des coûts de gestion sont imputés entre les unités responsables et les fonds (Fonds du tourisme, de la péréquation financière, des déchets, de la pêche, de compensation de l'article 5 LAT et la Caisse des épizooties).

### *Ecart budget*

Par rapport au budget, la rubrique est plus basse avec un écart - 1,5 mio.

Comme l'année dernière, la principale variation provient du projet d'accueil de la ville de Moutier avec - 1,9 mio par rapport au budget. Il s'agit avant tout de prestations informatiques (- 0,5 mio), de frais d'expertises et d'études pour les bâtiments (- 0,3 mio) ainsi que des frais de formation et d'équipements de policiers (- 0,2 mio).

### *Ecart comptes*

Entre les deux exercices, la progression de la rubrique est de + 2,1 mios portée par les prestations internes en vue de l'accueil de la ville de Moutier pour + 1,5 mio. Les autres imputations dépendent de l'évolution des travaux pour les fonds ou les différents services de l'Etat (cf. commentaire général ci-avant).

## 2. REVENUS

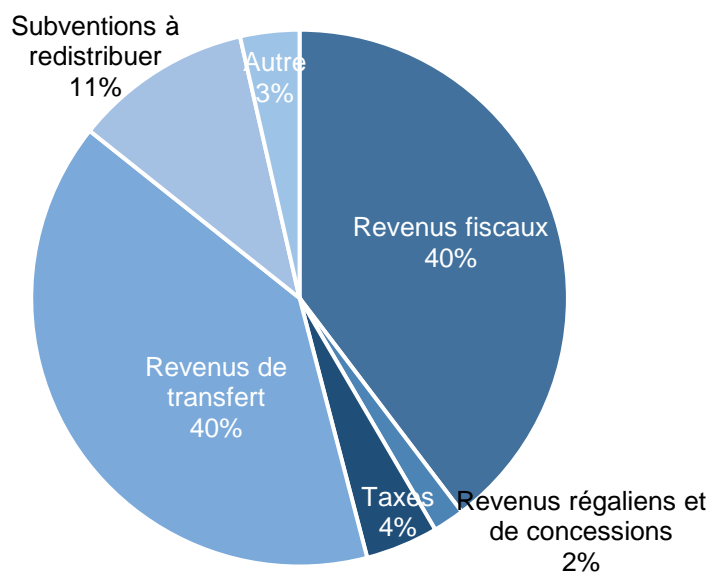
### Récapitulation

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
40 Revenus fiscaux	418'079'194	424'821'200	433'685'240	8'864'040	2.09%
41 Revenus régaliens et de concessions	3'924'902	3'544'500	20'726'151	17'181'651	484.74%
42 Taxes	45'954'155	46'028'600	47'865'236	1'836'636	3.99%
43 Revenus divers	1'002'844	1'125'400	1'223'270	97'870	8.70%
44 Revenus financiers	13'776'701	15'639'200	14'898'013	-741'187	-4.74%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	4'921'124	14'189'100	10'980'972	-3'208'128	-22.61%
46 Revenus de transfert	428'533'963	428'885'200	434'741'657	5'856'457	1.37%
47 Subventions à redistribuer	115'051'362	117'574'100	117'285'434	-288'666	-0.25%
48 Revenus extraordinaires	-	4'000'000	3'965'144	-34'856	-0.87%
49 Imputations internes	5'802'265	9'452'800	7'899'063	-1'553'737	-16.44%
<b>Total</b>	<b>1'037'046'509</b>	<b>1'065'260'100</b>	<b>1'093'270'181</b>	<b>28'010'081</b>	<b>2.63%</b>

Les principaux commentaires de détail pour chaque rubrique sont repris ci-après.

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2025 et aux comptes 2024.

### COMPTES 2025



## 2.1 Revenus fiscaux

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>40 Revenus fiscaux</b>	<b>418'079'194</b>	<b>424'821'200</b>	<b>433'685'240</b>	<b>8'864'040</b>	<b>2.09%</b>
400 Impôts directs, personnes physiques	278'206'067	279'178'900	282'964'780	3'785'880	1.36%
401 Impôts directs, personnes morales	70'733'315	73'801'000	75'366'371	1'565'371	2.12%
402 Autres impôts directs	39'624'883	45'651'000	48'717'261	3'066'261	6.72%
403 Impôts sur la propriété et sur la dépense	29'514'928	26'190'300	26'636'827	446'527	1.70%

### Ecarts budget

Les revenus fiscaux augmentent de + 8,9 mios ou de + 2,09 % par rapport au budget.

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** s'écartent de + 3,8 mios du budget. Les taxations définitives des années antérieures soutiennent ce poste avec près de + 4,8 mios supplémentaires. Le traitement des taxations d'offices apporte une progression de + 1,1 mio par rapport au budget. A l'inverse, les amendes fiscales sont inférieures aux prévisions de - 1,1 mio, tout comme l'impôt des frontaliers avec - 0,7 mio.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** sont supérieurs de + 1,6 mio par rapport au budget, majoritairement par l'impôt sur le capital de + 1,2 mio, le solde provenant de l'impôt sur le bénéfice (+ 0.4 mio).

Les **autres impôts directs (402)** sont également en progression de + 3 mios par rapport à la prévision. Il s'agit avant tout des droits de mutation et gages immobilier progressant de + 4,6 mios reflétant ainsi la situation du marché immobilier jurassien. Toutefois, l'impôt sur les gains immobiliers est inférieur au budget de - 1,6 mio.

Les **impôts sur la propriété et la dépense** varient de + 0,4 mio, notamment par l'estimation du produit de la taxe sur les véhicules (+ 0,4 mio).

### Ecarts comptes

Par rapport aux comptes de l'année précédente, la rubrique progresse globalement de + 15,6 mios ou + 3,73% (contre + 38,0 mios au bouclage précédent).

Les **impôts directs des personnes physiques (400)** augmentent de + 4,8 mios, prioritairement par l'impôt sur le revenu et ses variations des années antérieures avec + 5,6 mios. Au global, l'impôt sur la fortune est en diminution de - 0,7 mio, tout comme les amendes fiscales (- 0,5 mio). A l'inverse, l'impôt des frontaliers (+ 0,3 mio) et l'impôt à la source (+ 0.1 mio) augmentent entre les deux exercices.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** progressent de + 4,6 mios entre 2024 et 2025, l'impôt sur le bénéfice (+ 3,6 mios) en explique la majeure partie, le solde provenant de l'impôt sur le capital (+ 1,2 mio). A noter que les amendes fiscales s'affichent en diminution de - 0,2 mio.

Les **autres impôts directs (402)** affichent des niveaux importants avec une progression de + 9 mios entre les deux exercices. Il s'agit en particulier de l'impôt sur les gains immobiliers (+ 6,6 mios) et des droits de mutation et gages immobiliers (+ 3,1 mios), tous deux dépendants de la dynamique du marché immobilier et d'un effet de rattrapage dans le traitement des dossiers. Par nature, l'impôt sur les successions et donations (+ 0,4 mio) affiche une forte variabilité. La taxe pour la plus-value qui est neutre pour le résultat (cf. centre d'imputation 401) est en diminution de - 1 mio en fonction de l'entrée en force des plans d'aménagement du territoire.

La nouvelle taxe sur les véhicules de tourisme est entrée en vigueur au milieu de l'année 2024, l'exercice 2025 est le premier complet avec le nouveau régime impliquant ainsi une diminution de - 2,9 mios expliquant également la variation de la rubrique **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)**.

## 2.2 Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>41 Revenus régaliens et de concessions</b>	<b>3'924'902</b>	<b>3'544'500</b>	<b>20'726'151</b>	<b>17'181'651</b>	<b>484.74%</b>
410 Revenus régaliens	685'852	694'000	683'345	-10'655	-1.54%
411 Banque Nationale Suisse	0	0	16'696'589	16'696'589	
412 Revenus de concessions	3'239'050	2'850'500	3'346'217	495'717	17.39%
413 Parts de revenus à des loteries, Sport-Toto, paris	0	0	0	0	

### *Ecarts budget*

La rubrique 41 intègre la part au bénéfice de la Banque nationale suisse. Le budget ne prévoyait aucun versement de la part de l'institution du fait de sa forte volatilité et les absences récentes (2023 et 2024) de distribution de bénéfices. Il était également prévu que l'éventuel versement de l'institution soit attribué à la réserve. Le bon résultat de l'institution en 2024 a permis une redistribution en 2025 de 16,7 mios (3 parts selon la convention entre le Département fédéral des Finances et la BNS). L'affectation de cette recette est prévue à la rubrique 38.

Les **revenus de concessions (412)** varient par une quantité plus importante de déchets taxés. Ces recettes sont attribuées au Fonds cantonal de gestion des déchets.

### *Ecarts comptes*

Cf. commentaires des écarts au budget.

## 2.3 Taxes

RUBRIQUES		COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>45'954'155</b>	<b>46'028'600</b>	<b>47'865'236</b>	<b>1'836'636</b>	<b>3.99%</b>
420	Taxes d'exemption	425'130	600'000	405'200	-194'800	-32.47%
421	Emoluments administratifs	21'962'827	22'401'700	22'526'955	125'255	0.56%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	1'084'456	782'000	702'495	-79'505	-10.17%
423	Ecolages et taxes de cours	2'862'299	2'827'100	2'864'008	36'908	1.31%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	2'868'824	2'998'700	3'436'322	437'622	14.59%
425	Recettes sur ventes	2'187'712	2'235'000	1'970'197	-264'803	-11.85%
426	Remboursements	11'077'661	10'404'500	12'369'005	1'964'505	18.88%
427	Amendes	3'485'246	3'779'600	3'591'053	-188'547	-4.99%

### Ecarts budget

Les **taxes (rubrique 42)** présentent une augmentation de + 1,8 mio ou + 3,99 % soutenu par les remboursements.

Les taxes d'exemption de la construction d'abris (**sous-rubrique 420**) confirment la tendance perçue aux derniers comptes avec - 0,2 mio.

Les **émoluments administratifs (421)** sont conformes au budget avec une variation de + 0,1 mio. Tributaire de l'évolution des affaires, le service de la population et le domaine des tribunaux sont inférieurs au budget chacun de - 0,3 mio, alors que les émoluments des offices de poursuites et faillites et du registre foncier sont supérieurs chacun de + 0,3 mio au budget.

Les **écolages et taxes de cours (423)** sont conformes au budget.

L'écart (+ 0,4 mio) des **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (424)** provient essentiellement des contributions des entreprises au Fonds de soutien aux formations professionnelles plus importantes qu'attendues.

Les **recettes sur ventes (425)** sont globalement inférieures au budget de - 0,3 mio, en particulier au

niveau informatique (- 0,1 mio) et au niveau des moyens d'enseignements (- 0,1 mio).

Les **remboursements (426)** sont supérieurs au budget de + 2,0 mios. C'est l'indemnité pour les prestations de la police cantonale dans le cadre de la convention avec la municipalité de Delémont (+ 0,7 mio) qui explique la hausse. Des prestations de services dans le domaine informatique (+ 0,2 mio), des remboursements de frais de poursuites (+ 0,2 mio) et des remboursements de tiers au niveau du chômage (+ 0,2 mio) expliquent l'évolution à la hausse de cette rubrique.

Finalement, les **amendes (427)** sont inférieures au budget, avant tout par les amendes judiciaires du Ministère public (- 0,2 mio).

### Ecarts comptes

La variation globale de + 2,0 mios provient pour + 1,3 mio des **remboursements (426)** où se retrouve les indemnités de la police cantonale en faveur de la municipalité de Delémont et les prestations informatiques. A noter encore la progression des **émoluments administratifs (421)** de + 0,6 mio provient des émoluments de l'office des véhicules (+ 0,3 mio) et du registre foncier (+ 0,2 mio).

## 2.4 Revenus divers

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>43 REVENUS DIVERS</b>	<b>1'002'844</b>	<b>1'125'400</b>	<b>1'223'270</b>	<b>97'870</b>	<b>8.70%</b>
430 Revenus d'exploitation divers	1'002'844	1'125'400	1'223'270	97'870	8.70%

### Ecarts budget

Cette rubrique concerne essentiellement le soutien de l'Etat aux engagements de prévoyance des institutions en faveur de leur personnel (0,9 mio) qui est conforme au budget.

### Ecarts comptes

La progression entre les deux exercices provient du prélèvement sur la fortune du centre d'imputation d'Avenir Formation (546) pour atteindre l'équilibre de l'unité.

## 2.5 Revenus financiers

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>44 REVENUS FINANCIERS</b>	<b>13'776'701</b>	<b>15'639'200</b>	<b>14'898'013</b>	<b>-741'187</b>	<b>-4.74%</b>
440 Revenus des intérêts	4'732'496	4'715'000	4'073'404	-641'596	-13.61%
441 Gains réalisés du patrimoine financier	8'179	2'000'000	90	-1'999'910	-100.00%
442 Revenus de participations du patrimoine financier	326'800	318'100	323'760	5'660	1.78%
443 Produit des biens-fonds du patrimoine financier	93'527	87'500	89'608	2'108	2.41%
444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier	287'290	0	1'678'080	1'678'080	
445 Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	4'041'783	4'097'800	4'008'336	-89'464	-2.18%
446 Revenus financiers d'entreprises publiques	2'006'800	2'074'300	2'229'437	155'137	7.48%
447 Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'278'823	2'346'500	2'477'368	130'868	5.58%
449 Autres revenus financiers	1'003	0	17'931	17'931	

### Ecarts budget

Les revenus financiers diminuent de - 0,7 mio par rapport au budget. Deux effets contraires principaux peuvent être constatés : une diminution des revenus de - 2,0 mios au niveau des **gains réalisés du patrimoine financier (441)** qui prévoyaient un gain comptable suite à un transfert d'actions qui n'a pas eu lieu. A l'inverse, l'évaluation des titres BCJ détenus au patrimoine financier expliquent la progression de + 1,7 mio à la rubrique **444 (réévaluation des immobilisations du patrimoine financier)**.

Les **revenus des intérêts (440)** sont inférieurs de - 0,6 mio suite au taux directeur de la BNS à zéro.

Cette rubrique mérite d'être considérée avec les charges d'intérêts de la rubrique 340, qui implique une charge nette inférieure de - 0,8 mio par rapport au budget.

La rubrique **445** diminue par rapport aux versements de dividendes inférieurs aux prévisions.

Dans la rubrique **446**, il peut y être retrouvé les rémunérations des garanties de la Banque Cantonale du Jura (BCJ) et de l'Etablissement Cantonal d'Assurance (ECA), en progression de + 0,1 mio.

#### Ecarts comptes

La progression de + 1,1 mio s'explique par :

- L'évaluation des titres BCJ au patrimoine financier pour + 1,4 mio (rubrique **444**).

Les **revenus des intérêts (440)** pour 0,7 mio.

- Les rubriques **446** et **447** pour chacune + 0,2 mio.

## 2.6 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	<b>4'921'124</b>	<b>14'189'100</b>	<b>10'980'972</b>	<b>-3'208'128</b> <b>-22.61%</b>
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0	0	0
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	4'921'124	14'189'100	10'980'972	-3'208'128    -22.61%

Cette rubrique concerne uniquement les fonds. Les prélèvements sont comptabilisés lorsque les charges sont plus importantes que les revenus. Les variations de cette rubrique représentent une conséquence comptable des écarts expliqués précédemment.

#### Ecarts budget

Les **prélèvements** (uniquement en capitaux propres 451) sont inférieurs de - 3,2 mios, ce qui limite d'autant le besoin en financement externe.

Deux effets expliquent majoritairement cet écart avec le budget. Tout d'abord le Fonds pour le transfert de Moutier affichant un prélèvement inférieur de près de - 2,5 mios par rapport au budget en fonction des prestations effectivement réalisées.

L'autre grande variation de cet écart provient du Fonds de gestion des déchets qui s'attendait à des projets plus importants qui auraient alors nécessité un prélèvement sur sa fortune pour 1,3 mio. Au final, une attribution de 1,8 mio est intervenue sur l'exercice 2025 (cf. commentaire rubrique 35).

A l'inverse, le prélèvement sur le fonds cantonal pour l'emploi (+ 0,3 mio) et la caisse des épizooties (+ 0,2 mio) a été plus important en fonction des besoins de chacun de ces fonds.

#### Ecarts comptes

Par rapport à 2024, les prélèvements s'inscrivent en diminution de + 6,1 mios. C'est avant tout la nouvelle manière de comptabiliser le fonds de péréquation qui provoque une variation (neutre sur le résultat) de près de + 4,2 mios de la rubrique. Pour mémoire, les recettes en provenance de l'imposition des frontaliers passent dorénavant directement par le bilan comme prévu au niveau du budget.

Le prélèvement sur le Fonds de transfert de Moutier progresse pour sa part de + 1,5 mio entre 2024 et 2025 (cf. également commentaire de la rubrique 35), tout comme le Fonds cantonal pour l'emploi (+ 0,3 mio) et le Fonds du tourisme (+ 0,2 mio).

## 2.7 Revenus de transfert

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>428'533'963</b>	<b>428'885'200</b>	<b>434'741'657</b>	<b>5'856'457</b>	<b>1.37%</b>
460 Quotes-parts à des revenus	49'231'230	47'203'600	51'245'938	4'042'338	8.56%
461 Dédommagements de collectivités publiques	106'801'666	108'434'400	109'014'977	580'577	0.54%
462 Péréquation financière et compensation des charges	180'432'649	177'789'700	177'511'344	-278'356	-0.16%
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	91'489'887	94'172'500	95'797'644	1'625'144	1.73%
469 Différents revenus de transferts	578'531	1'285'000	1'171'754	-113'246	-8.81%

Cette rubrique demeure la principale source de recettes avant la fiscalité. Elle reflète la répartition des tâches Etat-communes (transfert des communes à l'Etat) et de l'interdépendance vis-à-vis de l'extérieur (Confédération, mais aussi d'autres cantons).

### Ecarts budget

Les **revenus de transfert** sont supérieurs de + 5,9 mios ou + 1,37% par rapport au budget.

C'est surtout les **quotes-parts à des revenus (460)** qui explique cette progression dont on retrouve la part à l'impôt fédéral direct (IFD, pour + 3,4 mios) et la part cantonale à l'impôt anticipé (+ 1,4 mio) qui sont supérieurs aux prévisions. La redevance poids lourds (- 0,6 mio) et la part à l'impôt sur le casino (- 0,3 mio) évoluent à l'inverse.

Les **dédommagements des collectivités publiques (461)** avec - 0,5 mio sont fortement influencés par les questions routières (- 1,3 mio) alors que les dédommagements perçus dans la formation post-obligatoire évolue à l'inverse pour + 0,5 mio.

La rubrique **462 Péréquation financière et compensation des charges** est en ligne avec le budget.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers (463)** sont plus élevées de + 1,6 mio (+ 1,73 %). Il s'agit en premier lieu de subventions fédérales supplémentaires pour les conventions programmes de l'environnement (+ 1,2 mio) et les prestations complémentaires (+ 1 mio). A l'inverse, des participations de tiers moins importantes sont constatées dans le Fonds des déchets (- 0,5 mio) et au niveau du projet de géothermie profonde (- 0,4 mio).

Les **différents revenus de transfert (469)** concernent principalement les recettes de la taxe sur l'électricité dont 2025 était la première année de perception.

### Ecarts comptes

La rubrique **46 Revenus de transfert** progresse de + 6,2 mios ou + 1,45%. Le rappel des principales variations et enjeux est le suivant :

- La péréquation financière fédérale avec + 4,5 mios qui est compensé dans cette rubrique par le changement de comptabilisation des recettes en faveur du fonds de péréquation financière cantonale (- 7,2 mios).
- Les parts des communes progressent de + 3,2 mios et suivent l'évolution des charges, en particulier au niveau de l'enseignement obligatoire (+ 1,8 mio) et des assurances sociales (+ 0,7 mio).
- La part à l'IFD est supérieure de + 2,9 mios, de manière similaire à la participation fédérale au financement des assurances sociales (+ 2,8 mios) pour les subventions à la réduction des primes maladies et les prestations complémentaires.
- L'exercice 2025 affiche une superposition entre deux périodes de conventions-programmes du domaine de l'environnement impliquant une progression de + 1,6 mio.
- Les subventions de la Confédération pour le bureau de l'intégration s'affiche en baisse pour - 0,7 mio, tout comme la redevance poids lourds de - 0,5 mio et l'impôt anticipé (- 0,3 mio).
- La formation post-obligatoire et un don intervenu en 2024 explique chacun un écart de - 0,4 mio avec l'exercice précédent.

## 2.8 Subventions redistribuées

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>115'051'362</b>	<b>117'574'100</b>	<b>117'285'434</b>	<b>-288'666</b>	<b>-0.25%</b>

Cette rubrique est le pendant au niveau des revenus des subventions redistribuées (rubrique 37). Les variations identifiées dans le commentaire de la rubrique de charges valent également pour les subventions redistribuées.

## 2.9 Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>4'000'000</b>	<b>3'965'144</b>	<b>-34'856</b>	<b>-0.87%</b>
480 Revenus fiscaux extraordinaires	0	0	0	0	
481 Revenus extraordinaires de patentes, concessions	0	4'000'000	3'965'144	-34'856	-0.87%
483 Revenus divers extraordinaires	0	0	0	0	
489 Prélèvements sur le capital propre	0	0	0	0	

Cette rubrique regroupe les revenus soit qui ne peuvent être prévus ou qui échappent à toute influence ou encore qui ne font pas partie du domaine opérationnel.

### *Ecarts budget et comptes*

Le montant prévu au budget de 4 mio correspond à la contre-valeur de la sixième série de billets de banque non échangée suite au rappel en 2020 par la BNS.

## 2.10 Imputations internes

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>49 Imputations internes</b>	<b>5'802'265</b>	<b>9'452'800</b>	<b>7'899'063</b>	<b>-1'553'737</b>	<b>-16.44%</b>
491 Prestations de services	5'631'333	9'188'600	7'690'952	-1'497'648	-16.30%
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation	114'432	157'200	104'171	-53'029	-33.73%
493 Frais administratifs et d'exploitation	48'500	99'000	95'940	-3'060	-3.09%
495 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000	0	0.00%

Ce poste est le pendant de la rubrique 39, où la prestation fournie est mise à charge. Les variations identifiées précédemment au niveau des charges se retrouvent ici, tant par rapport au budget que par rapport aux comptes.

**PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX**

**III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS**

## 1. INVESTISSEMENTS NETS

---

EN FRANCS	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATIONS	
<b>Investissements nets</b>	<b>28'276'379</b>	<b>30'984'100</b>	<b>26'157'851</b>	<b>-4'826'249</b>	<b>-15.58%</b>

Les investissements nets 2025 de l'Etat s'élèvent à 26,2 mios, alors que le budget se basait sur 31 mios.

Le degré d'autofinancement de 117,8 % est supérieur au budget qui prévoyait 81,3%.

L'amélioration du degré d'autofinancement provient principalement du bon résultat du compte de fonctionnement et du niveau peu élevé d'investissement net. La charge d'amortissement annuelle engendrée par les investissements nets effectués en 2025 s'élèvera ces prochaines années à 2,7 mios.

### *Ecart budget*

Les principaux écarts nets sont expliqués comme suit :

- Report de travaux dans les bâtiments (- 1,7 mio).
- Moins de versement que prévu (- 0,8 mio).
- Reports et recettes non prévues dans le domaine des routes (- 1,2 mio).
- Report de projet dans le domaine de l'environnement (- 0,3 mio).

## 2. RÉCAPITULATION PAR DÉPARTEMENT

DEPARTEMENTS	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>INVESTISSEMENTS NETS</b>	<b>28'276'379</b>	<b>30'984'100</b>	<b>26'157'851</b>	<b>-4'826'249</b>	<b>-15.58%</b>
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	82'108	225'600	322'225	96'625	42.83%
2 Département de l'intérieur (DIN)	651'634	313'400	336'040	22'640	7.22%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	2'244'488	2'561'500	2'512'450	-49'050	-1.91%
4 Département de l'environnement (DÉN)	22'180'611	24'181'500	19'660'474	-4'521'026	-18.70%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFCS)	3'117'538	3'562'100	3'185'916	-376'184	-10.56%
6 Département des finances (DFI)	0	140'000	140'746	746	0.53%

### *Ecart budget*

- L'écart pour le **Département de l'environnement** (- 4,5 mios) provient principalement de dépenses inférieures aux prévisions dans le domaine des bâtiments (- 1,7 mio), l'énergie (- 0,8 mio), les routes (- 0,7 mio), l'environnement (- 0,3 mio) l'informatique (- 0,2 mio) ainsi que de recettes d'investissement non prévues au budget dans le domaine des routes (- 0,5 mio).
- L'écart pour le **Département de la formation de la culture et des sports** (- 0,4 mio) provient de dépenses inférieures aux prévisions.

### 3. RÉCAPITULATION PAR RUBRIQUES

RUBRIQUES	COMPTES 2024	BUDGET 2025	COMPTES 2025	VARIATION	
<b>5 DEPENSES</b>	<b>41'428'825</b>	<b>53'345'200</b>	<b>65'529'162</b>	<b>12'183'962</b>	<b>22.84%</b>
50 Immobilisations corporelles	23'664'768	25'950'700	23'797'104	-2'153'596	-8.30%
54 Prêts	234'260	460'000	201'805	-258'195	-56.13%
56 Subventions accordées	9'990'228	12'968'000	10'730'371	-2'237'630	-17.26%
57 Subventions redistribuées	7'539'569	13'966'500	30'799'882	16'833'382	120.53%
<b>6 RECETTES</b>	<b>13'152'446</b>	<b>22'361'100</b>	<b>39'371'310</b>	<b>17'010'210</b>	<b>76.07%</b>
61 Remboursements	0	0	20'110	20'110	
63 Subventions acquises	4'079'789	7'256'100	7'634'661	378'561	5.22%
64 Remboursements de prêts	1'498'537	1'098'500	897'570	-200'930	-18.29%
66 Remboursements de subventions	34'551	40'000	0	-40'000	-100.00%
67 Subventions à redistribuer	7'539'569	13'966'500	30'799'882	16'833'382	120.53%
68 Prélèvements sur les fonds	0	0	19'087	19'087	

Les principaux écarts peuvent être expliqués comme suit :

- les **immobilisations corporelles** sont inférieures de 2,2 mios aux prévisions. Cela s'explique principalement par des écarts dans les bâtiments (- 1,7 mio), les travaux routiers (- 0,7 mio), l'acquisition d'équipement, de mobilier et de véhicule (+ 0.6), l'informatique (- 0,2 mio) et l'aménagements de cours d'eau et de biodiversité (- 0,1 mio).
- la différence de 2,2 mios pour les **subventions accordées** provient essentiellement du domaine de l'assainissement et l'encouragement énergétique (- 1,7 mio) et de subventions aux communes inférieures aux prévisions (- 0,5 mios) ;
- pour les subventions acquises, l'écart de 0,4 mio s'explique par des diminutions de dépenses réelles inférieures aux prévisions notamment dans le domaine énergétique ;
- pour les **subventions redistribuées (57) et à redistribuer (67)**, l'écart de 16,8 mios est la conséquence de fonds fédéraux reçus et redistribués non prévus au budget.

## **DEUXIÈME PARTIE**

### **I. COMPTES DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS**

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>Récapitulation (net)</b>	<b>3'562'997</b>	<b>6'138'400</b>	<b>-393'492</b>	<b>- 6'531'892</b>	<b>- 106.4 %</b>	
<i>dont charges</i>	1'040'609'506	1'071'398'500	1'092'876'689	+ 21'478'189	+ 2.00 %	
<i>dont revenus</i>	-1'037'046'509	-1'065'260'100	-1'093'270'181	- 28'010'081	+ 2.63 %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>6'130'642</b>	<b>7'961'100</b>	<b>14'214'295</b>	<b>+ 6'253'195</b>	<b>+ 78.55 %</b>
	<i>dont charges</i>	11'126'557	16'997'400	20'769'025	+ 3'771'625	+ 22.19 %
	<i>dont revenus</i>	-4'995'916	-9'036'300	-6'554'730	+ 2'481'570	- 27.46 %
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>182'723'734</b>	<b>186'924'300</b>	<b>189'726'533</b>	<b>+ 2'802'233</b>	<b>+ 1.50 %</b>
	<i>dont charges</i>	272'016'256	279'387'300	282'377'024	+ 2'989'724	+ 1.07 %
	<i>dont revenus</i>	-89'292'521	-92'463'000	-92'650'490	- 187'490	+ 0.20 %
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>163'357'502</b>	<b>171'465'300</b>	<b>165'414'999</b>	<b>- 6'050'301</b>	<b>- 3.53 %</b>
	<i>dont charges</i>	296'773'459	302'825'400	299'626'755	- 3'198'645	- 1.06 %
	<i>dont revenus</i>	-133'415'956	-131'360'100	-134'211'756	- 2'851'656	+ 2.17 %
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>41'116'494</b>	<b>42'030'500</b>	<b>39'585'246</b>	<b>- 2'445'254</b>	<b>- 5.82 %</b>
	<i>dont charges</i>	92'939'885	100'128'600	95'763'447	- 4'365'153	- 4.36 %
	<i>dont revenus</i>	-51'823'391	-58'098'100	-56'178'201	+ 1'919'899	- 3.30 %
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>143'506'087</b>	<b>148'026'800</b>	<b>145'556'574</b>	<b>- 2'470'226</b>	<b>- 1.67 %</b>
	<i>dont charges</i>	241'456'712	249'228'900	246'358'529	- 2'870'371	- 1.15 %
	<i>dont revenus</i>	-97'950'625	-101'202'100	-100'801'955	+ 400'145	- 0.40 %
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>-533'271'463</b>	<b>-550'269'600</b>	<b>-554'891'139</b>	<b>- 4'621'539</b>	<b>+ 0.84 %</b>
	<i>dont charges</i>	126'296'637	122'830'900	147'981'909	+ 25'151'009	+ 20.48 %
	<i>dont revenus</i>	-659'568'100	-673'100'500	-702'873'048	- 29'772'548	+ 4.42 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>6'130'642</b>	<b>7'961'100</b>	<b>14'214'295</b>	<b>+ 6'253'195</b>	<b>+ 78.55 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>11'126'557</i>	<i>16'997'400</i>	<i>20'769'025</i>	<i>+ 3'771'625</i>	<i>+ 22.19 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-4'995'916</i>	<i>-9'036'300</i>	<i>-6'554'730</i>	<i>+ 2'481'570</i>	<i>- 27.46 %</i>
<b>100</b>	<b>Chancellerie (net)</b>	<b>785'363</b>	<b>1'382'800</b>	<b>1'245'426</b>	<b>- 137'374</b>	<b>- 9.93 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'412'509</i>	<i>2'028'600</i>	<i>1'819'891</i>	<i>- 208'709</i>	<i>- 10.29 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-627'146</i>	<i>-645'800</i>	<i>-574'465</i>	<i>+ 71'335</i>	<i>- 11.05 %</i>
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	6'110	10'500	9'290	- 1'210	- 11.52 %
100.3010.00	Traitements du personnel	898'962	1'343'200	1'190'584	- 152'616	- 11.36 %
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'314	-3'000	-3'520	- 520	+ 17.35 %
100.3050.00	Assurances sociales	58'219	85'800	77'160	- 8'640	- 10.07 %
100.3051.00	Caisse de pensions	82'742	125'200	108'822	- 16'378	- 13.08 %
100.3053.00	Assurance-accidents	1'712	2'500	2'273	- 227	- 9.08 %
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'621	38'200	33'932	- 4'268	- 11.17 %
100.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'360	12'600	11'073	- 1'527	- 12.12 %
100.3100.00	Fournitures de bureau	58'891	161'000	117'754	- 43'246	- 26.86 % Dépenses inférieures aux prévisions pour les élections cantonales.
100.3102.00	Journal officiel	228'333	205'000	221'001	+ 16'001	+ 7.81 %
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	465	500	474	- 26	- 5.20 %
100.3130.00	Prestations de service	13'745	13'900	13'266	- 634	- 4.56 %
100.3137.00	Impôts et taxes	13'922	12'000	15'858	+ 3'858	+ 32.15 %
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'381	2'500	3'003	+ 503	+ 20.14 %
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'361	18'700	18'920	+ 220	+ 1.18 %
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-126'875	-110'000	-101'805	+ 8'195	- 7.45 %
100.4260.00	Remboursements de frais	-20'000	-25'000	-20'427	+ 4'573	- 18.29 %
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-373'413	-350'000	-350'134	- 134	+ 0.04 %
100.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-106'859	-160'800	-102'099	+ 58'701	- 36.51 %
<b>101</b>	<b>Gouvernement (net)</b>	<b>2'978'057</b>	<b>2'967'800</b>	<b>2'937'657</b>	<b>- 30'143</b>	<b>- 1.02 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'997'166</i>	<i>2'984'300</i>	<i>2'959'617</i>	<i>- 24'683</i>	<i>- 0.83 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-19'109</i>	<i>-16'500</i>	<i>-21'960</i>	<i>- 5'460</i>	<i>+ 33.09 %</i>
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'170'342	1'172'400	1'177'132	+ 4'732	+ 0.40 %
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	671'826	697'400	701'779	+ 4'379	+ 0.63 %
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-6'100	-23'198	- 17'098	+ 280.29 %
101.3050.00	Assurances sociales	115'184	114'800	116'320	+ 1'520	+ 1.32 %
101.3051.00	Caisse de pensions	208'674	222'300	218'046	- 4'254	- 1.91 %
101.3053.00	Assurance-accidents	3'382	3'600	2'811	- 789	- 21.92 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	52'530	53'100	53'115	+ 15	+ 0.03 %
101.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'132	17'300	17'333	+ 33	+ 0.19 %
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	337'500	337'500	309'517	- 27'983	- 8.29 % Ajustement provision après versements.
101.3099.00	Autres charges de personnel	1'733	3'000	1'088	- 1'912	- 63.75 %
101.3100.00	Fournitures de bureau	1'160	1'500	1'348	- 152	- 10.14 %
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'975	2'900	3'017	+ 117	+ 4.03 %
101.3110.00	Mobilier, machines	-	-	16'840	+ 16'840	
101.3130.00	Prestations de service	91'323	44'400	89'982	+ 45'582	+ 102.66 % Une réduction de 50'000 francs avait été centralisée au budget 2025 sous cette rubrique.
101.3132.00	Etudes, expertises	166'777	145'000	109'412	- 35'588	- 24.54 %
101.3134.00	Assurances véhicules	95	200	86	- 114	- 57.15 %
101.3151.00	Entretien véhicules	1'462	2'000	1'250	- 750	- 37.50 %
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	155'071	163'000	160'109	- 2'892	- 1.77 %
101.3199.00	Indemnités	-	10'000	3'631	- 6'369	- 63.69 % Indemnités payées selon convention résultant d'une décision judiciaire.
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-19'109	-16'500	-21'960	- 5'460	+ 33.09 % Indemnités en fonction des mandats des ministres.
<b>105</b>	<b>Accueil de Moutier (net)</b>	-	-	<b>6'891'603</b>	<b>+ 6'891'603</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>2'420'450</b>	<b>6'358'500</b>	<b>10'833'772</b>	<b>+ 4'475'272</b>	<b>+ 70.38 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'420'450</b>	<b>-6'358'500</b>	<b>-3'942'169</b>	<b>+ 2'416'331</b>	<b>- 38.00 %</b>
105.3000.00	Jetons de présence	-24	-	-3	- 3	
105.3010.00	Traitements du personnel	352'301	514'100	347'377	- 166'723	- 32.43 %
105.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'066	-300	-28'365	- 28'065	+ 9355.13 %
105.3050.00	Assurances sociales	22'012	32'900	20'892	- 12'008	- 36.50 %
105.3051.00	Caisse de pensions	31'021	46'500	34'540	- 11'960	- 25.72 %
105.3053.00	Assurance-accidents	588	1'000	580	- 420	- 42.05 %
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	9'768	14'700	9'299	- 5'401	- 36.74 %
105.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'188	4'800	3'034	- 1'766	- 36.79 %
105.3100.00	Fournitures de bureau	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
105.3102.00	Imprimés, publications	108	40'000	35'946	- 4'054	- 10.13 %
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Aucune dépense de littérature spécialisée.
105.3130.00	Prestations de services	-5'313	2'000	3'453	+ 1'453	+ 72.67 %
105.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	10'445	375'000	41'529	- 333'471	- 88.93 % Travaux réalisés essentiellement à l'interne.
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'397	3'000	2'187	- 813	- 27.10 % Déplacement moins nombreux qu'escomptés.
105.3510.00	Attributions au fonds transfert commune de Moutier	-	-	6'891'603	+ 6'891'603	Les avances réalisées pour l'accueil de la commune de Moutier durant les années 2022 à 2025 ont été couvertes avant de pouvoir augmenter la réserve pour politique budgétaire.
105.3910.00	Imputations internes - prestations de service	2'021'025	5'322'800	3'471'701	- 1'851'099	- 34.78 % Les dépenses annoncées dans les UA à imputer au fonds Moutier inférieures à la planification. La justification se trouve dans les comptes des différentes UA.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
105.4510.00	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	-2'225'152	-6'148'500	-3'685'613	+ 2'462'887	- 40.06 % Coût du projet pour l'exercice 2025.
105.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-195'298	-210'000	-256'556	- 46'556	+ 22.17 %
<b>110</b>	<b>Secrétariat du Parlement (net)</b>	<b>1'346'419</b>	<b>1'508'000</b>	<b>1'451'198</b>	<b>- 56'802</b>	<b>- 3.77 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'366'473</i>	<i>1'528'000</i>	<i>1'459'536</i>	<i>- 68'464</i>	<i>- 4.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-20'054</i>	<i>-20'000</i>	<i>-8'338</i>	<i>+ 11'662</i>	<i>- 58.31 %</i>
110.3000.00	Indemnités du Parlement	869'435	1'025'100	930'360	- 94'740	- 9.24 %
110.3000.02	Traitements du magistrat	157'422	159'300	159'925	+ 625	+ 0.39 %
110.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-12'000	-	+ 12'000	- 100.00 %
110.3010.00	Traitements du personnel	130'919	131'300	143'227	+ 11'927	+ 9.08 %
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-900	-	+ 900	- 100.00 %
110.3050.00	Assurances sociales	43'939	48'700	47'650	- 1'050	- 2.16 %
110.3051.00	Caisse de pensions	35'052	35'600	36'757	+ 1'157	+ 3.25 %
110.3053.00	Assurance-accidents	1'835	2'000	2'002	+ 2	+ 0.08 %
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	19'302	19'700	20'982	+ 1'282	+ 6.51 %
110.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'660	2'800	2'786	- 14	- 0.48 %
110.3100.00	Fournitures de bureau	376	1'000	2'409	+ 1'409	+ 140.91 %
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	394	4'000	3'661	- 339	- 8.46 %
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	506	6'500	546	- 5'954	- 91.60 % Impression du Journal des débats retardée.
110.3103.00	Abonnements divers	465	500	474	- 26	- 5.20 %
110.3130.00	Prestations de service	23'372	26'000	24'854	- 1'146	- 4.41 %
110.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	2'648	-	2'500	+ 2'500	
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	34'914	34'400	37'078	+ 2'678	+ 7.79 %
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	27'929	27'700	27'512	- 188	- 0.68 %
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'594	4'300	4'547	+ 247	+ 5.74 %
110.3199.00	Frais divers	2'210	2'500	2'766	+ 266	+ 10.62 %
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	9'500	9'500	9'500		
110.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-20'054	-20'000	-8'338	+ 11'662	- 58.31 % La commission spéciale mixte Moutier a été dissoute durant l'année.
<b>115</b>	<b>Protection des données (net)</b>	<b>88'805</b>	<b>96'700</b>	<b>93'086</b>	<b>- 3'614</b>	<b>- 3.74 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>317'686</i>	<i>334'500</i>	<i>322'575</i>	<i>- 11'925</i>	<i>- 3.57 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-228'881</i>	<i>-237'800</i>	<i>-229'489</i>	<i>+ 8'311</i>	<i>- 3.49 %</i>
115.3010.00	Traitements du personnel	214'168	216'700	217'589	+ 889	+ 0.41 %
115.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-4'300	-	+ 4'300	- 100.00 %
115.3050.00	Assurances sociales	13'933	13'900	14'152	+ 252	+ 1.81 %
115.3051.00	Caisse de pensions	26'612	27'500	27'779	+ 279	+ 1.01 %
115.3053.00	Assurance-accidents	419	400	426	+ 26	+ 6.40 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'104	8'300	6'202	- 2'098	- 25.28 %
115.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'992	2'000	2'023	+ 23	+ 1.17 %
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'090	4'000	1'310	- 2'690	- 67.25 %
115.3100.00	Fournitures de bureau	38	200	256	+ 56	+ 28.00 %
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'021	2'800	1'638	- 1'162	- 41.51 %
115.3113.00	Matériel informatique	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
115.3130.00	Prestations de services de tiers	7'555	19'000	8'483	- 10'517	- 55.35 %
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000		
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	5'754	5'000	4'718	- 282	- 5.64 %
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000		
115.4210.00	Emoluments administratifs	-1'470	-1'000	-2'010	- 1'010	+ 101.00 %
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-227'411	-236'800	-227'479	+ 9'321	- 3.94 % Répartition des coûts du PPDT au prorata des populations des deux cantons : 71 % Neuchâtel et 29 % Jura.
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>-612'535</b>	<b>440'200</b>	<b>138'483</b>	<b>- 301'717</b>	<b>- 68.54 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'032'158</i>	<i>2'078'700</i>	<i>1'722'816</i>	<i>- 355'884</i>	<i>- 17.12 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'644'693</i>	<i>-1'638'500</i>	<i>-1'584'333</i>	<i>+ 54'167</i>	<i>- 3.31 %</i>
120.3010.00	Traitements du personnel	501'862	532'000	524'127	- 7'873	- 1.48 %
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-669	-2'600	-16'906	- 14'306	+ 550.23 %
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350	-	1'088	+ 1'088	
120.3050.00	Assurances sociales	32'609	33'200	33'000	- 200	- 0.60 %
120.3051.00	Caisse de pensions	52'893	52'600	52'119	- 481	- 0.91 %
120.3053.00	Assurance-accidents	982	1'000	995	- 5	- 0.54 %
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'284	14'700	14'455	- 245	- 1.67 %
120.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'661	4'800	4'717	- 83	- 1.73 %
120.3100.00	Fournitures de bureau	45'523	232'500	145'167	- 87'333	- 37.56 % Nouveau système d'approvisionnement, suppression du stock, meilleures conditions d'achat et de supervision des coûts.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	417	400	425	+ 25	+ 6.25 %
120.3104.00	Moyens d'enseignement	198'270	1'000'000	802'324	- 197'676	- 19.77 % Moins de commandes de la part des écoles.
120.3111.00	Machines, appareils	10'110	-	-		
120.3130.00	Prestations de service	68'606	95'600	73'372	- 22'228	- 23.25 % Rapatriement d'archives et affranchissement moins important que prévu.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	8'468	12'000	7'315	- 4'685	- 39.04 % Augmentation prime IT attendue non concrétisée.
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	327	2'000	669	- 1'331	- 66.54 %
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	75'894	82'000	71'933	- 10'067	- 12.28 %
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	12'776	12'000	3'255	- 8'745	- 72.88 % Nouveau bus de livraison électrique et pas de réparations sur les véhicules.
120.3161.00	Location de véhicule	600	3'000	840	- 2'160	- 72.00 %
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'196	3'500	3'921	+ 421	+ 12.02 %
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-21'290	-20'000	-18'945	+ 1'055	- 5.27 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-1'027'497	-1'050'000	-967'428	+ 82'572	- 7.86 % En lien avec la rubrique 120.3104.00, moins de commande que prévu.
120.4250.02	Ventes	-2'007	-	-2'140	- 2'140	
120.4260.00	Remboursements de frais	-534'399	-494'000	-536'320	- 42'320	+ 8.57 % Rétrocessions assurances plus élevées.
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-74'500	-59'500	+ 15'000	- 20.13 %
<b>130</b>	<b>Information et communication (net)</b>	<b>938'158</b>	<b>1'001'200</b>	<b>904'729</b>	<b>- 96'471</b>	<b>- 9.64 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>973'740</i>	<i>1'082'900</i>	<i>1'098'705</i>	<i>+ 15'805</i>	<i>+ 1.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-35'582</i>	<i>-81'700</i>	<i>-193'976</i>	<i>- 112'276</i>	<i>+ 137.43 %</i>
130.3010.00	Traitements du personnel	637'865	662'000	599'772	- 62'228	- 9.40 %
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-20'070	-21'300	-	+ 21'300	- 100.00 %
130.3050.00	Assurances sociales	41'486	42'400	38'769	- 3'631	- 8.56 %
130.3051.00	Caisse de pensions	68'818	67'200	63'590	- 3'610	- 5.37 %
130.3053.00	Assurance-accidents	1'209	1'300	1'163	- 137	- 10.52 %
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'179	18'900	16'999	- 1'901	- 10.06 %
130.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'932	6'200	5'546	- 654	- 10.54 %
130.3090.00	Formation du personnel	-	-	375	+ 375	
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	159	2'000	532	- 1'468	- 73.39 %
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	10'156	11'000	10'565	- 436	- 3.96 %
130.3113.00	Matériel informatique	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 %
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	102'174	185'700	183'786	- 1'914	- 1.03 %
130.3132.00	Honoraires, mandats	107'131	103'000	120'681	+ 17'681	+ 17.17 % Enquête sur la structure des salaires répartie avec le Service de l'économie (305).
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	703	2'500	369	- 2'131	- 85.23 %
130.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	56'556	+ 56'556	Prestations en lien avec les festivités du transfert de Moutier.
130.4260.00	Remboursements de frais	-1'771	-3'000	-5'442	- 2'442	+ 81.41 %
130.4631.00	Subventions des cantons et des condordats	-	-	-40'000	- 40'000	Soutien FUP pour les festivités du transfert de Moutier.
130.4632.00	Subventions des communes et synd.intercommunaux	-	-	-6'556	- 6'556	Contributions reçues pour les festivités du transfert de Moutier.
130.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-	-10'000	- 10'000	Contributions reçues pour les festivités du transfert de Moutier.
130.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-33'811	-78'700	-131'978	- 53'278	+ 67.70 % Prestations en faveur de la géothermie et de l'accueil de Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>790</b>	<b>Délégué à la coopération (net)</b>	<b>606'375</b>	<b>564'400</b>	<b>552'114</b>	<b>- 12'286</b>	<b>- 2.18 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>606'375</i>	<i>601'900</i>	<i>552'114</i>	<i>- 49'786</i>	<i>- 8.27 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-</i>	<i>-37'500</i>	<i>-</i>	<i>+ 37'500</i>	<i>- 100.00 %</i>
790.3010.00	Traitements du personnel	23'360	-	-		
790.3050.00	Assurances sociales	1'520	-	-		
790.3051.00	Caisse de pensions	4'026	-	-		
790.3053.00	Assurance-accidents	46	-	-		
790.3054.00	Cotisations allocations familiales	666	-	-		
790.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	217	-	-		
790.3100.00	Fournitures de bureau	603	-	-		
790.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	465	-	-		
790.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	4	-	-		
790.3130.00	Prestations de service	106	400	32	- 368	- 92.12 % Prestations transférées à CHA.
790.3170.00	Frais de déplacements, réceptions	4'710	-	-		
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	15'000	15'000	15'000		
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	158'969	160'000	159'127	- 873	- 0.55 %
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	166'684	159'000	147'955	- 11'045	- 6.95 %
790.3638.00	Aide au tiers-monde	230'000	230'000	230'000		
790.3638.00.04	<i>FICD Féd.Interju.Coopération &amp; Dévelop.</i>	<i>230'000</i>	<i>230'000</i>	<i>230'000</i>		
790.3700.00	Subventions fédérales redistribuées	-	37'500	-	- 37'500	- 100.00 % Projet prolongé jusqu'en avril 2026.
790.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-	-37'500	-	+ 37'500	- 100.00 % Projet prolongé jusqu'en avril 2026.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
<b>2</b>	<b>Département de l'Intérieur (net)</b>	<b>182'723'734</b>	<b>186'924'300</b>	<b>189'726'533</b>	<b>+ 2'802'233</b>	<b>+ 1.50 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>272'016'256</i>	<i>279'387'300</i>	<i>282'377'024</i>	<i>+ 2'989'724</i>	<i>+ 1.07 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-89'292'521</i>	<i>-92'463'000</i>	<i>-92'650'490</i>	<i>- 187'490</i>	<i>+ 0.20 %</i>	
<b>210</b>	<b>Service de l'action sociale (net)</b>	<b>84'021'510</b>	<b>86'725'200</b>	<b>89'881'350</b>	<b>+ 3'156'150</b>	<b>+ 3.64 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>86'817'847</i>	<i>89'088'900</i>	<i>91'959'386</i>	<i>+ 2'870'486</i>	<i>+ 3.22 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'796'336</i>	<i>-2'363'700</i>	<i>-2'078'035</i>	<i>+ 285'665</i>	<i>- 12.09 %</i>	
210.3000.00	Jetons de présence	920	1'000	2'120	+ 1'120	+ 112.00 %	
210.3010.00	Traitements du personnel	2'028'896	2'121'700	2'098'992	- 22'708	- 1.07 %	
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-20'022	-40'300	-55'065	- 14'765	+ 36.64 %	
210.3050.00	Assurances sociales	131'316	136'300	135'628	- 672	- 0.49 %	
210.3051.00	Caisse de pensions	196'160	204'400	211'453	+ 7'053	+ 3.45 %	
210.3053.00	Assurance-accidents	3'933	4'100	4'019	- 81	- 1.97 %	
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'526	60'400	59'321	- 1'079	- 1.79 %	
210.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'768	19'700	19'387	- 313	- 1.59 %	
210.3100.00	Fournitures de bureau	109	1'500	271	- 1'229	- 81.93 %	
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'193	1'500	2'113	+ 613	+ 40.85 %	
210.3110.00	Appareils	1'113	-	812	+ 812		
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	107'737	102'000	100'407	- 1'593	- 1.56 %	
210.3130.01	Cotisations à des associations	73'630	75'000	75'776	+ 776	+ 1.03 %	
210.3132.00	Expertises, études, mandats	118'262	233'000	183'898	- 49'102	- 21.07 %	Recours à des mandats moins importants que prévu.
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'627	9'000	5'127	- 3'873	- 43.03 %	
210.3158.00	Maintenance de logiciel	7'239	15'000	7'079	- 7'921	- 52.81 %	
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'425	15'000	14'140	- 860	- 5.73 %	
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	5'450	17'000	8'850	- 8'150	- 47.94 %	
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	15'977'777	16'334'000	15'909'068	- 424'932	- 2.60 %	Solde arithmétique découlant de la répartition des charges de l'action sociale comprenant les dépenses cantonales et communales.
210.3634.00	Services sociaux régionaux	7'615'000	8'333'500	8'379'000	+ 45'500	+ 0.55 %	Renchérissement et transfert d'un poste de travail du Service de l'action sociale aux Services sociaux régionaux.
210.3634.00.19	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>	<i>25'000</i>			
210.3634.01	Politique de la jeunesse	25'365	48'300	29'453	- 18'847	- 39.02 %	
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	25'984'898	29'097'800	28'018'105	- 1'079'695	- 3.71 %	Plusieurs subventions prévues dans le cadre du budget n'ont pas été octroyées dès le début de l'année. En particulier, la nouvelle unité d'accueil pour jeunes présentant des troubles psychiques a été ouverte à l'automne.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	14'940'801	10'667'000	16'950'875	+ 6'283'875	+ 58.91 %	Augmentation du nombre et du prix moyen des placements et augmentation du nombre de mesures ambulatoires ordonnées dans le domaine de la protection de l'enfant.
210.3636.01.01	Addictions	247'737	180'000	167'857	- 12'143	- 6.75 %	
210.3636.01.02	Social - enfants	7'505'789	4'107'000	7'380'837	+ 3'273'837	+ 79.71 %	
210.3636.01.03	Social - adultes	23'625	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
210.3636.01.04	Handicap	7'163'650	6'025'000	7'585'321	+ 1'560'321	+ 25.90 %	
210.3636.01.05	Frais de scolarisation	-	-	1'287'780	+ 1'287'780		
210.3636.01.06	Mesures ambulatoires ordonnées	-	350'000	529'081	+ 179'081	+ 51.17 %	
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	11'939'997	14'017'700	12'622'159	- 1'395'541	- 9.96 %	Un changement de pratique comptable demandé par l'organe de révision implique un actif transitoire reporté sur l'exercice suivant et explique la diminution.
210.3636.02.00	Subventions à l'AJAM	-	17'700	-	- 17'700	- 100.00 %	
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	5'515'118	5'900'000	6'482'170	+ 582'170	+ 9.87 %	
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-1'187'141	-1'430'000	-1'855'321	- 425'321	+ 29.74 %	
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	1'451'110	1'730'000	1'479'938	- 250'062	- 14.45 %	
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	3'539'893	4'250'000	3'447'889	- 802'111	- 18.87 %	
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	297'885	310'000	302'500	- 7'500	- 2.42 %	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	20'000			
210.3636.02.68	Ukraine	2'303'131	3'220'000	2'744'982	- 475'018	- 14.75 %	
210.3636.03	Aide et soins à domicile	3'123'005	2'550'800	2'468'005	- 82'795	- 3.25 %	
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	50'800	50'800	51'000	+ 200	+ 0.39 %	
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	425'308	490'000	475'516	- 14'484	- 2.96 %	
210.3636.04.00	Pro Senectute - repas à domicile	425'308	490'000	475'516	- 14'484	- 2.96 %	
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	31'193	33'000	28'992	- 4'008	- 12.15 %	
210.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	83'412	136'000	76'155	- 59'845	- 44.00 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	752'267	830'000	1'121'705	+ 291'705	+ 35.15 %	Augmentation des dossiers d'irrecouvrables LAMal selon décompte de l'ECAS.
210.3637.00.01	Assistance cantons	462	-	-			
210.3637.00.03	Assistance Etat	154'738	230'000	216'291	- 13'709	- 5.96 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	597'067	600'000	905'413	+ 305'413	+ 50.90 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	527'611	1'025'000	572'796	- 452'204	- 44.12 %	Report de la ligne téléphonique nationale pour les victimes de violences.
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	239'732	580'000	317'735	- 262'265	- 45.22 %	
210.3637.01.02	Indemnisation et tort moral	94'712	185'000	91'400	- 93'600	- 50.59 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	153'309	200'000	134'662	- 65'338	- 32.67 %	
210.3637.01.04	Subventions aux associations	14'203	30'000	14'034	- 15'966	- 53.22 %	
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	25'656	30'000	14'966	- 15'034	- 50.11 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	1'818'391	1'619'000	1'706'001	+ 87'001	+ 5.37 %	Utilisation des mesures d'insertion à Caritas supérieure à nos prévisions. La rémunération versée aux bénéficiaires permet la diminution des prestations d'aide sociale.
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	66'789	80'000	22'152	- 57'849	- 72.31 %	
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	5'359	12'000	1'314	- 10'686	- 89.05 %	
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	1'523'786	1'335'000	1'464'152	+ 129'152	+ 9.67 %	
210.3637.02.05	Cours	197'580	150'000	195'621	+ 45'621	+ 30.41 %	
210.3637.02.06	Stages	3'000	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
210.3637.02.07	Autres / divers	21'477	35'000	21'411	- 13'589	- 38.83 %	
210.3637.02.08	Mentors	400	2'000	1'352	- 648	- 32.41 %	
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	464'891	600'000	367'228	- 232'772	- 38.80 %	Elimination des pertes résultant des avances non récupérées moins importantes que prévu.
210.3910.00	Imputations internes	346'650	330'000	360'000	+ 30'000	+ 9.09 %	Financement des cours Communica et des cours de préparation à la formation professionnelle à AvenirFormation.
210.4210.00	Emoluments	-9'956	-7'000	-9'470	- 2'470	+ 35.29 %	
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-1'491	-40'000	-3'897	+ 36'103	- 90.26 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-22'158	-23'000	-16'801	+ 6'199	- 26.95 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-2'307	-2'000	-668	+ 1'332	- 66.60 %	
210.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-195'800	-195'800	-196'000	- 200	+ 0.10 %	
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-15'217	-20'000	-8'355	+ 11'645	- 58.23 %	
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-151'441	-180'000	-139'152	+ 40'848	- 22.69 %	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (Casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-71'731	-75'000	-75'311	- 311	+ 0.41 %	Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-295'679	-615'000	-376'103	+ 238'897	- 38.85 %	Placements extracantonaux à la Fondation St-Germain et à la Fondation Les Castors.
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-916'323	-793'200	-809'848	- 16'648	+ 2.10 %	28% des charges de la Fondation pour l'aide et les soins à domicile et les repas à domicile de Pro Senectute.
210.4630.00	Subventions de la Confédération	-1'016'243	-272'000	-328'173	- 56'173	+ 20.65 %	Subvention de la Confédération pour le bureau de l'intégration (BI).
210.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-97'991	-140'700	-114'258	+ 26'442	- 18.79 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>220</b>	<b>Office des assurances sociales (net)</b>	<b>55'826'359</b>	<b>56'445'400</b>	<b>57'070'680</b>	<b>+ 625'280</b>	<b>+ 1.11 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>127'125'971</i>	<i>129'609'000</i>	<i>131'563'104</i>	<i>+ 1'954'104</i>	<i>+ 1.51 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-71'299'612</i>	<i>-73'163'600</i>	<i>-74'492'424</i>	<i>- 1'328'824</i>	<i>+ 1.82 %</i>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	2'417'764	2'728'000	2'722'132	- 5'868	- 0.22 %
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	7'000	7'000	7'000		
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	428'308	456'000	450'726	- 5'274	- 1.16 %
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	59'762'532	61'425'000	63'587'353	+ 2'162'353	+ 3.52 % Hausse très marquée du nombre de bénéficiaires, durant l'année 2025, soit + 6.5 % ou + 264 bénéficiaires. Moyenne CH : + 3.1%.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	61'580'577	61'800'000	61'723'989	- 76'011	- 0.12 % La non prise en compte des apports 2ème et 3ème pilier et l'adaptation des éléments de fortune dans le calcul des ayants droits ont permis de réduire les coûts de l'ordre de 1'700'000 francs entre 2024 et 2025.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	331'676	600'000	528'480	- 71'520	- 11.92 % Le montant facturé par les assureurs maladie est inférieur à notre projection lors de l'établissement du budget.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'605'113	2'600'000	2'550'423	- 49'577	- 1.91 %
220.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-7'000	-7'000	-7'000		
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-17'994'703	-17'560'000	-18'560'816	- 1'000'816	+ 5.70 % En lien avec la rubrique 220.3630.00.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-28'118'879	-30'100'000	-29'869'548	+ 230'452	- 0.77 % Selon décision de l'Office fédéral de la santé publique du 26.09.2024.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-13'574'550	-14'256'100	-14'633'620	- 377'520	+ 2.65 % En lien avec les rubriques 220.3633.00 et 220.4630.00. 32.5 % de la charge nette.
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-10'875'050	-10'302'500	-10'497'320	- 194'820	+ 1.89 % En lien avec les rubriques 220.3633.01 et 220.4630.01. 32.5 % de la charge nette sans tenir compte de la variation du passif de régularisation (-455'000 francs).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-729'430	-728'000	-714'120	+ 13'880	- 1.91 % 28 % de la rubrique 220.3637.01.
220.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-210'000	-210'000		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>630</b>	<b>Autorité de protection enfant et adulte (net)</b>	<b>2'838'584</b>	<b>2'725'800</b>	<b>2'647'105</b>	<b>- 78'695</b>	<b>- 2.89 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>3'246'276</b>	<b>3'272'300</b>	<b>3'299'365</b>	<b>+ 27'065</b>	<b>+ 0.83 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-407'693</b>	<b>-546'500</b>	<b>-652'260</b>	<b>- 105'760</b>	<b>+ 19.35 %</b>
630.3000.00	Jetons de présence	1'978	5'000	1'099	- 3'901	- 78.02 % Membres non-permanents moins sollicités.
630.3010.00	Traitements du personnel	1'541'012	1'611'600	1'631'918	+ 20'318	+ 1.26 %
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-39'756	-48'400	-24'362	+ 24'038	- 49.66 %
630.3050.00	Assurances sociales	99'141	102'800	103'727	+ 927	+ 0.90 %
630.3051.00	Caisse de pensions	135'905	142'600	147'060	+ 4'460	+ 3.13 %
630.3053.00	Assurance-accidents	2'958	3'100	3'123	+ 23	+ 0.73 %
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	43'449	45'700	45'552	- 148	- 0.32 %
630.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'178	14'900	14'886	- 14	- 0.09 %
630.3100.00	Matériel de bureau	-	1'000	667	- 333	- 33.30 %
630.3102.00	Imprimés, publications	-	-	11	+ 11	
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'396	3'000	797	- 2'203	- 73.43 %
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'268'048	1'245'000	1'187'326	- 57'674	- 4.63 % Les rémunérations des curateurs varient en fonction du nombre de dossiers de curatelle transmis. Augmentation du nombre de dossiers avec besoin de traduction.
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'228	4'000	6'535	+ 2'535	+ 63.38 %
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	174'738	142'000	181'026	+ 39'026	+ 27.48 % Augmentation du nombre de requêtes d'assistance judiciaire.
630.4210.00	Emoluments administratifs	-158'560	-140'000	-190'748	- 50'748	+ 36.25 % Augmentation des émoluments.
630.4260.00	Remboursements de tiers	-	-	-2'425	- 2'425	
630.4612.00	Dédommagements des communes	-249'132	-345'800	-401'295	- 55'495	+ 16.05 % 28% de la rubrique 630.3130.00.
630.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-60'700	-57'792	+ 2'908	- 4.79 % Prestations internes en lien avec l'accueil de Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>700</b>	<b>Service juridique (net)</b>	<b>7'411'661</b>	<b>7'364'400</b>	<b>6'387'247</b>	<b>- 977'153</b>	<b>- 13.27 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>8'554'698</i>	<i>8'495'700</i>	<i>7'548'060</i>	<i>- 947'640</i>	<i>- 11.15 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'143'038</i>	<i>-1'131'300</i>	<i>-1'160'812</i>	<i>- 29'512</i>	<i>+ 2.61 %</i>
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	3'507	2'500	2'809	+ 309	+ 12.36 %
700.3010.00	Traitements du personnel	1'891'143	2'064'400	2'076'359	+ 11'959	+ 0.58 %
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'617	-44'000	-979	+ 43'021	- 97.77 %
700.3050.00	Assurances sociales	122'786	132'200	134'795	+ 2'595	+ 1.96 %
700.3051.00	Caisse de pensions	176'925	192'900	193'473	+ 573	+ 0.30 %
700.3053.00	Assurance-accidents	3'690	4'000	4'026	+ 26	+ 0.65 %
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'838	58'800	59'160	+ 360	+ 0.61 %
700.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'564	19'200	19'300	+ 100	+ 0.52 %
700.3100.00	Fournitures de bureau	2'300	2'500	2'668	+ 168	+ 6.74 %
700.3102.00	Imprimés, publications	76	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'770	8'000	6'302	- 1'698	- 21.23 %
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	33'013	29'000	25'685	- 3'315	- 11.43 % Projets supplémentaires de la CCDJP à financer par chaque canton.
700.3130.01	Chambre des avocats	13'189	5'000	4'955	- 45	- 0.89 %
700.3130.03	Cotisations à des associations	64'149	58'200	77'192	+ 18'992	+ 32.63 %
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 % Aucun cas de surveillance des télécommunications en 2025.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	69'825	70'000	69'825	- 175	- 0.25 %
700.3135.00	Frais de détention des détenus	6'045'675	5'845'200	4'836'542	- 1'008'658	- 17.26 % Les frais de pension dépendent des condamnations rendues par les Tribunaux.
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'401	12'000	9'790	- 2'210	- 18.41 %
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	9'220	5'000	8'319	+ 3'319	+ 66.38 % Augmentation des dossiers avec droit à l'assistance judiciaire gratuite (AJG), en particulier pour les mesures (art. 59).
700.3637.00	Dépenses d'assistance	36'246	26'800	17'839	- 8'961	- 33.44 % Dépense d'assistance moins importante que prévu.
700.4210.00	Emoluments	-83'663	-52'500	-65'053	- 12'553	+ 23.91 % Encaissements supérieurs aux prévisions.
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-376'451	-182'000	-290'281	- 108'281	+ 59.50 % Rattrapage sur l'obtention des remboursements des frais médicaux auprès des assurances maladie.
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-676	-1'000	-625	+ 375	- 37.50 %
700.4260.00	Remboursements de frais	-12'656	-5'800	-1'396	+ 4'404	- 75.93 % Indemnisation des praticiens formateurs. Moins de stagiaires HES.
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-4'340	-6'000	-1'400	+ 4'600	- 76.67 % Selon dossiers effectifs.
700.4301.00	Produits de confiscations	-22'447	-50'000	-30'010	+ 19'990	- 39.98 % Confiscations prononcées par les Tribunaux jurassiens. Montant difficilement prévisible.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-488'227	-680'400	-632'603	+ 47'797	- 7.02 %
700.4632.00	Subventions des communes et synd.intercommunaux	-	-	-1'000	- 1'000	
700.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-154'578	-153'600	-138'445	+ 15'156	- 9.87 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>701</b>	<b>Etablissements de détention (net)</b>	<b>2'427'482</b>	<b>2'850'100</b>	<b>3'025'526</b>	<b>+ 175'426</b>	<b>+ 6.16 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>3'105'096</i>	<i>3'369'500</i>	<i>3'410'050</i>	<i>+ 40'550</i>	<i>+ 1.20 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-677'614</i>	<i>-519'400</i>	<i>-384'525</i>	<i>+ 134'875</i>	<i>- 25.97 %</i>
701.3010.00	Traitements du personnel	2'178'981	2'212'400	2'264'569	+ 52'169	+ 2.36 %
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-43'104	-139'600	-92'882	+ 46'718	- 33.47 %
701.3050.00	Assurances sociales	139'268	135'000	141'181	+ 6'181	+ 4.58 %
701.3051.00	Caisse de pensions	206'950	218'800	218'193	- 607	- 0.28 %
701.3053.00	Assurance-accidents	4'196	4'100	4'245	+ 145	+ 3.54 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	61'008	59'900	61'845	+ 1'945	+ 3.25 %
701.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'907	19'600	20'181	+ 581	+ 2.97 %
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'688	1'600	1'551	- 49	- 3.07 %
701.3101.00	Frais de repas, matériel d'atelier et nettoyages	259'870	283'300	254'130	- 29'170	- 10.30 %
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	835	800	850	+ 50	+ 6.25 %
701.3109.00	Autres charges de marchandises (vente)	-	-	5'251	+ 5'251	Marchandise achetée par les Prisons pour le kiosque des détenus, les recettes se trouvent dans le compte 701.4250.00.
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	49'746	91'500	87'421	- 4'079	- 4.46 %
701.3112.00	Vêtements, linge	7'083	56'300	53'204	- 3'096	- 5.50 %
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	93'116	96'900	98'940	+ 2'040	+ 2.11 %
701.3134.00	Assurances	6'288	6'500	6'270	- 230	- 3.53 %
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	111'506	151'400	242'885	+ 91'485	+ 60.43 %
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	448	2'000	10'488	+ 8'488	+ 424.42 %
701.3161.00	Locations	960	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	6'351	13'000	6'638	- 6'362	- 48.94 %
701.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	155'000	23'225	- 131'775	- 85.02 %
701.3499.00	Autres charges financières	-	-	1'865	+ 1'865	
701.4220.00	Journées détention	-654'145	-505'000	-361'660	+ 143'340	- 28.38 %
701.4250.00	Ventes de marchandises	-	-	-4'764	- 4'764	Les besoins en placement de détenus par les autorités jurassiennes ont été élevés, réduisant la possibilité d'accueillir des détenus d'autres cantons.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-23'469	-14'400	-18'100	- 3'700	+ 25.70 %
						Marchandise achetée par les détenus. Le coût de ces marchandises se trouve dans les comptes 701.3109.00.
						Communications des détenus payées par eux-mêmes. Le coût de l'abonnement téléphonique se trouve dans le compte 700.3130.00.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>705</b>	<b>Ministère public (net)</b>	<b>3'603'506</b>	<b>3'301'300</b>	<b>4'123'787</b>	<b>+ 822'487</b>	<b>+ 24.91 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>5'813'438</i>	<i>5'621'300</i>	<i>6'118'451</i>	<i>+ 497'151</i>	<i>+ 8.84 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'209'932</i>	<i>-2'320'000</i>	<i>-1'994'664</i>	<i>+ 325'336</i>	<i>- 14.02 %</i>
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'029'530	1'041'300	1'079'315	+ 38'015	+ 3.65 %
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-1'699	-33'600	-39'399	- 5'799	+ 17.26 %
705.3010.00	Traitements du personnel	1'198'865	1'158'900	1'297'759	+ 138'859	+ 11.98 %
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-88'234	-37'100	-115'536	- 78'436	+ 211.42 %
705.3050.00	Assurances sociales	138'212	138'700	147'632	+ 8'932	+ 6.44 %
705.3051.00	Caisse de pensions	211'079	209'800	218'695	+ 8'895	+ 4.24 %
705.3053.00	Assurance-accidents	4'000	4'000	4'164	+ 164	+ 4.10 %
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	61'177	62'100	65'205	+ 3'105	+ 5.00 %
705.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	20'015	20'200	21'277	+ 1'077	+ 5.33 %
705.3090.00	Formation du personnel	-	7'000	-	- 7'000	- 100.00 %
705.3100.00	Fournitures de bureau	6'007	8'000	6'829	- 1'171	- 14.64 %
705.3102.00	Reliures, abonnements	4'733	6'000	4'109	- 1'891	- 31.52 %
705.3103.00	Achats d'ouvrages	652	2'000	549	- 1'451	- 72.53 %
705.3130.00	Prestations de service	3'021'247	2'800'000	3'228'458	+ 428'458	+ 15.30 % Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées par le MP (7203 dossiers entrés en 2025).
705.3130.01	Cotisations à des associations	5'890	7'000	4'190	- 2'810	- 40.14 %
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	94'721	90'000	94'330	+ 4'330	+ 4.81 % Charge tributaire du nombre de détenus et de la durée de la détention avant jugement.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'820	17'000	9'977	- 7'023	- 41.31 %
705.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	102'420	120'000	90'896	- 29'104	- 24.25 %
705.4210.00	Emoluments	-822'064	-918'000	-759'012	+ 158'988	- 17.32 %
705.4260.00	Remboursements de frais	-1'478	-2'000	-1'741	+ 259	- 12.95 %
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'386'390	-1'400'000	-1'233'911	+ 166'089	- 11.86 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>706</b>	<b>Tribunal cantonal (net)</b>	<b>2'870'790</b>	<b>2'706'300</b>	<b>2'919'474</b>	<b>+ 213'174</b>	<b>+ 7.88 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>3'027'162</i>	<i>2'915'200</i>	<i>3'062'883</i>	<i>+ 147'683</i>	<i>+ 5.07 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-156'372</i>	<i>-208'900</i>	<i>-143'409</i>	<i>+ 65'491</i>	<i>- 31.35 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	1'008'612	926'300	941'682	+ 15'382	+ 1.66 %
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-36'176	-25'400	-6'250	+ 19'150	- 75.39 %
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	64'470	51'000	73'300	+ 22'300	+ 43.73 %
						Les juges suppléants ont davantage été sollicités afin de pallier à l'augmentation des dossiers, notamment pénaux.
706.3010.00	Traitements du personnel	1'095'255	967'300	1'123'127	+ 155'827	+ 16.11 %
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-67'299	-17'900	-24'110	- 6'210	+ 34.69 %
706.3050.00	Assurances sociales	129'691	119'800	134'985	+ 15'185	+ 12.68 %
706.3051.00	Caisse de pensions	220'451	203'900	221'271	+ 17'371	+ 8.52 %
706.3053.00	Assurance-accidents	3'744	3'400	3'792	+ 392	+ 11.54 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'870	53'900	60'048	+ 6'148	+ 11.41 %
706.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'684	17'600	19'173	+ 1'573	+ 8.93 %
706.3090.00	Formation du personnel	6'379	16'500	14'384	- 2'116	- 12.82 %
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	3'050	8'000	7'610	- 390	- 4.87 %
706.3100.00	Fournitures de bureau	3'388	6'000	3'902	- 2'098	- 34.96 %
706.3102.00	Imprimés, publications	2'445	2'500	2'474	- 26	- 1.04 %
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	36'173	39'000	37'162	- 1'838	- 4.71 %
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	299'796	317'300	212'023	- 105'277	- 33.18 %
						Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	27'221	26'000	29'122	+ 3'122	+ 12.01 %
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'685	10'000	10'700	+ 700	+ 7.00 %
706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	143'722	190'000	198'488	+ 8'488	+ 4.47 %
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-116'228	-167'700	-111'714	+ 55'986	- 33.38 %
						Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.00	Remboursements de frais	-22'274	-30'000	-21'425	+ 8'575	- 28.58 %
						Résultat tributaire de l'importance des affaires.
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-2'000	-3'200	-3'200		
706.4270.00	Amendes judiciaires	-15'870	-8'000	-7'070	+ 930	- 11.63 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
<b>707</b>	<b>Tribunal des mineurs (net)</b>	<b>1'753'063</b>	<b>2'202'200</b>	<b>1'531'801</b>	<b>- 670'399</b>	<b>- 30.44 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>2'059'091</i>	<i>2'660'100</i>	<i>1'694'927</i>	<i>- 965'173</i>	<i>- 36.28 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-306'027</i>	<i>-457'900</i>	<i>-163'126</i>	<i>+ 294'774</i>	<i>- 64.38 %</i>	
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	132'528	123'500	141'555	+ 18'055	+ 14.62 %	
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-3'900	-	+ 3'900	- 100.00 %	
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	7'000	6'000	3'000	- 3'000	- 50.00 %	Moins d'audiences collégiales qu'estimées ont eu lieu.
707.3010.00	Traitements du personnel	428'735	424'600	510'866	+ 86'266	+ 20.32 %	
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'104	-1'000	-26'375	- 25'375	+ 2537.45 %	
707.3050.00	Assurances sociales	36'986	34'400	42'133	+ 7'733	+ 22.48 %	
707.3051.00	Caisse de pensions	48'124	49'000	56'727	+ 7'727	+ 15.77 %	
707.3053.00	Assurance-accidents	1'126	1'100	1'251	+ 151	+ 13.71 %	
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'202	15'200	18'499	+ 3'299	+ 21.71 %	
707.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'251	5'000	6'050	+ 1'050	+ 21.00 %	
707.3090.00	Formation du personnel	12'295	2'900	2'027	- 873	- 30.11 %	
707.3100.00	Fournitures de bureau	3'962	3'000	3'298	+ 298	+ 9.92 %	
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'803	1'500	1'402	- 98	- 6.56 %	
707.3130.00	Frais d'enquêtes	346'618	594'000	383'614	- 210'386	- 35.42 %	Les détentions provisoires ordonnées ont duré moins longtemps et ont donc coûté moins cher. Moins de médiations ordonnées en raison du retard pris dans le traitement des dossiers.
707.3130.01	Prestations de services	25'904	22'800	21'377	- 1'423	- 6.24 %	
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	753'844	1'300'000	395'121	- 904'879	- 69.61 %	Moins de placements ordonnés et/ou confirmés par jugement que de moyenne. Moins d'observations ordonnées du fait de la fermeture d'établissement ou de liste d'attente.
707.3135.01	Exécution des peines	222'612	60'000	127'892	+ 67'892	+ 113.15 %	Plusieurs exécutions de peine de différentes durées, notamment suite à la conversion de peines plus légères (prestations personnelles non-exécutées ou amendes restées impayées).
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'906	9'000	6'490	- 2'510	- 27.89 %	
707.3181.00	Eliminations de créances	-	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
707.3199.00	Autres charges d'exploitation	11'299	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-36'164	-35'000	-23'843	+ 11'157	- 31.88 %	
707.4250.00	Ventes	-273	-300	-64	+ 236	- 78.63 %	
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-51'674	-51'000	-16'547	+ 34'453	- 67.56 %	Moins de placements, donc en corrélation, moins de participation financière des parents. Aucune restitution d'institution.
707.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-3'825	-3'800	-3'825	- 25	+ 0.66 %	
707.4270.00	Amendes judiciaires	-9'045	-15'000	-10'170	+ 4'830	- 32.20 %	
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-205'047	-352'800	-108'677	+ 244'123	- 69.20 %	Participation des communes : 28% aux frais d'exécution des mesures ordonnées.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>708</b>	<b>Tribunal de 1ère instance (net)</b>	<b>3'594'727</b>	<b>3'415'400</b>	<b>3'514'091</b>	<b>+ 98'691</b>	<b>+ 2.89 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>4'916'490</i>	<i>4'933'400</i>	<i>4'918'583</i>	<i>- 14'817</i>	<i>- 0.30 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'321'763</i>	<i>-1'518'000</i>	<i>-1'404'492</i>	<i>+ 113'508</i>	<i>- 7.48 %</i>
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	912'934	904'200	1'001'713	+ 97'513	+ 10.78 %
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-6'160	-3'700	-99'427	- 95'727	+ 2587.23 %
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	54'472	45'000	41'750	- 3'251	- 7.22 %
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	1'320	4'000	2'720	- 1'280	- 32.00 %
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	4'080	4'000	2'280	- 1'720	- 43.00 %
708.3001.04	Commission cantonale des recours d'impôt	11'430	10'000	10'140	+ 140	+ 1.40 %
708.3010.00	Traitements du personnel	1'678'512	1'600'600	1'651'904	+ 51'304	+ 3.21 %
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-71'357	-26'800	-7'445	+ 19'355	- 72.22 %
708.3050.00	Assurances sociales	169'469	159'800	167'754	+ 7'954	+ 4.98 %
708.3051.00	Caisse de pensions	247'814	232'900	248'563	+ 15'663	+ 6.73 %
708.3053.00	Assurance-accidents	5'022	4'700	4'916	+ 216	+ 4.59 %
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	74'703	71'400	73'787	+ 2'387	+ 3.34 %
708.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	23'981	23'300	23'834	+ 534	+ 2.29 %
708.3090.00	Formation du personnel	3'640	17'000	16'302	- 698	- 4.11 %
708.3100.00	Fournitures de bureau	10'355	13'000	15'498	+ 2'498	+ 19.22 %
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	18'567	21'000	20'525	- 475	- 2.26 %
708.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	-	-	-1'773	- 1'773	
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	75'525	72'000	86'907	+ 14'907	+ 20.70 % Augmentation des frais de port relative à la hausse des procédures.
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	56'552	70'000	49'158	- 20'842	- 29.77 %
708.3130.02	Frais en matière pénale	422'238	450'000	366'406	- 83'594	- 18.58 % Recours à des procédures pénales simplifiées.
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'075	11'000	9'691	- 1'309	- 11.90 %
708.3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'208'318	1'250'000	1'233'381	- 16'619	- 1.33 %
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'211'667	-1'378'000	-1'279'405	+ 98'595	- 7.15 % En lien avec les procédures pénales durant l'année.
708.4260.00	Remboursements de frais	-79'066	-100'000	-98'397	+ 1'603	- 1.60 %
708.4270.00	Amendes judiciaires	-31'030	-40'000	-26'690	+ 13'310	- 33.28 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>720</b>	<b>Service de la population (net)</b>	<b>326'460</b>	<b>268'300</b>	<b>579'316</b>	<b>+ 311'016</b>	<b>+ 115.92 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'871'307</i>	<i>2'902'300</i>	<i>2'935'746</i>	<i>+ 33'446</i>	<i>+ 1.15 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'544'846</i>	<i>-2'634'000</i>	<i>-2'356'430</i>	<i>+ 277'570</i>	<i>- 10.54 %</i>
720.3010.00	Traitements du personnel	1'564'148	1'537'700	1'570'475	+ 32'775	+ 2.13 %
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-30'184	-16'400	-23'179	- 6'779	+ 41.33 %
720.3050.00	Assurances sociales	100'652	98'700	100'980	+ 2'280	+ 2.31 %
720.3051.00	Caisse de pensions	161'586	157'400	158'596	+ 1'196	+ 0.76 %
720.3053.00	Assurance-accidents	3'009	3'000	3'035	+ 35	+ 1.16 %
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	44'093	43'800	44'235	+ 435	+ 0.99 %
720.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'386	14'200	14'431	+ 231	+ 1.63 %
720.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	540	- 460	- 46.00 %
720.3100.00	Fournitures de bureau	6'808	11'000	8'954	- 2'046	- 18.60 %
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'729	2'200	1'285	- 915	- 41.58 %
720.3110.00	Appareils et matériel	10'142	9'500	-	- 9'500	- 100.00 % Pas d'achat réalisé en 2025.
720.3130.00	Prestations de tiers	311'875	330'900	383'237	+ 52'337	+ 15.82 % Augmentation des renvois au sens de la "LEI" non remboursés par la Confédération et cas de détention longue durée avec renvoi compliqué.
720.3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	4	-	-	-	-
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	27'465	35'300	28'634	- 6'666	- 18.88 %
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	12'861	23'000	10'952	- 12'048	- 52.38 % Augmentation des séances en ligne.
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	4'987	6'000	-	- 6'000	- 100.00 %
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	637'748	645'000	633'571	- 11'429	- 1.77 % Diminution de la rétrocession de la part de la Confédération consécutive à la baisse des activités.
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-2'257'325	-2'400'000	-2'134'609	+ 265'391	- 11.06 % Emoluments en fonction des dossiers.
720.4260.00	Remboursements de frais	-7'652	-13'000	-10'792	+ 2'208	- 16.98 %
720.4260.01	Débours	-118'398	-110'000	-110'320	- 320	+ 0.29 %
720.4630.00	Subventions fédérales	-161'471	-111'000	-100'708	+ 10'292	- 9.27 % Diminution des frais administratifs asile.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>17'815'120</b>	<b>18'546'000</b>	<b>17'722'452</b>	<b>- 823'548</b>	<b>- 4.44 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>23'022'741</i>	<i>24'675'500</i>	<i>24'313'156</i>	<i>- 362'344</i>	<i>- 1.47 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-5'207'621</i>	<i>-6'129'500</i>	<i>-6'590'704</i>	<i>- 461'204</i>	<i>+ 7.52 %</i>
730.3010.00	Traitements du personnel	17'364'836	18'013'400	18'218'173	+ 204'773	+ 1.14 %
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-708'898	-572'300	-593'017	- 20'717	+ 3.62 %
730.3049.00	Indemnités	512'773	552'800	524'860	- 27'940	- 5.05 %
730.3050.00	Assurances sociales	1'115'902	1'156'100	1'186'607	+ 30'507	+ 2.64 %
730.3051.00	Caisse de pensions	1'936'553	2'048'900	2'045'351	- 3'549	- 0.17 %
730.3053.00	Assurance-accidents	33'418	35'200	35'387	+ 187	+ 0.53 %
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	489'206	513'400	520'235	+ 6'835	+ 1.33 %
730.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	159'631	167'500	169'800	+ 2'300	+ 1.37 %
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	345'978	696'300	360'408	- 335'892	- 48.24 % Nouveaux aspirants moins nombreux que prévu (Moutier).
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	6'570	7'000	7'015	+ 15	+ 0.21 %
730.3099.00	Visites médicales	639	5'000	3'791	- 1'209	- 24.18 %
730.3100.00	Fournitures de bureau	14'440	22'000	8'528	- 13'472	- 61.24 % Frais d'impression en baisse.
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	177'709	204'000	194'995	- 9'005	- 4.41 %
730.3103.00	Documentation professionnelle	3'745	5'000	4'417	- 583	- 11.65 %
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	6'146	10'000	8'638	- 1'362	- 13.62 %
730.3110.00	Equipements et appareils	120'091	130'900	112'546	- 18'354	- 14.02 % Mesure supplémentaire : diminution de l'achat de matériel.
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	299'058	400'000	328'083	- 71'917	- 17.98 % Nouveaux aspirants moins nombreux que prévu (Moutier).
730.3113.00	Matériel informatique	75'159	-	-		
730.3118.00	Licences informatiques	-	123'600	112'119	- 11'481	- 9.29 %
730.3130.00	Prestations de service	519'039	548'700	532'223	- 16'477	- 3.00 %
730.3133.00	Taxes programme amendes	16'656	30'000	13'726	- 16'274	- 54.25 % Diminution du prix des taxes.
730.3134.00	Assurances véhicules	12'619	13'000	11'031	- 1'969	- 15.14 %
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	22'327	17'000	20'107	+ 3'107	+ 18.27 %
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	6'500	- 500	- 7.14 %
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	29'731	23'000	27'714	+ 4'714	+ 20.50 % Augmentation des frais d'entretien des appareils de mesure.
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	226'754	267'000	230'139	- 36'861	- 13.81 %
730.3159.00	Entretien autres installations	6'231	10'000	6'320	- 3'680	- 36.80 % Baisse des frais d'entretien des installations.
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000		
730.3169.00	Locations	26'253	26'000	22'478	- 3'522	- 13.55 %
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	168'675	180'000	159'981	- 20'019	- 11.12 % Mesure supplémentaire : baisse des frais de dédommagements.
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500		
730.3636.00	Subvention propres établissements	19'500	19'500	19'500		
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-47'505	-51'000	-49'965	+ 1'035	- 2.03 %
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-1'039'930	-1'100'000	-1'083'950	+ 16'050	- 1.46 %
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-178'006	-182'000	-167'807	+ 14'193	- 7.80 %
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-435'139	-431'000	-417'769	+ 13'231	- 3.07 %
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-92'297	-90'000	-72'960	+ 17'040	- 18.93 %
730.4250.00	Ventes	-600	-	-8'243	- 8'243	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
730.4260.00	Remboursements de frais	-323'044	-86'000	-816'683	- 730'683	+ 849.63 % Indemnités de la police municipale de Delémont.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-1'984'901	-2'250'000	-2'260'409	- 10'409	+ 0.46 %
730.4499.00	Autres revenus financiers	-3	-	-		
730.4614.00	Prestations CET pour ECA	-20'000	-20'000	-20'000		
730.4630.00	Subventions fédérales	-452'451	-475'000	-482'033	- 7'033	+ 1.48 %
730.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-633'745	-1'444'500	-1'210'886	+ 233'614	- 16.17 % Frais de formation et d'équipement des policiers en lien avec l'accueil de Moutier moins important que prévu.
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	<b>234'472</b>	<b>373'900</b>	<b>323'704</b>	<b>- 50'196</b>	<b>- 13.42 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'456'139</i>	<i>1'844'100</i>	<i>1'553'314</i>	<i>- 290'786</i>	<i>- 15.77 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'221'667</i>	<i>-1'470'200</i>	<i>-1'229'610</i>	<i>+ 240'590</i>	<i>- 16.36 %</i>
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	30'398	56'000	42'415	- 13'585	- 24.26 %
735.3000.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-792	-	-		
735.3010.00	Traitements du personnel	562'792	628'900	580'531	- 48'369	- 7.69 %
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-7'908	-11'800	-629	+ 11'171	- 94.67 %
735.3050.00	Assurances sociales	36'260	40'300	37'655	- 2'645	- 6.56 %
735.3051.00	Caisse de pensions	60'967	67'200	62'145	- 5'055	- 7.52 %
735.3053.00	Assurance-accidents	1'084	1'300	1'135	- 165	- 12.71 %
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'910	17'900	16'524	- 1'376	- 7.68 %
735.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'174	5'800	5'385	- 415	- 7.15 %
735.3090.00	Cours de formation	91'457	100'000	104'456	+ 4'456	+ 4.46 %
735.3100.00	Fournitures de bureau	2'315	4'000	1'442	- 2'558	- 63.96 % Frais d'impression en baisse.
735.3101.00	Autres marchandises	15'276	19'000	16'356	- 2'644	- 13.92 %
735.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	60	-	107	+ 107	
735.3110.00	Mobilier, machines	18'109	25'000	22'497	- 2'503	- 10.01 %
735.3130.00	Prestations de service	66'501	115'500	87'410	- 28'090	- 24.32 % Pas de frais pour la carte des dangers, compensé à la rubrique 735.4910.00.
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	3'733	7'000	6'866	- 135	- 1.92 %
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'631	2'000	1'480	- 521	- 26.03 %
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	11'383	10'000	10'399	+ 399	+ 3.99 %
735.3160.00	Loyers	2'892	3'000	3'135	+ 135	+ 4.50 %
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'973	17'000	13'820	- 3'180	- 18.71 %
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	414'470	419'000	294'393	- 124'607	- 29.74 % Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	44'000	80'000	79'678	- 322	- 0.40 %
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	10'660	181'000	110'807	- 70'193	- 38.78 % Moins de dépenses particulières de protection civile à charge du fonds.
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'944	6'000	5'960	- 40	- 0.67 %
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	47'850	50'000	49'350	- 650	- 1.30 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-425'130	-600'000	-405'200	+ 194'800	- 32.47 % Diminution des taxes d'abris en fonction de l'activité de construction.
735.4210.00	Emoluments	-24'950	-29'000	-18'427	+ 10'573	- 36.46 % Moins d'émoluments en lien avec les taxes d'abris.
735.4250.00	Ventes	-14	-	-160	- 160	
735.4260.00	Remboursements de frais	-25'102	-29'000	-22'915	+ 6'085	- 20.98 %
735.4270.00	Amendes	-41'880	-40'000	-45'050	- 5'050	+ 12.63 %
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-425'532	-420'000	-394'344	+ 25'656	- 6.11 %
735.4612.00	Contributions communales PCI	-200'760	-220'000	-213'267	+ 6'733	- 3.06 %
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-30'450	-52'200	-78'657	- 26'457	+ 50.68 % Subventions de la Confédération en augmentation.
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-47'850	-50'000	-49'350	+ 650	- 1.30 %
735.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-30'000	-	+ 30'000	- 100.00 % Pas de frais pour le catalogue des dangers, compensé à la rubrique 735.3130.00.
735.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-	-	-2'240	- 2'240	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Département de l'Economie et de la Santé (net)</b>	<b>163'357'502</b>	<b>171'465'300</b>	<b>165'414'999</b>	<b>- 6'050'301</b>	<b>- 3.53 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>296'773'459</i>	<i>302'825'400</i>	<i>299'626'755</i>	<i>- 3'198'645</i>	<i>- 1.06 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-133'415'956</i>	<i>-131'360'100</i>	<i>-134'211'756</i>	<i>- 2'851'656</i>	<i>+ 2.17 %</i>
<b>200</b>	<b>Service de la santé publique (net)</b>	<b>145'171'774</b>	<b>153'887'900</b>	<b>147'792'849</b>	<b>- 6'095'051</b>	<b>- 3.96 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>147'562'155</i>	<i>156'719'100</i>	<i>150'371'471</i>	<i>- 6'347'629</i>	<i>- 4.05 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'390'382</i>	<i>-2'831'200</i>	<i>-2'578'622</i>	<i>+ 252'578</i>	<i>- 8.92 %</i>
200.3000.00	Jetons de présence	1'290	2'000	1'180	- 820	- 41.00 %
200.3010.00	Traitements du personnel	1'883'831	2'394'500	2'339'046	- 55'454	- 2.32 %
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-67'872	-19'700	-27'004	- 7'304	+ 37.08 %
200.3050.00	Assurances sociales	118'813	153'200	150'941	- 2'259	- 1.47 %
200.3051.00	Caisse de pensions	190'509	238'300	249'066	+ 10'766	+ 4.52 %
200.3053.00	Assurance-accidents	3'519	4'600	4'363	- 237	- 5.15 %
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	52'157	68'300	66'551	- 1'749	- 2.56 %
200.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'055	22'300	21'720	- 580	- 2.60 %
200.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	-	- 500	- 100.00 %
200.3101.00	Autres marchandises	224	-	-		
200.3102.00	Imprimés	2'000	1'000	1'000		
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	938	1'000	1'815	+ 815	+ 81.47 %
200.3110.00	Appareils	1'113	2'000	1'822	- 178	- 8.90 %
200.3130.00	Prestations de services	247'463	390'000	248'058	- 141'942	- 36.40 %
						Pas de publications spécifiques. Moins de dépenses liées aux pandémies. Formations des médecins liées au plan sanitaire catastrophe reportées.
200.3130.01	Cotisations à des associations	146'718	183'000	167'306	- 15'694	- 8.58 %
200.3132.00	Expertises, études, mandats	413'352	556'000	284'654	- 271'346	- 48.80 %
						Décalage dans la mise en oeuvre des projets liés à la PMS (planification médico-sociale). Projet de changement d'outil d'évaluation des temps de soins en EMS intégré dans EFAS (financement uniforme des prestations de santé).
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'635	3'000	1'152	- 1'848	- 61.62 %
200.3158.00	Maintenance de logiciels	5'402	7'000	5'991	- 1'009	- 14.42 %
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'429	20'000	16'239	- 3'761	- 18.81 %
						Journée d'été du GRSP (Groupement romand des services de santé publique) reportée à 2026.
200.3611.00	Formation du personnel soignant	766'758	1'660'000	1'403'926	- 256'075	- 15.43 %
						Par rapport à 2024 : CFFP (convention sur le financement de la formation médicale postgrade) et contributions liées à l'initiative sur les soins infirmiers. Extension des subventions pour l'encouragement à la formation pratique.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	45'238'353	47'200'000	47'353'426	+ 153'426	+ 0.33 % 55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens à l'extérieur.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	123'000	128'000	123'000	- 5'000	- 3.91 %
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	250'000	250'000	250'000		
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	157'201	157'000	156'160	- 840	- 0.54 %
200.3611.05	Dossier électronique du patient	418'002	360'000	298'868	- 61'132	- 16.98 % Contribution à l'Association CARA plafonnée pour 2025.
200.3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	-839	-	-		
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	58'524'947	58'910'000	55'197'064	- 3'712'936	- 6.30 % Financement stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55% du tarif). Activité moins importante que prévu.
<i>200.3634.01.19</i>	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>613'000</i>	<i>613'000</i>	<i>613'000</i>		
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	3'968'603	4'786'000	3'973'483	- 812'517	- 16.98 % Décalage dans l'élaboration et la mise en oeuvre du nouveau plan catastrophe sanitaire. Diminution du nombre de médecins-assistants en formation en cabinet privé.
<i>200.3634.02.02</i>	<i>Extra-hospitalier : CASU 144+Ambulances+CCMUS</i>	<i>3'869'230</i>	<i>4'486'000</i>	<i>3'861'947</i>	<i>- 624'053</i>	<i>- 13.91 %</i>
<i>200.3634.02.03</i>	<i>Relève médecins-assistants</i>	<i>99'374</i>	<i>300'000</i>	<i>111'536</i>	<i>- 188'464</i>	<i>- 62.82 %</i>
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'990'613	1'730'000	1'897'957	+ 167'957	+ 9.71 % Financement stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'UHP (55% du tarif). Activité plus importante que prévu.
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	3'461'244	4'000'000	3'364'934	- 635'066	- 15.88 % Projet SIC (Système d'Information Clinique) reporté, plusieurs postes vacants, facturation rétroactive à l'hôpital de jour (UPP).
<i>200.3634.07.01</i>	<i>CME / Ambulatoire</i>	<i>1'121'000</i>	<i>1'159'000</i>	<i>1'031'439</i>	<i>- 127'561</i>	<i>- 11.01 %</i>
<i>200.3634.07.02</i>	<i>UPP / Unité pédopsychiatrique</i>	<i>2'329'244</i>	<i>2'830'000</i>	<i>2'322'495</i>	<i>- 507'505</i>	<i>- 17.93 %</i>
<i>200.3634.07.19</i>	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>11'000</i>	<i>11'000</i>	<i>11'000</i>		
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	2'997'002	4'730'000	3'289'922	- 1'440'078	- 30.45 % Projet SIC reporté, plusieurs postes vacants, locaux et mobilier supplémentaires reportés, patients extracantonaux générant des recettes supplémentaires et facturation rétroactive à l'UAP.
<i>200.3634.08.01</i>	<i>CMA / Ambulatoire</i>	<i>601'361</i>	<i>1'428'000</i>	<i>1'122'025</i>	<i>- 305'975</i>	<i>- 21.43 %</i>
<i>200.3634.08.02</i>	<i>UAP / Unité d'accueil psycho-éducative</i>	<i>1'946'908</i>	<i>2'578'000</i>	<i>1'615'456</i>	<i>- 962'544</i>	<i>- 37.34 %</i>
<i>200.3634.08.03</i>	<i>HDJ / Hôpital psychiatrique de jour</i>	<i>422'733</i>	<i>698'000</i>	<i>526'440</i>	<i>- 171'560</i>	<i>- 24.58 %</i>
<i>200.3634.08.19</i>	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>26'000</i>	<i>26'000</i>	<i>26'000</i>		
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	2'039'496	2'280'000	2'078'649	- 201'351	- 8.83 % Principalement activité moins importante que prévu.
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	95'999	135'000	56'492	- 78'508	- 58.15 % Activité inférieure aux prévisions (lits d'accueil temporaire).
<i>200.3636.00.00</i>	<i>Etablissements médico-sociaux</i>	<i>-</i>	<i>135'000</i>	<i>-</i>	<i>- 135'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
<i>200.3636.00.08</i>	<i>Divers - Lit d'accueil temporaire LAT</i>	<i>95'999</i>	<i>-</i>	<i>56'492</i>	<i>+ 56'492</i>	
200.3636.01	Aide et soins à domicile	1'254'200	2'304'200	2'134'000	- 170'200	- 7.39 % Augmentation des prestations d'intérêt général par rapport à 2024.
<i>200.3636.01.19</i>	<i>Eng.prévoyance institutions paraétatiques</i>	<i>54'200</i>	<i>54'200</i>	<i>54'000</i>	<i>- 200</i>	<i>- 0.37 %</i>
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	491'000	508'800	508'013	- 787	- 0.15 %
200.3636.03	Fondation O2	400'000	450'000	445'000	- 5'000	- 1.11 %
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	300'000	345'000	345'000		
200.3636.05	SexualitéS Santé Jura	330'000	332'000	331'213	- 787	- 0.24 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	104'525	125'000	108'695	- 16'305	- 13.04 %
200.3637.00	Financement des soins	21'624'976	22'301'100	23'521'772	+ 1'220'672	+ 5.47 %
						Augmentation de l'activité en EMS et soins à domicile plus importante que prévu.
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	9'835'577	9'673'300	10'238'352	+ 565'052	+ 5.84 %
200.3637.00.02	EMS	7'190'513	7'370'500	7'967'709	+ 597'209	+ 8.10 %
200.3637.00.03	UVP	4'598'886	5'257'300	5'315'711	+ 58'411	+ 1.11 %
200.3910.00	Imputations internes - prestations de service	2'500	-	-		
200.4210.00	Emoluments	-77'123	-50'000	-82'510	- 32'510	+ 65.02 %
						Nouvelles demandes d'autorisation à facturer AOS (Assurance obligatoire des soins) et augmentation des autorisations de pratique.
200.4260.00	Remboursements de frais	-200'585	-167'000	-214'305	- 47'305	+ 28.33 %
200.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'200	-704'200	-704'000	+ 200	- 0.03 %
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'190'878	-1'351'200	-1'238'717	+ 112'483	- 8.32 %
						28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative (UAP) et de la partie planning familial de SexualitéS Santé Jura et 63,5% des enseignants spécialisés de l'Unité de pédopsychiatrie (UPP).
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-51'600	-200'000	-34'894	+ 165'107	- 82.55 %
						Contribution fédérale (50%) pour la mise en oeuvre de l'initiative sur les soins infirmiers.
200.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-165'996	-358'800	-304'196	+ 54'604	- 15.22 %
<b>201</b>	<b>Clinique dentaire scolaire (net)</b>	<b>118'896</b>	<b>126'600</b>	<b>127'258</b>	<b>+ 658</b>	<b>+ 0.52 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>243'633</i>	<i>261'300</i>	<i>259'399</i>	<i>- 1'901</i>	<i>- 0.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-124'738</i>	<i>-134'700</i>	<i>-132'141</i>	<i>+ 2'559</i>	<i>- 1.90 %</i>
201.3010.00	Traitements du personnel	171'158	181'800	186'250	+ 4'450	+ 2.45 %
201.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-	-755	- 755	
201.3050.00	Assurances sociales	11'136	11'600	12'067	+ 467	+ 4.03 %
201.3051.00	Caisse de pensions	20'308	21'700	22'672	+ 972	+ 4.48 %
201.3053.00	Assurance-accidents	336	300	364	+ 64	+ 21.22 %
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	4'878	5'200	5'287	+ 87	+ 1.67 %
201.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'592	1'700	1'726	+ 26	+ 1.50 %
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
201.3100.00	Fournitures de bureau	350	500	266	- 234	- 46.77 %
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'467	6'000	1'689	- 4'311	- 71.85 %
201.3106.00	Matériel médical	1'678	3'000	12'679	+ 9'679	+ 322.63 %
						Achat d'un stérilisateur médical pour les instruments.
201.3130.00	Prestations de service	11'752	14'800	4'389	- 10'411	- 70.35 %
						L'Hôpital du Jura n'est plus autorisé à effectuer la stérilisation des instruments suite à une décision de Swissmedic.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
201.3134.00	Assurances	95	200	86	- 114	- 57.15 %
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	12'955	8'000	7'850	- 150	- 1.87 %
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'250	1'500	1'310	- 190	- 12.67 %
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'680	4'000	3'520	- 480	- 12.00 %
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'485	-8'000	-4'128	+ 3'872	- 48.40 %
201.4612.00	Contributions des communes	-120'253	-126'700	-128'013	- 1'313	+ 1.04 % 50% de la charge nette de la Clinique dentaire scolaire ambulante.
<b>202</b>	<b>Service de santé scolaire (net)</b>	<b>317'496</b>	<b>316'800</b>	<b>314'441</b>	<b>- 2'359</b>	<b>- 0.74 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>657'318</i>	<i>656'000</i>	<i>651'107</i>	<i>- 4'893</i>	<i>- 0.75 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-339'822</i>	<i>-339'200</i>	<i>-336'667</i>	<i>+ 2'533</i>	<i>- 0.75 %</i>
202.3010.00	Traitements du personnel	543'489	546'500	524'705	- 21'795	- 3.99 %
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-27'371	-44'800	-7'737	+ 37'063	- 82.73 %
202.3050.00	Assurances sociales	32'541	33'200	33'308	+ 108	+ 0.32 %
202.3051.00	Caisse de pensions	57'294	55'100	48'103	- 6'997	- 12.70 %
202.3053.00	Assurance-accidents	1'023	1'000	983	- 17	- 1.74 %
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'264	14'700	14'598	- 102	- 0.69 %
202.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'701	4'800	4'847	+ 47	+ 0.98 %
202.3090.00	Formation du personnel	5'070	8'500	7'720	- 780	- 9.18 %
202.3100.00	Fournitures de bureau	1'483	1'500	494	- 1'006	- 67.03 %
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3102.00	Imprimés, publication	919	1'000	28	- 972	- 97.17 %
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	-	- 500	- 100.00 %
202.3116.00	Appareils médicaux	238	4'500	3'979	- 521	- 11.58 %
202.3130.00	Prestations de service	5'233	6'000	3'368	- 2'633	- 43.88 %
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'251	4'000	3'271	- 729	- 18.22 %
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'241	4'000	3'228	- 772	- 19.31 %
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	11'941	15'000	10'213	- 4'787	- 31.92 %
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'000		
202.4612.00	Contributions des communes	-327'822	-327'200	-324'667	+ 2'533	- 0.77 % 63.5% du 80% de la charge nette de l'unité de santé scolaire. Clé de répartition de l'enseignement.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>230</b>	<b>Service consommation &amp; vétérinaire SCAV (net)</b>	<b>1'783'147</b>	<b>1'537'900</b>	<b>1'803'298</b>	<b>+ 265'398</b>	<b>+ 17.26 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'454'444</i>	<i>2'185'300</i>	<i>2'420'843</i>	<i>+ 235'543</i>	<i>+ 10.78 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-671'296</i>	<i>-647'400</i>	<i>-617'546</i>	<i>+ 29'854</i>	<i>- 4.61 %</i>
230.3000.00	Jetons de présence	260	500	320	- 180	- 36.00 %
230.3010.00	Traitements du personnel	1'217'108	1'271'800	1'256'722	- 15'078	- 1.19 %
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-65'851	-38'400	-26'119	+ 12'281	- 31.98 %
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	36'526	10'000	2'323	- 7'677	- 76.77 %
230.3050.00	Assurances sociales	76'071	81'400	79'729	- 1'671	- 2.05 %
230.3051.00	Caisses de pensions	109'224	121'700	116'510	- 5'190	- 4.26 %
230.3053.00	Assurance-accidents	2'403	2'500	2'413	- 87	- 3.47 %
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'579	36'300	35'230	- 1'070	- 2.95 %
230.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'532	11'800	11'632	- 168	- 1.43 %
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	3'544	2'000	687	- 1'313	- 65.67 %
230.3100.00	Fournitures de bureau	-	-	50	+ 50	
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'475	10'000	9'078	- 922	- 9.22 %
230.3102.00	Imprimés, publications	2'898	5'000	2'291	- 2'709	- 54.18 %
230.3111.00	Appareils et ustensiles	4'011	4'000	3'206	- 794	- 19.85 %
230.3120.00	Elimination de déchets	871	1'000	814	- 186	- 18.59 %
230.3130.00	Prestations de services de tiers	258'814	226'000	208'124	- 17'876	- 7.91 %
						Intervention protection des animaux : en partie refacturée aux détenteurs (frais de pension, analyses comportementales). Analyses de laboratoire sous-traitées.
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	14'954	10'000	6'024	- 3'976	- 39.76 %
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	95	500	391	- 109	- 21.82 %
230.3138.00	Contribution à la formation	2'986	5'000	3'011	- 1'989	- 39.78 %
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	1'018	4'000	4'719	+ 719	+ 17.96 %
						Rattrapage dans l'entretien et le calibrage des instruments de mesure.
230.3158.00	Maintenance logiciel	2'557	5'500	6'650	+ 1'150	+ 20.91 %
						Adaptation des coûts d'exploitation du système Limsophy sur le data center.
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	21'031	11'800	30'919	+ 19'119	+ 162.02 %
						Refacturation de 8'500 francs aux cantons pour la conférence des chimistes cantonaux (s/cpte 4260.00.00). Augmentation du nombre de collaborateurs et de contrôles (train + voitures). Plusieurs collaborateurs en formation à Berne.
230.3610.00	Dédommagements à la Confédération - programme NFUP	61'617	65'000	57'630	- 7'370	- 11.34 %
						Participation au programme national de surveillance des substances étrangères selon clé de répartition de la Confédération.
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	650'721	337'900	608'491	+ 270'591	+ 80.08 %
						Augmentation due à l'épizootie langue bleue.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-2'400	-	-9'000	- 9'000	
230.4210.00	Emoluments administratifs	-354'715	-335'000	-290'470	+ 44'530	- 13.29 %
						Emoluments en fonction des effectifs.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
230.4250.00	Ventes (TVA)	-643	-400	-637	- 237	+ 59.25 %
230.4260.00	Remboursements de frais	-9'672	-10'000	-13'814	- 3'814	+ 38.14 % Remboursement de la participation de 8'500 francs à la conférence des chimistes cantonaux.
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-149'100	-150'000	-154'060	- 4'060	+ 2.71 %
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-20'367	-22'000	-19'565	+ 2'435	- 11.07 %
230.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-134'400	-130'000	-130'000		
<b>231</b>	<b>Caisse des épizooties (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>1'569'505</b>	<b>917'200</b>	<b>1'494'811</b>	<b>+ 577'611</b>	<b>+ 62.98 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'569'505</b>	<b>-917'200</b>	<b>-1'494'811</b>	<b>- 577'611</b>	<b>+ 62.98 %</b>
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	127'514	151'000	128'056	- 22'944	- 15.20 % Moins d'indemnités versées aux vétérinaires concernant le piétin.
231.3050.00	Assurances sociales	1'381	3'300	1'073	- 2'227	- 67.49 %
231.3053.00	Assurance-accidents	59	200	43	- 158	- 78.75 %
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	586	1'700	470	- 1'230	- 72.35 %
231.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	211	500	-	- 500	- 100.00 %
231.3090.00	Formation des intervenants	1'100	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Pas de formation en 2025.
231.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	91	- 410	- 81.90 %
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	3'367	3'500	2'935	- 565	- 16.15 %
231.3106.00	Médicaments, vaccins	30'846	26'000	18'982	- 7'018	- 26.99 % Les vaccins pour le package sont directement achetés par le vétérinaire.
231.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	-	15'000	10'125	- 4'875	- 32.50 %
231.3130.00	Analyses et prestations de services	337'612	307'500	283'832	- 23'668	- 7.70 % Le programme de surveillance pour la paratuberculose n'a pas encore été mis en place, donc peu d'analyses. Coxiellose : hausse des prix des analyses. Langue bleue : n'était pas prévue au budget.
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	254'412	200'000	268'624	+ 68'624	+ 34.31 % Hausse des prix de GZM.
231.3158.00	Maintenance logiciel	5'405	5'500	22'765	+ 17'265	+ 313.91 % Maintenance et adaptation des programmes informatiques de l'OSAV (selon clé de répartition).
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'886	3'500	2'156	- 1'344	- 38.39 % Moins de contrôles des inspecteurs des ruchers.
231.3610.00	Programme national de surveillance	49'271	50'000	53'191	+ 3'191	+ 6.38 %
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	625'856	14'000	572'470	+ 558'470	+ 3989.07 % Pertes d'animaux dues à la langue bleue.
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épizooties	130'000	130'000	130'000		
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-20	-500	-325	+ 175	- 35.00 %
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-2'422	-500	-1'501	- 1'001	+ 200.20 %
231.4260.00	Remboursements de frais	-36'981	-35'000	-43'151	- 8'151	+ 23.29 %
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %
231.4510.00	Prélèvement dans la Caisse des épizootie	-454'030	-122'300	-359'123	- 236'823	+ 193.64 %
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-650'721	-337'900	-608'491	- 270'591	+ 80.08 % Contrepartie équivalente à la rubrique 230.3634.00.
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-425'332	-420'000	-482'221	- 62'221	+ 14.81 % Augmentation de la cotisation (8.50 à 10 francs).

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>8'186'029</b>	<b>7'663'400</b>	<b>7'507'230</b>	<b>- 156'170</b>	<b>- 2.04 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>10'418'259</b>	<b>10'394'700</b>	<b>9'576'855</b>	<b>- 817'845</b>	<b>- 7.87 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'232'230</b>	<b>-2'731'300</b>	<b>-2'069'624</b>	<b>+ 661'676</b>	<b>- 24.23 %</b>
305.3000.00	Jetons de présence	2'425	2'900	1'715	- 1'185	- 40.86 %
305.3010.00	Traitements du personnel	2'042'389	2'177'000	1'959'867	- 217'133	- 9.97 %
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-43'903	-86'300	-41'505	+ 44'795	- 51.91 %
305.3050.00	Assurances sociales	128'503	139'300	124'719	- 14'581	- 10.47 %
305.3051.00	Caisse de pensions	230'150	241'700	220'479	- 21'221	- 8.78 %
305.3053.00	Assurance-accidents	3'803	4'200	3'696	- 504	- 11.99 %
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	56'475	62'000	54'799	- 7'202	- 11.62 %
305.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'430	20'200	17'880	- 2'320	- 11.48 %
305.3100.00	Matériel de bureau	3'084	4'000	2'225	- 1'775	- 44.37 %
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	362	500	398	- 102	- 20.44 %
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	683	1'000	796	- 204	- 20.36 %
305.3112.00	Vêtements de travail	-	500	-	- 500	- 100.00 %
305.3130.00	Prestations de services de tiers	206'259	231'000	229'492	- 1'508	- 0.65 %
						Contribution extraordinaire pour l'analyse des instruments de promotion économique accordée à la Conférence des Chefs de Département de l'Economie publique de Suisse occidentale : 10'000 francs.
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	143'897	175'000	114'498	- 60'502	- 34.57 %
305.3134.00	Primes d'assurances choses	137	-	-246	- 246	
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	-	500	-	- 500	- 100.00 %
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	1'613	2'500	1'563	- 937	- 37.47 %
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	22'484	21'500	22'109	+ 609	+ 2.83 %
305.3181.00	Eliminations de créances	14'356	8'000	2'599	- 5'401	- 67.51 %
305.3301.00	Amortissements de subv. d'invest, non planifiés	128'400	-	-		
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	1'780'460	1'769'000	2'103'451	+ 334'451	+ 18.91 %
						Coûts des programmes d'occupation pour chômeurs supérieurs aux prévisions.
305.3510.06	Attribution au Fonds du tourisme	300'520	417'300	443'015	+ 25'715	+ 6.16 %
						Augmentation de la participation financière cantonale due notamment à la poursuite de la baisse des recettes sur le Casino.
305.3632.00	Subventions accordées aux communes et ass. interc.	39'611	40'800	28'091	- 12'709	- 31.15 %
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'320'000	1'650'000	1'650'000		
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	899'554	1'100'000	1'099'032	- 968	- 0.09 %
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	-	1'100'000	-	- 1'100'000	- 100.00 %
305.3635.01.50	Pack "start-up"	261'839	-	279'814	+ 279'814	
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	427'222	-	525'948	+ 525'948	
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	210'493	-	293'270	+ 293'270	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	350'000	350'000		
305.3635.03	BaselArea	328'000	330'000	328'000	- 2'000	- 0.61 %
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	87'569	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %
						Aucune charge vu le résultat de la SJE.
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	6'000	6'000	6'000		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
305.3637.00	Subv. améliorations et construction de logements	-8'443	-	-		
305.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	1'223'750	-	-		
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	5'400	5'000	37'914	+ 32'914	+ 658.28 %
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	1'085'039	1'580'000	775'017	- 804'983	- 50.95 %
						Parts communales et fédérales encaissées par le SEE à rembourser sur dossiers suspendus pour nouvel examen.
						Le montant des aides a été inférieur aux prévisions suite à la diminution des demandes en raison de la conjoncture économique actuelle moins favorable, d'une sélection plus restrictive des projets et l'augmentation de la garantie de 50% à 100 %.
305.3910.00	Imputations internes - prestations de service	41'250	41'100	41'250	+ 150	+ 0.36 %
305.4120.00	Taxes	-178'190	-176'000	-177'543	- 1'543	+ 0.88 %
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-308'786	-279'500	-263'868	+ 15'633	- 5.59 %
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-183	-300	73	+ 373	- 124.37 %
305.4250.00	Ventes	-370	-500	-280	+ 220	- 44.00 %
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-542'151	-521'000	-516'514	+ 4'486	- 0.86 %
305.4260.19	Remboursements avances cas de rigueur	-47'081	-	-		
305.4270.00	Amendes	-3'440	-4'000	-4'081	- 81	+ 2.01 %
305.4463.00	Revenus financiers d'entreprises publiques	-	-	-36'177	- 36'177	
305.4630.00	Subventions de la Confédération	-	-	-86'879	- 86'879	
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-790	-5'000	-11'326	- 6'326	+ 126.52 %
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-1'085'039	-1'580'000	-775'017	+ 804'983	- 50.95 %
						Subventions LPR redistribuées, sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 305.3705.00).
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-5'400	-5'000	-37'914	- 32'914	+ 658.28 %
305.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-60'800	-160'000	-160'100	- 100	+ 0.06 %
<b>306</b>	<b>Fonds du tourisme (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>1'809'646</b>	<b>1'950'800</b>	<b>1'884'136</b>	<b>- 66'664</b>	<b>- 3.42 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'809'646</b>	<b>-1'950'800</b>	<b>-1'884'136</b>	<b>+ 66'664</b>	<b>- 3.42 %</b>
306.3010.00	Traitement du personnel	183'227	183'700	186'573	+ 2'873	+ 1.56 %
306.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-7'432	-	-		
306.3050.00	Assurances sociales	11'520	11'900	12'136	+ 236	+ 1.99 %
306.3051.00	Caisse de pensions	19'223	19'300	21'866	+ 2'566	+ 13.30 %
306.3053.00	Assurances-accidents	344	400	366	- 34	- 8.61 %
306.3054.00	Cotisations allocation familiales	5'046	5'300	5'317	+ 17	+ 0.32 %
306.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'647	1'700	1'736	+ 36	+ 2.09 %
306.3100.00	Matériel de bureau	124	300	76	- 224	- 74.57 %
306.3120.00	Energie et élimination des déchets	1'000	1'000	1'000		
306.3130.00	Prestations de services de tiers	83'613	84'500	85'665	+ 1'165	+ 1.38 %
306.3160.00	Loyers	6'500	6'500	6'500		
306.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	752	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
306.3431.00	Conciergerie et entretien	1'200	1'200	1'200		
306.3602.00	Part aux communes	148'648	136'000	143'903	+ 7'903	+ 5.81 % La part aux communes est directement liée au montant de la taxe encaissée.
306.3634.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	1'212'675	1'256'000	1'175'150	- 80'850	- 6.44 % Bible de Moutier-Grandval : projet transféré au 305 comme projet LPR tourisme.
306.3634.00.01	Jura Tourisme	689'000	689'000	689'000		
306.3634.00.02	Jura & Trois-Lacs	297'580	298'000	297'580	- 420	- 0.14 %
306.3634.00.03	Association Jura Rando	75'000	75'000	75'000		
306.3634.00.04	Association AJSF	35'000	35'000	35'000		
306.3634.00.05	Association VTT / OCS	25'000	25'000	25'000		
306.3634.00.06	Association AREF	35'000	35'000	35'000		
306.3634.00.07	Fondation SuisseMobile	14'000	14'000	14'000		
306.3634.00.10	Projets tourisme (hors LPR)	42'095	85'000	4'570	- 80'430	- 94.62 %
306.3910.00	Imputation interne à ch. Fds tourisme	141'559	242'000	242'649	+ 649	+ 0.27 %
306.4032.00	Taxe de séjour	-743'271	-680'000	-719'302	- 39'302	+ 5.78 % La taxe de séjour a rapporté légèrement plus que prévu.
306.4260.00	Remboursements de tiers	-70'465	-63'000	-71'633	- 8'633	+ 13.70 %
306.4510.00	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	-300'520	-417'300	-443'015	- 25'715	+ 6.16 % Cf. rubrique 305.3510.06.
306.4600.00	Part de l'impôt sur le Casino du Jura	-567'905	-650'000	-521'819	+ 128'181	- 19.72 % La recette sur le Casino continue de baisser.
306.4601.00	Part au revenu des patentes	-114'985	-115'000	-115'868	- 868	+ 0.75 % Dossier Gruère terminé.
306.4910.00	Imputation interne en fav. Fds tourisme	-12'500	-25'500	-12'500	+ 13'000	- 50.98 % Dossier Gruère terminé
<b>315</b>	<b>Fonds cantonal pour l'emploi (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>12'952'462</b>	<b>13'082'600</b>	<b>14'073'582</b>	<b>+ 990'982</b>	<b>+ 7.57 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-12'952'462</b>	<b>-13'082'600</b>	<b>-14'073'582</b>	<b>- 990'982</b>	<b>+ 7.57 %</b>
315.3000.00	Membres des commissions	184	500	317	- 183	- 36.56 % Les comptes chômage sont gérés par enveloppe. Budget global dépassé de 990'9982 francs dont 179'100 francs à charge des collectivités publiques.
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'751'986	3'800'000	4'194'068	+ 394'068	+ 10.37 % Il est renoncé à la partie "indications de détail", vu la gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme comme le chômage.
315.3010.01	Traitements du personnel MMT	2'645'180	2'592'600	2'643'173	+ 50'573	+ 1.95 %
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	228'019	250'000	257'904	+ 7'904	+ 3.16 %
315.3050.01	Assurances sociales MMT	166'476	169'000	168'963	- 37	- 0.02 %
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	432'115	420'000	475'021	+ 55'021	+ 13.10 %
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	304'560	311'600	312'802	+ 1'202	+ 0.39 %
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'947	7'600	7'700	+ 100	+ 1.32 %
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	5'069	5'100	5'095	- 5	- 0.09 %
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	101'044	110'000	112'977	+ 2'977	+ 2.71 %
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	73'715	73'900	74'055	+ 155	+ 0.21 %
315.3055.00	Cotisations empl. APG maladie OCT/OMMT/ORP	32'972	35'000	36'865	+ 1'865	+ 5.33 %
315.3055.01	Cotisations employeur aux APG maladie MMT	24'093	24'200	24'267	+ 67	+ 0.27 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	13'150	10'000	7'366	- 2'634	- 26.34 %
315.3090.01	Formation du personnel MMT	8'909	7'600	8'652	+ 1'052	+ 13.84 %
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	14'264	20'000	13'529	- 6'471	- 32.36 %
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	14'880	18'600	12'778	- 5'822	- 31.30 %
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	298'348	340'300	253'680	- 86'620	- 25.45 %
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	16'976	22'000	18'201	- 3'799	- 17.27 %
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	5'423	6'000	1'313	- 4'687	- 78.11 %
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	4'217	5'000	5'524	+ 524	+ 10.48 %
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	1'193	1'200	916	- 284	- 23.70 %
315.3104.01	Matériel didactique MMT	955	5'300	550	- 4'750	- 89.63 %
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	-	38'000	51'914	+ 13'914	+ 36.62 %
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	3'329	1'800	3'796	+ 1'996	+ 110.91 %
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	72'863	120'400	105'941	- 14'459	- 12.01 %
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	8'926	11'200	10'647	- 553	- 4.94 %
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	5'731	20'000	4'216	- 15'784	- 78.92 %
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	22'849	27'200	80'767	+ 53'567	+ 196.94 %
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	415	5'000	819	- 4'181	- 83.63 %
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	25'433	28'500	5'169	- 23'331	- 81.86 %
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	38'977	40'000	39'101	- 899	- 2.25 %
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	79'083	101'200	81'933	- 19'267	- 19.04 %
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/OMMT/ORP	154'784	191'700	158'722	- 32'978	- 17.20 %
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	39'759	36'700	35'857	- 843	- 2.30 %
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	72'816	45'000	72'000	+ 27'000	+ 60.00 %
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'338	1'200	1'099	- 101	- 8.43 %
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	20'797	16'500	38'573	+ 22'073	+ 133.78 %
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	19'756	13'000	11'665	- 1'335	- 10.27 %
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	388	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	98'280	-	20'402	+ 20'402	
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	585	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	61'335	84'400	55'798	- 28'602	- 33.89 %
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	79'931	93'300	75'972	- 17'328	- 18.57 %
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	3'374	3'000	4'271	+ 1'271	+ 42.37 %
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	12'523	6'500	5'891	- 609	- 9.36 %
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	51'476	53'900	51'469	- 2'431	- 4.51 %
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	259'865	260'000	263'156	+ 3'156	+ 1.21 %
315.3160.01	Loyers MMT	290'401	290'500	290'889	+ 389	+ 0.13 %
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	45'112	50'000	43'597	- 6'404	- 12.81 %
315.3161.01	Locations de machines MMT	1'589	2'000	950	- 1'050	- 52.50 %
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	23'952	25'000	21'931	- 3'069	- 12.28 %
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	9'413	13'000	6'945	- 6'055	- 46.58 %
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	4'062	10'000	7'673	- 2'327	- 23.27 %
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	10'900	14'900	13'818	- 1'082	- 7.26 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	42'704	45'000	44'877	- 123	- 0.27 %
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	2'005'745	2'038'000	2'205'429	+ 167'429	+ 8.22 %
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'233'296	1'149'200	1'622'582	+ 473'382	+ 41.19 %
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-270'673	-258'900	-234'807	+ 24'093	- 9.31 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-187'100	-106'000	-87'541	+ 18'459	- 17.41 %
315.4250.01	Ventes MMT	-166'134	-140'000	-101'695	+ 38'305	- 27.36 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-182'342	-	-234'138	- 234'138	
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-93'152	-	-79'391	- 79'391	
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-72'647	-70'000	-74'295	- 4'295	+ 6.14 %
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-1'780'460	-1'769'000	-2'103'451	- 334'451	+ 18.91 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-549'852	-550'000	-494'290	+ 55'710	- 10.13 %
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'780'949	-1'769'000	-2'103'450	- 334'450	+ 18.91 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'612'863	-4'971'800	-5'192'009	- 220'209	+ 4.43 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'256'292	-3'447'900	-3'368'514	+ 79'386	- 2.30 %
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>7'780'161</b>	<b>7'932'700</b>	<b>7'869'923</b>	<b>- 62'777</b>	<b>- 0.79 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>119'106'035</i>	<i>116'658'400</i>	<i>118'894'551</i>	<i>+ 2'236'151</i>	<i>+ 1.92 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-111'325'875</i>	<i>-108'725'700</i>	<i>-111'024'628</i>	<i>- 2'298'928</i>	<i>+ 2.11 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'500	1'700	1'500	- 200	- 11.76 %
320.3010.00	Traitements du personnel	1'380'866	1'397'900	1'290'999	- 106'901	- 7.65 %
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-37'453	-32'900	-8'164	+ 24'736	- 75.19 %
320.3050.00	Assurances sociales	89'255	89'400	83'183	- 6'217	- 6.95 %
320.3051.00	Caisse de pensions	159'354	157'000	137'315	- 19'685	- 12.54 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'642	2'700	2'470	- 230	- 8.52 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	39'239	39'800	36'621	- 3'179	- 7.99 %
320.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'780	13'000	11'929	- 1'071	- 8.24 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	4'800	4'800	1'500	- 3'300	- 68.75 % Moins de cours organisés pour les experts bétail.
320.3100.00	Fournitures de bureau	112	-	73	+ 73	
320.3102.00	Imprimés	-	500	-	- 500	- 100.00 %
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	1'964	2'900	2'457	- 443	- 15.28 %
320.3110.00	Appareils	218	500	350	- 150	- 30.00 %
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	322'447	431'900	477'560	+ 45'660	+ 10.57 % Dépassement en lien avec le plan climat et la restauration collective.
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	104'830	92'500	103'939	+ 11'439	+ 12.37 % Facture AJAPI plus élevée que prévu, le montant est refacturé aux agriculteurs.
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'398	4'000	2'064	- 1'936	- 48.40 %
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'129	21'000	19'375	- 1'625	- 7.74 %
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons – CFC	130'968	77'500	149'221	+ 71'721	+ 92.54 % Plus d'apprentis (CFC) que prévu.
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	3'639'000	3'639'000	3'639'000		
320.3634.01	Subventions accordées aux entreprises publiques	42'727	44'100	36'127	- 7'973	- 18.08 % Intérêts des prêts agricoles moins élevés.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	479'626	640'000	616'926	- 23'074	- 3.61 %	Moins de subventions distribuées que prévu.
320.3635.00.01	<i>Chevaux</i>	229'177	231'500	247'345	+ 15'845	+ 6.84 %	
320.3635.00.03	<i>Chevaux divers</i>	48	-	-			
320.3635.00.06	<i>Chevaux – remp. primes pour l'exportation</i>	150	-	-			
320.3635.00.07	<i>Bovins</i>	208'162	366'000	327'620	- 38'380	- 10.49 %	
320.3635.00.08	<i>Bovins marchés de bétail</i>	92	-	-			
320.3635.00.12	<i>Menu bétail</i>	41'997	42'500	41'961	- 539	- 1.27 %	
320.3635.01	Autres subventions à la formation agricole	308'358	349'900	314'442	- 35'458	- 10.13 %	Moins d'élèves que prévu à la BFH-HAFL (Haute école).
320.3635.01.01	<i>Haute école sciences agro., for., alim.(BFH-HAFL)</i>	276'187	317'300	281'903	- 35'397	- 11.16 %	
320.3635.01.02	<i>Formation professionnelle</i>	12'305	12'100	12'665	+ 565	+ 4.67 %	
320.3635.01.03	<i>Cotisations</i>	19'834	20'000	19'834	- 166	- 0.83 %	
320.3635.01.04	<i>Divers</i>	32	500	40	- 460	- 92.00 %	
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	20'100	30'100	27'500	- 2'600	- 8.64 %	Moins de subventions distribuées.
320.3635.05	Subventions cantonales	1'797'313	1'685'100	1'631'181	- 53'919	- 3.20 %	
320.3635.05.04	<i>Réseaux écologiques (10%)</i>	566'186	510'000	551'918	+ 41'918	+ 8.22 %	
320.3635.05.05	<i>Qualité du paysage (10%)</i>	678'438	624'000	641'569	+ 17'569	+ 2.82 %	
320.3635.05.07	<i>Prestations à caractère écologique</i>	241'719	190'000	297'602	+ 107'602	+ 56.63 %	
320.3635.05.10	<i>Terres vivantes (20 %)</i>	297'502	337'700	125'237	- 212'463	- 62.91 %	
320.3635.05.12	<i>Agro4esterie (20%)</i>	13'468	23'400	14'855	- 8'545	- 36.52 %	
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	110'588'862	107'966'000	110'316'983	+ 2'350'983	+ 2.18 %	Argent fédéral redistribué.
320.4210.00	Emoluments	-179'330	-167'500	-171'145	- 3'645	+ 2.18 %	
320.4250.00	Ventes	-581	-100	-	+ 100	- 100.00 %	
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-50'425	-50'000	-53'846	- 3'846	+ 7.69 %	
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-194'208	-181'000	-324'412	- 143'412	+ 79.23 %	Plus de surfaces sous contrat.
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-310'970	-361'100	-157'692	+ 203'408	- 56.33 %	
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-110'588'862	-107'966'000	-110'316'983	- 2'350'983	+ 2.18 %	Argent fédéral redistribué.
320.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-1'500	-	-550	- 550		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'Environnement (net)</b>	<b>41'116'494</b>	<b>42'030'500</b>	<b>39'585'246</b>	<b>- 2'445'254</b>	<b>- 5.82 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>92'939'885</i>	<i>100'128'600</i>	<i>95'763'447</i>	<i>- 4'365'153</i>	<i>- 4.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-51'823'391</i>	<i>-58'098'100</i>	<i>-56'178'201</i>	<i>+ 1'919'899</i>	<i>- 3.30 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>13'302'708</b>	<b>12'689'600</b>	<b>13'529'297</b>	<b>+ 839'697</b>	<b>+ 6.62 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>24'698'572</i>	<i>26'939'500</i>	<i>25'725'038</i>	<i>- 1'214'462</i>	<i>- 4.51 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'395'864</i>	<i>-14'249'900</i>	<i>-12'195'740</i>	<i>+ 2'054'160</i>	<i>- 14.42 %</i>
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	3'500	3'800	3'082	- 718	- 18.89 %
400.3010.00	Traitements du personnel	3'384'122	3'400'600	3'461'230	+ 60'629	+ 1.78 %
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-56'305	-54'700	-44'662	+ 10'038	- 18.35 %
400.3050.00	Assurances sociales	218'963	217'900	224'224	+ 6'324	+ 2.90 %
400.3051.00	Caisse de pensions	356'926	365'200	373'142	+ 7'942	+ 2.17 %
400.3053.00	Assurance-accidents	13'454	16'500	6'795	- 9'705	- 58.82 %
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	96'099	96'900	98'433	+ 1'533	+ 1.58 %
400.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	31'346	31'600	32'114	+ 514	+ 1.63 %
400.3100.00	Fournitures de bureau	10'367	11'000	7'140	- 3'860	- 35.09 %
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'702	1'500	1'002	- 498	- 33.19 %
400.3118.00	Licences informatiques	14'367	14'600	14'437	- 163	- 1.12 %
400.3130.01	Prestations de services de tiers	222'827	274'200	238'647	- 35'553	- 12.97 %
						Montant partiellement non utilisé dans les frais externes du Programme Bâtiments.
400.3130.02	Cotisations à des associations	98'387	94'800	94'537	- 263	- 0.28 %
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	92'588	142'000	97'441	- 44'559	- 31.38 %
						Etudes qui se termineront en 2026 et non en 2025.
400.3151.00	Entretien machines et vélos	-	1'000	557	- 443	- 44.31 %
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	18'082	19'000	15'397	- 3'603	- 18.97 %
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	2'200	-	6'570	+ 6'570	
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	7'942'374	8'106'000	8'072'346	- 33'654	- 0.42 %
400.3610.01	Dédommagements à la Confédération (Swisstopo)	7'391	15'000	7'391	- 7'609	- 50.73 %
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	400'112	429'300	404'013	- 25'288	- 5.89 %
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	36'870	54'000	41'292	- 12'708	- 23.53 %
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	110'290	110'300	110'290	- 10	- 0.01 %
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LIL	252'952	260'000	252'431	- 7'570	- 2.91 %
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	10'634'455	11'070'000	11'302'117	+ 232'117	+ 2.10 %
						Amortissement extraordinaire de matériel roulant aux CJ, pour un montant de 385'750 francs en 2025.
400.3634.00.00	Subventions expl. aux transports publics	10'634'455	11'070'000	11'302'117	+ 232'117	+ 2.10 %
400.3634.01	Subventions accordées aux entreprises publiques	4'184	4'300	-	- 4'300	- 100.00 %
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	198'212	226'000	183'834	- 42'166	- 18.66 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	25'000	25'000	25'000		
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	40'689	95'000	15'697	- 79'303	- 83.48 % Peu de projets subventionnés terminés en 2025 et moins de demandes.
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	252'876	195'000	229'192	+ 34'192	+ 17.53 %
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	607'000	2'057'000	787'840	- 1'269'160	- 61.70 % Rubrique qui sert d'intermédiaire pour les versements de la Confédération aux mesures d'agglomération de Delémont; versements selon réalisation des projets par celle-ci.
400.3910.00	Imputations internes - prestations de service	77'655	81'000	67'524	- 13'476	- 16.64 %
400.4210.00	Emoluments	-899'376	-918'000	-899'544	+ 18'456	- 2.01 %
400.4250.00	Ventes	-	-500	-	+ 500	- 100.00 %
400.4260.00	Remboursements de frais	-64'043	-70'000	-73'781	- 3'781	+ 5.40 %
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'503'758	-7'633'000	-7'042'736	+ 590'264	- 7.73 % Montant arrêté par la Confédération.
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'650'113	-1'782'000	-1'840'675	- 58'675	+ 3.29 % Cf. rubrique 400.3634.00.00.
400.4612.01	Dédouagements des communes / JURAC	-83'675	-90'000	-76'375	+ 13'625	- 15.14 %
400.4630.01	Subventions fédérales aménagement	-20'000	-	-		
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-75'515	-70'000	-69'835	+ 165	- 0.24 %
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-93'622	-151'500	-27'291	+ 124'209	- 81.99 % Depuis 2025, les subventions fédérales pour l'exécution du Programme Bâtiments sont ventilées sur cinq ans (ce qui correspond au délai pour réaliser les travaux).
400.4699.01	Recette provenant de la taxe sur l'électricité	-	-1'100'000	-980'428	+ 119'572	- 10.87 % 2025 est la première année de perception. Acompte perçu en 2025; solde en 2026.
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-252'876	-195'000	-229'192	- 34'192	+ 17.53 %
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-607'000	-2'057'000	-787'840	+ 1'269'160	- 61.70 % Cf. rubrique 400.3702.01.
400.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-90'327	-76'400	-66'194	+ 10'206	- 13.36 %
400.4910.01	Imputations internes - prestations Fds tourisme	-41'559	-42'000	-42'649	- 649	+ 1.54 %
400.4930.00	Imputations internes frais adm. & expl.	-14'000	-64'500	-59'200	+ 5'300	- 8.22 %
<b>401</b>	<b>Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)</b>	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	<b>2'150'351</b>	<b>600'000</b>	<b>1'081'901</b>	<b>+ 481'901</b>	<b>+ 80.32 %</b>
	<i>Dont revenus</i>	<b>-2'150'351</b>	<b>-600'000</b>	<b>-1'081'901</b>	<b>- 481'901</b>	<b>+ 80.32 %</b>
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	55'443	55'600	56'933	+ 1'333	+ 2.40 %
401.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-4'186	-7'800	-990	+ 6'810	- 87.31 %
401.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	3'607	3'600	3'704	+ 104	+ 2.88 %
401.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	3'849	3'800	4'483	+ 683	+ 17.97 %
401.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	207	300	112	- 188	- 62.60 %
401.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	1'580	1'600	1'623	+ 23	+ 1.41 %
401.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	516	500	530	+ 30	+ 5.94 %
401.3130.00	Prestations de services de tiers	24'650	150'000	87'083	- 62'917	- 41.94 % Expertises selon les besoins, en fonction de l'entrée en force des plans d'aménagement du territoire.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	483	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	2'022'452	151'400	879'223	+ 727'823	+ 480.73 %
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	27'750	220'000	29'200	- 190'800	- 86.73 % Décisions de subvention selon les demandes et versements selon l'avancée des projets.
401.3632.01.00	Subventions aux communes	27'750	200'000	29'200	- 170'800	- 85.40 %
401.3632.01.01	Subventions programme réhabilitation bâtiments	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	14'000	20'000	20'000		
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-2'150'351	-600'000	-1'081'901	- 481'901	+ 80.32 % Perception des taxes en fonction de l'entrée en force des plans d'aménagement du territoire puis de la vente ou de la construction des bien-fonds.
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>6'733'571</b>	<b>6'255'500</b>	<b>5'145'895</b>	<b>- 1'109'605</b>	<b>- 17.74 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>13'999'156</i>	<i>18'680'900</i>	<i>16'821'822</i>	<i>- 1'859'078</i>	<i>- 9.95 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-7'265'586</i>	<i>-12'425'400</i>	<i>-11'675'927</i>	<i>+ 749'473</i>	<i>- 6.03 %</i>
410.3000.00	Jetons de présence	4'465	8'400	4'695	- 3'705	- 44.11 % Commission des déchets, groupes de travail faune et gestion des eaux moins nombreux que prévu.
410.3010.00	Traitements du personnel	4'505'018	4'562'700	4'505'429	- 57'271	- 1.26 %
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-83'482	-122'500	-66'795	+ 55'705	- 45.47 %
410.3049.00	Autres indemnités	4'972	8'800	5'789	- 3'011	- 34.22 % Indemnité de chien de service moins élevée (chiens pas encore entièrement formés).
410.3050.00	Assurances sociales	286'565	291'700	290'698	- 1'003	- 0.34 %
410.3051.00	Caisse de pensions	478'533	471'200	469'624	- 1'576	- 0.33 %
410.3053.00	Assurance-accidents	23'912	27'300	14'875	- 12'425	- 45.51 %
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	125'704	129'500	127'649	- 1'851	- 1.43 %
410.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	40'992	42'400	41'404	- 996	- 2.35 %
410.3100.00	Fournitures de bureau	8'517	6'000	3'355	- 2'645	- 44.09 % Frais de photocopies moins élevé que prévu.
410.3101.00	Carburant et matériel	31'125	56'200	48'174	- 8'026	- 14.28 % Besoin en agrainage, marque à gibier et gaz spéciaux moins élevés que prévu.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'057	4'400	3'097	- 1'303	- 29.61 %
410.3111.00	Appareils et équipements de service	10'572	13'200	7'510	- 5'690	- 43.11 % Matériel "gardes-faunes", divers moins élevés que prévu et pas d'achat d'équipement de prévention dommages.
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'582	4'000	1'572	- 2'428	- 60.70 % Suppression de la station air à Delémont.
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	159'620	150'000	184'460	+ 34'460	+ 22.97 % Les quantités de déchets collectés et éliminés ont dépassé les estimations effectuées lors de l'établissement du budget..
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	199'147	202'500	224'424	+ 21'924	+ 10.83 % Augmentation des "prestations expertises dommages" liée à l'activité nocturne des sangliers en zone agricole plus élevées.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	7'618	6'000	7'240	+ 1'240	+ 20.67 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	372'004	3'160'000	716'934	- 2'443'066	- 77.31 % Economie circ. projets immatures pour le versement des subventions (~1'800'000.-) les dépenses auront lieu en 2026 et suivantes. Assainissement Paddock reporté (réévaluation du projet) subv. (~ 400'000.- ). Surveillance Rosireux reporté (~100'000.-).
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	-	15'000	10'109	- 4'891	- 32.61 % Dépenses (reboisement forêt du Fahy) moins élevées que prévu.
410.3132.00	Etudes et mandats	865'475	705'200	760'212	+ 55'012	+ 7.80 % Des projets non prévus au budget étaient au bénéfice de financements de tiers également non prévus.
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	916	1'400	1'142	- 259	- 18.46 %
410.3137.00	Impôts et taxes	24'916	23'000	22'454	- 546	- 2.37 %
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	61'624	90'000	74'023	- 15'977	- 17.75 % Entretien aux Pommerats non réalisé car site en pleine revitalisation et budget légèrement surévalué.
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	9'737	10'000	8'820	- 1'180	- 11.80 %
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'988	15'000	14'944	- 56	- 0.37 %
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	45'997	58'900	42'260	- 16'640	- 28.25 % Coûts d'entretien des diverses stations eau/air moins élevés que prévu.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	34'530	33'200	27'320	- 5'880	- 17.71 % Baisse des participations à des séminaires et remboursement des déplacements légèrement plus bas que prévu.
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	394'270	294'500	488'445	+ 193'945	+ 65.86 % Augmentation des effectifs de sangliers sur pied malgré les prélèvements 2024 en hausse (+10% par rapport à l'année précédente). Dégâts d'hiver importants sur les herbages notamment aux Franches-Montagnes.
410.3199.00	Indemnités pour dommages	173'208	148'000	177'893	+ 29'893	+ 20.20 % Hausse des accidents "hydrocarbures", dont 153'896.30 francs refacturés via la rubrique 410.4260.00 (taux de refacturation 87%).
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	160'961	138'000	140'518	+ 2'518	+ 1.82 % Voir commentaires sous rubrique 415.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	2'002'383	-	1'815'579	+ 1'815'579	Résultante entre les charges et les produits relatifs aux fonds des déchets.
410.3611.00	Participation à études intercantionales	70'827	89'000	57'598	- 31'402	- 35.28 % Pas de participation aux projets commission Birse et mesures intercantionales de l'air.
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	645'514	676'000	670'880	- 5'120	- 0.76 %
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	649'683	673'000	666'124	- 6'876	- 1.02 %
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	57'544	800'000	-	- 800'000	- 100.00 % Demande de subvention 2ème Vorbourg reportée et report de remboursements divers (Landi, Swiza, ancienne Berdat...).
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	57'544	500'000	-	- 500'000	- 100.00 %
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	23'000	23'000	23'000		
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	59'000	70'500	71'000	+ 500	+ 0.71 %
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	26'821	26'300	20'904	- 5'396	- 20.52 % Moins d'apprentis que prévu en 1ère année d'apprentissage de forestiers-bûcherons et moins de cours de bûcheronnage sur l'année civile 2025.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	2'436'340	5'683'600	5'063'137	- 620'463	- 10.92 % Clôture finale des conventions programme "Forêt" 2020-2024 et nouvelle convention programme 2025-2028. Compte équilibré avec rubrique 410.4700.00.
410.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	10'000	12'826	+ 2'826	+ 28.26 %
410.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	12'500	25'500	12'500	- 13'000	- 50.98 % Subvention du centre les Cerlatez prise en charge entièrement par SEE.
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000		
410.4100.00	Permis de chasse	-518'184	-518'500	-510'616	+ 7'884	- 1.52 % Baisse des demandes de permis chasse.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-427'377	-423'500	-429'837	- 6'337	+ 1.50 %
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-2'585'979	-2'200'000	-2'688'873	- 488'873	+ 22.22 % Quantités de déchets taxés plus élevés que prévu.
410.4210.00	Emoluments	-246'901	-240'000	-281'560	- 41'560	+ 17.32 % Nombre d'autorisations en hausse d'env. 3 % par rapport à 2024, dont notamment autorisations ORNI (instal.de communication mobiles). Emoluments par autorisation plus élevés (thématiques env. plus nombreuses et dossiers plus complexes.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-1'857	-1'600	-1'216	+ 384	- 23.97 %
410.4250.01	Ventes de gibier	-3'034	-4'000	-1'683	+ 2'317	- 57.93 %
410.4260.00	Remboursements de frais	-329'951	-276'900	-327'789	- 50'889	+ 18.38 % Remboursement hydrocarbure lié au compte 410.3199.00 (+ 24'000 francs) et augmentation du montant de nos prestations à refactuer à la BCI/DIB Bonfol (+ 6'400 francs).
410.4270.00	Amendes	-2'270	-3'000	-250	+ 2'750	- 91.67 % Transfert de la gestion des amendes à POC.
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-30'743	-30'000	-32'140	- 2'140	+ 7.13 % Nouveau fermage en 2025.
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-1'340'000	-	+ 1'340'000	- 100.00 % Voir les commentaires dans les différentes rubriques du fonds.
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-	-15'000	-10'109	+ 4'891	- 32.61 % Dépenses (reboisement forêt du Fahy) moins élevées que prévu.
410.4630.00	Subventions fédérales	-425'668	-809'100	-2'006'887	- 1'197'787	+ 148.04 % Clôture finale convention programme Forêt 2020-2024.
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-9'200	-9'000	-8'500	+ 500	- 5.56 %
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-55'573	-620'000	-78'101	+ 541'899	- 87.40 % Report de différents mandats (Paddock,...) et donc des subventions OTAS.
410.4634.00	Subventions d'entreprises publiques	-7'459	-25'000	-22'727	+ 2'273	- 9.09 %
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-2'436'340	-5'683'600	-5'063'137	+ 620'463	- 10.92 % Clôture finale des conventions programme "Forêt" 2020-2024 et nouvelle convention programme 2025-2028. Compte équilibré avec rubrique 410.3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-87'050	-128'200	-114'502	+ 13'698	- 10.68 % Prestations du service dédiées à la Géothermie moins élevées que prévu.
410.4910.06	Imputation interne - Fds du tourisme	-40'000	-40'000	-40'000		
410.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500	-15'500	-15'500		
410.4930.00	Imputations internes frais adm. & expl.	-34'500	-34'500	-34'500		
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>412</b>	<b>Projet géothermie profonde (net)</b>	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	<b>659'590</b>	<b>1'136'800</b>	<b>644'467</b>	<b>- 492'333</b>	<b>- 43.31 %</b>
	<i>Dont revenus</i>	<b>-659'590</b>	<b>-1'136'800</b>	<b>-644'467</b>	<b>+ 492'333</b>	<b>- 43.31 %</b>
412.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	268'788	278'500	283'639	+ 5'139	+ 1.85 %
412.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	17'487	18'100	18'452	+ 352	+ 1.94 %
412.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	21'873	25'600	22'721	- 2'879	- 11.25 %
412.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	917	1'100	565	- 535	- 48.61 %
412.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	7'660	8'000	8'084	+ 84	+ 1.05 %
412.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	2'500	2'200	2'638	+ 438	+ 19.92 %
412.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	216	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
412.3100.00	Matériel de bureau	138	500	17	- 483	- 96.56 %
412.3102.00	Imprimés, publications	8'800	8'200	1'364	- 6'836	- 83.37 %
412.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	2'800	-	- 2'800	- 100.00 %
412.3113.00	Matériel informatique	-	2'600	342	- 2'258	- 86.85 %
412.3118.00	Licences informatiques	1'389	4'600	1'389	- 3'211	- 69.80 %
412.3130.00	Prestations de services de tiers	15'548	34'100	5'428	- 28'672	- 84.08 %
412.3130.01	Cotisations à des associations	485	1'300	481	- 820	- 63.04 %
412.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	162'321	574'500	174'962	- 399'538	- 69.55 %
412.3137.00	Impôts et taxes	31'908	67'100	31'312	- 35'788	- 53.34 %
412.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'870	8'400	3'891	- 4'509	- 53.68 %
412.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	116'690	98'200	89'184	- 9'016	- 9.18 %
412.4630.00	Subventions de la Confédération	-144'154	-143'000	-75'000	+ 68'000	- 47.55 %
412.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-515'437	-993'800	-555'967	+ 437'833	- 44.06 %
412.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-13'500	- 13'500	
<b>415</b>	<b>Fonds cantonal de la pêche (net)</b>	-	-	-		
	<i>Dont charges</i>	<b>325'555</b>	<b>324'500</b>	<b>312'326</b>	<b>- 12'174</b>	<b>- 3.75 %</b>
	<i>Dont revenus</i>	<b>-325'555</b>	<b>-324'500</b>	<b>-312'326</b>	<b>+ 12'174</b>	<b>- 3.75 %</b>
415.3000.00	Jetons de présence	-	300	275	- 25	- 8.33 %
415.3010.00	Traitements du personnel	107'477	107'000	107'323	+ 323	+ 0.30 %
415.3049.00	Inconvénients de service	485	700	538	- 162	- 23.18 %
415.3050.00	Assurances sociales	6'915	7'000	6'916	- 84	- 1.20 %
415.3051.00	Caisse de pensions	11'932	12'000	11'614	- 386	- 3.22 %
415.3053.00	Assurance-accidents	984	1'400	729	- 671	- 47.90 %
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'033	3'200	3'036	- 164	- 5.11 %
415.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	990	900	991	+ 91	+ 10.09 %
415.3090.00	Formation du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Aucune formation nécessaire en 2025.
415.3100.00	Matériel de bureau	1'120	1'000	1'000	- 0	- 0.04 %
415.3101.00	Autres marchandises	2'022	3'000	2'923	- 77	- 2.57 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	3'759	3'000	480	- 2'520	- 84.00 % Pas de besoin particulier en matériel d'exploitation durant l'année 2025.
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	106	100	106	+ 6	+ 6.00 %
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	5'824	1'000	303	- 697	- 69.72 %
415.3130.00	Prestations de services de tiers	15'432	16'000	15'577	- 423	- 2.64 %
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	2'757	4'000	2'713	- 1'287	- 32.18 % Pas de participaton à la pêche exhaustive de l'Allaine car non réalisée à cause des débits élevés.
415.3142.00	Entretien des piscicultures	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 % Aucun entretien nécessaire en 2025.
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	2'244	2'000	1'716	- 284	- 14.20 %
415.3160.00	Loyers	900	900	900		
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'577	1'000	798	- 202	- 20.22 %
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	100'000	100'000	96'389	- 3'611	- 3.61 %
415.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	15'500	15'500	15'500		
415.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	34'500	34'500	34'500		
415.3950.00	Imputations internes pour amortissements	8'000	8'000	8'000		
415.4100.01	Permis de pêche et autres patentes	-153'200	-162'500	-152'073	+ 10'427	- 6.42 % Baisse des achats des permis "annuels" de pêche.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-3'300	-4'000	-2'900	+ 1'100	- 27.50 %
415.4260.00	Remboursements de tiers	-8'094	-20'000	-16'836	+ 3'164	- 15.82 %
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-160'961	-138'000	-140'518	- 2'518	+ 1.82 %
<b>420</b>	<b>SIN Constructions routières (net)</b>	<b>1'862'108</b>	<b>2'540'300</b>	<b>1'973'647</b>	<b>- 566'653</b>	<b>- 22.31 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'153'544</i>	<i>12'771'900</i>	<i>12'048'822</i>	<i>- 723'078</i>	<i>- 5.66 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'291'436</i>	<i>-10'231'600</i>	<i>-10'075'174</i>	<i>+ 156'426</i>	<i>- 1.53 %</i>
420.3010.00	Traitements du personnel	6'111'851	6'265'600	6'015'040	- 250'560	- 4.00 %
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-331'017	-320'800	-159'944	+ 160'856	- 50.14 %
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	31'585	31'000	29'990	- 1'010	- 3.26 %
420.3050.00	Assurances sociales	370'400	392'300	384'117	- 8'183	- 2.09 %
420.3051.00	Caisse de pensions	641'272	650'700	614'966	- 35'734	- 5.49 %
420.3053.00	Assurance-accidents	73'415	81'900	58'224	- 23'676	- 28.91 %
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	162'421	175'100	168'507	- 6'593	- 3.77 %
420.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	53'012	57'100	54'985	- 2'115	- 3.70 %
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'467	2'000	1'560	- 440	- 22.00 %
420.3100.00	Fournitures de bureau	2'270	3'500	1'895	- 1'605	- 45.85 %
420.3101.00	Signalisation	193'881	168'000	181'211	+ 13'211	+ 7.86 % Remplacement de la signalisation lié à des accidents plus nombreux. Ce compte est lié à des recettes (420.4260.00.05).
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	747'422	815'000	717'129	- 97'871	- 12.01 % Moins d'achat de carburant et de matériel d'entretien des routes.
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	8'551	7'000	9'189	+ 2'189	+ 31.27 % Mise à jour du catalogue des articles normalisés (CAN).
420.3111.00	Appareils et outillage	62'683	40'000	37'690	- 2'311	- 5.78 %
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	9'894	12'000	8'108	- 3'892	- 32.43 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
420.3130.00	Marquages routiers	148'085	262'000	139'635	- 122'365	- 46.70 % Moins de coûts pour le marquage routier liés aux mauvaises conditions météorologiques.
420.3130.01	Mandats et prestations de services	765'579	127'000	131'311	+ 4'311	+ 3.39 % Augmentation des coûts refacturés du personnel UTIX.
420.3130.02	Cotisations à des associations	23'769	26'000	24'138	- 1'862	- 7.16 %
420.3130.03	Réseau cantonal radiocommunication	-	600'000	559'878	- 40'123	- 6.69 % Coûts de maintenance plus faibles.
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	79'618	145'000	125'695	- 19'306	- 13.31 %
420.3133.00	Logiciels informatiques	42'436	56'000	52'140	- 3'860	- 6.89 %
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	17'825	26'500	18'259	- 8'242	- 31.10 % Négociation des contrats d'assurance.
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	93'560	115'000	121'901	+ 6'901	+ 6.00 % Augmentation du coût de la taxe RPLP de 5 % au début 2025 et TVA plus importante.
420.3141.00	Entretien hivernal	361'231	350'000	354'777	+ 4'777	+ 1.36 %
420.3141.01	Entretien des routes	2'230'970	2'385'000	2'130'350	- 254'650	- 10.68 % Hiver générant moins de prestations externes de déneigement. Volume de déchets moins important.
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'757	6'000	2'615	- 3'385	- 56.42 %
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	123'631	150'000	149'149	- 851	- 0.57 %
420.3161.00	Location de GPS	14'783	19'000	15'949	- 3'051	- 16.06 %
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'182	29'000	25'954	- 3'046	- 10.50 %
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	80'012	95'000	74'405	- 20'595	- 21.68 % Hiver moins rigoureux générant moins de frais aux communes.
420.4210.00	Emoluments	-66'240	-80'000	-68'950	+ 11'050	- 13.81 % Facturation pour des autorisations de fouilles, réclames extérieures, dérogation.
420.4250.00	Ventes	-191'384	-189'000	-158'875	+ 30'125	- 15.94 %
420.4260.00	Remboursements de frais	-627'387	-191'000	-88'508	+ 102'492	- 53.66 %
420.4260.01	Recettes du réseau cantonal radiocommunication	-	-356'000	-352'695	+ 3'305	- 0.93 %
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'056'393	-1'186'000	-1'182'339	+ 3'661	- 0.31 %
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'543'476	-4'340'600	-4'509'029	- 168'429	+ 3.88 %
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'806'556	-3'869'000	-3'714'729	+ 154'271	- 3.99 %
420.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-20'000	-50	+ 19'950	- 99.75 % Pas de prestations pour le projet Moutier.
<b>421</b>	<b>SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>32'218</b>	<b>7'500</b>	<b>-10'662</b>	<b>- 18'162</b>	<b>- 242.17 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>290'638</i>	<i>220'800</i>	<i>231'609</i>	<i>+ 10'809</i>	<i>+ 4.90 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-258'420</i>	<i>-213'300</i>	<i>-242'272</i>	<i>- 28'972</i>	<i>+ 13.58 %</i>
421.3010.00	Traitements du personnel	229'859	173'500	183'818	+ 10'318	+ 5.95 %
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-1'900	-468	+ 1'432	- 75.38 %
421.3050.00	Assurances sociales	14'886	11'200	11'891	+ 691	+ 6.17 %
421.3051.00	Caisse de pensions	30'669	22'500	23'707	+ 1'207	+ 5.37 %
421.3053.00	Assurance-accidents	913	800	363	- 437	- 54.57 %
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'552	4'900	5'226	+ 326	+ 6.65 %
421.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'138	1'600	1'706	+ 106	+ 6.61 %
421.3100.00	Fournitures de bureau	726	1'000	936	- 64	- 6.41 %
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	441	2'000	460	- 1'540	- 77.02 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	328	500	497	- 3	- 0.55 %
421.3111.00	Mobilier, machines	-	500	-	- 500	- 100.00 %
421.3130.00	Prestations de services	3'237	2'000	2'528	+ 528	+ 26.42 %
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	-123	500	86	- 414	- 82.86 %
421.3137.00	Impôts et taxes	55	400	-	- 400	- 100.00 %
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	288	500	45	- 455	- 90.93 %
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	670	800	813	+ 13	+ 1.62 %
421.4250.00	Ventes	-	-	30	+ 30	
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-1'173	-4'000	-	+ 4'000	- 100.00 %
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-257'247	-209'300	-242'302	- 33'002	+ 15.77 %
<b>422</b>	<b>SIN Unité territoriale IX (net)</b>	<b>-186'626</b>	<b>-67'100</b>	<b>-433'302</b>	<b>- 366'202</b>	<b>+ 545.76 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>12'212'591</i>	<i>10'724'900</i>	<i>11'913'401</i>	<i>+ 1'188'501</i>	<i>+ 11.08 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'399'216</i>	<i>-10'792'000</i>	<i>-12'346'703</i>	<i>- 1'554'703</i>	<i>+ 14.41 %</i>
422.3010.00	Traitements du personnel	3'459'941	3'722'600	3'730'662	+ 8'062	+ 0.22 % Le centre d'imputation couvre l'entier de ses charges par ses diverses recettes.
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-49'721	-106'600	-73'903	+ 32'697	- 30.67 %
422.3050.00	Assurances sociales	222'462	233'100	239'112	+ 6'012	+ 2.58 %
422.3051.00	Caisse de pensions	333'312	359'100	365'426	+ 6'326	+ 1.76 %
422.3053.00	Assurance-accidents	50'226	52'800	46'370	- 6'430	- 12.18 %
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	97'521	118'200	104'831	- 13'369	- 11.31 %
422.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	31'823	33'800	34'247	+ 447	+ 1.32 %
422.3090.00	Formation du personnel	48'642	52'200	27'521	- 24'679	- 47.28 % Formations repoussées.
422.3099.00	Autres charges de personnel	1'485	1'000	678	- 322	- 32.24 %
422.3100.00	Fournitures de bureau	3'836	3'500	3'307	- 193	- 5.50 %
422.3101.00	Matériel service hivernal	135'538	110'000	127'551	+ 17'551	+ 15.96 % Dépend des besoins réels et de la période d'achat.
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	1'835	2'000	2'274	+ 274	+ 13.72 %
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	61'525	70'000	76'254	+ 6'254	+ 8.93 % Défauts EES (pannes) nécessitant plus de matériel remplacé par le personnel interne.
422.3101.03	Matériel pour service technique	31'664	62'000	54'630	- 7'370	- 11.89 % Pas d'achat de matériel nécessaire pour les surfaces de compensation.
422.3101.04	Matériel de signalisation	13'846	25'000	18'280	- 6'720	- 26.88 % Remplacement pris en réparations (422.3141.07).
422.3103.00	Livres et abonnements	687	600	792	+ 192	+ 31.94 %
422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	333	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	20'885	37'000	29'682	- 7'318	- 19.78 % Acquisition de panneaux de chantiers pour anciens véhicules plus nécessaire.
422.3112.00	Habillement et sécurité	26'968	19'000	17'098	- 1'902	- 10.01 %
422.3113.00	Matériel informatique	13'263	9'500	8'001	- 1'499	- 15.78 %
422.3118.00	Logiciels et licences	20'362	7'000	22'011	+ 15'011	+ 214.45 % Solde du coût d'acquisition de logiciel de sécurité exigé par OFROU.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	68'998	76'000	59'817	- 16'183	- 21.29 % Prix m3 du gaz plus bas qu'estimé.
422.3120.01	Conso. énergétique N16 & N18	3'755	-	-		
422.3120.02	Taxes élimination	82'178	65'000	71'327	+ 6'327	+ 9.73 % Plus de lavage tunnels et donc plus d'évacuation d'eau (STEP). Volume de déchets plus important.
422.3130.00	Prestations de service	15'490	18'000	26'413	+ 8'413	+ 46.74 % Adaptation du plan comptable (forfait alarmes avant dans compte 422.3141.03).
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	294'406	330'000	352'487	+ 22'487	+ 6.81 % Entrée en vigueur de la convention des prestations de la police cantonale pour UTIX.
422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	205'347	100'000	98'531	- 1'469	- 1.47 %
422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	29'233	26'000	27'033	+ 1'033	+ 3.97 %
422.3137.00	Impôts et taxes	302	-	2'210	+ 2'210	
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	16'238	30'000	9'654	- 20'346	- 67.82 % Hiver générant moins de prestations externes de déneigement.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	851'332	971'000	1'014'516	+ 43'516	+ 4.48 % Curages plus importants (problématique du calcaire) et nettoyage des niches SOS non prévu.
422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	20'511	50'000	1'800	- 48'200	- 96.40 % Traitement des plantes invasives pris en mesures individuelles (422.3141.06).
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	853'415	842'000	825'390	- 16'610	- 1.97 % Adaptation du plan comptable (forfait alarmes dans compte 422.3130.00).
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	56'006	70'000	54'940	- 15'060	- 21.51 % Prestations prises partiellement en réparations (422.3141.07).
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	352'791	385'000	335'270	- 49'730	- 12.92 % Moins de prestations réalisées par rapport à ce qui avait été estimé.
422.3141.06	MI - mesures individuelles	1'565'674	1'000'000	1'395'270	+ 395'270	+ 39.53 % Liste chantiers validés par OFROU après l'établissement du budget.
422.3141.07	RP - MI réparations	328'717	230'000	286'975	+ 56'975	+ 24.77 % Réparations plus importantes que prévu (notamment revêtements).
422.3141.08	SV - services	16'481	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Aucune prestation de services demandée par OFROU (hors chargé de sécurité).
422.3141.09	CP - commandes de prestations	1'424'792	90'000	602'363	+ 512'363	+ 569.29 % Projets validés par OFROU après l'établissement du budget.
422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	52'836	50'000	185'272	+ 135'272	+ 270.54 % Réparations diverses liées à des accidents plus conséquentes.
422.3144.00	Entretien des bâtiments	156'963	170'000	277'135	+ 107'135	+ 63.02 % Amélioration et réparation importantes pour les deux centres d'entretien.
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'770	2'500	818	- 1'682	- 67.27 %
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	8'110	8'000	7'897	- 103	- 1.28 %
422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	47'536	51'000	61'971	+ 10'971	+ 21.51 % Acquisition de tours non prévues au budget (panne).
422.3158.00	Maintenance logiciels	330'952	361'000	347'565	- 13'435	- 3.72 % Moins de coûts de maintenance que prévu.
422.3161.00	Location véhicules et engins	841'090	925'000	970'804	+ 45'804	+ 4.95 % Location véhicules et engins RCJU selon les heures réelles d'utilisation.
422.3161.01	Location meubles et appareils	21'451	20'600	18'721	- 1'879	- 9.12 %
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	39'227	36'000	41'863	+ 5'863	+ 16.29 %
422.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	556	-	2'535	+ 2'535	Dommages causés à des usagers lors de fauchage (solde non remboursé par assurance RC).
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-690	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
422.4250.00	Ventes	-9'900	-4'000	-2'767	+ 1'233	- 30.82 %
422.4260.00	Remboursements suite à des dégâts	-251'532	-180'000	-369'085	- 189'085	+ 105.05 % Dépend des dommages causés par les usagers et du remboursement des assurances.
422.4260.02	Remboursements divers	-22'422	-10'000	-65'605	- 55'605	+ 556.05 % Fermeture d'un tronçon A16 pour des travaux de démantèlement de pylones électriques CFF.
422.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds patr.adm.	-17'157	-16'000	-17'097	- 1'097	+ 6.85 %
422.4610.10	Globale N16 & N18	-7'248'446	-8'360'000	-8'614'306	- 254'306	+ 3.04 % Renchérissment en faveur de UTIX et peu de travaux d'entretien non réalisés.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-1'847'723	-1'300'000	-1'680'803	- 380'803	+ 29.29 % Refacturation à OFROU selon les chantiers réalisés durant l'année (frais effectifs).
422.4610.12	RP - MI réparations	-486'164	-300'000	-441'120	- 141'120	+ 47.04 % Refacturation à OFROU selon les réparations réalisées durant l'année (frais effectifs).
422.4610.13	SV - services	-79'328	-120'000	-81'034	+ 38'966	- 32.47 % Aucune intervention extraordinaire n'a dû être réalisée.
422.4610.14	CP - commandes de prestations	-2'301'427	-400'000	-937'550	- 537'550	+ 134.39 % Refacturation à OFROU selon les inspections et projets réalisés durant l'année (frais effectifs).
422.4610.15	Autres dédommagements Confédération	-10'352	-1'000	-7'647	- 6'647	+ 664.66 % Plus de prestations réalisées pour l'achèvement du réseau (surfaces de compensation).
422.4611.00	Prestations UT IX à SIN et RCJU	-124'075	-100'000	-129'691	- 29'691	+ 29.69 % Prestations réalisées pour le domaine Polycom (projet WEP 2030) plus importantes.
<b>430</b>	<b>SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>10'464'355</b>	<b>11'002'900</b>	<b>10'324'307</b>	<b>- 678'593</b>	<b>- 6.17 %</b>
	<i>Dont charges</i>	<i>13'127'619</i>	<i>13'957'200</i>	<i>13'189'252</i>	<i>- 767'948</i>	<i>- 5.50 %</i>
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'663'265</i>	<i>-2'954'300</i>	<i>-2'864'944</i>	<i>+ 89'356</i>	<i>- 3.02 %</i>
430.3010.00	Traitements du personnel	1'283'840	1'129'200	1'240'420	+ 111'220	+ 9.85 %
430.3010.01	Traitements des concierges	2'957'691	3'091'500	3'090'852	- 648	- 0.02 %
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-187'461	-188'500	-153'507	+ 34'993	- 18.56 %
430.3043.00	Indemnités de logement	10'800	10'800	10'800		
430.3050.00	Assurances sociales	267'210	266'400	275'373	+ 8'973	+ 3.37 %
430.3051.00	Caisse de pensions	422'038	427'900	437'635	+ 9'735	+ 2.28 %
430.3053.00	Assurance-accidents	47'405	52'800	36'452	- 16'348	- 30.96 %
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	117'053	118'200	120'630	+ 2'430	+ 2.06 %
430.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	38'236	38'600	39'543	+ 943	+ 2.44 %
430.3100.00	Fournitures de bureau	2'247	2'000	1'138	- 862	- 43.08 %
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	240'021	237'000	195'423	- 41'577	- 17.54 % Moins d'achat de produits d'entretien et de matériel pour la conciergerie.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'727	2'500	1'755	- 745	- 29.79 %
430.3111.00	Appareils et équipements	39'922	43'000	53'029	+ 10'029	+ 23.32 % Achat d'équipements de protection individuels (EPI) pour le personnel d'exploitation lié aux exigences de sécurité.
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'661'259	2'825'000	2'442'317	- 382'683	- 13.55 % Différence relative à la fluctuation des coûts de l'énergie.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
430.3130.00	Prestations de service	53'526	59'000	31'699	- 27'301	- 46.27 %	Moins de frais liés à diverses cotisations et facture programme énergo décalée en 2026.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	42'391	340'000	46'313	- 293'687	- 86.38 %	Moins de prestations facturées pour les expertises et études sur les bâtiments de Moutier.
430.3134.00	Primes d'assurance	294'177	360'500	278'430	- 82'070	- 22.77 %	Diminution des primes de l'assurance ECA.
430.3137.00	Taxes communales	176'949	180'000	120'791	- 59'209	- 32.89 %	Diminution des taxes immobilières.
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'139'264	2'380'000	2'357'542	- 22'458	- 0.94 %	
430.3151.00	Entretien des appareils	5'795	9'000	12'613	+ 3'613	+ 40.14 %	Changement des freins sur le véhicule du jardinier.
430.3160.00	Loyers	2'463'232	2'500'000	2'453'983	- 46'017	- 1.84 %	
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'967	5'000	4'891	- 109	- 2.18 %	
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	15'517	25'000	75'195	+ 50'195	+ 200.78 %	Travaux urgents à la Villa Müller à Delémont. Problème d'humidité lié à des infiltrations d'eau causant des moisissures dans la cage d'escalier du bâtiment.
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	5'450	4'500	3'304	- 1'196	- 26.58 %	
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	19'363	15'300	12'631	- 2'669	- 17.45 %	Différence relative à la fluctuation des coûts de l'énergie.
430.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	22'500	-	- 22'500	- 100.00 %	
430.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-	-	-640	- 640		
430.4250.00	Ventes	-12'007	-16'000	-11'854	+ 4'146	- 25.91 %	Moins de vente de carburant sur le site de l'OVJ par un tiers.
430.4260.00	Remboursements de frais	-282'683	-187'000	-294'014	- 107'014	+ 57.23 %	Plus de prestations fournies à des tiers (charges des locaux loués, conciergerie et diverses prestations).
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-93'527	-87'500	-89'608	- 2'108	+ 2.41 %	Refacturation des charges (eaux, électricité, chauffage) plus importante.
430.4470.00	Loyers (PA)	-2'106'350	-2'182'000	-2'300'237	- 118'237	+ 5.42 %	Revenus supplémentaires en lien avec les places de parc louées à des tiers.
430.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-125'640	-430'600	-135'935	+ 294'665	- 68.43 %	Pas de prestations refacturées pour les expertises et études sur les bâtiments de Moutier.
430.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-43'057	-51'200	-32'656	+ 18'544	- 36.22 %	Moins de locations de salles de classe.
<b>770</b>	<b>Service de l'informatique (net)</b>	<b>8'908'160</b>	<b>9'601'800</b>	<b>9'056'063</b>	<b>- 545'737</b>	<b>- 5.68 %</b>	
	<i>Dont charges</i>	<b>13'322'267</b>	<b>14'772'100</b>	<b>13'794'809</b>	<b>- 977'291</b>	<b>- 6.62 %</b>	
	<i>Dont revenus</i>	<b>-4'414'108</b>	<b>-5'170'300</b>	<b>-4'738'746</b>	<b>+ 431'554</b>	<b>- 8.35 %</b>	
770.3000.00	Indemnités, jetons de présence	428	3'000	-19	- 3'019	- 100.62 %	
770.3010.00	Traitements du personnel	4'816'702	5'152'900	5'110'285	- 42'615	- 0.83 %	
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-49'463	-74'100	-57'498	+ 16'602	- 22.41 %	
770.3030.00	Travailleurs temporaires	62'785	-	-			
770.3050.00	Assurances sociales	310'430	329'600	328'631	- 969	- 0.29 %	
770.3051.00	Caisse de pensions	455'931	490'600	485'627	- 4'973	- 1.01 %	
770.3053.00	Assurance-accidents	19'264	24'800	10'054	- 14'746	- 59.46 %	
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	136'173	146'500	144'171	- 2'329	- 1.59 %	
770.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	44'435	47'900	47'046	- 854	- 1.78 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
770.3100.00	Fournitures de bureau	891	1'800	935	- 865	- 48.03 %
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	67'491	100'000	59'139	- 40'861	- 40.86 % La demande de matériel pour les institutions paraétatiques a été inférieure en 2025.
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	508	1'000	418	- 582	- 58.22 %
770.3130.00	Prestations de services de tiers	644'248	1'492'000	944'980	- 547'020	- 36.66 % Les prestations relatives aux reprises des données de la ville de Moutier, pour un montant de 336'500 francs, ont été nettement inférieures au budget initialement estimé à 900'000 francs.
770.3130.01	Frais de la téléphonie	135'353	145'000	135'568	- 9'432	- 6.50 %
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	255'458	200'000	234'420	+ 34'420	+ 17.21 % Dépassement relatif à des prestations d'hébergement refacturées dans le compte 770.4260.00.
770.3130.03	Lignes de communications	133'358	161'300	112'169	- 49'131	- 30.46 % Suppression de plusieurs lignes.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	189	500	171	- 329	- 65.72 %
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	62'709	57'800	63'687	+ 5'887	+ 10.18 %
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	6'105	2'000	55	- 1'945	- 97.24 %
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'331'720	1'400'000	1'331'865	- 68'135	- 4.87 %
770.3158.00	Maintenance de logiciels	4'482'628	4'700'000	4'467'557	- 232'443	- 4.95 % Plusieurs mises en production de logiciels ont pris du retard entraînant le report de la maintenance.
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	375'755	349'500	349'551	+ 51	+ 0.01 %
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'169	40'000	25'995	- 14'005	- 35.01 %
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-55'604	-120'000	-10'036	+ 109'964	- 91.64 %
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-1'795'413	-1'700'900	-2'017'111	- 316'211	+ 18.59 % Augmentation des ventes principalement dues à l'hébergement de la solution nationale des bracelets électroniques.
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-364'895	-414'500	-295'134	+ 119'366	- 28.80 %
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-2'198'196	-2'934'900	-2'416'465	+ 518'435	- 17.66 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>5</b>	<b>Département de la Formation, de la Culture et des Sports (net)</b>	<b>143'506'087</b>	<b>148'026'800</b>	<b>145'556'574</b>	<b>- 2'470'226</b>	<b>- 1.67 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>241'456'712</i>	<i>249'228'900</i>	<i>246'358'529</i>	<i>- 2'870'371</i>	<i>- 1.15 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-97'950'625</i>	<i>-101'202'100</i>	<i>-100'801'955</i>	<i>+ 400'145</i>	<i>- 0.40 %</i>
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>10'026'887</b>	<b>11'094'700</b>	<b>10'816'974</b>	<b>- 277'726</b>	<b>- 2.50 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>20'438'950</i>	<i>22'961'300</i>	<i>22'234'608</i>	<i>- 726'692</i>	<i>- 3.16 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-10'412'063</i>	<i>-11'866'600</i>	<i>-11'417'634</i>	<i>+ 448'966</i>	<i>- 3.78 %</i>
500.3000.00	Jetons de présence	485	2'000	542	- 1'458	- 72.88 %
500.3010.00	Traitements du personnel	2'451'128	2'600'400	2'557'836	- 42'564	- 1.64 %
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'614	-56'600	-45'357	+ 11'243	- 19.86 %
500.3050.00	Assurances sociales	158'985	166'200	163'225	- 2'975	- 1.79 %
500.3051.00	Caisse de pensions	284'888	301'700	295'321	- 6'380	- 2.11 %
500.3053.00	Assurance-accidents	4'718	5'000	4'844	- 156	- 3.12 %
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	69'867	74'100	71'768	- 2'332	- 3.15 %
500.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	22'847	24'200	23'528	- 672	- 2.78 %
500.3090.00	Formation obligatoire du personnel enseignant	30'434	50'000	34'027	- 15'973	- 31.95 %
500.3090.01	Recherche et développement	50'589	56'000	46'290	- 9'710	- 17.34 %
500.3100.00	Fournitures bureau	1'506	2'000	2'157	+ 157	+ 7.84 %
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'481	1'000	856	- 144	- 14.45 %
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	223'322	283'000	229'103	- 53'897	- 19.05 %
500.3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'535'550	4'210'000	4'777'003	+ 567'003	+ 13.47 %
						Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement à charge du Canton).
						Augmentation en septembre 2024 de +2,3 postes de thérapeutes au CMPEA (prestations en forte hausse). Majoration importante des tarifs du centre de compétences pour ses prestations aux élèves handicapés de la vue depuis 2024.
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	24'608	30'000	9'863	- 20'137	- 67.12 %
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	711'510	595'000	616'639	+ 21'639	+ 3.64 %
						Nouvelle Classe Repère créée en décembre 2024 qui accueille les élèves dès début 2025.
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'717	6'000	6'836	+ 836	+ 13.93 %
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	50'814	101'500	92'668	- 8'832	- 8.70 %
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	227'390	244'000	234'345	- 9'655	- 3.96 %
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'350	57'000	57'336	+ 336	+ 0.59 %
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	481'130	480'000	559'854	+ 79'854	+ 16.64 %
						Subventions à l'école privée Collège et Lycée Saint-Charles SA octroyées en fonction du coût d'un élève à l'école publique ainsi que des effectifs dans la division jurassienne.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	10'219'250	11'598'800	11'598'350	- 450	- 0.00 %
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	830'995	2'130'000	897'575	- 1'232'425	- 57.86 %
						Mesure PE211 Ecolage des enfants jurassiens placés dans des institutions sociales hors canton non réalisée.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-22'910	-14'000	-23'120	- 9'120	+ 65.14 %
500.4260.00	Remboursements de frais	-565	-1'000	-274	+ 726	- 72.61 %
500.4612.00	Part des communes	-10'364'415	-11'819'800	-11'366'138	+ 453'662	- 3.84 % 63,5% des montants des rubriques 500.3090.00, 500.3130.01, 500.3130.02, 500.3130.03, 500.3636.00, 500.3636.01.
500.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-24'173	-31'800	-28'101	+ 3'699	- 11.63 %
<b>501</b>	<b>Ecoles primaires 1 - 2 (net)</b>	<b>4'026'570</b>	<b>4'100'800</b>	<b>4'011'494</b>	<b>- 89'306</b>	<b>- 2.18 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>11'132'509</b>	<b>11'235'000</b>	<b>11'147'863</b>	<b>- 87'137</b>	<b>- 0.78 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-7'105'940</b>	<b>-7'134'200</b>	<b>-7'136'369</b>	<b>- 2'169</b>	<b>+ 0.03 %</b>
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'498'138	9'565'700	9'552'114	- 13'586	- 0.14 %
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-271'017	-294'900	-309'718	- 14'818	+ 5.02 %
501.3050.00	Assurances sociales	605'147	620'700	605'605	- 15'095	- 2.43 %
501.3051.00	Caisse de pensions	928'068	957'300	928'668	- 28'632	- 2.99 %
501.3053.00	Assurance-accidents	18'120	18'900	18'141	- 759	- 4.01 %
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	265'215	275'400	265'293	- 10'107	- 3.67 %
501.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	86'472	89'900	86'491	- 3'409	- 3.79 %
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'367	2'000	1'269	- 731	- 36.55 %
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-7'105'940	-7'134'200	-7'136'369	- 2'169	+ 0.03 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2025.
<b>502</b>	<b>Ecoles primaires 3 - 8 (net)</b>	<b>18'636'639</b>	<b>19'096'500</b>	<b>18'953'625</b>	<b>- 142'875</b>	<b>- 0.75 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>51'307'982</b>	<b>52'012'900</b>	<b>52'110'374</b>	<b>+ 97'474</b>	<b>+ 0.19 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-32'671'344</b>	<b>-32'916'400</b>	<b>-33'156'748</b>	<b>- 240'348</b>	<b>+ 0.73 %</b>
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	41'523'110	42'151'500	42'219'396	+ 67'896	+ 0.16 %
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'045'673	-1'111'500	-1'165'395	- 53'895	+ 4.85 %
502.3050.00	Assurances sociales	2'653'055	2'728'800	2'679'170	- 49'630	- 1.82 %
502.3051.00	Caisse de pensions	3'749'750	3'838'300	3'754'806	- 83'494	- 2.18 %
502.3053.00	Assurance-accidents	79'515	83'400	79'927	- 3'473	- 4.16 %
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'162'775	1'212'700	1'173'827	- 38'873	- 3.21 %
502.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	379'314	395'700	382'662	- 13'039	- 3.30 %
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	25'573	15'000	12'122	- 2'878	- 19.19 %
502.3130.00	Projet SIEF	188'262	200'000	188'402	- 11'598	- 5.80 % Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
502.3161.00	Locations	26'938	35'000	27'078	- 7'922	- 22.63 %
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	33'819	38'000	31'252	- 6'748	- 17.76 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'361'678	2'250'000	2'554'421	+ 304'421	+ 13.53 % Cette évolution provient de l'augmentation des cercles revendiquant les transports pour l'enseignement de la natation, de la hausse du prix des abonnements Vagabond et du coût kilométrique des minibus.
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	168'666	170'000	169'485	- 515	- 0.30 %
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	1'200	6'000	3'223	- 2'777	- 46.29 %
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-32'671'344	-32'916'400	-33'156'748	- 240'348	+ 0.73 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2025.
<b>503</b>	<b>Ecoles secondaires (net)</b>	<b>13'328'946</b>	<b>13'520'300</b>	<b>13'646'663</b>	<b>+ 126'363</b>	<b>+ 0.93 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>36'463'754</i>	<i>36'964'800</i>	<i>37'107'947</i>	<i>+ 143'147</i>	<i>+ 0.39 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-23'134'808</i>	<i>-23'444'500</i>	<i>-23'461'284</i>	<i>- 16'784</i>	<i>+ 0.07 %</i>
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	29'230'645	29'539'000	29'560'977	+ 21'977	+ 0.07 %
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-567'399	-758'100	-480'243	+ 277'857	- 36.65 %
503.3050.00	Assurances sociales	1'888'539	1'909'500	1'899'040	- 10'460	- 0.55 %
503.3051.00	Caisse de pensions	2'937'756	3'017'100	2'997'736	- 19'364	- 0.64 %
503.3053.00	Assurance-accidents	56'402	58'300	57'040	- 1'260	- 2.16 %
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	827'817	847'500	832'229	- 15'271	- 1.80 %
503.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	269'633	276'500	271'484	- 5'016	- 1.81 %
503.3130.00	Projet SIEF	97'979	129'000	101'046	- 27'954	- 21.67 % Mise en oeuvre du plan d'action numérique dans les écoles dès 2022 (coûts de fonctionnement admis à la répartition des charges).
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'183	7'000	6'018	- 982	- 14.03 %
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	17'900	18'000	22'125	+ 4'125	+ 22.92 %
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	524'975	579'000	591'574	+ 12'574	+ 2.17 %
503.3611.00.01	<i>Scolarité obligatoire - zone transfrontalière</i>	<i>456'125</i>	<i>520'000</i>	<i>461'674</i>	<i>- 58'326</i>	<i>- 11.22 %</i>
503.3611.00.02	<i>Prolongation de la scolarité</i>	<i>13'500</i>	<i>39'000</i>	<i>3'000</i>	<i>- 36'000</i>	<i>- 92.31 %</i>
503.3611.00.03	<i>SAE</i>	<i>55'350</i>	<i>20'000</i>	<i>126'900</i>	<i>+ 106'900</i>	<i>+ 534.50 %</i>
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'102'604	1'262'000	1'181'543	- 80'457	- 6.38 % La répartition des frais de transports entre le degré primaire et secondaire doit être apprécié globalement entre les rubriques 502.3632.00 et 503.3632.00.
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	65'295	66'000	65'278	- 722	- 1.09 %
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	5'427	14'000	2'100	- 11'900	- 85.00 %
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-46'367	-42'000	-57'854	- 15'854	+ 37.75 %
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-31'000	-20'000	-38'550	- 18'550	+ 92.75 %
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-23'057'441	-23'382'500	-23'364'881	+ 17'619	- 0.08 % Part des communes (63.5%) dépendant de l'évolution des charges de personnel et des remboursements LAA, APG pour congés maternité et autres recettes allocations pertes de gains obtenues en 2025.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>504</b>	<b>Centre d'émulation informatique du Jura (net)</b>	<b>137'274</b>	<b>179'100</b>	<b>168'922</b>	<b>- 10'178</b>	<b>- 5.68 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>363'821</b>	<b>416'700</b>	<b>395'531</b>	<b>- 21'169</b>	<b>- 5.08 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-226'548</b>	<b>-237'600</b>	<b>-226'609</b>	<b>+ 10'991</b>	<b>- 4.63 %</b>
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	267'156	314'300	298'185	- 16'115	- 5.13 %
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-	-1'600	-1'198	+ 402	- 25.13 %
504.3050.00	Assurances sociales	19'339	20'100	19'322	- 778	- 3.87 %
504.3051.00	Caisse de pensions	28'374	28'900	27'552	- 1'348	- 4.67 %
504.3053.00	Assurance-accidents	580	600	580	- 20	- 3.28 %
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'471	9'000	8'463	- 537	- 5.97 %
504.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'765	2'900	2'762	- 138	- 4.76 %
504.3102.00	Imprimés, publications	448	500	589	+ 89	+ 17.82 %
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	-	- 200	- 100.00 % Pas d'acquisition en 2025.
504.3113.00	Matériel informatique	1'273	1'500	596	- 904	- 60.27 %
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	31'476	36'300	36'557	+ 257	+ 0.71 %
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'940	4'000	2'122	- 1'878	- 46.94 %
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-226'548	-237'600	-226'609	+ 10'991	- 4.63 % Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>505</b>	<b>Orientation scolaire et professionnelle (net)</b>	<b>1'867'131</b>	<b>1'900'900</b>	<b>1'897'945</b>	<b>- 2'955</b>	<b>- 0.16 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'958'903</b>	<b>2'069'800</b>	<b>2'036'536</b>	<b>- 33'264</b>	<b>- 1.61 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-91'772</b>	<b>-168'900</b>	<b>-138'591</b>	<b>+ 30'309</b>	<b>- 17.94 %</b>
505.3010.00	Traitements du personnel	1'638'453	1'695'700	1'659'966	- 35'734	- 2.11 %
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-57'454	-42'900	-20'640	+ 22'260	- 51.89 %
505.3050.00	Assurances sociales	103'012	108'700	106'693	- 2'007	- 1.85 %
505.3051.00	Caisse de pensions	161'313	168'400	169'729	+ 1'329	+ 0.79 %
505.3053.00	Assurance-accidents	3'081	3'200	3'166	- 34	- 1.05 %
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'188	48'300	46'814	- 1'486	- 3.08 %
505.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'745	15'700	15'314	- 386	- 2.46 %
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	1'022	-	-30	- 30	
505.3100.00	Fournitures bureau	349	-	505	+ 505	
505.3102.00	Imprimés, publications	10'610	12'100	9'951	- 2'149	- 17.76 %
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	10'751	19'500	15'363	- 4'137	- 21.21 % Achat de documentation différé en raison de retard d'édition.
505.3130.00	Prestations de services	12'181	12'300	11'024	- 1'276	- 10.38 % Frais de téléphonie.
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'655	28'800	18'681	- 10'119	- 35.14 % Réorganisation structurelle.
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-5'200	-12'400	-12'350	+ 50	- 0.40 %
505.4260.00	Remboursements de frais	-77'932	-140'000	-116'641	+ 23'359	- 16.68 % Introduction différée des prestations payantes en raison de l'adaptation des bases légales.
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-8'640	-16'500	-9'600	+ 6'900	- 41.82 % Nombre de cours fournis pour Avenir Formation inférieur à ce qui était prévu au budget.
<b>511</b>	<b>Fonds soutien aux formations prof. (net)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<i>dont charges</i>	<b>2'499'373</b>	<b>2'700'600</b>	<b>3'158'317</b>	<b>+ 457'717</b>	<b>+ 16.95 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'499'373</b>	<b>-2'700'600</b>	<b>-3'158'317</b>	<b>- 457'717</b>	<b>+ 16.95 %</b>
511.3010.00	Traitements du personnel	125'971	199'300	204'685	+ 5'385	+ 2.70 % Toutes les informations sous <a href="https://www.jura.ch/fr/Autorites/Administration/DFNS/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP.html">https://www.jura.ch/fr/Autorites/Administration/DFNS/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP/Fonds-pour-le-soutien-aux-formations-professionnelles-FSFP.html</a>
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-4'800	-	+ 4'800	- 100.00 %
511.3050.00	Assurances sociales	8'196	12'900	13'316	+ 416	+ 3.23 %
511.3051.00	Caisse de pensions	13'465	19'500	23'282	+ 3'782	+ 19.40 %
511.3053.00	Assurance-accidents	247	400	401	+ 1	+ 0.21 %
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'590	5'800	5'834	+ 34	+ 0.58 %
511.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'171	1'800	1'904	+ 104	+ 5.75 %
511.3130.00	Frais d'administration	4'738	12'000	6'178	- 5'822	- 48.52 %
511.3130.01	Frais de perception	45'760	40'000	48'700	+ 8'700	+ 21.75 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	1'132	4'000	2'671	- 1'329	- 33.23 %
511.3510.50	Attribution au fds soutien form.prof.	731'603	102'700	176'163	+ 73'463	+ 71.53 %
511.3635.00	Subventions accordées	1'544'432	2'286'000	2'656'009	+ 370'009	+ 16.19 %
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	804'280	1'305'000	1'374'220	+ 69'220	+ 5.30 %
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	140'995	158'000	128'251	- 29'749	- 18.83 %
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	50'700	55'000	54'925	- 75	- 0.14 %
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	10'000	32'000	-	- 32'000	- 100.00 %
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	21'650	16'000	23'610	+ 7'610	+ 47.56 %
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	516'807	500'000	1'015'354	+ 515'354	+ 103.07 %
511.3635.00.11	Soutien à la communication des Ortras	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %
511.3635.00.12	Actions de promotion de l'apprentissage	-	200'000	59'649	- 140'351	- 70.18 %
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	19'068	21'000	19'174	- 1'826	- 8.69 %
511.4240.00	Contributions au fonds	-2'498'623	-2'700'000	-3'157'717	- 457'717	+ 16.95 %
511.4309.00	Recettes diverses	-750	-600	-600		
<b>515</b>	<b>Service de la formation postobligatoire (net)</b>	<b>48'537'926</b>	<b>50'567'100</b>	<b>48'661'878</b>	<b>- 1'905'222</b>	<b>- 3.77 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>52'183'834</b>	<b>54'413'600</b>	<b>52'443'122</b>	<b>- 1'970'478</b>	<b>- 3.62 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'645'909</b>	<b>-3'846'500</b>	<b>-3'781'243</b>	<b>+ 65'257</b>	<b>- 1.70 %</b>
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	13'877	16'000	17'017	+ 1'017	+ 6.36 %
515.3010.00	Traitements du personnel	2'562'310	2'682'500	2'723'839	+ 41'339	+ 1.54 %
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'664	-31'200	-50'449	- 19'249	+ 61.70 %
515.3050.00	Assurances sociales	179'065	172'300	196'756	+ 24'456	+ 14.19 %
515.3051.00	Caisse de pensions	269'225	275'400	288'977	+ 13'577	+ 4.93 %
515.3053.00	Assurance-accidents	6'410	5'300	6'472	+ 1'172	+ 22.12 %
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	78'502	76'400	86'257	+ 9'857	+ 12.90 %
515.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	23'603	25'000	24'896	- 104	- 0.41 %
515.3090.01	Formation du personnel	160'435	316'600	251'950	- 64'650	- 20.42 %
						La participation d'enseignants à certaines formations continues n'a pas pu être concrétisée.
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %
515.3100.00	Fournitures de bureau	5'000	8'500	3'331	- 5'169	- 60.81 %
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'415	5'400	1'560	- 3'840	- 71.11 %
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	417	400	425	+ 25	+ 6.25 %
515.3130.00	Prestations de services	314'022	343'400	274'028	- 69'372	- 20.20 %
						Limitation des projets et mandats ainsi que des frais liés aux manifestations et expositions.
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'247'260	1'221'500	1'308'189	+ 86'689	+ 7.10 %
						Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton, en lien avec les contrats d'apprentissage signés et les plans de formation imposés par les ordonnances fédérales.
515.3160.00	Locations	-261	-	-		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	62'758	51'200	68'001	+ 16'801	+ 32.81 % Hausse des frais de déplacement pour des enseignants qui participent à des formations pédagogiques à caractère obligatoire.
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'811'816	2'803'200	2'950'487	+ 147'287	+ 5.25 % Augmentation des effectifs dans les formations à plein temps et en dual, selon convention BEJUNE et contrats signés.
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	924'448	880'400	822'600	- 57'800	- 6.57 % Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal sur les écoles professionnelles.
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	1'986'800	2'048'000	1'910'700	- 137'300	- 6.70 % Contributions aux frais d'enseignement versées dans le cadre de l'accord intercantonal sur les écoles supérieures.
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	132'400	230'000	160'300	- 69'700	- 30.30 %
515.3611.05.02	Formation à plein temps	1'854'400	1'795'500	1'750'400	- 45'100	- 2.51 %
515.3611.05.03	ES St-Imier, soutien initiative soins infirmiers	-	22'500	-	- 22'500	- 100.00 %
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	779'040	851'300	749'838	- 101'462	- 11.92 % Baisse du nombre d'élèves jurassiens en formation générale hors canton.
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	799'750	796'900	764'250	- 32'650	- 4.10 % Baisse du nombre d'élèves jurassiens en formation générale hors canton.
515.3611.07.01	Cantons romands (CIIP)	58'500	22'500	35'600	+ 13'100	+ 58.22 %
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	29'550	-	8'850	+ 8'850	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	711'700	774'400	719'800	- 54'600	- 7.05 %
515.3611.08	Filières préparatoires	164'061	134'900	273'950	+ 139'050	+ 103.08 % Augmentation du nombre d'étudiants jurassiens en année propédeutique arts et en passerelle HES arts appliqués.
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	44'590	82'700	55'374	- 27'326	- 33.04 %
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	119'471	52'200	218'576	+ 166'376	+ 318.73 %
515.3611.09	Filières HE-ARC et HES-SO	13'607'950	13'653'500	14'085'209	+ 431'709	+ 3.16 % Adaptation des effectifs en cours d'année. Abrogation de la facturation aux institutions et compensation par l'Etat de l'indemnité santé versée aux étudiants.
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'789'648	12'845'000	12'919'793	+ 74'793	+ 0.58 %
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	255'552	200'000	587'666	+ 387'666	+ 193.83 %
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	562'750	608'500	577'750	- 30'750	- 5.05 %
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'220'383	7'380'000	7'152'601	- 227'399	- 3.08 %
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'700'000	5'750'000	5'700'000	- 50'000	- 0.87 %
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	233'041	330'000	198'570	- 131'431	- 39.83 %
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'287'342	1'300'000	1'254'031	- 45'969	- 3.54 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'584'776	1'369'900	1'511'777	+ 141'877	+ 10.36 % Hausse du nombre de crédits réalisés.
515.3611.13.01	Cantons romands	181'167	117'600	184'647	+ 67'047	+ 57.01 %
515.3611.13.02	Autres cantons	827'153	819'200	732'194	- 87'006	- 10.62 %
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	576'455	433'100	594'937	+ 161'837	+ 37.37 %
515.3611.14	Universités cantonales	9'779'745	10'320'000	9'619'960	- 700'040	- 6.78 % Selon les effectifs d'étudiants jurassiens dans les groupes de facultés I, II et III des universités cantonales.
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	265'806	318'700	284'253	- 34'447	- 10.81 % Contributions calculées d'après le nombre d'habitants selon les informations fournies par l'Office Fédéral de la Statistique.
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonales instruction publ. (CDIP)	131'694	141'400	127'186	- 14'214	- 10.05 %
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	119'123	157'100	141'158	- 15'942	- 10.15 %
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'321	2'600	2'291	- 309	- 11.89 %
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	12'667	17'600	13'618	- 3'982	- 22.63 %
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'719'475	1'719'500	1'693'475	- 26'025	- 1.51 %
515.3635.01	Subventions cours UP	128'750	128'800	128'750	- 50	- 0.04 %
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	966'210	1'000'000	1'059'010	+ 59'010	+ 5.90 % Hausse du nombre de jours de cours subventionnés en lien avec les contrats d'apprentissage signés et les plans de formation imposés par les ordonnances fédérales.
515.3635.03	Subventions cours formation continue	20'827	18'000	18'000		
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	3'753'970	4'700'000	3'381'235	- 1'318'765	- 28.06 % Réorganisation de la section liée à la vacance de poste de cheffe de section (5 mois), entraînant une diminution de la capacité de traitement des demandes.
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	70'000	70'000	70'000		
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	39'103	73'000	28'507	- 44'493	- 60.95 % Demandes d'échanges linguistiques moins élevées.
515.3637.03	Frais de formation hors convention	210'930	80'000	197'793	+ 117'793	+ 147.24 % Révision en cours de la base légale pour l'adaptation de certaines contributions cantonales.
515.3637.04	Subventions accordées aux ménages privés	7'846	8'600	8'382	- 218	- 2.53 %
515.3637.05	Contrib. à l'initiative sur les soins infirmiers	-	322'000	19'800	- 302'200	- 93.85 % Cf. rubrique 515.3611.09.02, indemnités étudiants domaine Santé.
515.3640.00	Réévaluations prêts patr.administratif	59'598	-	-		
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	27'995	-	26'000	+ 26'000	Soutien dans le cadre du projet Jeunes Talents Musique compensé par une recette en rubrique 515.4700.00.
515.3910.00	Imputations internes - prestations de service	381'184	567'200	485'295	- 81'905	- 14.44 % Adaptation des effectifs en préapprentissage d'intégration en cours d'année.
515.4210.00	Emoluments	-300	-100	-	+ 100	- 100.00 %
515.4230.00	Contributions aux examens	-183'380	-175'000	-184'894	- 9'894	+ 5.65 %
515.4230.01	Ecolages	-17'400	-10'000	-20'600	- 10'600	+ 106.00 %
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-570	-1'000	-840	+ 160	- 16.00 %
515.4260.00	Remboursements de frais	-139'580	-348'500	-383'188	- 34'688	+ 9.95 % Augmentation de remboursements de frais (validation des acquis VAE, art. 32).
515.4260.01	Remboursements de bourses	-31'394	-20'000	-35'233	- 15'233	+ 76.16 %
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-3'985	-1'000	-1'882	- 882	+ 88.20 %
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-205'817	-210'500	-203'466	+ 7'034	- 3.34 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'729'432	-2'431'300	-2'498'752	- 67'452	+ 2.77 %	Montant effectif dépend du montant global définitif à disposition de la Confédération ainsi que du nombre d'apprentis.
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-306'056	-328'000	-376'031	- 48'031	+ 14.64 %	Cf. remarque de la rubrique 515.3910.00.
515.4630.03	Subventions fédérales pour les infirmiers-ères	-	-172'000	-	+ 172'000	- 100.00 %	Le portail en ligne pour effectuer les demandes auprès de la Confédération n'ouvrira qu'en juillet 2026.
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-27'995	-	-26'000	- 26'000		Cf. remarque de la rubrique 515.3705.00.
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-149'100	-50'357	+ 98'743	- 66.23 %	Décalage dans l'engagement en lien avec l'accueil de Moutier.
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>8'219'530</b>	<b>8'608'500</b>	<b>8'941'622</b>	<b>+ 333'122</b>	<b>+ 3.87 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>8'732'793</i>	<i>9'387'900</i>	<i>9'432'192</i>	<i>+ 44'292</i>	<i>+ 0.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-513'263</i>	<i>-779'400</i>	<i>-490'570</i>	<i>+ 288'830</i>	<i>- 37.06 %</i>	
520.3000.00	Jetons de présence	3'405	6'100	4'390	- 1'710	- 28.03 %	
520.3010.00	Traitements du personnel	1'665'689	1'938'200	1'956'833	+ 18'633	+ 0.96 %	
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'215	-20'200	-15'813	+ 4'387	- 21.72 %	
520.3050.00	Assurances sociales	111'676	124'500	130'117	+ 5'617	+ 4.51 %	
520.3051.00	Caisse de pensions	168'857	198'900	199'883	+ 983	+ 0.49 %	
520.3053.00	Assurance-accidents	3'352	3'700	3'911	+ 211	+ 5.71 %	
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	48'919	55'200	57'000	+ 1'800	+ 3.26 %	
520.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'797	18'000	18'546	+ 546	+ 3.03 %	
520.3100.00	Fournitures de bureau	2'911	4'000	3'848	- 152	- 3.81 %	
520.3102.00	Impressions publications	6'000	5'000	5'080	+ 80	+ 1.60 %	
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	55'588	35'500	35'345	- 155	- 0.44 %	
520.3109.00	Matériel de conservation	29'751	30'000	29'176	- 824	- 2.75 %	
520.3130.00	Mandats et prestations de service	200'977	280'000	233'039	- 46'961	- 16.77 %	Report en 2026 : suite du mandat "Aux Arts" (25'000 francs) et venue d'un stagiaire "Centre d'études du Québec-Francophonie".
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	571'376	200'700	244'303	+ 43'603	+ 21.73 %	
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	118	500	103	- 397	- 79.40 %	
520.3130.05	Numérisation	78'697	110'000	132'486	+ 22'486	+ 20.44 %	
520.3130.06	Projet Interreg - châteaux rhénans	24'000	24'000	20'000	- 4'000	- 16.67 %	
520.3132.00	Mandats d'experts	17'983	18'000	18'021	+ 21	+ 0.12 %	
520.3134.00	Primes d'assurances choses	422	1'500	381	- 1'119	- 74.58 %	
520.3150.00	Entretien appareils	2'158	3'000	1'800	- 1'201	- 40.02 %	
520.3151.00	Entretien véhicules	3'518	6'000	6'091	+ 91	+ 1.52 %	
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	43'927	124'000	127'429	+ 3'429	+ 2.77 %	
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000			
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'240	25'600	23'520	- 2'080	- 8.13 %	
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	1'383'180	1'437'500	1'438'515	+ 1'015	+ 0.07 %	
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	44'970	60'000	59'990	- 10	- 0.02 %	
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	6'500	6'500	6'500			

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000	150'000	150'000		
520.3636.06	Subvention au Bibliobus	423'000	423'000	423'000		
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	2'159'000	2'606'700	2'606'700	- 0	- 0.00 %
520.3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura	1'500'000	1'500'000	1'500'000		
520.3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	15'000	9'000	9'000		
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-16'105	-10'000	-18'505	- 8'505	+ 85.05 %
520.4220.00	Projet Interreg - châteaux rhénans	-25'727	-24'000	-25'727	- 1'727	+ 7.20 %
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-672	-500	-315	+ 185	- 37.00 %
520.4260.00	Remboursements de frais	-106'336	-180'600	-66'347	+ 114'253	- 63.26 %
520.4260.02	Part propriétaires fouilles archéologiques (LPPAP)	-	-	-5'209	- 5'209	
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-283'953	-440'000	-260'909	+ 179'091	- 40.70 %
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-65'000	-65'000	-50'247	+ 14'753	- 22.70 %
520.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-15'470	-59'300	-63'311	- 4'011	+ 6.76 %
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>802'190</b>	<b>694'800</b>	<b>712'591</b>	<b>+ 17'791</b>	<b>+ 2.56 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>1'209'182</i>	<i>1'251'800</i>	<i>1'189'839</i>	<i>- 61'961</i>	<i>- 4.95 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-406'992</i>	<i>-557'000</i>	<i>-477'248</i>	<i>+ 79'752</i>	<i>- 14.32 %</i>
530.3010.00	Traitements du personnel	476'911	493'600	483'433	- 10'167	- 2.06 %
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-9'575	-3'900	-739	+ 3'161	- 81.05 %
530.3050.00	Assurances sociales	36'351	34'100	37'736	+ 3'636	+ 10.66 %
530.3051.00	Caisse de pensions	56'770	53'700	53'643	- 57	- 0.11 %
530.3053.00	Assurance-accidents	1'239	1'000	1'308	+ 308	+ 30.78 %
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	15'917	15'200	16'516	+ 1'316	+ 8.66 %
530.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'024	4'900	5'162	+ 262	+ 5.35 %
530.3100.00	Fournitures de bureau	1'563	2'000	723	- 1'277	- 63.84 %
530.3101.00	Carburant et pneus	1'937	2'500	2'214	- 286	- 11.45 %
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	-	- 500	- 100.00 %
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	319	300	323	+ 23	+ 7.50 %
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	1'286	1'500	519	- 981	- 65.41 %
530.3130.00	Prestations de service	17'755	20'200	12'564	- 7'636	- 37.80 %
						Affranchissement : promotion des camps envoyée par email et non plus par courrier postal.
530.3134.00	Assurances	95	200	86	- 114	- 57.15 %
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	96'236	185'500	158'369	- 27'132	- 14.63 %
						Un cours de base moniteur et quatre cours de perfectionnements annulés (3 pour inscriptions insuffisantes et 1 pour report d'une année).
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	283	2'000	2'800	+ 800	+ 39.99 %
530.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	-	-	233	+ 233	
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'770	5'000	2'415	- 2'586	- 51.71 %
530.3171.00	Activités sportives	452'303	433'500	412'537	- 20'963	- 4.84 %
						Deux camps ont été annulés car effectifs minimaux non atteints et un camp de ski annulé car station fermée.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
530.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	50'000	-	-		
530.4231.00	Finances de cours	-255'516	-314'000	-249'056	+ 64'944	- 20.68 % Même niveau que 2024.
530.4260.00	Remboursements de frais	-52'861	-52'000	-50'350	+ 1'650	- 3.17 %
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-6'618	-12'000	-11'988	+ 12	- 0.10 %
530.4630.00	Subventions fédérales	-91'957	-129'000	-117'855	+ 11'146	- 8.64 %
530.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-40	-50'000	-48'000	+ 2'000	- 4.00 %
<b>531</b>	<b>Centre sportif Porrentruy (net)</b>	<b>378'449</b>	<b>369'700</b>	<b>406'925</b>	<b>+ 37'225</b>	<b>+ 10.07 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'030'858</b>	<b>1'049'500</b>	<b>1'078'037</b>	<b>+ 28'537</b>	<b>+ 2.72 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-652'408</b>	<b>-679'800</b>	<b>-671'112</b>	<b>+ 8'688</b>	<b>- 1.28 %</b>
531.3010.00	Traitements du personnel	570'913	542'400	592'845	+ 50'445	+ 9.30 %
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-41'104	-23'500	-8'395	+ 15'105	- 64.28 %
531.3050.00	Assurances sociales	31'745	34'100	33'055	- 1'045	- 3.06 %
531.3051.00	Caisse de pensions	44'078	53'700	45'412	- 8'288	- 15.43 %
531.3053.00	Assurance-accidents	991	1'000	1'036	+ 36	+ 3.65 %
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	13'926	15'200	14'494	- 706	- 4.64 %
531.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'307	4'900	4'623	- 277	- 5.66 %
531.3090.00	Formation du personnel	1'080	1'300	1'530	+ 230	+ 17.69 %
531.3100.00	Fournitures de bureau	6'578	6'500	5'310	- 1'190	- 18.31 %
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	47'747	46'000	51'420	+ 5'420	+ 11.78 % Normes du traitement de l'eau ont changé en lien avec le taux de chlorate.
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	571	600	724	+ 124	+ 20.67 %
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	16'666	11'000	9'155	- 1'845	- 16.78 %
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	221'696	233'000	238'444	+ 5'444	+ 2.34 % Dépendance de facteurs externes tels que météo et hausses tarifaires. Une hausse du lavage de filtres est par ailleurs nécessaire pour respecter les normes d'analyses (chlorate).
531.3130.00	Prestations de services de tiers	6'915	11'300	1'869	- 9'431	- 83.46 %
531.3134.00	Assurances et taxes	25'761	29'000	12'375	- 16'626	- 57.33 %
531.3137.00	Impôts et taxes	5'941	6'000	5'430	- 570	- 9.51 %
531.3144.00	Entretien des immeubles	42'076	40'000	37'174	- 2'826	- 7.07 %
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	16'438	19'000	20'807	+ 1'807	+ 9.51 %
531.3161.00	Redevance d'utilisation	13'252	16'500	9'508	- 6'992	- 42.38 %
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'280	1'500	1'223	- 277	- 18.50 %
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-177'719	-180'000	-178'788	+ 1'212	- 0.67 %
531.4260.00	Remboursements de frais	-	-50'000	-13'865	+ 36'135	- 72.27 % Personnel CSP mis à disposition du SIDP durant la fermeture estivale de la piscine.
531.4472.00	Loyers de tiers	-72'824	-80'000	-71'534	+ 8'466	- 10.58 %
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-401'866	-369'800	-406'925	- 37'125	+ 10.04 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>10'111'770</b>	<b>10'198'800</b>	<b>10'044'765</b>	<b>- 154'035</b>	<b>- 1.51 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>10'981'231</b>	<b>10'852'200</b>	<b>10'733'948</b>	<b>- 118'252</b>	<b>- 1.09 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-869'460</b>	<b>-653'400</b>	<b>-689'183</b>	<b>- 35'783</b>	<b>+ 5.48 %</b>
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	719'182	713'600	712'284	- 1'316	- 0.18 %
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'135	-4'500	-1'087	+ 3'413	- 75.85 %
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'026'366	7'807'200	7'722'000	- 85'200	- 1.09 %
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-60'042	-60'800	-30'793	+ 30'007	- 49.35 %
541.3050.00	Assurances sociales	562'893	546'400	545'956	- 444	- 0.08 %
541.3051.00	Caisse de pensions	971'617	957'100	940'266	- 16'834	- 1.76 %
541.3053.00	Assurance-accidents	17'014	16'500	16'457	- 43	- 0.26 %
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	246'948	242'900	239'631	- 3'269	- 1.35 %
541.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	80'499	79'300	78'126	- 1'174	- 1.48 %
541.3100.00	Fournitures de bureau	140	500	243	- 257	- 51.36 %
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	991	7'000	481	- 6'519	- 93.13 %
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	12'024	13'900	11'670	- 2'230	- 16.04 %
541.3104.00	Matériel didactique	41'048	48'600	39'934	- 8'666	- 17.83 %
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	249	1'300	1'149	- 151	- 11.58 %
541.3110.00	Mobilier et équipement	45'814	55'000	53'601	- 1'399	- 2.54 %
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	135'915	150'600	167'548	+ 16'948	+ 11.25 %
						Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	23'093	25'500	22'419	- 3'081	- 12.08 %
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	40'181	41'100	40'630	- 470	- 1.14 %
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	3'203	4'700	3'458	- 1'242	- 26.43 %
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	6'831	11'600	9'634	- 1'966	- 16.95 %
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	14'056	33'000	22'217	- 10'783	- 32.68 %
						Dépend de l'entretien du matériel informatique et des frais de maintenance liés à ce matériel.
541.3160.00	Locations	922	9'000	6'702	- 2'299	- 25.54 %
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	28'470	34'000	33'021	- 979	- 2.88 %
541.3171.00	Activités para/périscolaires	65'950	80'900	61'100	- 19'800	- 24.48 %
541.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	37'800	37'300	- 500	- 1.32 %
541.4250.00	Ventes	-28'680	-33'000	-28'140	+ 4'860	- 14.73 %
541.4260.00	Remboursements de tiers	-91'731	-23'800	-14'058	+ 9'742	- 40.93 %
						Selon le volume des recettes de photocopies et les duplicatas d'attestations et certificats délivrés.
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-251	-600	-136	+ 464	- 77.30 %
541.4472.00	Locations	-3'284	-2'400	-2'496	- 96	+ 4.00 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-10'366	-9'000	-4'646	+ 4'354	- 48.37 % La subvention J+S dépend du nombre de camps organisés.
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-703'148	-578'600	-639'706	- 61'106	+ 10.56 % Selon le nombre d'élèves de la filière bilingue et les contributions encaissées en fonction de la provenance des élèves.
541.4630.02	Subventions de la Confédération	-32'000	-	-		
541.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	-6'000	-	+ 6'000	- 100.00 % Les charges d'eau, d'électricité et de chauffage du restaurant scolaire sont facturées directement à l'exploitant, sans passer par une imputation interne avec SBD (430).
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>9'018'441</b>	<b>8'951'500</b>	<b>8'968'351</b>	<b>+ 16'851</b>	<b>+ 0.19 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>12'480'655</i>	<i>12'401'500</i>	<i>12'489'299</i>	<i>+ 87'799</i>	<i>+ 0.71 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'462'214</i>	<i>-3'450'000</i>	<i>-3'520'948</i>	<i>- 70'948</i>	<i>+ 2.06 %</i>
542.3000.00	Jetons de présence	245	700	395	- 305	- 43.57 %
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	698'236	638'700	783'006	+ 144'306	+ 22.59 %
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'774	-4'800	-344	+ 4'456	- 92.83 %
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'723'708	8'734'200	8'654'022	- 80'178	- 0.92 %
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-89'051	-142'500	-96'804	+ 45'696	- 32.07 %
542.3050.00	Assurances sociales	607'227	605'400	607'746	+ 2'346	+ 0.39 %
542.3051.00	Caisse de pensions	1'039'032	1'050'500	1'036'616	- 13'884	- 1.32 %
542.3053.00	Assurance-accidents	18'182	18'400	18'201	- 199	- 1.08 %
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	266'261	268'900	266'621	- 2'279	- 0.85 %
542.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	86'931	87'700	87'054	- 646	- 0.74 %
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'053	4'000	3'105	- 895	- 22.38 %
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'885	3'000	2'712	- 288	- 9.59 %
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'142	1'500	1'481	- 19	- 1.27 %
542.3104.00	Matériel didactique	723'475	712'000	671'192	- 40'808	- 5.73 %
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	822	2'000	2'396	+ 396	+ 19.81 %
542.3110.00	Mobilier et équipement	88'438	80'000	67'392	- 12'608	- 15.76 %
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	155'668	161'900	142'938	- 18'962	- 11.71 %
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	3'650	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	55'759	56'000	44'119	- 11'881	- 21.22 %
542.3139.00	Frais de procédures de qualification	8'790	20'000	43'730	+ 23'730	+ 118.65 % Augmentation des frais de matériel pour les procédures de qualifications à charge de l'Ecole des Métiers Techniques.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	754	2'000	201	- 1'799	- 89.94 %
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	23'122	30'000	79'795	+ 49'795	+ 165.98 % Rénovation complète d'une fraiseuse conventionnelle utilisée quotidiennement dans le cadre des formations et rendue indispensable par son état d'usure avancé. Cf. vente d'une machine à électroérosion à la rubrique 542.4250.00.
542.3160.00	Locations	625	700	625	- 75	- 10.71 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	37'904	35'000	48'537	+ 13'537	+ 38.68 %	Frais supplémentaires pour la remise des titres à Boncourt (au lieu de la patinoire de Porrentruy en travaux) et deux cérémonies de remise de titres à l'EST. Avances de frais, cf. recettes à la rubrique 542.4635.00.
542.3171.00	Activités para/périscolaires	21'322	24'000	18'999	- 5'001	- 20.84 %	
542.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	3'250	7'200	5'565	- 1'635	- 22.71 %	
542.4230.00	Ecolages	-242'181	-239'200	-306'405	- 67'205	+ 28.10 %	Selon les effectifs de la Division technique, augmentation des écolages facturés aux élèves non-jurassiens ne disposant pas d'une autorisation de formation intercantonale.
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-437'814	-426'000	-444'299	- 18'299	+ 4.30 %	
542.4260.00	Remboursements de tiers	-130'502	-122'400	-186'000	- 63'600	+ 51.96 %	Participation des entreprises aux cours interentreprises.
542.4472.00	Locations	-3'770	-6'800	-2'470	+ 4'330	- 63.68 %	
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'014'338	-2'126'800	-1'924'184	+ 202'616	- 9.53 %	Répartition des forfaits fédéraux dans le domaine de la formation professionnelle selon les effectifs de la Division technique.
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-228'880	-220'500	-215'750	+ 4'750	- 2.15 %	
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-381'548	-295'300	-428'615	- 133'315	+ 45.15 %	En lien avec le nombre d'apprentis hors Jura accueillis à la Division technique pour les formations à plein temps et en entreprise.
542.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-			
542.4635.00	Subventions des entreprises privées	-9'365	-	-7'668	- 7'668		Sponsoring des entreprises pour diverses remises de prix et manifestations. En lien avec les avances de frais de la rubrique 542.3170.00.
542.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-5'816	-13'000	-5'558	+ 7'443	- 57.25 %	Les charges d'eau, d'électricité et de chauffage du restaurant scolaire sont facturées directement à l'exploitant, sans passer par une imputation interne avec SBD (430).

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>2'535'160</b>	<b>2'287'400</b>	<b>2'297'584</b>	<b>+ 10'184</b>	<b>+ 0.45 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>4'910'991</i>	<i>4'949'300</i>	<i>4'948'610</i>	<i>- 690</i>	<i>- 0.01 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'375'831</i>	<i>-2'661'900</i>	<i>-2'651'026</i>	<i>+ 10'874</i>	<i>- 0.41 %</i>
543.3000.00	Jetons de présence	715	800	1'270	+ 470	+ 58.75 %
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	487'292	475'400	470'701	- 4'699	- 0.99 %
543.3010.09	Traitements du personnel administratif	-3'203	-13'200	-	+ 13'200	- 100.00 %
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'369'333	3'358'700	3'370'632	+ 11'932	+ 0.36 %
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-44'587	-21'300	-23'451	- 2'151	+ 10.10 %
543.3050.00	Assurances sociales	247'360	246'200	247'003	+ 803	+ 0.33 %
543.3051.00	Caisse de pensions	405'498	403'900	404'660	+ 760	+ 0.19 %
543.3053.00	Assurance-accidents	11'635	7'500	12'061	+ 4'561	+ 60.81 %
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	108'407	109'200	108'405	- 795	- 0.73 %
543.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	35'107	35'600	35'269	- 331	- 0.93 %
543.3100.00	Fournitures de bureau	610	1'000	1'026	+ 26	+ 2.59 %
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	791	800	895	+ 95	+ 11.93 %
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'293	1'000	682	- 318	- 31.80 %
543.3104.00	Matériel didactique	96'094	109'500	107'293	- 2'207	- 2.02 %
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	655	700	236	- 464	- 66.30 %
543.3110.00	Mobilier et équipement	3'743	9'000	5'690	- 3'310	- 36.78 %
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	73'788	86'800	101'977	+ 15'177	+ 17.49 % Ajustement du soutien lié au volume de repas de l'exploitation du restaurant scolaire.
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	40'245	46'700	41'437	- 5'264	- 11.27 %
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	999	1'500	988	- 512	- 34.11 %
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'367	2'000	1'126	- 874	- 43.70 %
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	7'696	7'000	10'154	+ 3'154	+ 45.06 % Réparation urgente de matériel de laboratoire. Ces équipements sont indispensables à la réalisation des plans de formation imposés par les ordonnances fédérales.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	30'737	33'800	20'738	- 13'062	- 38.65 %
543.3160.00	Locations	974	1'000	1'380	+ 380	+ 38.00 %
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	20'353	23'000	19'273	- 3'727	- 16.21 %
543.3171.00	Activités para/périscolaires	9'608	14'400	9'166	- 5'234	- 36.35 %
543.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	4'481	8'300	-	- 8'300	- 100.00 %
543.4230.00	Ecolages	-64'615	-39'100	-50'567	- 11'467	+ 29.33 %
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-43'946	-49'500	-50'788	- 1'288	+ 2.60 %
543.4260.00	Remboursements de tiers	-	-	-50	- 50	
543.4472.00	Locations	-14'836	-9'000	-13'155	- 4'155	+ 46.17 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-759'424	-811'300	-789'712	+ 21'588	- 2.66 %
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'407'608	-1'535'000	-1'556'937	- 21'937	+ 1.43 %
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-76'440	-196'000	-178'544	+ 17'456	- 8.91 %
543.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-8'962	-22'000	-11'272	+ 10'728	- 48.76 %
						Les charges d'eau, d'électricité et de chauffage du restaurant scolaire sont facturées directement à l'exploitant, sans passer par une imputation interne avec SBD (430).
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>7'288'965</b>	<b>7'474'100</b>	<b>7'200'471</b>	<b>- 273'629</b>	<b>- 3.66 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>9'274'305</i>	<i>9'493'200</i>	<i>9'294'467</i>	<i>- 198'733</i>	<i>- 2.09 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'985'340</i>	<i>-2'019'100</i>	<i>-2'093'996</i>	<i>- 74'896</i>	<i>+ 3.71 %</i>
544.3000.00	Jetons de présence	155	1'000	25	- 975	- 97.50 %
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	864'971	887'500	869'129	- 18'371	- 2.07 %
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-10'088	-42'300	-1'554	+ 40'746	- 96.33 %
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'436'112	6'560'400	6'456'890	- 103'510	- 1.58 %
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-45'945	-117'900	-124'523	- 6'623	+ 5.62 %
544.3050.00	Assurances sociales	468'708	476'100	464'429	- 11'671	- 2.45 %
544.3051.00	Caisse de pensions	762'106	776'700	757'358	- 19'342	- 2.49 %
544.3053.00	Assurance-accidents	14'069	14'500	13'959	- 541	- 3.73 %
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	205'715	212'300	203'794	- 8'506	- 4.01 %
544.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	67'311	69'300	66'558	- 2'742	- 3.96 %
544.3100.00	Fournitures de bureau	11'443	10'000	12'417	+ 2'417	+ 24.17 %
						Les adaptations du gestionnaire des notes "élèves" ont nécessité plus d'interventions techniques en regard de l'évolution des programmes des métiers du commerce.
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	12'336	6'000	6'657	+ 657	+ 10.94 %
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	9'189	10'000	10'171	+ 171	+ 1.71 %
544.3104.00	Matériel didactique	90'825	90'500	95'736	+ 5'236	+ 5.79 %
						La poursuite de la mise en œuvre des réformes des métiers du commerce a nécessité l'acquisition de moyens d'enseignements nouveaux à l'attention de tous les enseignants y compris l'accès aux différentes plateformes pédagogiques.
544.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	-203	-	-		
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	564	700	387	- 314	- 44.79 %
544.3110.00	Mobilier et équipement	33'815	35'000	34'919	- 81	- 0.23 %
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	74'913	180'500	140'125	- 40'375	- 22.37 %
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	85'239	107'000	105'790	- 1'210	- 1.13 %
544.3137.00	TVA restaurant scolaire	21	-	-		
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'394	4'000	2'807	- 1'193	- 29.82 %
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	4'484	4'000	2'005	- 1'995	- 49.89 %
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	61'676	62'000	57'662	- 4'338	- 7.00 %
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	63'699	55'000	42'951	- 12'049	- 21.91 %
544.3171.00	Activités para/périscolaires	36'072	47'000	43'786	- 3'214	- 6.84 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
544.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	10'000	-	- 10'000	- 100.00 % Pas de mandat confié à Formation Emploi.
544.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	25'726	33'900	32'991	- 909	- 2.68 %
544.4230.00	Ecolages	-64'325	-54'900	-46'795	+ 8'105	- 14.76 %
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-8'066	-8'000	-6'008	+ 1'992	- 24.90 %
544.4260.00	Remboursements de tiers	-23'644	-	-26'784	- 26'784	Convention de détachement avec la CIIP.
544.4472.00	Locations	-6'598	-10'600	-8'555	+ 2'045	- 19.29 %
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'725'624	-1'753'900	-1'740'782	+ 13'118	- 0.75 %
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-91'988	-144'700	-225'886	- 81'186	+ 56.11 % En lien avec le nombre d'apprentis hors Jura accueillis à la Division commerciale.
544.4630.02	Subventions de la Confédération	-24'000	-	-		
544.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-41'096	-47'000	-39'186	+ 7'814	- 16.63 % Les charges d'eau, d'électricité et de chauffage du restaurant scolaire sont facturées directement à l'exploitant, sans passer par une imputation interne avec SBD (430).
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>8'302'489</b>	<b>8'655'600</b>	<b>8'531'167</b>	<b>- 124'433</b>	<b>- 1.44 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>9'805'342</i>	<i>10'126'300</i>	<i>10'093'853</i>	<i>- 32'447</i>	<i>- 0.32 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'502'852</i>	<i>-1'470'700</i>	<i>-1'562'686</i>	<i>- 91'986</i>	<i>+ 6.25 %</i>
545.3000.00	Jetons de présence	2'525	4'000	2'855	- 1'145	- 28.63 %
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	883'536	883'000	899'825	+ 16'825	+ 1.91 %
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	295'425	341'300	270'299	- 71'001	- 20.80 %
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-11'623	-11'200	-13'563	- 2'363	+ 21.10 %
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'755'815	6'729'800	6'822'382	+ 92'582	+ 1.38 %
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-228'003	-169'000	-102'037	+ 66'963	- 39.62 %
545.3050.00	Assurances sociales	502'867	506'900	511'910	+ 5'010	+ 0.99 %
545.3051.00	Caisse de pensions	840'749	851'900	867'716	+ 15'816	+ 1.86 %
545.3053.00	Assurance-accidents	24'493	24'800	23'266	- 1'534	- 6.19 %
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	220'457	226'000	224'469	- 1'531	- 0.68 %
545.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	72'045	70'800	73'596	+ 2'796	+ 3.95 %
545.3100.00	Fournitures de bureau	1'632	2'500	2'781	+ 281	+ 11.24 %
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'088	2'000	1'761	- 239	- 11.96 %
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	19'216	18'000	17'407	- 593	- 3.29 %
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	34'026	47'000	33'893	- 13'107	- 27.89 %
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	233	1'500	241	- 1'259	- 83.92 %
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	216	500	565	+ 65	+ 12.98 %
545.3110.00	Mobilier et équipement	14'271	45'000	43'531	- 1'469	- 3.27 %
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	57'284	80'000	79'219	- 781	- 0.98 %
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	24'775	32'000	18'921	- 13'079	- 40.87 %
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	20'632	26'000	23'715	- 2'285	- 8.79 %
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	901	2'000	1'792	- 208	- 10.41 %
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	7'752	15'000	8'117	- 6'883	- 45.88 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
545.3153.00	Entretien informatique	14'016	29'000	26'127	- 2'873	- 9.91 %
545.3160.00	Locations	10'700	14'500	9'160	- 5'340	- 36.83 %
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	43'713	54'000	40'521	- 13'479	- 24.96 %
545.3171.00	Activités para/périscolaires	62'624	80'200	70'322	- 9'879	- 12.32 %
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	16'560	46'800	11'880	- 34'920	- 74.62 %
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	116'416	172'000	123'183	- 48'817	- 28.38 %
545.4230.00	Ecolages	-9'000	-	-19'500	- 19'500	Ecolages à charge des élèves sans autorisation intercantonale.
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-10'556	-13'500	-10'529	+ 2'971	- 22.01 %
545.4260.00	Remboursements de tiers	-309'202	-326'600	-259'380	+ 67'220	- 20.58 %
545.4472.00	Locations	-23'262	-9'700	-29'685	- 19'985	+ 206.03 %
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-793'471	-871'300	-831'618	+ 39'682	- 4.55 %
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-349'361	-247'100	-411'974	- 164'874	+ 66.72 % En lien avec le nombre d'apprentis hors Jura accueillis à la Division santé-social-arts.
545.4630.02	Subventions de la Confédération	-8'000	-	-	-	-
545.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-2'500	-	+ 2'500	- 100.00 % Les charges d'eau, d'électricité et de chauffage du restaurant scolaire sont facturées directement à l'exploitant, sans passer par une imputation interne avec SBD (430).
<b>546</b>	<b>AvenirFormation - unité de formation continue (net)</b>	-	-	-		
	<i>dont charges</i>	<b>5'035'852</b>	<b>5'170'200</b>	<b>4'639'261</b>	<b>- 530'939</b>	<b>- 10.27 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-5'035'852</b>	<b>-5'170'200</b>	<b>-4'639'261</b>	<b>+ 530'939</b>	<b>- 10.27 %</b>
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	929'919	951'200	922'964	- 28'236	- 2.97 % Globalement, le centre d'imputation est toujours autofinancé et neutre du point de vue du résultat de l'Etat.
546.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-65'277	-2'500	-15'097	- 12'597	+ 503.89 %
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	2'160'660	2'240'000	1'936'916	- 303'084	- 13.53 %
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-21'707	-16'100	-42'602	- 26'502	+ 164.61 %
546.3050.00	Assurances sociales	194'412	189'200	179'318	- 9'882	- 5.22 %
546.3051.00	Caisse de pensions	245'727	238'400	230'151	- 8'249	- 3.46 %
546.3053.00	Assurance-accidents	6'285	5'800	5'502	- 298	- 5.14 %
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	85'358	83'100	78'764	- 4'336	- 5.22 %
546.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	24'760	27'100	22'552	- 4'548	- 16.78 %
546.3090.00	Formation du personnel	27'433	20'000	31'509	+ 11'509	+ 57.55 % L'introduction de la nouvelle plateforme LMS Campus et du nouveau système de gestion des inscriptions Opus a nécessité un effort de formation nettement plus important que prévu.
546.3100.00	Fournitures de bureau	6'740	5'000	931	- 4'069	- 81.38 %
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	64'654	70'000	36'224	- 33'776	- 48.25 %
546.3104.00	Matériel didactique	217'439	185'000	188'277	+ 3'277	+ 1.77 %
546.3110.00	Mobilier et équipement	48'634	80'000	26'829	- 53'171	- 66.46 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	140'549	135'000	220'110	+ 85'110	+ 63.04 %	Des contraintes techniques de synchronisation ont obligé l'implémentation de la plateforme Campus et du système de gestion OPUS en même temps. Les dépenses prévues pour ces projets en 2026 et 2027 ont été concentrées en 2025.
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	298'243	250'000	247'777	- 2'223	- 0.89 %	
546.3160.00	Locations	73'534	70'000	45'401	- 24'599	- 35.14 %	
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	97'019	75'000	69'852	- 5'148	- 6.86 %	
546.3181.00	Eliminations de créances	3'210	3'000	7'790	+ 4'790	+ 159.67 %	Selon les autorisations d'élimination délivrées par le CFI.
546.3199.00	Autres charges d'exploitation	62'176	-	-			
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	314'460	350'000	268'411	- 81'589	- 23.31 %	
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	56'151	131'000	116'867	- 14'133	- 10.79 %	
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	65'475	80'000	60'816	- 19'184	- 23.98 %	
546.4231.00	Taxes de cours	-1'676'331	-1'669'000	-1'653'512	+ 15'488	- 0.93 %	
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-11'297	-10'000	-9'144	+ 856	- 8.56 %	
546.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-	-	-211'366	- 211'366		Résultante entre les charges et les revenus du centre d'imputation.
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-2'694'330	-2'790'000	-2'098'488	+ 691'512	- 24.79 %	Diminution des prestations fournies pour l'AJAM. Nombre de classes AIS inférieur.
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-653'894	-701'200	-666'751	+ 34'449	- 4.91 %	
<b>547</b>	<b>Formation Emploi - unité de formation continue (net)</b>	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	<b>1'355'257</b>	<b>1'444'300</b>	<b>1'529'130</b>	<b>+ 84'830</b>	<b>+ 5.87 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'355'257</b>	<b>-1'444'300</b>	<b>-1'529'130</b>	<b>- 84'830</b>	<b>+ 5.87 %</b>	
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	257'150	255'000	264'874	+ 9'874	+ 3.87 %	Globalement, le centre d'imputation est toujours autofinancé et neutre pour le résultat de l'Etat.
547.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-2'744	-4'500	-	+ 4'500	- 100.00 %	
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	704'330	805'500	786'180	- 19'320	- 2.40 %	
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-773	-33'200	-11'044	+ 22'156	- 66.73 %	
547.3050.00	Assurances sociales	64'905	68'700	70'377	+ 1'677	+ 2.44 %	
547.3051.00	Caisse de pensions	106'150	112'500	111'728	- 772	- 0.69 %	
547.3053.00	Assurance-accidents	1'833	2'100	1'977	- 123	- 5.87 %	
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	26'943	30'200	29'038	- 1'162	- 3.85 %	
547.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'792	9'900	9'403	- 497	- 5.02 %	
547.3090.00	Formation du personnel	584	5'000	2'334	- 2'666	- 53.32 %	
547.3100.00	Fournitures de bureau	444	1'000	102	- 898	- 89.80 %	
547.3104.00	Matériel didactique	23'257	20'000	19'102	- 898	- 4.49 %	
547.3110.00	Mobilier et équipement	662	10'000	-	- 10'000	- 100.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
547.3113.00	Matériel informatique	17'908	20'000	76'831	+ 56'831	+ 284.15 %	Renouvellement indispensable d'ordinateurs portables. Participation au projet de la nouvelle plateforme LMS Campus, développée par Avenir Formation.
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	20'228	25'100	22'652	- 2'448	- 9.75 %	
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	53'488	40'000	68'728	+ 28'728	+ 71.82 %	Honoraires payés à des intervenants externes plus élevés que prévu en lien avec une forte progression du volume d'activité. Couverts par des recettes.
547.3160.00	Locations	70'029	75'000	72'780	- 2'220	- 2.96 %	
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'073	2'000	4'069	+ 2'069	+ 103.47 %	Augmentation en lien avec une progression de l'activité externe liée à l'augmentation du chômage. Couverts par des recettes.
547.4231.00	Taxes de cours	-1'511	-5'000	-1'468	+ 3'532	- 70.64 %	
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-2'602	-1'500	-2'442	- 942	+ 62.80 %	
547.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-	-97'800	-	+ 97'800	- 100.00 %	
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'329'272	-1'290'000	-1'500'882	- 210'882	+ 16.35 %	
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-21'872	-50'000	-24'338	+ 25'662	- 51.32 %	
<b>760</b>	<b>Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)</b>	<b>287'720</b>	<b>327'000</b>	<b>295'596</b>	<b>- 31'404</b>	<b>- 9.60 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<b>291'120</b>	<b>328'000</b>	<b>295'596</b>	<b>- 32'404</b>	<b>- 9.88 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<b>-3'400</b>	<b>-1'000</b>	<b>-</b>	<b>+ 1'000</b>	<b>- 100.00 %</b>	
760.3000.00	Jetons de présence	-	1'000	736	- 264	- 26.38 %	
760.3010.00	Traitements du personnel	208'601	225'500	256'361	+ 30'861	+ 13.69 %	
760.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-9'900	-43'483	- 33'583	+ 339.22 %	
760.3050.00	Assurances sociales	13'326	17'600	15'386	- 2'214	- 12.58 %	
760.3051.00	Caisse de pensions	22'717	31'400	19'068	- 12'332	- 39.27 %	
760.3053.00	Assurance-accidents	402	500	425	- 75	- 14.92 %	
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'838	7'800	6'740	- 1'060	- 13.59 %	
760.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'905	2'600	2'199	- 401	- 15.41 %	
760.3100.00	Fournitures bureau	22	1'000	90	- 910	- 90.98 %	
760.3102.00	Publications, impression, campagne, pub.	7'480	15'000	10'515	- 4'485	- 29.90 %	
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	725	1'000	499	- 501	- 50.14 %	
760.3130.00	Etudes et prestations de service	20'854	26'000	20'778	- 5'222	- 20.08 %	
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'251	6'000	3'781	- 2'219	- 36.98 %	
760.3636.00	Subventions aux associations	5'000	2'500	2'500			
760.4260.00	Remboursements de frais	-3'400	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>6</b>	<b>Département des Finances (net)</b>	<b>-533'271'463</b>	<b>-550'269'600</b>	<b>-554'891'139</b>	<b>- 4'621'539</b>	<b>+ 0.84 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>126'296'637</i>	<i>122'830'900</i>	<i>147'981'909</i>	<i>+ 25'151'009</i>	<i>+ 20.48 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-659'568'100</i>	<i>-673'100'500</i>	<i>-702'873'048</i>	<i>- 29'772'548</i>	<i>+ 4.42 %</i>
<b>600</b>	<b>Trésorerie générale (net)</b>	<b>-140'410'772</b>	<b>-147'952'700</b>	<b>-143'956'879</b>	<b>+ 3'995'821</b>	<b>- 2.70 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>40'675'011</i>	<i>41'303'800</i>	<i>62'444'438</i>	<i>+ 21'140'638</i>	<i>+ 51.18 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-181'085'783</i>	<i>-189'256'500</i>	<i>-206'401'317</i>	<i>- 17'144'817</i>	<i>+ 9.06 %</i>
600.3010.00	Traitements du personnel	1'179'424	1'227'000	1'178'751	- 48'249	- 3.93 %
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-28'772	-34'100	-1'555	+ 32'545	- 95.44 %
600.3050.00	Assurances sociales	73'671	78'300	76'154	- 2'146	- 2.74 %
600.3051.00	Caisse de pensions	133'550	132'200	127'193	- 5'007	- 3.79 %
600.3053.00	Assurance-accidents	2'148	2'300	2'231	- 69	- 3.02 %
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	32'480	35'000	33'550	- 1'450	- 4.14 %
600.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'599	11'400	10'947	- 453	- 3.97 %
600.3100.00	Fournitures de bureau	3'300	2'700	1'980	- 720	- 26.65 %
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	336	300	336	+ 36	+ 12.00 %
600.3130.00	Taxes postales	16'908	2'400	-4'422	- 6'822	- 284.24 %
						Changement de méthode de comptabilisation des frais postaux (comptabilisation en 2025 du solde non utilisée sur la machine à affranchir).
600.3130.01	Frais de banque	105'756	600	336	- 264	- 43.95 %
600.3130.02	Cotisations à des associations	12'544	12'800	12'517	- 283	- 2.21 %
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'779	2'500	2'288	- 212	- 8.48 %
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	18'472'172	19'027'800	18'602'812	- 424'988	- 2.23 %
						Investissements 2024 plus faibles que prévu.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	310'747	500'000	393'237	- 106'763	- 21.35 %
						Moins d'intérêts que prévu sur les créances fiscales.
600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers	4'557'432	4'700'000	3'354'142	- 1'345'858	- 28.64 %
						Baisse des taux d'intérêts et moins d'emprunts à court terme.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	47'273	59'000	50'662	- 8'338	- 14.13 %
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	177'715	-	265'206	+ 265'206	
						Réévaluation des valeurs du patrimoine financier (cf. annexe : Placements financiers à long terme - patrimoine financier).
600.3441.00	Réévaluations - immobilisations corp. PF	43'898	-	-		
600.3499.00	Autres charges financières	-	17'700	27'683	+ 9'983	+ 56.40 %
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	599'762	545'300	545'238	- 62	- 0.01 %
600.3636.00	Subventions aux Eglises	2'587'529	2'681'600	2'643'744	- 37'856	- 1.41 %
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	44'696	-	1'204	+ 1'204	
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	12'290'063	12'299'000	11'823'617	- 475'383	- 3.87 %
						Subventions d'investissements 2024 plus faibles que prévu.
600.3894.00	Attribution réserve politique budgétaire	-	-	23'296'589	+ 23'296'589	
						Réalisation de la motion n° 1520 acceptée par le Parlement et attribution à la réserve pour politique budgétaire générale.
600.3894.00.00	Attribution réserve politique budgétaire	-	-	6'600'000	+ 6'600'000	
600.3894.00.01	Attribution à la réserve politique des bénéf. BNS	-	-	16'696'589	+ 16'696'589	
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-12'067	-13'000	-11'656	+ 1'344	- 10.34 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-	-	-16'696'589	- 16'696'589	Conditions réunies au bouclage 2024 de la BNS pour procéder à un versement aux cantons en 2025. Cf. rubrique 600.3894.00.
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-400	-400	-224	+ 176	- 43.96 %
600.4260.00	Remboursements de frais	-117'749	-138'900	-118'562	+ 20'338	- 14.64 %
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-16'260	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 % Plus d'intérêts sur les liquidités.
600.4401.00	Intérêts des créances	-3'870'550	-4'000'000	-3'920'695	+ 79'305	- 1.98 %
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-802'741	-660'000	-117'475	+ 542'525	- 82.20 % Produits principalement en lien avec les swaps sur taux d'intérêts de la rubrique 600.3401.00. Considérée globalement, la charge nette d'intérêts est inférieure au budget de 0.8 million de francs.
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-8'179	-2'000'000	-90	+ 1'999'910	- 100.00 % Pas de transfert d'actions au patrimoine financier en 2025.
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-326'800	-318'100	-323'760	- 5'660	+ 1.78 %
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des titres	-279'680	-	-1'678'080	- 1'678'080	Réévaluation des valeurs du patrimoine financier (cf. annexe : Placements financiers à long terme - patrimoine financier).
600.4443.00	Réévaluation des immeubles et terrains PF	-7'610	-	-	-	-
600.4450.00	Revenus provenant de prêts du patr.administratif	-94'368	-97'800	-72'600	+ 25'200	- 25.77 %
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'947'415	-4'000'000	-3'935'736	+ 64'264	- 1.61 %
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-2'006'800	-2'067'000	-2'186'000	- 119'000	+ 5.76 %
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-	-7'300	-7'260	+ 40	- 0.55 %
600.4490.00	Réévaluations placements financiers PA	-	-	-17'931	- 17'931	-
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-6'908'763	-5'200'000	-6'604'625	- 1'404'625	+ 27.01 %
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-162'135'451	-166'608'700	-166'608'885	- 185	+ 0.00 %
600.4690.00	Dons, legs	-403'668	-	-	-	-
600.4811.00	Revenus de concessions extraordinaires BNS	-	-4'000'000	-3'965'144	+ 34'856	- 0.87 % Contre-valeur pour le Canton du Jura de la 6ème série de billets de banque non échangée suite à son rappel en 2020.
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-147'282	-135'300	-136'004	- 704	+ 0.52 %
<b>610</b>	<b>Service des contributions - adm.générale (net)</b>	<b>1'274'894</b>	<b>719'900</b>	<b>1'868'976</b>	<b>+ 1'149'076</b>	<b>+ 159.62 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>2'881'572</b>	<b>3'006'500</b>	<b>2'938'306</b>	<b>- 68'194</b>	<b>- 2.27 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-1'606'678</b>	<b>-2'286'600</b>	<b>-1'069'330</b>	<b>+ 1'217'270</b>	<b>- 53.23 %</b>
610.3010.00	Traitements du personnel	2'380'465	2'495'900	2'427'827	- 68'073	- 2.73 %
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-24'360	-51'200	-25'329	+ 25'871	- 50.53 %
610.3050.00	Assurances sociales	152'362	159'800	155'849	- 3'951	- 2.47 %
610.3051.00	Caisse de pensions	234'080	246'300	243'788	- 2'512	- 1.02 %
610.3053.00	Assurance-accidents	4'534	4'800	4'628	- 172	- 3.58 %
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	66'908	71'100	68'471	- 2'629	- 3.70 %
610.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'833	23'200	22'343	- 857	- 3.70 %
610.3100.00	Fournitures de bureau	2'500	2'000	2'225	+ 225	+ 11.27 %
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'808	4'000	4'913	+ 913	+ 22.83 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	17'875	11'000	13'149	+ 2'149	+ 19.54 %	
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'567	39'600	20'442	- 19'158	- 48.38 %	
610.4009.00	Amendes fiscales	-1'531'358	-2'100'000	-956'519	+ 1'143'481	- 54.45 %	Cette rubrique contient les décisions de rappel d'impôt découlant de procédure de dénonciation spontanée ou de soustraction d'impôts.
610.4210.00	Emoluments	-1'800	-1'500	-500	+ 1'000	- 66.67 %	
610.4260.00	Remboursements de frais	-4'830	-2'000	2'380	+ 4'380	- 219.00 %	
610.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-68'690	-183'100	-114'690	+ 68'410	- 37.36 %	
<b>611</b>	<b>Service des contributions - GEC (net)</b>	<b>1'603'994</b>	<b>1'637'000</b>	<b>1'649'174</b>	<b>+ 12'174</b>	<b>+ 0.74 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>1'640'025</i>	<i>1'676'500</i>	<i>1'686'599</i>	<i>+ 10'099</i>	<i>+ 0.60 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-36'031</i>	<i>-39'500</i>	<i>-37'425</i>	<i>+ 2'075</i>	<i>- 5.25 %</i>	
611.3010.00	Traitements du personnel	1'041'651	1'048'300	1'046'875	- 1'425	- 0.14 %	
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'827	-12'400	-5'104	+ 7'296	- 58.84 %	
611.3050.00	Assurances sociales	64'903	67'200	66'862	- 339	- 0.50 %	
611.3051.00	Caisse de pensions	116'161	116'700	117'799	+ 1'099	+ 0.94 %	
611.3053.00	Assurance-accidents	1'944	2'100	2'001	- 99	- 4.71 %	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	28'466	29'900	29'328	- 572	- 1.91 %	
611.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	9'288	9'700	9'569	- 131	- 1.35 %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	5'183	4'000	3'541	- 459	- 11.48 %	
611.3130.00	Prestations de services	422'202	410'000	415'396	+ 5'396	+ 1.32 %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'054	1'000	331	- 669	- 66.87 %	
611.4260.00	Remboursements de frais	-36'031	-39'500	-37'425	+ 2'075	- 5.25 %	Envoi des déclarations d'impôt directement effectué aux contribuables par le Service des contributions pour le compte des communes.
<b>612</b>	<b>Service des contributions - PPH (net)</b>	<b>-234'917'135</b>	<b>-234'878'700</b>	<b>-239'890'751</b>	<b>- 5'012'051</b>	<b>+ 2.13 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>4'798'733</i>	<i>4'821'300</i>	<i>4'891'363</i>	<i>+ 70'063</i>	<i>+ 1.45 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-239'715'868</i>	<i>-239'700'000</i>	<i>-244'782'115</i>	<i>- 5'082'115</i>	<i>+ 2.12 %</i>	
612.3010.00	Traitements du personnel	3'931'454	3'936'500	3'929'508	- 6'992	- 0.18 %	
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-108'519	-103'400	-12'034	+ 91'366	- 88.36 %	
612.3050.00	Assurances sociales	248'735	252'700	255'209	+ 2'509	+ 0.99 %	
612.3051.00	Caisse de pensions	442'549	438'900	435'054	- 3'846	- 0.88 %	
612.3053.00	Assurance-accidents	7'469	7'700	7'646	- 54	- 0.71 %	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	109'028	112'200	111'870	- 330	- 0.29 %	
612.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	35'578	36'700	36'504	- 196	- 0.53 %	
612.3100.00	Fournitures de bureau	5'220	5'000	4'981	- 19	- 0.37 %	
612.3102.00	Imprimés	39'706	45'000	45'023	+ 23	+ 0.05 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
612.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	591	1'000	361	- 639	- 63.86 %	
612.3130.00	Prestations de service	59'289	52'000	52'838	+ 838	+ 1.61 %	
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'892	7'000	7'592	+ 592	+ 8.46 %	
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	16'741	30'000	16'811	- 13'189	- 43.96 %	
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-184'294'501	-191'350'000	-191'264'075	+ 85'925	- 0.04 %	Sur la base des acomptes et des décisions de taxation enregistrés à fin 2025.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-19'122'976	-13'000'000	-17'762'496	- 4'762'496	+ 36.63 %	Outre un nombre important de dossiers taxés, 2025 constitue un exercice marqué par des taxations définitives en hausse pour les années fiscales 2023 et 2024.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-19'474'107	-20'200'000	-20'404'433	- 204'433	+ 1.01 %	Sur la base des acomptes et des décisions de taxation enregistrés à fin 2025.
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-4'776'906	-3'500'000	-3'109'579	+ 390'421	- 11.15 %	
612.4009.00	Amendes fiscales	-4'000'648	-3'000'000	-4'118'512	- 1'118'512	+ 37.28 %	Amendes provenant des rappels et sommations des déclarations d'impôt des personnes physiques et amendes lors des taxations d'office.
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-8'003'038	-8'600'000	-8'072'941	+ 527'059	- 6.13 %	Bien qu'inférieur au budget, le montant atteint pour l'imposition des prestations en capital provenant du 2ème pilier et du pilier 3a se stabilise à un niveau élevé par rapport aux années précédentes.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-781	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 %	
612.4250.00	Vente d'imprimés	-3'656	-4'000	-4'088	- 88	+ 2.20 %	
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-39'256	-45'000	-45'990	- 990	+ 2.20 %	
<b>613</b>	<b>Service des contributions - PMO (net)</b>	<b>-123'584'226</b>	<b>-135'587'800</b>	<b>-139'268'612</b>	<b>- 3'680'812</b>	<b>+ 2.71 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>33'882'018</i>	<i>34'051'200</i>	<i>33'243'751</i>	<i>- 807'449</i>	<i>- 2.37 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-157'466'244</i>	<i>-169'639'000</i>	<i>-172'512'363</i>	<i>- 2'873'363</i>	<i>+ 1.69 %</i>	
613.3010.00	Traitements du personnel	2'175'861	2'196'300	2'334'355	+ 138'055	+ 6.29 %	
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-6'687	-26'700	-34'200	- 7'500	+ 28.09 %	
613.3050.00	Assurances sociales	145'991	141'100	153'891	+ 12'791	+ 9.07 %	
613.3051.00	Caisse de pensions	206'522	211'200	215'831	+ 4'631	+ 2.19 %	
613.3053.00	Assurance-accidents	4'432	4'300	4'639	+ 339	+ 7.87 %	
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	63'989	62'600	67'438	+ 4'838	+ 7.73 %	
613.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	20'502	20'400	21'729	+ 1'329	+ 6.51 %	
613.3100.00	Fournitures de bureau	6'448	7'000	7'899	+ 899	+ 12.85 %	
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'836	7'000	3'556	- 3'444	- 49.20 %	
613.3130.00	Prestations de service	59'263	76'000	40'411	- 35'589	- 46.83 %	
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	162'634	108'000	164'862	+ 56'862	+ 52.65 %	
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	90'277	90'000	59'852	- 30'148	- 33.50 %	
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'702	12'000	9'966	- 2'034	- 16.95 %	
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	10'286'172	10'564'800	10'379'160	- 185'640	- 1.76 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	517'599	400'000	540'436	+ 140'436	+ 35.11 %	
613.3602.10	Successions - parts communales	682'340	730'000	763'488	+ 33'488	+ 4.59 %	
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	17'324'966	17'347'200	16'250'086	- 1'097'114	- 6.32 %	
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	2'123'168	2'100'000	2'260'354	+ 160'354	+ 7.64 %	En lien avec la rubrique 613.4600.00.01.
613.4002.00	Impôt à la source	-5'253'330	-5'400'000	-5'328'993	+ 71'007	- 1.31 %	
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-38'096'933	-39'128'900	-38'441'335	+ 687'565	- 1.76 %	Masse salariale des frontaliers légèrement moins conséquente que prévu.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-63'145'507	-66'400'000	-66'749'989	- 349'989	+ 0.53 %	
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-6'791'305	-6'800'000	-7'992'380	- 1'192'380	+ 17.54 %	Augmentation des recettes de l'impôt sur le capital dû à la conjoncture économique favorable des deux dernières années.
613.4019.00	Amendes fiscales	-793'115	-600'000	-620'665	- 20'665	+ 3.44 %	Amendes provenant des rappels et sommations des déclarations d'impôt des personnes morales et amendes lors des taxations d'office.
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-11'284'730	-19'500'000	-17'867'135	+ 1'632'865	- 8.37 %	Bien qu'inférieur au budget, le montant atteint est à un niveau record pour cette rubrique grâce à une augmentation temporaire des effectifs qui ont permis un rattrapage temporaire.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'411'738	-3'650'000	-3'817'441	- 167'441	+ 4.59 %	
613.4210.00	Emoluments	-3'279	-5'000	-4'865	+ 135	- 2.70 %	
613.4250.00	Vente d'imprimés	-7	-100	-36	+ 64	- 64.00 %	
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-22'713	-20'000	-17'620	+ 2'380	- 11.90 %	
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-28'510'586	-28'000'000	-31'428'086	- 3'428'086	+ 12.24 %	Lié à l'augmentation de la rubrique 612.4000.01 (variations d'impôt sur le revenu) et 613.4010.00 (impôt sur le bénéfice).
613.4612.00	Dédommagements des communes	-153'001	-135'000	-180'036	- 45'036	+ 33.36 %	
613.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-63'783	- 63'783		Prestations internes en lien avec l'accueil de Moutier. Cf. centre d'imputation 105.
<b>614</b>	<b>Recettes et administrations de district (net)</b>	<b>5'036'988</b>	<b>4'888'900</b>	<b>7'383'595</b>	<b>+ 2'494'695</b>	<b>+ 51.03 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>8'496'394</i>	<i>8'051'900</i>	<i>10'925'888</i>	<i>+ 2'873'988</i>	<i>+ 35.69 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'459'406</i>	<i>-3'163'000</i>	<i>-3'542'293</i>	<i>- 379'293</i>	<i>+ 11.99 %</i>	
614.3010.00	Traitements du personnel	1'304'886	1'249'900	1'244'747	- 5'153	- 0.41 %	
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-20'688	-35'900	-11'347	+ 24'553	- 68.39 %	
614.3050.00	Assurances sociales	84'018	80'300	79'940	- 360	- 0.45 %	
614.3051.00	Caisse de pensions	148'751	136'900	140'564	+ 3'664	+ 2.68 %	
614.3053.00	Assurance-accidents	2'526	2'500	2'408	- 92	- 3.66 %	
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'804	35'700	35'018	- 683	- 1.91 %	
614.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	12'010	11'600	11'426	- 174	- 1.50 %	
614.3100.00	Fournitures de bureau	6'860	5'000	2'936	- 2'064	- 41.28 %	
614.3130.00	Frais de poursuites	909'405	905'000	1'294'662	+ 389'662	+ 43.06 %	Depuis 2025, une avance de frais pour les sociétés mises en faillite est effectuée.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	56'968	46'000	39'237	- 6'763	- 14.70 %
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	12'407	13'000	13'379	+ 379	+ 2.92 %
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	650	700	650	- 50	- 7.19 %
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	175	1'200	-	- 1'200	- 100.00 %
614.3181.00	Eliminations de créances	5'941'624	5'600'000	8'072'268	+ 2'472'268	+ 44.15 % Stabilisation du nombre de dossiers de jugement reçus et augmentation du montant des éliminations pour 2025.
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'655'310	-1'500'000	-1'578'837	- 78'837	+ 5.26 %
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-3'388	-1'000	-3'337	- 2'337	+ 233.75 %
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-113'267	-120'000	-136'153	- 16'153	+ 13.46 %
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-148'751	-120'000	-164'122	- 44'122	+ 36.77 %
614.4260.00	Remboursements de frais	30	-	-10	- 10	
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'408	-10'000	-10'856	- 856	+ 8.56 %
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-740'822	-850'000	-1'052'505	- 202'505	+ 23.82 % Augmentation des remboursements de frais de l'Office des poursuites (cf. rubrique 614.3130.00).
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-779'314	-550'000	-594'082	- 44'082	+ 8.01 %
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-5'829	-12'000	-1'886	+ 10'114	- 84.28 %
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-1'348	-	-503	- 503	
614.4499.00	Autres revenus financiers	-1'000	-	-		
<b>620</b>	<b>Contrôle des finances (net)</b>	<b>895'897</b>	<b>971'900</b>	<b>999'119</b>	<b>+ 27'219</b>	<b>+ 2.80 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>990'133</i>	<i>1'054'600</i>	<i>1'083'052</i>	<i>+ 28'452</i>	<i>+ 2.70 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-94'235</i>	<i>-82'700</i>	<i>-83'933</i>	<i>- 1'233</i>	<i>+ 1.49 %</i>
620.3000.00	Traitements du magistrat	172'004	174'000	174'738	+ 738	+ 0.42 %
620.3010.00	Traitements du personnel	621'509	687'000	695'738	+ 8'738	+ 1.27 %
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-10'637	-29'600	-15'120	+ 14'480	- 48.92 %
620.3050.00	Assurances sociales	49'960	55'000	55'380	+ 380	+ 0.69 %
620.3051.00	Caisse de pensions	94'257	101'400	104'979	+ 3'579	+ 3.53 %
620.3053.00	Assurance-accidents	1'466	1'700	1'625	- 75	- 4.41 %
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	22'000	24'600	24'387	- 213	- 0.87 %
620.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'179	8'000	7'959	- 41	- 0.51 %
620.3100.00	Fournitures de bureau	162	500	660	+ 160	+ 32.00 %
620.3130.00	Prestations de service	22'379	23'300	23'915	+ 615	+ 2.64 %
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	771	800	592	- 208	- 25.96 %
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'083	7'900	8'199	+ 299	+ 3.79 %
620.4260.00	Remboursements de frais	-87'740	-76'700	-76'370	+ 330	- 0.43 %
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-6'495	-6'000	-7'563	- 1'563	+ 26.05 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>710</b>	<b>Service du registre foncier et du commerce (net)</b>	<b>-15'692'192</b>	<b>-14'254'800</b>	<b>-19'066'462</b>	<b>- 4'811'662</b>	<b>+ 33.75 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'321'415</b>	<b>1'249'200</b>	<b>1'291'223</b>	<b>+ 42'023</b>	<b>+ 3.36 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-17'013'607</b>	<b>-15'504'000</b>	<b>-20'357'685</b>	<b>- 4'853'685</b>	<b>+ 31.31 %</b>
710.3010.00	Traitements du personnel	771'896	709'000	742'790	+ 33'790	+ 4.77 %
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-46'683	-55'700	-23'553	+ 32'147	- 57.71 %
710.3050.00	Assurances sociales	46'232	45'500	45'895	+ 395	+ 0.87 %
710.3051.00	Caisse de pensions	83'863	78'000	68'736	- 9'264	- 11.88 %
710.3053.00	Assurance-accidents	1'404	1'400	1'417	+ 17	+ 1.19 %
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'294	20'200	20'110	- 90	- 0.45 %
710.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'658	6'600	6'691	+ 91	+ 1.38 %
710.3100.00	Fournitures de bureau	722	500	-	- 500	- 100.00 %
710.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'358	2'500	2'853	+ 353	+ 14.12 %
710.3130.00	Prestations de service	8'692	8'100	7'692	- 408	- 5.04 %
710.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	20'000	3'717	- 16'283	- 81.42 %
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'516	2'000	1'582	- 418	- 20.92 %
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'578	4'500	74	- 4'426	- 98.35 %
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	27'544	28'000	-	- 28'000	- 100.00 % Décalage facturation d'une année.
710.3910.00	Imputations internes - prestations de service	394'340	378'600	413'220	+ 34'620	+ 9.14 %
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-14'774'245	-13'300'000	-17'877'843	- 4'577'843	+ 34.42 % Augmentation du tarif des droits de mutation et augmentation des affaires.
710.4023.00.01	<i>Droits de mutations</i>	-13'350'110	-12'100'000	-16'845'034	- 4'745'034	+ 39.22 %
710.4023.00.02	<i>Droits de gages immobiliers</i>	-1'424'135	-1'200'000	-1'032'809	+ 167'191	- 13.93 %
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'792'532	-1'742'000	-2'019'255	- 277'255	+ 15.92 % Augmentation des affaires.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-346'851	-362'000	-378'076	- 16'076	+ 4.44 %
710.4260.00	Remboursements de frais	-99'980	-80'000	-78'794	+ 1'206	- 1.51 %
710.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-20'000	-3'717	+ 16'283	- 81.42 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>715</b>	<b>Office des poursuites et faillites Delémont (net)</b>	<b>-519'417</b>	<b>-497'100</b>	<b>-568'439</b>	<b>- 71'339</b>	<b>+ 14.35 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>2'366'366</i>	<i>2'227'500</i>	<i>2'248'788</i>	<i>+ 21'288</i>	<i>+ 0.96 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'885'784</i>	<i>-2'724'600</i>	<i>-2'817'226</i>	<i>- 92'626</i>	<i>+ 3.40 %</i>
715.3010.00	Traitements du personnel	1'291'893	1'218'000	1'269'682	+ 51'682	+ 4.24 %
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-80'673	-94'600	-68'808	+ 25'792	- 27.26 %
715.3050.00	Assurances sociales	78'701	77'900	79'572	+ 1'672	+ 2.15 %
715.3051.00	Caisse de pensions	124'337	119'400	124'889	+ 5'489	+ 4.60 %
715.3053.00	Assurance-accidents	2'312	2'400	2'280	- 120	- 5.00 %
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	34'606	34'700	35'005	+ 305	+ 0.88 %
715.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'395	11'300	11'461	+ 161	+ 1.43 %
715.3100.00	Fournitures de bureau	160	-	425	+ 425	
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'021	2'000	2'078	+ 78	+ 3.89 %
715.3130.00	Prestations de service	554'861	515'000	400'143	- 114'857	- 22.30 % Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais). Dès le 1er juillet, facturation des frais postaux uniquement sur 716 (fusion 715/716/717).
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'300	10'000	6'103	- 3'897	- 38.97 %
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	904	3'000	1'307	- 1'693	- 56.44 %
715.3910.00	Imputations internes - prestations de service	338'550	328'400	384'650	+ 56'250	+ 17.13 %
715.4210.00	Emoluments	-2'879'123	-2'724'600	-2'816'858	- 92'258	+ 3.39 % Cf. commentaire de la rubrique 715.3130.00.
715.4260.00	Remboursements de frais	-6'661	-	-369	- 369	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>716</b>	<b>Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)</b>	<b>-260'732</b>	<b>-257'600</b>	<b>-73'611</b>	<b>+ 183'989</b>	<b>- 71.42 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>1'742'772</b>	<b>1'681'400</b>	<b>2'010'318</b>	<b>+ 328'918</b>	<b>+ 19.56 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-2'003'504</b>	<b>-1'939'000</b>	<b>-2'083'930</b>	<b>- 144'930</b>	<b>+ 7.47 %</b>
716.3010.00	Traitements du personnel	906'843	949'800	964'467	+ 14'667	+ 1.54 %
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-6'885	-10'600	-5'008	+ 5'592	- 52.76 %
716.3050.00	Assurances sociales	58'551	60'900	62'631	+ 1'731	+ 2.84 %
716.3051.00	Caisse de pensions	82'636	86'900	88'889	+ 1'989	+ 2.29 %
716.3053.00	Assurance-accidents	1'764	1'900	1'871	- 29	- 1.54 %
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	25'649	27'000	27'461	+ 461	+ 1.71 %
716.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'370	8'800	8'961	+ 161	+ 1.83 %
716.3100.00	Fournitures de bureau	308	500	554	+ 54	+ 10.89 %
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'913	1'300	3'170	+ 1'870	+ 143.86 %
716.3130.00	Prestations de service	379'118	340'000	556'301	+ 216'301	+ 63.62 %
						Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 716.4210.00 (refacturation de ces frais). Dès le 1er juillet, facturation des frais postaux uniquement sur 716 (fusion 715/716/717).
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'955	7'700	8'987	+ 1'287	+ 16.71 %
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	2'869	7'400	6'536	- 864	- 11.68 %
716.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	25'000	-	-		
716.3910.00	Imputations internes - prestations de service	249'680	199'800	285'500	+ 85'700	+ 42.89 %
716.4210.00	Emoluments	-1'982'450	-1'939'000	-2'045'211	- 106'211	+ 5.48 % Cf. commentaire de la rubrique 716.3130.00.
716.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-21'054	-	-		
716.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	-38'718	- 38'718	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>717</b>	<b>Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)</b>	<b>-105'979</b>	<b>45'200</b>	<b>-179'024</b>	<b>- 224'224</b>	<b>- 496.07 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>409'328</b>	<b>568'900</b>	<b>457'538</b>	<b>- 111'362</b>	<b>- 19.57 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-515'307</b>	<b>-523'700</b>	<b>-636'563</b>	<b>- 112'863</b>	<b>+ 21.55 %</b>
717.3010.00	Traitements du personnel	322'625	347'200	322'774	- 24'426	- 7.04 %
717.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-124'104	-7'300	-56'064	- 48'764	+ 668.00 %
717.3050.00	Assurances sociales	12'652	22'300	16'665	- 5'635	- 25.27 %
717.3051.00	Caisse de pensions	40'533	39'500	40'355	+ 855	+ 2.16 %
717.3053.00	Assurance-accidents	381	700	502	- 198	- 28.23 %
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'542	9'900	7'300	- 2'600	- 26.26 %
717.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'809	3'200	2'382	- 818	- 25.56 %
717.3100.00	Fournitures de bureau	6	-	-		
717.3102.00	Imprimés, publications	180	300	180	- 120	- 40.00 %
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	487	400	625	+ 225	+ 56.25 %
717.3130.00	Prestations de service	79'306	86'500	42'875	- 43'625	- 50.43 %
						Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 717.4210.00 (refacturation de ces frais). Dès le 1er juillet, facturation des frais postaux uniquement sur 716.
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'351	2'000	1'083	- 917	- 45.83 %
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'738	1'800	1'960	+ 160	+ 8.88 %
717.3910.00	Imputations internes - prestations de service	66'820	62'400	76'900	+ 14'500	+ 23.24 %
717.4210.00	Emoluments	-515'307	-475'000	-636'563	- 161'563	+ 34.01 %
717.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-48'700	-	+ 48'700	- 100.00 %

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	<b>-28'877'508</b>	<b>-25'948'100</b>	<b>-26'093'044</b>	<b>- 144'944</b>	<b>+ 0.56 %</b>	
	<i>dont charges</i>	<i>5'764'435</i>	<i>5'934'400</i>	<i>6'175'134</i>	<b>+ 240'734</b>	<b>+ 4.06 %</b>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-34'641'944</i>	<i>-31'882'500</i>	<i>-32'268'179</i>	<b>- 385'679</b>	<b>+ 1.21 %</b>	
740.3010.00	Traitements du personnel	3'089'244	3'262'400	3'247'435	- 14'965	- 0.46 %	
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-97'482	-98'900	-108'451	- 9'551	+ 9.66 %	
740.3050.00	Assurances sociales	193'995	209'400	206'272	- 3'128	- 1.49 %	
740.3051.00	Caisse de pensions	312'986	335'100	321'414	- 13'686	- 4.08 %	
740.3053.00	Assurance-accidents	5'839	6'400	6'170	- 230	- 3.59 %	
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	84'995	93'000	90'384	- 2'616	- 2.81 %	
740.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	27'728	30'400	29'492	- 908	- 2.99 %	
740.3100.00	Fournitures de bureau	11'914	11'500	8'998	- 2'502	- 21.76 %	
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	73'219	65'400	48'963	- 16'437	- 25.13 %	Selon consommation annuelle. Refacturation dans les émoluments (rubrique 740.4210.00) et dans les ventes (rubrique 740.4250.00).
740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	55'377	68'100	94'113	+ 26'013	+ 38.20 %	Achat de plaques d'immatriculation. Refacturation complète dans les émoluments rubrique (740.4210.00.01). Dépenses variables selon la demande clientèle.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	5'485	8'300	5'884	- 2'416	- 29.10 %	Matériel d'exploitation technique. Consommation d'essence des véhicules de service et action prévention annuelle.
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'210	1'900	1'464	- 436	- 22.97 %	
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'703	9'400	7'910	- 1'490	- 15.85 %	Outillages divers des secteurs technique et administratif. Remplacement du matériel nécessaire à l'activité.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	7'827	7'000	9'827	+ 2'827	+ 40.38 %	
740.3130.00	Prestations de service	392'411	316'300	339'121	+ 22'821	+ 7.22 %	Téléphones, affranchissements, frais bancaires et postaux, frais de poursuites, élimination papier confidentiel.
740.3132.00	Assurance qualité	5'045	4'600	5'045	+ 445	+ 9.67 %	
740.3134.00	Primes d'assurance	58'211	60'300	54'217	- 6'083	- 10.09 %	Assurance RC entreprise, RC permis à court terme, RC cyclomoteurs et assurance véhicule. Refacturation partielle dans la rubrique d'émoluments (740.4210.00).
740.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	4'452	2'700	3'023	+ 323	+ 11.96 %	
740.3151.00	Appareils techniques	42'244	119'900	119'237	- 663	- 0.55 %	
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	18'254	16'400	20'239	+ 3'839	+ 23.41 %	
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	5'470	1'500	754	- 746	- 49.70 %	
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	23'541	53'000	32'081	- 20'919	- 39.47 %	Dédommagements des frais liés aux formations continues. Cours de base dans les sections administrative et technique.
740.3181.00	Eliminations de créances	157'048	132'000	187'489	+ 55'489	+ 42.04 %	Elimination des créances irrécouvrables (notamment ADB). Permet la détermination du coût complet des prestations.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	3'456	3'000	2'023	- 977	- 32.57 %	
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	18'015	10'000	10'354	+ 354	+ 3.54 %	

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications	
				en CHF	en %		
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	133'219	110'000	125'656	+ 15'656	+ 14.23 %	Obligation fédérale. Restitution du produit net de la redevance forfaitaire poids lourds (RPLP-RPLF), diminuée des indemnités cantonales pour la perception de la taxe poids lourds. Facturation complète dans la rubrique de taxes.
740.3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	3'750	3'700	3'750	+ 50	+ 1.35 %	
740.3910.00	Imputations internes - prestations de service	1'119'280	1'091'600	1'302'270	+ 210'670	+ 19.30 %	Refacturation interne des coûts du SDI, du SRH et de l'ECT. Augmentation des coûts informatiques suite à la répartition des coûts du SDI aux services (par nombre de connexions au guichet virtuel).
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-28'768'153	-25'505'000	-25'912'511	- 407'511	+ 1.60 %	Application complète de la nouvelle taxe des voitures de tourisme depuis 2025. Selon l'évolution du parc.
740.4031.00	Taxes bateaux	-3'505	-5'300	-5'014	+ 286	- 5.39 %	
740.4210.00	Emoluments	-5'492'514	-5'791'400	-5'840'003	- 48'603	+ 0.84 %	
740.4250.00	Ventes	-16'682	-30'000	-18'879	+ 11'121	- 37.07 %	Ventes de vignettes et matériel didactique. Entrée de la e-vignette qui diminue les recettes.
740.4260.00	Remboursements de frais	-181'490	-145'000	-149'283	- 4'283	+ 2.95 %	Frais de rappels et sommations.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-22'396	-24'000	-24'495	- 495	+ 2.06 %	Intérêts moratoires.
740.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-157'204	-381'800	-317'994	+ 63'806	- 16.71 %	En lien avec l'accueil de Moutier.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>750</b>	<b>Délégué aux affaires communales (net)</b>	<b>233'583</b>	<b>249'300</b>	<b>248'538</b>	<b>- 762</b>	<b>- 0.31 %</b>
	<i>dont charges</i>	<i>18'624'404</i>	<i>15'809'800</i>	<i>15'485'308</i>	<i>- 324'492</i>	<i>- 2.05 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-18'390'820</i>	<i>-15'560'500</i>	<i>-15'236'770</i>	<i>+ 323'730</i>	<i>- 2.08 %</i>
750.3000.00	Jetons de présence	145	500	490	- 10	- 2.00 %
750.3010.00	Traitements du personnel	258'330	273'800	262'207	- 11'593	- 4.23 %
750.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-400	-	+ 400	- 100.00 %
750.3050.00	Assurances sociales	16'809	17'600	17'055	- 545	- 3.10 %
750.3051.00	Caisse de pensions	31'195	31'400	31'616	+ 216	+ 0.69 %
750.3053.00	Assurance-accidents	506	500	513	+ 13	+ 2.59 %
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'363	7'800	7'476	- 324	- 4.15 %
750.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'403	2'600	2'438	- 162	- 6.22 %
750.3100.00	Fournitures de bureau	587	1'000	396	- 604	- 60.39 %
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	619	600	613	+ 13	+ 2.17 %
750.3130.00	Prestations de services	7'554	48'900	19'370	- 29'530	- 60.39 %
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	211	2'000	382	- 1'618	- 80.90 %
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'483	3'500	1'148	- 2'352	- 67.21 %
750.3510.14	Attribution au fds de péréquation fin.	5'057'608	-	-		
750.3510.15	Attribution au fonds de soutien stratégique	171'920	-	-		
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	85'190	500'000	500'000		
750.3622.14	Dépenses à ch.du fonds péréquation fin.	12'415'388	14'820'000	14'541'603	- 278'397	- 1.88 %
						Résultante comptable entre les charges de la rubrique 750.3622.14 et les recettes de la rubrique 750.4622.14.
750.3622.14.01	<i>Péréquation des ressources</i>	<i>9'898'170</i>	<i>12'513'000</i>	<i>12'234'698</i>	<i>- 278'302</i>	<i>- 2.22 %</i>
750.3622.14.02	<i>Charges structurelles géo-topo</i>	<i>350'000</i>	<i>350'000</i>	<i>350'000</i>		
750.3622.14.03	<i>Communes-centres</i>	<i>1'393'015</i>	<i>1'407'000</i>	<i>1'406'905</i>	<i>- 95</i>	<i>- 0.01 %</i>
750.3622.14.04	<i>Alimentation du fonds de soutien stratégique</i>	<i>274'203</i>	<i>50'000</i>	<i>50'000</i>		
750.3622.14.05	<i>Alimentation du fonds d'aide aux fusions</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>	<i>500'000</i>		
750.3622.15	Dépenses à ch.du fonds soutien stratégique	102'283	50'000	50'000		
750.3622.16	Dépenses à ch.du fonds aide aux fusions	414'810	-	-		
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000		
750.4210.00	Emoluments	-43'340	-90'000	-44'813	+ 45'188	- 50.21 %
750.4260.00	Remboursements de tiers	-282	-500	-354	+ 146	- 29.20 %
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-	-4'239'000	-4'239'144	- 144	+ 0.00 %
						L'imposition des travailleurs frontaliers étant transférée à la fortune du Fonds de péréquation, la résultante entre revenus et charges devient un prélèvement.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-17'522'996	-10'631'000	-10'352'459	+ 278'541	- 2.62 %
						Les montants de la péréquation financière directe sont aléatoires dans la mesure où ils dépendent des recettes fiscales variables des communes.
750.4622.15	Recettes en fav.du fds soutien stratég.	-274'203	-50'000	-50'000		
750.4622.16	Recettes en fav.du fds aide aux fusions	-500'000	-500'000	-500'000		
750.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000	-50'000	-50'000		

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>780</b>	<b>Service des ressources humaines (net)</b>	<b>2'051'141</b>	<b>595'000</b>	<b>2'056'282</b>	<b>+ 1'461'282</b>	<b>+ 245.59 %</b>
	<i>dont charges</i>	<b>2'704'031</b>	<b>1'393'900</b>	<b>3'100'202</b>	<b>+ 1'706'302</b>	<b>+ 122.41 %</b>
	<i>dont revenus</i>	<b>-652'890</b>	<b>-798'900</b>	<b>-1'043'920</b>	<b>- 245'020</b>	<b>+ 30.67 %</b>
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	215	1'100	2'120	+ 1'020	+ 92.73 %
780.3010.00	Traitements du personnel	1'808'960	1'819'000	1'849'139	+ 30'139	+ 1.66 %
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 % Remplacements imputés dans les services (rubriques 30XX.00.09).
780.3010.02	Soldes horaires, rééval. fctions, gratifications	-377'915	-2'500'000	-130'327	+ 2'369'673	- 94.79 % Maintien de la provision pour heures supplémentaires.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-89'825	-66'500	-57'800	+ 8'700	- 13.08 %
780.3030.00	Service civil	112'546	100'000	100'356	+ 356	+ 0.36 %
780.3050.00	Assurances sociales	133'894	146'100	141'401	- 4'699	- 3.22 %
780.3051.00	Caisse de pensions	183'789	220'900	195'635	- 25'265	- 11.44 %
780.3053.00	Assurance-accidents	8'753	4'400	5'487	+ 1'087	+ 24.70 %
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	58'942	64'900	62'745	- 2'155	- 3.32 %
780.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'569	21'200	19'179	- 2'021	- 9.53 %
780.3090.00	Formation de l'administration	544'547	884'600	575'249	- 309'351	- 34.97 %
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	91'344	118'000	118'378	+ 378	+ 0.32 %
780.3100.00	Fournitures de bureau	78	1'000	189	- 811	- 81.13 %
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'078	1'300	1'153	- 148	- 11.35 %
780.3110.00	Appareils et matériel SST	-	1'000	929	- 71	- 7.14 %
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	96'002	135'000	92'525	- 42'475	- 31.46 %
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	5'814	16'000	5'814	- 10'186	- 63.66 %
780.3134.00	Primes d'assurances tiers réquis.	200	700	200	- 500	- 71.43 %
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'853	8'200	5'223	- 2'977	- 36.30 %
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	89'407	105'000	100'607	- 4'393	- 4.18 %
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	11'780	12'000	12'000		
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-6'827	-5'000	-3'086	+ 1'914	- 38.27 %
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	35'051	-	-167'366	- 167'366	Solde après répartition des indemnités/APG dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	31'048	-	-113'867	- 113'867	Solde après répartition des indemnités/APG dans les services concernés (rubrique .09.00).
780.4260.03	Remboursements de frais	-390'263	-428'000	-409'049	+ 18'951	- 4.43 %
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-174'074	-180'000	-180'000		
780.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-147'824	-185'900	-170'551	+ 15'349	- 8.26 %

## **DEUXIÈME PARTIE**

### **II. COMPTES DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS**

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>Récapitulation (net)</b>	<b>28'276'379</b>	<b>30'984'100</b>	<b>26'157'851</b>	<b>- 4'826'249</b>	<b>- 15.58 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	41'428'825	53'345'200	65'529'162	+ 12'183'962	+ 22.84 %	
<i>dont recettes</i>	-13'152'446	-22'361'100	-39'371'310	- 17'010'210	+ 76.07 %	
<b>1 Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>82'108</b>	<b>225'600</b>	<b>322'225</b>	<b>+ 96'625</b>	<b>+ 42.83 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	82'108	225'600	322'225	+ 96'625	+ 42.83 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
<b>2 Département de l'intérieur (net)</b>	<b>651'634</b>	<b>313'400</b>	<b>336'040</b>	<b>+ 22'640</b>	<b>+ 7.22 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	651'634	413'400	463'795	+ 50'395	+ 12.19 %	
<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-127'755	- 27'755	+ 27.76 %	
<b>3 Département de l'économie et de la santé (net)</b>	<b>2'244'488</b>	<b>2'561'500</b>	<b>2'512'450</b>	<b>- 49'050</b>	<b>- 1.91 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	6'037'429	6'840'000	6'750'248	- 89'752	- 1.31 %	
<i>dont recettes</i>	-3'792'941	-4'278'500	-4'237'798	+ 40'702	- 0.95 %	
<b>4 Département de l'environnement (net)</b>	<b>22'180'611</b>	<b>24'181'500</b>	<b>19'660'474</b>	<b>- 4'521'026</b>	<b>- 18.70 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	30'477'533	41'379'100	53'333'301	+ 11'954'201	+ 28.89 %	
<i>dont recettes</i>	-8'296'922	-17'197'600	-33'672'827	- 16'475'227	+ 95.80 %	
<b>5 Département de la formation, de la culture et des sports (net)</b>	<b>3'117'538</b>	<b>3'562'100</b>	<b>3'185'916</b>	<b>- 376'184</b>	<b>- 10.56 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	4'180'121	4'347'100	4'518'846	+ 171'746	+ 3.95 %	
<i>dont recettes</i>	-1'062'583	-785'000	-1'332'930	- 547'930	+ 69.80 %	
<b>6 Département des finances (net)</b>	<b>-</b>	<b>140'000</b>	<b>140'746</b>	<b>+ 746</b>	<b>+ 0.53 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	-	140'000	140'746	+ 746	+ 0.53 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>1</b>	<b>Chancellerie d'Etat (net)</b>	<b>82'108</b>	<b>225'600</b>	<b>322'225</b>	<b>+ 96'625</b>	<b>+ 42.83 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	82'108	225'600	322'225	+ 96'625	+ 42.83 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>110</b>	<b>Secrétariat du Parlement (net)</b>	-	<b>25'000</b>	<b>25'312</b>	<b>+ 312</b>	<b>+ 1.25 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	-	25'000	25'312	+ 312	+ 1.25 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>110.5060.00</b>	<b>Equipement, mobilier</b>	-	<b>25'000</b>	<b>25'312</b>	<b>+ 312</b>	<b>+ 1.25%</b>
<b>120</b>	<b>Economat cantonal (net)</b>	<b>82'108</b>	<b>200'600</b>	<b>296'913</b>	<b>+ 96'313</b>	<b>+ 48.01 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	82'108	200'600	296'913	+ 96'313	+ 48.01 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>120.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipements bureautique</b>	<b>82'108</b>	<b>200'600</b>	<b>296'913</b>	<b>+ 96'313</b>	<b>+ 48.01%</b>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>2</b>	<b>Département de l'intérieur (net)</b>	<b>651'634</b>	<b>313'400</b>	<b>336'040</b>	<b>+ 22'640</b>	<b>+ 7.22 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	651'634	413'400	463'795	+ 50'395	+ 12.19 %
	<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-127'755	- 27'755	+ 27.76 %
<b>701</b>	<b>Etablissements de détention (net)</b>	-	<b>85'000</b>	<b>90'392</b>	<b>+ 5'392</b>	<b>+ 6.34 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	-	85'000	90'392	+ 5'392	+ 6.34 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>701.5060.00</b>	<b>Mobilier, machines</b>	-	<b>85'000</b>	<b>90'392</b>	<b>+ 5'392</b>	<b>+ 6.34%</b>
	Equipements, mobilier	-	85'000	90'392	+ 5'392	+ 6.34%
<b>730</b>	<b>Police cantonale (net)</b>	<b>651'634</b>	<b>203'400</b>	<b>230'189</b>	<b>+ 26'789</b>	<b>+ 13.17 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	651'634	203'400	230'189	+ 26'789	+ 13.17 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>730.5060.00</b>	<b>Equipement et appareils</b>	<b>651'634</b>	<b>203'400</b>	<b>230'189</b>	<b>+ 26'789</b>	<b>+ 13.17%</b>
	Equipements de police	353'059	125'200	201'347	+ 76'147	+ 60.82%
	Equipements de véhicules	201'077	-	-		
	Matériel de communication	97'498	78'200	28'842	- 49'358	- 63.12%
<b>735</b>	<b>Protection population et sécurité (net)</b>	-	<b>25'000</b>	<b>15'458</b>	<b>- 9'542</b>	<b>- 38.17 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	-	125'000	143'214	+ 18'214	+ 14.57 %
	<i>dont recettes</i>	-	-100'000	-127'755	- 27'755	+ 27.76 %
<b>735.5060.00</b>	<b>Mobilier, machines, équipement</b>	-	<b>125'000</b>	<b>143'214</b>	<b>+ 18'214</b>	<b>+ 14.57%</b>
	Matériel PCI	-	100'000	127'755	+ 27'755	+ 27.76%
	Equipements et matériel de protection de la population	-	25'000	15'458	- 9'542	- 38.17%
<b>735.6300.00</b>	<b>Subvention de la Confédération PCI</b>	-	-	<b>-46'957</b>	<b>- 46'957</b>	
	Matériel PCI	-	-	-46'957	- 46'957	
<b>735.6370.00</b>	<b>Prélèvement sur Fonds contr.replacement</b>	-	<b>-100'000</b>	<b>-80'798</b>	<b>+ 19'202</b>	<b>- 19.20%</b>
	Matériel PCI	-	-100'000	-80'798	+ 19'202	- 19.20%

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Département de l'économie et de la santé (net)</b>	<b>2'244'488</b>	<b>2'561'500</b>	<b>2'512'450</b>	<b>- 49'050</b>	<b>- 1.91 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>6'037'429</i>	<i>6'840'000</i>	<i>6'750'248</i>	<i>- 89'752</i>	<i>- 1.31 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-3'792'941</i>	<i>-4'278'500</i>	<i>-4'237'798</i>	<i>+ 40'702</i>	<i>- 0.95 %</i>
<b>230</b>	<b>Service consommation &amp; vétérinaire SCAV (net)</b>	<b>36'518</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<i>dont dépenses</i>	<i>36'518</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>230.5060.00</b>	<b>Equipements, véhicules</b>	<b>36'518</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>305</b>	<b>Service de l'économie et de l'emploi (net)</b>	<b>-554'815</b>	<b>-329'000</b>	<b>-284'335</b>	<b>+ 44'665</b>	<b>- 13.58 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-854'815</i>	<i>-629'000</i>	<i>-584'335</i>	<i>+ 44'665</i>	<i>- 7.10 %</i>
<b>305.5650.00</b>	<b>Subventions d'investissements LPR</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>		
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	<i>-</i>	<i>300'000</i>	<i>-</i>	<i>- 300'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>Ateliers Busch SA - Centre logistique</i>	<i>300'000</i>	<i>-</i>	<i>225'000</i>	<i>+ 225'000</i>	
	<i>Centre de sports et loisirs Delémont (Raiffeisen Parc)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>75'000</i>	<i>+ 75'000</i>	
<b>305.6420.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - communes</b>	<b>-251'265</b>	<b>-240'500</b>	<b>-235'785</b>	<b>+ 4'715</b>	<b>- 1.96%</b>
<b>305.6440.00</b>	<b>Rembt prêts LIM - stés économie mixte</b>	<b>-319'500</b>	<b>-323'500</b>	<b>-323'500</b>		
<b>305.6450.00</b>	<b>Remboursement prêts LIM - privés</b>	<b>-284'050</b>	<b>-65'000</b>	<b>-25'050</b>	<b>+ 39'950</b>	<b>- 61.46%</b>
<b>320</b>	<b>Service de l'économie rurale (net)</b>	<b>2'762'785</b>	<b>2'890'500</b>	<b>2'796'785</b>	<b>- 93'715</b>	<b>- 3.24 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>5'700'911</i>	<i>6'540'000</i>	<i>6'450'248</i>	<i>- 89'752</i>	<i>- 1.37 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'938'126</i>	<i>-3'649'500</i>	<i>-3'653'463</i>	<i>- 3'963</i>	<i>+ 0.11 %</i>
<b>320.5450.00</b>	<b>Prêts de développement rural</b>	<b>-</b>	<b>100'000</b>	<b>-</b>	<b>- 100'000</b>	<b>- 100.00%</b>
<b>320.5650.00</b>	<b>Subv. à des tiers pour améliorations structurelles</b>	<b>2'900'000</b>	<b>2'900'000</b>	<b>2'900'000</b>		
	Génie rural	2'100'000	1'700'000	2'018'890	+ 318'890	+ 18.76%
	Constructions rurales	379'650	900'000	646'170	- 253'830	- 28.20%
	Projets de développements régionaux agricoles	420'350	300'000	234'940	- 65'060	- 21.69%
<b>320.5650.01</b>	<b>Dépenses à charge fds amél. foncières / rest. OFAG</b>	<b>-</b>	<b>20'000</b>	<b>19'087</b>	<b>- 913</b>	<b>- 4.57%</b>
<b>320.5650.02</b>	<b>Attribution au fds d'amél. foncières</b>	<b>34'551</b>	<b>20'000</b>	<b>-</b>	<b>- 20'000</b>	<b>- 100.00%</b>
<b>320.5750.00</b>	<b>Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.</b>	<b>2'766'360</b>	<b>3'500'000</b>	<b>3'531'161</b>	<b>+ 31'161</b>	<b>+ 0.89%</b>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Génie rural	1'982'453	2'300'000	2'092'170	- 207'830	- 9.04%	
Constructions rurales	273'846	900'000	872'614	- 27'386	- 3.04%	
Projets de développements régionaux agricoles	510'061	300'000	566'377	+ 266'377	+ 88.79%	
<b>320.6450.00 Remboursement prêts développement rural</b>	<b>-137'215</b>	<b>-109'500</b>	<b>-103'215</b>	<b>+ 6'285</b>	<b>- 5.74%</b>	
<b>320.6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières</b>	<b>-34'551</b>	<b>-40'000</b>	<b>-</b>	<b>+ 40'000</b>	<b>- 100.00%</b>	
<b>320.6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.</b>	<b>-2'766'360</b>	<b>-3'500'000</b>	<b>-3'531'161</b>	<b>- 31'161</b>	<b>+ 0.89%</b>	
Génie rural	23'843	-2'300'000	-	+ 2'300'000	- 100.00%	
Constructions rurales	-2'790'203	-900'000	-3'531'161	- 2'631'161	+ 292.35%	
Projets de développements régionaux agricoles	-	-300'000	-	+ 300'000	- 100.00%	
<b>320.6870.00 Prélèvement sur fds pour amél. foncières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-19'087</b>	<b>- 19'087</b>		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>4</b>	<b>Département de l'environnement (net)</b>	<b>22'180'611</b>	<b>24'181'500</b>	<b>19'660'474</b>	<b>- 4'521'026</b>	<b>- 18.70 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>30'477'533</i>	<i>41'379'100</i>	<i>53'333'301</i>	<i>+ 11'954'201</i>	<i>+ 28.89 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-8'296'922</i>	<i>-17'197'600</i>	<i>-33'672'827</i>	<i>- 16'475'227</i>	<i>+ 95.80 %</i>
<b>400</b>	<b>Service du développement territorial (net)</b>	<b>397'520</b>	<b>1'540'000</b>	<b>752'506</b>	<b>- 787'494</b>	<b>- 51.14 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'752'072</i>	<i>4'522'000</i>	<i>2'786'356</i>	<i>- 1'735'644</i>	<i>- 38.38 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'354'552</i>	<i>-2'982'000</i>	<i>-2'033'850</i>	<i>+ 948'150</i>	<i>- 31.80 %</i>
<b>400.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes infr.transp.publics</b>	<b>12'000</b>	<b>40'000</b>	<b>-</b>	<b>- 40'000</b>	<b>- 100.00%</b> Projets non terminés ou en suspens.
	<i>Gare routière de Porrentruy</i>	<i>12'000</i>	<i>30'000</i>	<i>-</i>	<i>- 30'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
	<i>Aménagement place rebroussement bus Courrendlin</i>	<i>-</i>	<i>10'000</i>	<i>-</i>	<i>- 10'000</i>	<i>- 100.00 %</i>
<b>400.5670.01</b>	<b>Subv.assainissement et enc.énergétique</b>	<b>2'740'072</b>	<b>4'482'000</b>	<b>2'786'356</b>	<b>- 1'695'644</b>	<b>- 37.83%</b> Le montant inscrit dans les comptes correspond au versement en 2025 de subventions accordées les années précédentes (décalage temporel). Par ailleurs, le montant prévu au budget 2025 pour les décisions d'octroi a permis d'honorer toutes les demandes.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	2'740'072	4'482'000	2'786'356	- 1'695'644	- 37.83%
<b>400.6300.00</b>	<b>Subventions fédérales</b>	<b>-2'013'539</b>	<b>-2'982'000</b>	<b>-2'033'850</b>	<b>+ 948'150</b>	<b>- 31.80%</b>
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-2'013'539	-2'982'000	-2'033'850	+ 948'150	- 31.80%
<b>400.6440.00</b>	<b>Remboursement prêts amél. technique CJ</b>	<b>-341'013</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>410</b>	<b>Office de l'environnement (net)</b>	<b>2'158'831</b>	<b>2'287'700</b>	<b>1'969'432</b>	<b>- 318'268</b>	<b>- 13.91 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>7'590'581</i>	<i>15'304'500</i>	<i>31'565'756</i>	<i>+ 16'261'256</i>	<i>+ 106.25 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-5'431'750</i>	<i>-13'016'800</i>	<i>-29'596'324</i>	<i>- 16'579'524</i>	<i>+ 127.37 %</i>
<b>410.5010.00</b>	<b>Construction pistes à machines</b>	<b>80'000</b>	<b>80'000</b>	<b>80'000</b>	<b>-</b>	<b>- 0.00%</b>
	Dessertes forestières	80'000	80'000	80'000	-	- 0.00%
<b>410.5020.00</b>	<b>Aménagement de cours d'eau/biodiversité</b>	<b>2'096'578</b>	<b>3'021'000</b>	<b>2'909'502</b>	<b>- 111'498</b>	<b>- 3.69%</b> Projet revitalisation de la Sorne les graisses Aingles à Bassecourt reporté en 2026 (120'000 francs).
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	2'096'578	3'021'000	2'909'502	- 111'498	- 3.69%
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>38'790</i>	<i>-</i>	<i>148'873</i>	<i>+ 148'873</i>	
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>1'366'113</i>	<i>2'050'000</i>	<i>2'257'434</i>	<i>+ 207'434</i>	<i>+ 10.12 %</i>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	395'397	-	109'173	+ 109'173		
<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	237'696	911'000	364'964	- 546'036	- 59.94 %	
<i>Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires</i>	26'941	20'000	18'870	- 1'130	- 5.65 %	
<i>Mesures de gestion dans les zones alluviales</i>	31'642	40'000	10'189	- 29'811	- 74.53 %	
<b>410.5060.00 Equipement et appareils</b>	<b>95'318</b>	<b>95'000</b>	<b>136'553</b>	<b>+ 41'553</b>	<b>+ 43.74%</b>	<b>Installation et mise en route prévues en 2026 et réalisées en 2025.</b>
Equipements, machines, mobilier	95'318	95'000	136'553	+ 41'553	+ 43.74%	
<i>Remplacement des véhicules du service</i>	55'722	-	-			
<i>Equipement fixe pour le contrôle de l'eau/air</i>	3'396	-	-			
<i>Station de mesures de l'air Delémont</i>	36'201	95'000	136'553	+ 41'553	+ 43.74 %	
<b>410.5620.00 Subventions aux communes</b>	<b>1'475'912</b>	<b>2'067'000</b>	<b>2'067'095</b>	<b>+ 95</b>	<b>+ 0.00%</b>	
Subventions forêts et dangers naturels	293'122	152'000	35'535	- 116'465	- 76.62%	
Subv. cantonales forêts - CP	293'122	152'000	35'535	- 116'465	- 76.62%	
Subventions eau	1'182'790	1'665'000	1'821'411	+ 156'411	+ 9.39%	
Subventions eau potable	583'897	362'000	481'003	+ 119'003	+ 32.87%	
Subventions épuration des eaux	116'295	280'000	28'649	- 251'351	- 89.77%	
Subventions ouvrages de protection crues	482'598	1'023'000	1'311'759	+ 288'759	+ 28.23%	
Autres subventions	-	250'000	210'149	- 39'851	- 15.94%	
<b>410.5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme</b>	<b>3'791'273</b>	<b>10'041'500</b>	<b>26'333'106</b>	<b>+ 16'291'606</b>	<b>+ 162.24%</b>	<b>Clôture finale des conventions-programmes "Forêt" 2020-2024 et nouvelles conventions-programmes 2025-2028. Compte équilibré avec rubrique 410.6700.00.</b>
Subventions forêts et dangers naturels	590'806	2'780'000	2'144'494	- 635'506	- 22.86%	
Subv. cantonales forêts - CP	590'806	2'780'000	2'144'494	- 635'506	- 22.86%	
Subventions nature et paysage	1'275'893	1'467'500	1'674'365	+ 206'865	+ 14.10%	
Subventions nature	1'275'893	1'467'500	1'674'365	+ 206'865	+ 14.10%	
Subventions eau	1'922'960	5'642'000	4'255'269	- 1'386'731	- 24.58%	
Subventions revitalisation des eaux	372'615	2'007'000	897'541	- 1'109'459	- 55.28%	
Subventions ouvrages de protection crues	1'550'346	3'635'000	3'357'728	- 277'272	- 7.63%	
Autres subv. féd. redistribuées	1'614	152'000	18'258'978	+ 18'106'978	+ 11912.49%	
<b>410.5720.02 Crédits d'investissements féd.redistribué</b>	<b>51'500</b>	<b>-</b>	<b>39'500</b>	<b>+ 39'500</b>		
<b>410.6300.00 Subventions fédérales</b>	<b>-1'588'977</b>	<b>-2'555'300</b>	<b>-2'783'718</b>	<b>- 228'418</b>	<b>+ 8.94%</b>	<b>Clôture finale des conventions-programmes "Forêt" 2020-2024.</b>
Dessertes forestières	-	-24'800	-	+ 24'800	- 100.00%	
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-95'847	-2'519'000	-2'098'474	+ 420'526	- 16.69%	

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Subventions forêts et dangers naturels	-63'929	-2'500	-631'242	- 628'742	+ 25149.69%	
Subv. cantonales forêts - CP	-63'929	-2'500	-631'242	- 628'742	+ 25149.69%	
Subventions nature et paysage	-1'275'893	-	-100	- 100		
Subventions nature	-1'275'893	-	-100	- 100		
Subventions eau	-153'308	-9'000	-53'902	- 44'902	+ 498.91%	
Subventions revitalisation des eaux	-136'868	-	-26'888	- 26'888		
Subventions ouvrages de protection crues	-16'441	-9'000	-27'014	- 18'014	+ 200.16%	
<b>410.6350.00 Subventions d'entreprises privées</b>	<b>-</b>	<b>-420'000</b>	<b>-440'000</b>	<b>- 20'000</b>	<b>+ 4.76%</b>	<b>Montant relatif aux subventions privées dédiées aux travaux de la Gruère.</b>
Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-	-420'000	-440'000	- 20'000	+ 4.76%	
<b>410.6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme</b>	<b>-3'776'163</b>	<b>-10'041'500</b>	<b>-26'333'106</b>	<b>- 16'291'606</b>	<b>+ 162.24%</b>	<b>Clôture finale des conventions-programmes "Forêt" 2020-2024 et nouvelles conventions-programmes 2025-2028. Compte équilibré avec rubrique 410.5720.00.</b>
Subventions forêts et dangers naturels	-604'273	-2'780'000	-2'144'494	+ 635'506	- 22.86%	
Subv. cantonales forêts - CP	-604'273	-2'780'000	-2'144'494	+ 635'506	- 22.86%	
Subventions nature et paysage	-1'275'893	-1'467'500	-1'580'362	- 112'862	+ 7.69%	
Subventions nature	-1'275'893	-1'467'500	-1'580'362	- 112'862	+ 7.69%	
Subventions eau	-1'894'383	-5'642'000	-4'349'272	+ 1'292'728	- 22.91%	
Subventions revitalisation des eaux	-372'615	-2'007'000	-897'541	+ 1'109'459	- 55.28%	
Subventions ouvrages de protection crues	-1'521'768	-3'635'000	-3'451'731	+ 183'269	- 5.04%	
Autres subv. féd. redistribuées	-1'614	-152'000	-18'258'978	- 18'106'978	+ 11912.49%	
<b>410.6700.02 Crédits d'investissements féd. à redistribr.</b>	<b>-51'500</b>	<b>-</b>	<b>-39'500</b>	<b>- 39'500</b>		
<b>410.6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.</b>	<b>-15'110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
Subventions forêts et dangers naturels	-15'110	-	-			
Subv. cantonales forêts - CP	-15'110	-	-			
<b>420 SIN Constructions routières (net)</b>	<b>10'289'498</b>	<b>11'353'800</b>	<b>9'871'381</b>	<b>- 1'482'419</b>	<b>- 13.06 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	<i>10'784'782</i>	<i>12'552'600</i>	<i>11'894'303</i>	<i>- 658'297</i>	<i>- 5.24 %</i>	
<i>dont recettes</i>	<i>-495'285</i>	<i>-1'198'800</i>	<i>-2'022'922</i>	<i>- 824'122</i>	<i>+ 68.75 %</i>	
<b>420.5010.00 Aménagement du réseau routier</b>	<b>8'611'340</b>	<b>10'154'000</b>	<b>9'505'720</b>	<b>- 648'280</b>	<b>- 6.38%</b>	
Aménagements routiers	1'058'384	1'397'000	327'319	- 1'069'681	- 76.57%	

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Aménagements de la H18	444'412	130'000	15'611	- 114'389	- 87.99%	
H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	444'412	100'000	14'971	- 85'029	- 85.03 %	Mutations pas encore effectuées.
Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche	-	-	641	+ 641		
8000_Le Boéchet - Les Bois	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	
Itinéraires cyclables	74'191	375'000	68'985	- 306'015	- 81.60%	
Itinéraires cyclables Ajoie	74'191	355'000	22'063	- 332'938	- 93.79%	
1064_6000_Courtemaîche-Grandgourt	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	Dossier à l'étude, décalage temporel.
1064_6000_Porrentruy - Courchavon	-	30'000	21'905	- 8'095	- 26.98 %	
Bonfol - Frontière F (Pfetterhouse)	74'191	25'000	158	- 24'842	- 99.37 %	Travaux terminés en 2024.
Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	-	-	37'205	+ 37'205		
Bassecourt / Raccordement lotissement Longue Royes	-	-	37'205	+ 37'205		Opportunité de réalisation.
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	-	20'000	9'718	- 10'282	- 51.41%	
Etudes diverses	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
H18, Sceut-St-Brais, Ch. du Ban - renvois d'eau assainiss. itinéraire cyclable	-	-	9'718	+ 9'718		
Aménagement routes cantonales	539'781	892'000	242'723	- 649'277	- 72.79%	
Aménagement routes cantonales Ajoie	47	-	-			
RC247.1, Porrentruy - Alle, OPAM	47	-	-			
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	-	-	250'000	+ 250'000		
AggloD 1.36, rte de Porrentruy, giratoire des Prés-Roses	-	-	250'000	+ 250'000		Participation RCJU aux travaux du giratoire des Prés-Roses effectués par la commune de Delémont.
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	341'555	315'000	-47'216	- 362'216	- 114.99%	
N°20, traversée de Courroux	0	-	-			
1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin	-	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	Etude et travaux stoppés suite aux refus du crédit par la commune de Courrendlin. Nouvelle étude à venir.
1.26a_6000_Traversée de Courrendlin	10'708	-	7'781	+ 7'781		
1.14a_3100 Itinéraire cyclable Gare Sud – Ballastière, Delémont	125'000	10'000	-125'000	- 135'000	- 1350.00 %	
1.36b Route d'accès aux Prés-Roses depuis Courtételle	-	125'000	-	- 125'000	- 100.00 %	Dossier porté par la commune de Delémont en retard.
2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison	200'347	5'000	7'746	+ 2'746	+ 54.92 %	
2.203 Sécurisation des cycles à l'entrée de Courtételle ouest	-	-	51'668	+ 51'668		Opportunité de réalisation.
1.48_3110_Itinéraire cyclable Courtételle - Châtillon	-	25'000	10'589	- 14'411	- 57.65 %	Début d'étude décalé.
1.13_8000_Porte d'entrée Sud-Est, Delémont	5'500	-	-			

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Aménagement routes cantonales Franches-Montagnes	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00%	
8220 Saignelégier, rue de la Gruère	-	30'000	-	- 30'000	- 100.00 %	Décalage temporel.
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	198'179	547'000	39'939	- 507'061	- 92.70%	
Acquisitions de terrains et études diverses	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
Aires d'accueil des gens du voyage suisses	-	300'000	7'117	- 292'883	- 97.63 %	Décalage temporel.
PGEE - Mise en application des mesures proposées	88'114	200'000	445	- 199'555	- 99.78 %	Pas de projets réalisés en 2025.
RC diverses, études OPAM	-	-	3'278	+ 3'278		
8000_Courfaivre-Bassecourt / Mesure PGEE évacuation des eaux	81'916	-	-			
8000_Mesures PGEE_Delémont, rte de Porrentruy_jonction A16	28'149	27'000	6'935	- 20'065	- 74.32 %	Etudes moins conséquentes que prévu.
Virage du Creugenat_Bô de Latchire	-	-	22'165	+ 22'165		
Maintenance routière	7'552'957	8'757'000	9'178'401	+ 421'401	+ 4.81%	
Maintenance routière Ajoie	1'115'722	1'725'000	1'038'084	- 686'916	- 39.82%	
6220_Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie (Les Vies de Bâle)	25'112	240'000	18'945	- 221'055	- 92.11 %	Décalage temporel.
6000_Porrentruy, route de Courgenay	15'340	80'000	82'562	+ 2'562	+ 3.20 %	
6230_Montignez, village	345'571	-	-27'206	- 27'206		
6246_Courtedoux, giratoire - carrefour de l'église	320'818	600'000	279'039	- 320'961	- 53.49 %	Initialement prévu en 2 étapes, réalisation finale en 4 étapes plus petites. Décalage temporel.
6250_Réclère, carrefour direction les Grottes	11	-	-			
Saint-Ursanne, pont de Lorette	1'942	-	-1'942	- 1'942		
Grandfontaine, réfection de chaussée	3'615	50'000	80'743	+ 30'743	+ 61.49 %	Travaux plus importants.
6000_Boncourt, Routes du Jura et de France	74'300	605'000	427'992	- 177'008	- 29.26 %	Coûts des travaux moins importants que budgétisés. Report sur étape 2026.
6220_Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	12'378	-	-			
Porrentruy, Rue Xavier Stockmar, pont sur l'Allaine	25'319	-	-			
6228_Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	-1'935	-	2'020	+ 2'020		
Diverses RC Ajoie	125'729	100'000	175'931	+ 75'931	+ 75.93 %	Travaux de réfection plus importants. Opportunité de réalisation.
6242_Bure, centre village (réfection caniveaux)	10'673	-	-			
6213_St-Ursanne-Montenol_réfection chaussée	156'849	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	Projet stoppé à la suite d'une opposition.
Maintenance routière Vallée de Delémont	1'422'208	320'000	429'256	+ 109'256	+ 34.14%	
Diverses RC, Vallée de Delémont	129'851	100'000	131'843	+ 31'843	+ 31.84 %	Travaux de réfection plus importants. Opportunité de réalisation.
8000_RC6, Delémont, RDU général	2'065	-	32'741	+ 32'741		Opportunité de réalisation.
Rossemaison - Châtillon, réfection	979'600	20'000	37'906	+ 17'906	+ 89.53 %	Finalisation des travaux.

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
8000_Application mesure PGEE Courfaivre	27'094	-	222	+ 222		
RC6, Delémont, RDU_Giratoire du Voirnet	267'328	-	-			
8000_Courtételle, rue du Vieux-Moulin	16'272	200'000	59'469	- 140'532	- 70.27 %	Travaux menés par la commune, reportés en 2026.
8114_Delémont-rte de Rossemaison, renouvellement phono-absorbant	-	-	167'077	+ 167'077		Opportunité de réalisation.
Maintenance routière Franches-Montagnes	763'451	1'156'000	868'159	- 287'841	- 24.90%	
6213_Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	385'578	-	0	+ 0		
Diverses RC, Franches-Montagnes	70'356	100'000	109'090	+ 9'090	+ 9.09 %	
8240_Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée	268'703	295'000	349'293	+ 54'293	+ 18.40 %	Etape plus importante que prévu initialement au budget.
Les Breuleux - La Chaux-des-Breuleux, réfection chaussée	489	-	-			
8240_Les Breuleux - rue de la gare	17'443	741'000	392'793	- 348'207	- 46.99 %	Travaux moins importants que prévu initialement au budget. Projet en réalisation avec la commune. Suite en 2026.
H18 Les Bois, traversée	-	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
La Chaux-des-Breuleux, secteur village	-	-	5'189	+ 5'189		
Saignelégier, Bassin "La Douvatte" réfection du bassin	19'265	-	2'307	+ 2'307		
8000_Muriaux-les Emibois Giratoire	1'616	-	9'487	+ 9'487		Recherche de solutions contre la glissance avec bureau d'ingénieurs.
Maintenance routière non attribuable à un district	1'251'592	1'500'000	1'687'888	+ 187'888	+ 12.53%	
Entretien revêtement routier	1'225'950	1'500'000	1'687'888	+ 187'888	+ 12.53 %	Opportunité de réalisation.
Hiérarchisation du réseau routier jurassien	25'642	-	-			
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	2'749'878	3'765'000	4'967'695	+ 1'202'695	+ 31.94%	
Pont St-Germain	90'342	-	-68'794	- 68'794		
8000PT725_Viaduc de la Blancherie, Delémont	1'049'732	-	650'669	+ 650'669		Finalisation des travaux débutés en urgence en 2024.
6224CA250_Pont sur la Cornoline, Alle (yc chaussée)	-	50'000	57'809	+ 7'809	+ 15.62 %	
6235PT700_Pont sur la Coeuvatte, Dampheux, milieu village	5'990	-	-			
Pont sur la Sorne (Courtételle)	40'323	450'000	678'796	+ 228'796	+ 50.84 %	Coûts des travaux plus importants, mauvaises surprises lors du dégagement des culées.
6115PT300_Pont sur la Birse, la Poste Courrendlin	-	100'000	61'033	- 38'967	- 38.97 %	Etude du projet. Réalisation des travaux prévue en 2026.
Pont sur la Coeuvatte à Lugnez	12'831	-	21'972	+ 21'972		Dépenses résiduelles de fin de chantier.
Pont de la Madelon	69'752	1'045'000	1'170'587	+ 125'587	+ 12.02 %	Coûts des travaux plus importants que budgétés initialement.
6242PT525_Pont Les Combattes, Bure	8'741	-	-			
6242PT450_Pont de la Casse, Bure	1'457	60'000	30'821	- 29'179	- 48.63 %	Etude du projet. Réalisation des travaux prévue en 2026.
8000PT625_Viaduc de la Croisée, Delémont	670	-	1'260	+ 1'260		
8210CA025_Canal du Tabeillon_Méto, Glovelier	10'162	20'000	81'537	+ 61'537	+ 307.69 %	Travaux d'urgence de sécurisation.

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
6110PT1000_Pont sur la Scheulte, Corban	-	200'000	-	- 200'000	- 100.00 %	
8000CA850_Delémont, pont sur la Pran	-	-	12'869	+ 12'869		Opportunité d'étude dans le secteur du giratoire des Prés-Roses.
6228CA275, Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse	-	-	236'721	+ 236'721		Travaux nécessaires pour l'étanchéité de l'ouvrage.
6228CA200_Voûtage sur l'Erveratte, Asuel	8'690	430'000	4'651	- 425'349	- 98.92 %	Décalage temporel.
Bassecourt, Pont sur le Tabeillon	-	200'000	265'000	+ 65'000	+ 32.50 %	Participation RCJU aux travaux réalisés par la commune de Bassecourt. Opportunité d'un pont provisoire pour réduire les perturbations de trafic.
6222_Mur du Col de la Croix, St-Ursanne	64'467	450'000	292'138	- 157'862	- 35.08 %	Etape moins importante que budgétée. Report sur 2026.
Grandgourt, Voûtage sur le canal de la pisciculture	138'606	-	4'376	+ 4'376		
Vermes, pont sur la Gabiare	244'109	-	265	+ 265		
6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte	8'471	260'000	204'860	- 55'140	- 21.21 %	Réalisation conjointe avec la commune prévue en 2024 reportée en 2025.
Remise en état local - mesures anticipées	827'106	400'000	386'873	- 13'127	- 3.28 %	
8000_Glovelier, viaduc de la Combe de Bez	11'897	-	1'059	+ 1'059		
8000PT257M/O_Estacade, La Roche	21'936	20'000	24'300	+ 4'300	+ 21.50 %	
6229CA000_Pont sur l'Erveratte, Pleujouse	24'201	-	18'506	+ 18'506		Préparation des travaux de 2026.
6110PT050_Pont sur la Birse, Courroux	56'958	80'000	126'552	+ 46'552	+ 58.19 %	
RC6_La Malcôte-les Rangiers, mur Champs Cuttat	6'587	-	217'126	+ 217'126		Suite des travaux débutés en 2024, non prévus au budget mais nécessaires.
Mervelier, pont sur la Scheulte	5'692	-	-			
6210PT500_Pont de Lorette, St-Ursanne	13'111	-	486'712	+ 486'712		Travaux de protection de surfaces béton nécessaires et urgents.
8000PT725_Viaduc de la Blancherie joints de chaussée	28'048	-	-			
<b>Dangers naturels</b>	<b>250'106</b>	<b>291'000</b>	<b>166'465</b>	<b>- 124'535</b>	<b>- 42.80%</b>	
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	75'121	80'000	12'172	- 67'828	- 84.79 %	
6000_Courchavon-Courtemaîche, érosion du lit de l'Allaine	43'344	-	53'093	+ 53'093		Suite des travaux débutés en 2024.
6220 Alle - Miécourt, érosion du lit de l'Allaine	110'338	17'000	-	- 17'000	- 100.00 %	Travaux terminés en 2024.
8110_Movelier-Ederswiler, réfection talus et chaussée	13'087	179'000	15'494	- 163'506	- 91.34 %	Travaux reportés en 2026.
6230_Lugnez, érosion de la berge Sud du Ruz	8'215	-	58'875	+ 58'875		Travaux d'assainissement nécessaires non planifiés suite à l'étude en 2025.
Dangers naturels_analyses de risques mandats	-	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	
6213_Soubey-Les Enfers_Rocher fracturé en bordure de RC	-	-	26'831	+ 26'831		Interventions d'urgence non planifiées et non budgétées.
<b>Ouvrages de soutènement</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20'854</b>	<b>+ 20'854</b>		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
6220MS4465AV_Mur nord Allaine Travaux de réfection du mur	-	-	10'074	+ 10'074		Sondages et expertises non planifiés et non prévus au budget.
6000MS2709AV_Mur est Birse_Travaux de réfection du mur	-	-	10'780	+ 10'780		Sondages et expertises non planifiés et non prévus au budget.
<b>420.5010.03 Assainissement du bruit routier</b>	<b>358'228</b>	<b>307'000</b>	<b>239'880</b>	<b>- 67'120</b>	<b>- 21.86%</b>	
Assainissement bruit routier	358'228	307'000	239'880	- 67'120	- 21.86%	
Assainissement du bruit routier	-	307'000	-	- 307'000	- 100.00%	Rubrique générique compensée par les sous-rubriques.
BAMO-assistance administrative et technique	1'508	-	4'164	+ 4'164		
Projet Agglo 26a, traversée de Courrendlin	13'088	-	-			
6000_Boncourt, rte fe France et du Jura	27'444	-	112'096	+ 112'096		Changement du revêtement (budget sur autre objet, générique).
8000_Application mesure PGEE Courfaivre	73'684	-	390	+ 390		
Alle, secteur Raifeisen - Centre Ajoie / Les Vies de Bâle	9'866	-	8'293	+ 8'293		
8000 PR1375_Courfaivre, traversée village	213'667	-	3'019	+ 3'019		
CRB 2024_Cadastre du bruit des routes cantonales	18'972	-	53'593	+ 53'593		
8114 Delémont, rte de Rossemaison, renouvellement phono	-	-	58'325	+ 58'325		Changement du revêtement (budget sur autre objet, générique).
<b>420.5060.00 Equipements et véhicules</b>	<b>1'156'209</b>	<b>1'451'600</b>	<b>1'232'834</b>	<b>- 218'766</b>	<b>- 15.07%</b>	
Véhicules et équipements	1'156'209	1'451'600	1'232'834	- 218'766	- 15.07%	
Véhicules et équipements SIN	1'156'209	1'451'600	1'190'039	- 261'561	- 18.02%	Polycom : coûts revus à la baisse (les prestations communes ont permis un gain/rabais important).
Véhicules et équipements POC	-	-	42'795	+ 42'795		
<b>420.5620.00 Subv. aux communes aménagement routes</b>	<b>541'737</b>	<b>540'000</b>	<b>540'234</b>	<b>+ 234</b>	<b>+ 0.04%</b>	
Subv. communes - aménagement routes	11'297	80'000	4'177	- 75'823	- 94.78%	
Subv. communes - éclairage public	198'434	190'000	236'301	+ 46'301	+ 24.37%	
Subv. communes - trottoirs	332'006	270'000	299'756	+ 29'756	+ 11.02%	
<b>420.5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires</b>	<b>50'814</b>	<b>80'000</b>	<b>20'150</b>	<b>- 59'850</b>	<b>- 74.81%</b>	
<b>420.5680.00 Subventions route internationale Lucelle</b>	<b>10'707</b>	<b>20'000</b>	<b>15'000</b>	<b>- 5'000</b>	<b>- 25.00%</b>	
<b>420.5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.</b>	<b>55'747</b>	<b>-</b>	<b>340'485</b>	<b>+ 340'485</b>		
Aménagements routiers	-330'329	-	-			
Aménagement routes cantonales	-330'329	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-330'329	-	-			
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	386'077	-	340'485	+ 340'485		
<b>420.6160.00 Remboursements de tiers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-20'110</b>	<b>- 20'110</b>		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Véhicules et équipements	-	-	-20'110	- 20'110		
Véhicules et équipements SIN	-	-	-20'110	- 20'110		
<i>Equipements et véhicules</i>	-	-	-20'110	- 20'110		
<b>420.6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes</b>	<b>-173'290</b>	<b>-1'198'800</b>	<b>-1'368'245</b>	<b>- 169'445</b>	<b>+ 14.13%</b>	
Aménagements routiers	-1'366	-210'000	-	+ 210'000	- 100.00%	
Aménagement routes cantonales	-1'366	-210'000	-	+ 210'000	- 100.00%	
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-1'366	-60'000	-	+ 60'000	- 100.00%	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	-1'366	-	-			
<i>1.26A Traversée Nord-Sud de Courrendlin</i>	-	-60'000	-	+ 60'000	- 100.00 %	
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-	-150'000	-	+ 150'000	- 100.00%	
<i>Aires d'accueil des gens du voyage suisses</i>	-	-150'000	-	+ 150'000	- 100.00 %	
Maintenance routière	-116'177	-936'800	-1'142'746	- 205'946	+ 21.98%	
Maintenance routière Vallée de Delémont	-7'268	-	-			
<i>RC248.4, Undervelier, participation 2012-2016</i>	-7'268	-	-			
Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-51'076	-835'000	-1'093'943	- 258'943	+ 31.01%	
<i>Pont de la Madelon</i>	-45'077	-735'000	-1'028'505	- 293'505	+ 39.93 %	<i>Participation Armasuisse plus importante que budgétée.</i>
<i>6242PT525_Pont Les Combattes, Bure</i>	-5'999	-	-120	- 120		
<i>6242PT450_Pont de la Casse, Bure</i>	-	-	-18'811	- 18'811		
<i>6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte</i>	-	-100'000	-46'508	+ 53'492	- 53.49 %	
Dangers naturels	-57'833	-101'800	-48'803	+ 52'997	- 52.06%	
<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	-57'833	-28'000	-25'550	+ 2'450	- 8.75 %	
<i>6220 Alle - Miécourt, érosion du lit de l'Allaine</i>	-	-5'950	-	+ 5'950	- 100.00 %	
<i>8110_Movelier-Ederswiler, réfection talus et chaussée</i>	-	-62'650	-	+ 62'650	- 100.00 %	
<i>6230_Lugnez, érosion de la berge Sud du Ruz</i>	-	-	-23'253	- 23'253		
<i>Dangers naturels_analyses de risques mandats</i>	-	-5'200	-	+ 5'200	- 100.00 %	
Assainissement bruit routier	-55'747	-52'000	-225'499	- 173'499	+ 333.65%	
<i>Assainissement du bruit routier</i>	-55'747	-52'000	-225'499	- 173'499	+ 333.65 %	
<b>420.6320.00 Part des communes à aménagement routier</b>	<b>-116'529</b>	<b>-</b>	<b>-63'734</b>	<b>- 63'734</b>		
Aménagements routiers	-116'529	-	-1'471	- 1'471		
Aménagement routes cantonales	-116'529	-	-1'471	- 1'471		
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-116'529	-	-1'471	- 1'471		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<i>N°20, traversée de Courroux</i>	1'471	-	-1'471	- 1'471		
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison</i>	-118'000	-	-			
Maintenance routière	-	-	-62'263	- 62'263		
Maintenance routière Ajoie	-	-	-62'263	- 62'263		
<i>Diverses RC Ajoie</i>	-	-	-62'263	- 62'263		
<b>420.6340.00 Participation d'entreprises publiques</b>	<b>-149'719</b>	<b>-</b>	<b>-230'348</b>	<b>- 230'348</b>		
Aménagements routiers	-4'978	-	-			
Aménagement routes cantonales	-4'978	-	-			
Aménagement routes cantonales Ajoie	-4'978	-	-			
Véhicules et équipements	-144'741	-	-230'348	- 230'348		
Véhicules et équipements SIN	-144'741	-	-230'348	- 230'348		
<b>420.6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.</b>	<b>-55'747</b>	<b>-</b>	<b>-140'485</b>	<b>- 140'485</b>		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-55'747	-	-140'485	- 140'485		
<b>420.6720.00 Subv. communes et syndicats intercommunaux à red.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-200'000</b>	<b>- 200'000</b>		
Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-	-	-200'000	- 200'000		
<b>421 SIN Route nationale A16 (net)</b>	<b>22'420</b>	<b>65'000</b>	<b>21'421</b>	<b>- 43'579</b>	<b>- 67.04 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	22'420	65'000	21'421	- 43'579	- 67.04 %	
<i>dont recettes</i>	-	-	-			
<b>421.5010.00 Participation cantonale construction A16</b>	<b>22'420</b>	<b>65'000</b>	<b>21'421</b>	<b>- 43'579</b>	<b>- 67.04%</b>	

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>430 SIN Bâtiments et domaines (net)</b>	<b>5'315'560</b>	<b>4'475'000</b>	<b>2'794'592</b>	<b>- 1'680'408</b>	<b>- 37.55 %</b>	
<i>dont dépenses</i>	5'290'896	4'475'000	2'814'323	- 1'660'677	- 37.11 %	
<i>dont recettes</i>	24'664	-	-19'731	- 19'731		
<b>430.5040.00 Construction/transformation de bâtiments</b>	<b>5'290'896</b>	<b>4'475'000</b>	<b>2'814'323</b>	<b>- 1'660'677</b>	<b>- 37.11%</b>	
Courtemelon, villa du directeur	-	-	34'987	+ 34'987		
<i>Consolidation et réfection mur de soutènement</i>	-	-	34'987	+ 34'987		<i>Travaux urgents, prestations d'ingénieurs et études géologiques (relevé du mouvement de terrain en cours).</i>
Courtemelon, salle de gymnastique	4'643	-	-			
<i>Courtemelon - Remplacement chaudière à bois</i>	4'643	-	-			
Delémont, école de commerce / DIVCOM_ Bâtiment A	51'131	-	8'756	+ 8'756		
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes</i>	51'131	-	8'756	+ 8'756		<i>Finalisation de l'étude débutée en 2024 dans le cadre de la stratégie immobilière.</i>
Delémont, centre professionnel_Division artisanale / DIVART	-	-	61'897	+ 61'897		
<i>Dernière étape de la migration des régulateurs / zones RXC par DRA</i>	-	-	61'897	+ 61'897		<i>Remplacement et mise à jour des détecteurs de climat dans les salles pour réguler le chauffage.</i>
Delémont, école de culture générale / ECG	85'076	-	5'535	+ 5'535		
<i>Réfection Bloc sanitaires</i>	14'893	-	-			
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes</i>	70'184	-	5'535	+ 5'535		<i>Finalisation de l'étude débutée en 2024 dans le cadre de la stratégie immobilière.</i>
Delémont, ECG, salle de gymnastique	-	-	8'972	+ 8'972		
<i>Remplacement du chauffage</i>	-	-	8'972	+ 8'972		<i>Etude ingénieur CVS pour le changement de système de chauffage.</i>
Delémont, Rte de Bâle 23	-	-	5'391	+ 5'391		
<i>Container mesure de la qualité d'air</i>	-	-	5'391	+ 5'391		<i>Fouilles, introduction électrique et raccordement (projet ENV).</i>
Delémont, Prés Roses / police	147'085	-	70'265	+ 70'265		
<i>Travaux de sécurité 2024</i>	38'112	-	-			
<i>Remplacement portail principal parking visiteur</i>	108'973	-	-			
<i>Remplacement des portes palières métalliques</i>	-	-	70'265	+ 70'265		<i>Travaux de sécurisation relatifs à la protection incendie.</i>
Delémont, centre d'exploitation A16	48'317	-	-			
<i>Remplacement d'une plieuse</i>	48'317	-	-			
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	5'143	300'000	10'000	- 290'000	- 96.67%	
<i>Etudes préliminaires</i>	5'143	-	10'000	+ 10'000		<i>Finalisation de l'étude de localisation.</i>
<i>Etudes</i>	-	300'000	-	- 300'000	- 100.00 %	<i>Etude de faisabilité reportée en 2026.</i>
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	-	-	87'868	+ 87'868		
<i>Remplacement de 30 fenêtres et modification de contrecœurs</i>	-	-	87'868	+ 87'868		<i>Projet d'assainissement réalisé plus vite que prévu.</i>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Delémont, ancienne poste	95'893	-	-			
<i>Assainissement des fenêtres</i>	95'893	-	-			
Delémont, Justice 2	38'400	-	9'600	+ 9'600		
<i>Remplacement de luminaires</i>	38'400	-	9'600	+ 9'600		
Delémont, Maison de Grandvillers	2'016	-	-			
<i>Travaux de sécurité SAS entrée</i>	2'016	-	-			
Delémont, Morépont 2	77'160	-	54'386	+ 54'386		
<i>Assainissement luminaires et réfection peinture</i>	77'160	-	-			
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	-	-	54'386	+ 54'386		Projet réalisé dans le cadre de la stratégie photovoltaïque.
Delémont, Communance 45, OVJ	36'530	-	22'702	+ 22'702		
<i>Réfection toiture plate et pose de panneaux photovoltaïques</i>	-	-	11'603	+ 11'603		
<i>Remplacement de luminaires</i>	36'530	-	11'099	+ 11'099		
Saignelégier, ancienne Préfecture	670	-	14'460	+ 14'460		
<i>Assainissement énergétique, rénovation et mise aux normes</i>	670	-	14'460	+ 14'460		Honoraires de la phase avant-projet (SIA 4.31).
Saignelégier, ch. de Jolimont	41'668	-	40'564	+ 40'564		
<i>Aménagement de vestiaire pour les cantonniers (Container ou local annexe)</i>	41'668	-	40'564	+ 40'564		Finalisation des travaux de 2024.
Saignelégier, expertise OVJ	-310	-	-			
<i>Mise aux normes du système de ventilation</i>	-310	-	-			
Porrentruy, Villa Blanche	-	-	80	+ 80		
<i>Assainissement du bâtiment</i>	-	-	80	+ 80		
Porrentruy, Hôtel des Halles	27'025	-	-			
<i>Remplacement de luminaires</i>	27'025	-	-			
Porrentruy, Villa Beucler	-	2'100'000	56'880	- 2'043'120	- 97.29%	
<i>Ascenseur/monte-charges MUSEUM + Mise aux normes PMR/ assainissement énergétique</i>	-	2'100'000	56'880	- 2'043'120	- 97.29 %	Décalage temporel, honoraires projet d'ouvrage et procédure de demande d'autorisation (SIA 4.32 et 4.33).
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	2'530'824	-	84'033	+ 84'033		
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	2'530'824	-	84'033	+ 84'033		Finalisation des travaux 2024.
Porrentruy, château/résidence, chancellerie, prison	106'286	-	-			
<i>Changement de luminaires</i>	106'286	-	-			
Porrentruy, château/Princesse Christine	89'034	-	77'629	+ 77'629		
<i>Changement des fenêtres et portes</i>	89'034	-	61'559	+ 61'559		Finalisation des travaux débutés en 2024.
<i>Fourniture et pose de nouveaux luminaires</i>	-	-	16'070	+ 16'070		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
Porrentruy, Lycée/ DIVLYC_bâtiment principal	221'008	500'000	237'361	- 262'639	- 52.53%	
<i>Réfection de la salle A1</i>	160'066	-	-			
<i>Réfection des blocs sur l'ensemble du bâtiment</i>	2'050	500'000	-	- 500'000	- 100.00 %	<i>Projet suspendu.</i>
<i>Mise à jour système contrôle d'accès</i>	58'893	-	11'916	+ 11'916		
<i>Remplacement des fenêtres</i>	-	-	82'909	+ 82'909		<i>Remplacement de fenêtres façade Est.</i>
<i>Remplacement des luminaires bâtiment principal</i>	-	-	142'536	+ 142'536		<i>Travaux avancés en 2025.</i>
Porrentruy, Lycée / DIVLYC_Eglise des Jésuites	333'720	-	105'512	+ 105'512		
<i>Réfection façades</i>	327'802	-	105'512	+ 105'512		<i>Suite des travaux débutés en 2024.</i>
<i>Traitement de charpente</i>	5'918	-	-			
Porrentruy, salles de gym du Banné	8'594	-	70'067	+ 70'067		
<i>Réfection et mise en conformité sanitaires, stores et filets de protection</i>	8'594	-	-			
<i>Rénovation légère sol sportif N° 1</i>	-	-	70'067	+ 70'067		<i>Travaux avancés en 2025.</i>
Porrentruy, école prof. commerciale / DIVCOM	-	-	15'939	+ 15'939		
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes Projet Thrumann 12</i>	-	-	15'939	+ 15'939		<i>Etude de faisabilité réalisée en 2025 dans le cadre de la stratégie immobilière.</i>
Porrentruy, Institut pédagogique	19'461	-	43'706	+ 43'706		
<i>Mise à jour système contrôle d'accès</i>	19'461	-	18'057	+ 18'057		
<i>Assainissement énergétique et mise aux normes Projet Banné 23</i>	-	-	25'650	+ 25'650		<i>Etude de faisabilité réalisée en 2025 dans le cadre de la stratégie immobilière.</i>
Porrentruy, centre professionnel, division technique / DIVTEC	912'065	1'100'000	899'245	- 200'755	- 18.25%	
<i>Solde réaménagement 1er étage (dernière étape)</i>	781'773	-	8'875	+ 8'875		
<i>Rénovation salles informatiques</i>	8'930	1'100'000	870'557	- 229'443	- 20.86 %	<i>Moins de dépenses liées à un décalage temporel du projet.</i>
<i>Remplacement du monobloc actif / 1er étage</i>	86'147	-	3'459	+ 3'459		
<i>Mise à jour système contrôle d'accès</i>	35'215	-	-			
<i>Isolation de l'enveloppe du local technique en toiture</i>	-	-	16'354	+ 16'354		
Porrentruy, Centre prof / DIVTEC_salle/rest.scol/Bât.A	10'873	-	62'336	+ 62'336		
<i>Remplacement des braisières</i>	10'873	-	-			
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	-	-	62'336	+ 62'336		<i>Projet réalisé dans le cadre de la stratégie photovoltaïque.</i>
Porrentruy, Centre professionnel / DIVTEC_EFAT	-	-	96'160	+ 96'160		
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	-	-	96'160	+ 96'160		<i>Projet réalisé dans le cadre de la stratégie photovoltaïque.</i>
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	-	-	42'022	+ 42'022		
<i>Aménagement nouveaux locaux OPF</i>	-	-	42'022	+ 42'022		<i>Regroupement de tous les OPF à Porrentruy, réaménagement des bureaux.</i>
Porrentruy, chemin des Tarrières 14	-	-	218'512	+ 218'512		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<i>Travaux d'aménagement des locaux pour la Police cantonale</i>	-	-	218'512	+ 218'512		<i>Divers travaux d'aménagement et de sécurité liés à la relocalisation de la police cantonale à Porrentruy.</i>
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	15'275	-	13'513	+ 13'513		
<i>Remplacement de luminaires</i>	15'275	-	986	+ 986		
<i>Rénovation et mise aux normes des espaces de travail</i>	-	-	12'526	+ 12'526		
St-Ursanne, four à chaux/bureaux/usine	90'129	-	-			
<i>Monte-charges (mise aux normes)</i>	90'129	-	-			
Moutier, Chateau 30	-	-	36'619	+ 36'619		
<i>Travaux préliminaires_Aménagement d'un poste provisoire</i>	-	-	36'619	+ 36'619		<i>Travaux d'aménagement pour le poste de police provisoire à Moutier.</i>
Moutier, Chateau 30b_Prison	-	-	29'865	+ 29'865		
<i>Mise aux normes des prisons</i>	-	-	29'865	+ 29'865		<i>Honoraires de mandataires pour la phase d'avant-projet, projet, demande d'autorisation (SIA 4.31, 4.32 et 4.33).</i>
Divers et Moutier	293'177	475'000	289'462	- 185'538	- 39.06%	
<i>Entretien lourd</i>	-	100'000	-	- 100'000	- 100.00 %	<i>Budget établi sur la base d'une enveloppe répartie en projets aux comptes.</i>
<i>Achat des terrains A16</i>	-	-	5'000	+ 5'000		<i>Achat de terrain de l'OFROU lié à l'achèvement de l'A16.</i>
<i>Pose de panneaux photovoltaïques</i>	64'182	-	58'379	+ 58'379		
<i>Couvert à vélos</i>	37'456	85'000	9'355	- 75'645	- 88.99 %	<i>Projet moins coûteux que prévu.</i>
<i>Changement de luminaires 2024</i>	74'466	-	-			
<i>Sécurisation des bâtiments 2024</i>	57'089	-	-			
<i>Entretiens lourds des bâtiments 2024</i>	50'979	-	-			
<i>Changement des luminaires</i>	-	75'000	-	- 75'000	- 100.00 %	<i>Pas nécessaire en 2025.</i>
<i>Sécurisation des bâtiments</i>	-	75'000	49'932	- 25'068	- 33.42 %	<i>Projet moins coûteux que prévu.</i>
<i>Réhabilitation et viabilisation voie d'accès Onivia</i>	5'200	-	-			
<i>Moutier_aménagement quichet unique</i>	-	140'000	53'507	- 86'493	- 61.78 %	
<i>Licences et formation contrôle accès</i>	3'804	-	-			
<i>Entretien lourd</i>	-	-	26'088	+ 26'088		
<i>Changement de luminaires</i>	-	-	87'201	+ 87'201		
<b>430.6300.00 Subventions fédérales</b>	<b>24'664</b>	<b>-</b>	<b>-15'408</b>	<b>- 15'408</b>		
Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)	24'664	-	-			
<i>Création nouveau centre</i>	24'664	-	-			
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-	-	-15'408	- 15'408		
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	-	-	-15'408	- 15'408		<i>Subvention Pronovo liée à l'installation photovoltaïque.</i>
<b>430.6340.00 Subventions d'inv.des entr.publiques</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-4'323</b>	<b>- 4'323</b>		
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-	-	-4'323	- 4'323		Frais liés à la cérémonie d'inauguration pris en charge par la Fondation Jules Thurmann.

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>770</b>	<b>Service de l'informatique (net)</b>	<b>3'996'782</b>	<b>4'460'000</b>	<b>4'251'143</b>	<b>- 208'857</b>	<b>- 4.68 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'036'782</i>	<i>4'460'000</i>	<i>4'251'143</i>	<i>- 208'857</i>	<i>- 4.68 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-40'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>770.5060.00</b>	<b>Equipements et appl. informatiques</b>	<b>4'036'782</b>	<b>4'460'000</b>	<b>4'251'143</b>	<b>- 208'857</b>	<b>- 4.68% Coûts des projets en lien avec l'arrivée de Moutier inférieurs aux prévisions.</b>
	Portefeuille socle technologique	821'197	1'200'000	705'499	- 494'501	- 41.21%
	Portefeuille middleware	-	110'000	110'262	+ 262	+ 0.24%
	Portefeuille workplace	488'872	405'000	265'617	- 139'383	- 34.42%
	Portefeuille digitalisation	2'007'378	2'100'000	2'114'155	+ 14'155	+ 0.67%
	Portefeuille cyberadministration	719'336	645'000	813'143	+ 168'143	+ 26.07%
	Portefeuille Moutier	-	-	242'466	+ 242'466	
<b>770.6300.00</b>	<b>Subventions fédérales</b>	<b>-40'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	Portefeuille cyberadministration	-40'000	-	-		

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>5</b>	<b>Département de la formation, de la culture et des sports (net)</b>	<b>3'117'538</b>	<b>3'562'100</b>	<b>3'185'916</b>	<b>- 376'184</b>	<b>- 10.56 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>4'180'121</i>	<i>4'347'100</i>	<i>4'518'846</i>	<i>+ 171'746</i>	<i>+ 3.95 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-1'062'583</i>	<i>-785'000</i>	<i>-1'332'930</i>	<i>- 547'930</i>	<i>+ 69.80 %</i>
<b>500</b>	<b>Service de l'enseignement (net)</b>	<b>1'409'182</b>	<b>1'900'000</b>	<b>1'774'030</b>	<b>- 125'970</b>	<b>- 6.63 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'409'182</i>	<i>1'900'000</i>	<i>1'774'030</i>	<i>- 125'970</i>	<i>- 6.63 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>500.5060.00</b>	<b>Mobilier et équipement</b>	<b>116'143</b>	<b>-</b>	<b>49'726</b>	<b>+ 49'726</b>	
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>116'143</i>	<i>-</i>	<i>49'726</i>	<i>+ 49'726</i>	
<b>500.5620.00</b>	<b>Subv.aux communes constr./transf. écoles</b>	<b>1'293'039</b>	<b>1'900'000</b>	<b>1'724'304</b>	<b>- 175'696</b>	<b>- 9.25%</b>
<b>515</b>	<b>Service de la formation postobligatoire (net)</b>	<b>371'015</b>	<b>425'000</b>	<b>419'685</b>	<b>- 5'315</b>	<b>- 1.25 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>536'509</i>	<i>785'000</i>	<i>629'705</i>	<i>- 155'295</i>	<i>- 19.78 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-165'494</i>	<i>-360'000</i>	<i>-210'020</i>	<i>+ 149'980</i>	<i>- 41.66 %</i>
<b>515.5060.00</b>	<b>Mobilier et équipement</b>	<b>302'249</b>	<b>425'000</b>	<b>427'900</b>	<b>+ 2'900</b>	<b>+ 0.68%</b>
	<i>Plan d'action numérique jurassien de la formation</i>	<i>302'249</i>	<i>425'000</i>	<i>427'900</i>	<i>+ 2'900</i>	<i>+ 0.68 %</i>
<b>515.5470.00</b>	<b>Prêts d'études transformables</b>	<b>225'260</b>	<b>300'000</b>	<b>191'375</b>	<b>- 108'625</b>	<b>- 36.21%</b>
<b>515.5470.01</b>	<b>Prêts d'études remboursables</b>	<b>9'000</b>	<b>60'000</b>	<b>10'430</b>	<b>- 49'570</b>	<b>- 82.62%</b>
<b>515.6470.00</b>	<b>Transformations de prêts d'études</b>	<b>-110'105</b>	<b>-300'000</b>	<b>-193'700</b>	<b>+ 106'300</b>	<b>- 35.43%</b>
<b>515.6470.01</b>	<b>Remboursements de prêts d'études</b>	<b>-55'389</b>	<b>-60'000</b>	<b>-16'320</b>	<b>+ 43'680</b>	<b>- 72.80%</b>
<b>520</b>	<b>Office de la culture (net)</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>		
	<i>dont dépenses</i>	<i>1'174'689</i>	<i>725'000</i>	<i>855'630</i>	<i>+ 130'630</i>	<i>+ 18.02 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-874'689</i>	<i>-425'000</i>	<i>-555'630</i>	<i>- 130'630</i>	<i>+ 30.74 %</i>
<b>520.5620.00</b>	<b>Subv.cant.rénovations monuments</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>	<b>300'000</b>		
<b>520.5720.00</b>	<b>Subv. féd.redistribuées p./monuments</b>	<b>874'689</b>	<b>425'000</b>	<b>555'630</b>	<b>+ 130'630</b>	<b>+ 30.74%</b>
<b>520.6700.00</b>	<b>Subv. féd. p./monuments à redistribuer</b>	<b>-874'689</b>	<b>-425'000</b>	<b>-555'630</b>	<b>- 130'630</b>	<b>+ 30.74%</b>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>530</b>	<b>Office des sports (net)</b>	<b>331'395</b>	<b>299'000</b>	<b>58'145</b>	<b>- 240'855</b>	<b>- 80.55 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	331'395	299'000	58'145	- 240'855	- 80.55 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>530.5620.00</b>	<b>Subventions aux installations sportives</b>	<b>331'395</b>	<b>299'000</b>	<b>58'145</b>	<b>- 240'855</b>	<b>- 80.55%</b>
	<i>Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation</i>	27'685	59'000	58'145	- 855	- 1.45 %
	<i>Centre de loisirs des Franches-Montagnes, programme d'amélioration et rénovation des installations sportives</i>	-	240'000	-	- 240'000	- 100.00 %
	<i>Patinoire couverte de Porrentruy, rénovation et amélioration</i>	213'910	-	-		
	<i>Porrentruy, piscine de plein air, rénovation et amélioration</i>	10'700	-	-		
	<i>Delémont, piscines, programme d'amélioration et de rénovation</i>	79'100	-	-		
<b>541</b>	<b>Division Lycéenne (net)</b>	<b>75'421</b>	<b>65'200</b>	<b>64'046</b>	<b>- 1'154</b>	<b>- 1.77 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	75'421	65'200	64'046	- 1'154	- 1.77 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>541.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>75'421</b>	<b>65'200</b>	<b>64'046</b>	<b>- 1'154</b>	<b>- 1.77%</b>
<b>542</b>	<b>Division Technique (net)</b>	<b>405'648</b>	<b>375'600</b>	<b>375'616</b>	<b>+ 16</b>	<b>+ 0.00 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	428'048	375'600	942'896	+ 567'296	+ 151.04 %
	<i>dont recettes</i>	-22'400	-	-567'280	- 567'280	
<b>542.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>428'048</b>	<b>375'600</b>	<b>942'896</b>	<b>+ 567'296</b>	<b>+ 151.04%</b> Cf. rubriques 542.6310.00 et 542.6350.00.
<b>542.6310.00</b>	<b>Subventions des cantons</b>	-	-	<b>-478'010</b>	<b>- 478'010</b>	<b>Cf. rubrique 542.5060.00.</b>
<b>542.6350.00</b>	<b>Subventions d'entreprises privées</b>	-	-	<b>-89'270</b>	<b>- 89'270</b>	<b>Cf. rubrique 542.5060.00.</b>
<b>542.6360.00</b>	<b>Subventions d'investissements org.priv.</b>	<b>-22'400</b>	-	-		
<b>543</b>	<b>Division Artisanale (net)</b>	<b>73'243</b>	<b>64'200</b>	<b>62'427</b>	<b>- 1'773</b>	<b>- 2.76 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	73'243	64'200	62'427	- 1'773	- 2.76 %
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>543.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>73'243</b>	<b>64'200</b>	<b>62'427</b>	<b>- 1'773</b>	<b>- 2.76%</b>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>544</b>	<b>Division Commerciale (net)</b>	<b>97'640</b>	<b>86'100</b>	<b>86'504</b>	<b>+ 404</b>	<b>+ 0.47 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>97'640</i>	<i>86'100</i>	<i>86'504</i>	<i>+ 404</i>	<i>+ 0.47 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>544.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>97'640</b>	<b>86'100</b>	<b>86'504</b>	<b>+ 404</b>	<b>+ 0.47%</b>
<b>545</b>	<b>Division Santé-Social-Arts (net)</b>	<b>53'995</b>	<b>47'000</b>	<b>45'463</b>	<b>- 1'537</b>	<b>- 3.27 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	<i>53'995</i>	<i>47'000</i>	<i>45'463</i>	<i>- 1'537</i>	<i>- 3.27 %</i>
	<i>dont recettes</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<b>545.5060.00</b>	<b>Equipement de salles</b>	<b>53'995</b>	<b>47'000</b>	<b>45'463</b>	<b>- 1'537</b>	<b>- 3.27%</b>

Compte des investissements	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Ecart comptes 2025 / budget 2025		Explications
				en CHF	en %	
<b>6</b>	<b>Département des finances (net)</b>	-	<b>140'000</b>	<b>140'746</b>	<b>+ 746</b>	<b>+ 0.53 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>140'000</i>	<i>140'746</i>	<i>+ 746</i>	<i>+ 0.53 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>740</b>	<b>Office des véhicules (net)</b>	-	<b>140'000</b>	<b>140'746</b>	<b>+ 746</b>	<b>+ 0.53 %</b>
	<i>dont dépenses</i>	-	<i>140'000</i>	<i>140'746</i>	<i>+ 746</i>	<i>+ 0.53 %</i>
	<i>dont recettes</i>	-	-	-		
<b>740.5060.00</b>	<b>Mobilier, équipement et appareils</b>	-	<b>140'000</b>	<b>140'746</b>	<b>+ 746</b>	<b>+ 0.53% Réfection des pistes de contrôles.</b>



## **TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

### **I. RÉCAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES**

Compte de résultats		Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>1'040'609'506</b>	<b>1'071'398'500</b>	<b>1'092'876'689</b>
<b>30</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>278'992'182</b>	<b>284'490'600</b>	<b>286'193'144</b>
300	Autorités, commissions et juges	5'629'460	5'698'800	5'695'170
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	108'385'491	110'670'700	113'785'496
302	Salaires des enseignants	114'321'175	115'079'400	114'991'885
303	Travailleurs temporaires	339'371	261'000	230'734
304	Allocations	561'965	604'100	573'065
305	Cotisations de l'employeur	47'948'540	49'422'800	48'971'051
306	Prestations de l'employeur	337'500	337'500	309'517
309	Autres charges de personnel	1'468'682	2'416'300	1'636'226
<b>31</b>	<b>CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>79'634'599</b>	<b>86'233'000</b>	<b>81'663'556</b>
310	Charges de matériel et de marchandises	4'979'035	6'414'000	5'571'869
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'240'344	1'661'800	1'533'592
312	Eau, énergie, combustible	3'328'911	3'508'200	3'128'894
313	Prestations de service et honoraires	36'837'704	42'194'200	36'307'254
314	Gros entretien et entretien courant	10'654'316	9'174'000	9'986'616
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	7'787'065	8'454'500	8'036'764
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'198'425	4'352'200	4'285'852
317	Dédommagements	2'087'628	2'320'200	2'076'221
318	Réévaluations sur créances	6'132'978	5'776'000	8'286'957
319	Autres charges d'exploitation	2'388'194	2'377'900	2'449'537
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>18'600'572</b>	<b>19'027'800</b>	<b>18'602'812</b>
330	Immobilisations corporelles du PA	18'600'572	19'027'800	18'602'812
<b>34</b>	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>5'221'298</b>	<b>5'367'700</b>	<b>4'230'000</b>
340	Charges d'intérêts	4'868'179	5'200'000	3'747'378
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	47'273	59'000	50'662
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	84'233	91'000	137'207
344	Réévaluations, immobilisations PF	221'613	0	265'206
349	Autres charges financières	0	17'700	29'548

Compte de résultats		Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025
<b>35</b>	<b>ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>23'028'739</b>	<b>14'077'200</b>	<b>23'638'104</b>
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	429'470	434'000	309'393
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	22'599'269	13'643'200	23'328'711
<b>36</b>	<b>CHARGES DE TRANSFERT</b>	<b>514'278'489</b>	<b>535'175'300</b>	<b>530'067'987</b>
360	Parts de revenus destinées à des tiers	21'613'247	21'506'200	20'727'848
361	Dédommagements à des collectivités publiques	98'957'970	103'031'100	102'295'617
362	Péréquation financière et compensation des charges	13'532'243	15'415'300	15'136'841
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	366'545'142	382'911'700	380'070'861
364	Réévaluations des prêts PA	1'283'348	0	0
365	Réévaluations, participations PA	44'696	0	1'204
366	Amortissements, subventions d'investissement	12'290'063	12'299'000	11'823'617
369	Différentes charges de transfert	11'780	12'000	12'000
<b>37</b>	<b>SUBVENTIONS REDISTRIBUEES</b>	<b>115'051'362</b>	<b>117'574'100</b>	<b>117'285'434</b>
370	Subventions redistribuées	115'051'362	117'574'100	117'285'434
<b>38</b>	<b>CHARGES EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'296'589</b>
389	Attributions au capital propre	0	0	23'296'589
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>5'802'265</b>	<b>9'452'800</b>	<b>7'899'063</b>
391	Prestations de service	5'514'643	9'086'900	7'595'208
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	114'432	205'200	152'171
393	Frais administratifs et d'exploitation	165'190	152'700	143'684
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Compte de résultats		Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>	<b>1'037'046'509</b>	<b>1'065'260'100</b>	<b>1'093'270'181</b>
<b>40</b>	<b>REVENUS FISCAUX</b>	<b>418'079'194</b>	<b>424'821'200</b>	<b>433'685'240</b>
400	Impôts directs Personnes physiques	278'206'067	279'178'900	282'964'780
401	Impôts directs, personnes morales	70'733'315	73'801'000	75'366'371
402	Autres impôts directs	39'624'883	45'651'000	48'717'261
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	29'514'928	26'190'300	26'636'827
<b>41</b>	<b>REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS</b>	<b>3'924'902</b>	<b>3'544'500</b>	<b>20'726'151</b>
410	Patentes	685'852	694'000	683'345
411	Banque nationale Suisse	0	0	16'696'589
412	Concessions	3'239'050	2'850'500	3'346'217
<b>42</b>	<b>TAXES</b>	<b>45'954'155</b>	<b>46'028'600</b>	<b>47'865'236</b>
420	Taxes d'exemption	425'130	600'000	405'200
421	Emoluments pour actes administratifs	21'962'827	22'401'700	22'526'955
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	1'084'456	782'000	702'495
423	Ecolages et taxes de cours	2'862'299	2'827'100	2'864'008
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	2'868'824	2'998'700	3'436'322
425	Recette sur ventes	2'187'712	2'235'000	1'970'197
426	Remboursements	11'077'661	10'404'500	12'369'005
427	Amendes	3'485'246	3'779'600	3'591'053
<b>43</b>	<b>REVENUS DIVERS</b>	<b>1'002'844</b>	<b>1'125'400</b>	<b>1'223'270</b>
430	Revenus d'exploitation divers	1'002'844	1'125'400	1'223'270

Compte de résultats		Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025
<b>44</b>	<b>REVENUS FINANCIERS</b>	<b>13'776'701</b>	<b>15'639'200</b>	<b>14'898'013</b>
440	Revenus des intérêts	4'732'496	4'715'000	4'073'404
441	Gains réalisés du patrimoine financier	8'179	2'000'000	90
442	Revenus de participations du patrimoine financier	326'800	318'100	323'760
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	93'527	87'500	89'608
444	Réévaluations, immobilisations PF	287'290	0	1'678'080
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	4'041'783	4'097'800	4'008'336
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	2'006'800	2'074'300	2'229'437
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	2'278'823	2'346'500	2'477'368
449	Autres Revenus financiers	1'003	0	17'931
<b>45</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>4'921'124</b>	<b>14'189'100</b>	<b>10'980'972</b>
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	4'921'124	14'189'100	10'980'972
<b>46</b>	<b>REVENUS DE TRANSFERT</b>	<b>428'533'963</b>	<b>428'885'200</b>	<b>434'741'657</b>
460	Parts à des revenus	49'231'230	47'203'600	51'245'938
461	Dédommagements des collectivités publiques	106'801'666	108'434'400	109'014'977
462	Péréquation financière et compensation des charges	180'432'649	177'789'700	177'511'344
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	91'489'887	94'172'500	95'797'644
469	Différents revenus de transfert	578'531	1'285'000	1'171'754
<b>47</b>	<b>SUBVENTIONS A REDISTRIBUER</b>	<b>115'051'362</b>	<b>117'574'100</b>	<b>117'285'434</b>
470	Subventions à redistribuer	115'051'362	117'574'100	117'285'434
<b>48</b>	<b>REVENUS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>4'000'000</b>	<b>3'965'144</b>
481	Revenus extraordinaires de patentes, concessions	0	4'000'000	3'965'144
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>5'802'265</b>	<b>9'452'800</b>	<b>7'899'063</b>
491	Imputations internes - prestations de service	5'631'333	9'188'600	7'690'952
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	114'432	157'200	104'171
493	Frais administratifs et d'exploitation	48'500	99'000	95'940
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Comptes des investissements		Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025
<b>5</b>	<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>41'428'825</b>	<b>53'345'200</b>	<b>65'529'162</b>
<b>50</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>23'664'768</b>	<b>25'950'700</b>	<b>23'797'104</b>
501	Routes et voies de communication	9'071'989	10'606'000	9'847'021
502	Aménagement des cours d'eau	2'096'578	3'021'000	2'909'502
504	Bâtiments	5'290'896	4'475'000	2'814'323
506	Biens meubles	7'205'307	7'848'700	8'226'258
<b>54</b>	<b>PRETS</b>	<b>234'260</b>	<b>460'000</b>	<b>201'805</b>
545	Entreprises privées	0	100'000	0
547	Ménages privés	234'260	360'000	201'805
<b>56</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>9'990'228</b>	<b>12'968'000</b>	<b>10'730'371</b>
562	Communes et associations intercommunales	4'004'897	5'226'000	4'709'928
565	Entreprises privées	3'234'551	3'240'000	3'219'087
567	Ménages privés	2'740'072	4'482'000	2'786'356
568	Etranger	10'707	20'000	15'000
<b>57</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES</b>	<b>7'539'569</b>	<b>13'966'500</b>	<b>30'799'882</b>
572	Communes et syndicats intercommunaux	4'773'209	10'466'500	27'268'721
575	Entreprises privées	2'766'360	3'500'000	3'531'161

<b>Comptes des investissements</b>		<b>Comptes 2024</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Comptes 2025</b>
<b>6</b>	<b>RECETTES D'INVESTISSEMENTS</b>	<b>13'152'446</b>	<b>22'361'100</b>	<b>39'371'310</b>
<b>61</b>	<b>REMBOURSEMENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20'110</b>
616	Biens meubles	0	0	20'110
<b>63</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES</b>	<b>4'079'789</b>	<b>7'256'100</b>	<b>7'634'661</b>
630	Confédération	3'791'141	6'736'100	6'248'178
631	Cantons et concordats	0	0	478'010
632	Communes et syndicats intercommunaux	116'529	0	63'734
634	Entreprises publiques	149'719	0	234'671
635	Entreprises privées	0	420'000	529'270
636	Organisations privées à but non lucratif	22'400	0	0
637	Ménages privés	0	100'000	80'798
<b>64</b>	<b>REMBOURSEMENTS DE PRETS</b>	<b>1'498'537</b>	<b>1'098'500</b>	<b>897'570</b>
642	Communes et syndicats intercommunaux	251'265	240'500	235'785
644	Entreprises publiques	660'513	323'500	323'500
645	Entreprises privées	421'265	174'500	128'265
647	Ménages privés	165'494	360'000	210'020
<b>66</b>	<b>REMBOURSEMENTS SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES</b>	<b>34'551</b>	<b>40'000</b>	<b>0</b>
665	Entreprises privées	34'551	40'000	0
<b>67</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER</b>	<b>7'539'569</b>	<b>13'966'500</b>	<b>30'799'882</b>
670	Confédération	7'524'459	13'966'500	30'599'882
672	Communes et syndicats intercommunaux	0	0	200'000
675	Entreprises privées	15'110	0	0
<b>68</b>	<b>RECETTES INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19'087</b>
687	Prélèvements sur financements spéciaux	0	0	19'087



## **TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

### **II. EFFECTIFS DU PERSONNEL**

## Effectifs du personnel administratif

	Budget 2025 EPT "bruts"	Moyenne 2025 (EPT "bruts", sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (EPT "bruts", sans remplacements)	Budget 2025 "EPT nets"	Postes financés par des tiers (budget)	Moyenne 2025 (EPT "nets", sans remplacements)	Postes financés par des tiers	Ecart Budget - Moyenne (EPT "nets", sans remplacements)
<i>Récapitulation par Département :</i>								
<b>1. CHANCELLERIE D'ETAT</b>	<b>34.50</b>	<b>32.58</b>	<b>-1.92</b>	<b>33.04</b>	<b>1.46</b>	<b>31.12</b>	<b>1.46</b>	<b>-1.92</b>
<b>2. INTÉRIEUR</b>	<b>296.50</b>	<b>294.72</b>	<b>-1.78</b>	<b>288.35</b>	<b>8.15</b>	<b>286.57</b>	<b>8.15</b>	<b>-1.78</b>
<b>3. ECONOMIE ET SANTÉ</b>	<b>124.25</b>	<b>122.56</b>	<b>-1.69</b>	<b>58.69</b>	<b>65.57</b>	<b>55.46</b>	<b>67.10</b>	<b>-3.23</b>
<b>4. ENVIRONNEMENT</b>	<b>260.09</b>	<b>255.81</b>	<b>-4.28</b>	<b>210.12</b>	<b>49.97</b>	<b>205.94</b>	<b>49.87</b>	<b>-4.18</b>
<b>5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS</b>	<b>119.18</b>	<b>118.43</b>	<b>-0.75</b>	<b>100.92</b>	<b>18.26</b>	<b>100.23</b>	<b>18.20</b>	<b>-0.69</b>
<b>6. FINANCES</b>	<b>196.15</b>	<b>188.06</b>	<b>-8.09</b>	<b>195.80</b>	<b>0.35</b>	<b>187.71</b>	<b>0.35</b>	<b>-8.09</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1030.67</b>	<b>1012.16</b>	<b>-18.51</b>	<b>886.92</b>	<b>143.75</b>	<b>867.03</b>	<b>145.12</b>	<b>-19.89</b>

### Détail par service :

100 Chancellerie d'Etat	10.40	8.76	-1.64	10.22	0.18	8.58	0.18	-1.64
101 Gouvernement	10.00	10.00	0.00	10.00		10.00		0.00
110 Secrétariat du Parlement	2.30	2.37	0.07	2.30		2.37		0.07
115 Préposé à la protection des données et à la transparence	1.80	1.80	0.00	0.52	1.28	0.52	1.28	0.00
120 Economat cantonal	5.00	4.90	-0.10	5.00		4.90		-0.10
130 Service de l'information et de la communication	5.00	4.75	-0.25	5.00		4.75		-0.25
<b>CHANCELLERIE D'ETAT</b>	<b>34.50</b>	<b>32.58</b>	<b>-1.92</b>	<b>33.04</b>	<b>1.46</b>	<b>31.12</b>	<b>1.46</b>	<b>-1.92</b>
210 Service de l'action sociale	17.25	16.80	-0.45	14.79	2.46	14.34	2.46	-0.45
210 - Politique de la jeunesse	0.40	0.40	0.00	-	0.40	-	0.40	0.00
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	12.95	12.95	0.00	12.95		12.95		0.00
700 Service juridique	15.30	15.28	-0.02	14.07	1.23	14.05	1.23	-0.02
701 - Etablissements de détention	21.80	21.18	-0.62	21.80		21.18		-0.62
705 Ministère public	17.10	17.47	0.37	17.10		17.47		0.37
706 Tribunal cantonal	12.90	13.61	0.71	12.90		13.61		0.71
707 Tribunal des mineurs	4.10	4.43	0.33	4.10		4.43		0.33
708 Tribunal de première instance	20.60	21.06	0.46	20.60		21.06		0.46
720 Service de la population	13.30	13.30	0.00	13.30		13.30		0.00
730 Police cantonale	155.00	153.11	-1.89	152.45	2.55	150.56	2.55	-1.89
735 - Section protection de la population et sécurité	5.80	5.13	-0.67	4.29	1.51	3.62	1.51	-0.67
<b>INTÉRIEUR</b>	<b>296.50</b>	<b>294.72</b>	<b>-1.78</b>	<b>288.35</b>	<b>8.15</b>	<b>286.57</b>	<b>8.15</b>	<b>-1.78</b>

	Budget 2025 EPT "bruts"	Moyenne 2025 (EPT "bruts", sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (EPT "bruts", sans remplacements)	Budget 2025 "EPT nets"	Postes financés par des tiers (budget)	Moyenne 2025 (EPT "nets", sans remplacements)	Postes financés par des tiers	Ecart Budget - Moyenne (EPT "nets", sans remplacements)
200 Service de la santé publique	17.25	16.40	-0.85	17.25		16.40		-0.85
201 - Clinique dentaire scolaire ambulante	1.55	1.58	0.03	0.78	0.78	0.79	0.79	0.01
202 - Service de santé scolaire	5.00	5.00	0.00	2.46	2.54	2.46	2.54	0.00
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	10.30	10.12	-0.18	10.15	0.15	9.97	0.15	-0.18
305 Service de l'économie et de l'emploi	17.35	16.06	-1.29	14.80	2.55	13.51	2.55	-1.29
306 - Fonds du tourisme	1.45	1.45	0.00	1.05	0.40	1.05	0.40	0.00
315 - Fonds chômage (ORP, OCT, EFEJ, ...)	59.50	61.02	1.52	0.35	59.15	0.35	60.67	0.00
320 Service de l'économie rurale	11.85	10.93	-0.92	11.85		10.93		-0.92
<b>ÉCONOMIE ET SANTÉ</b>	<b>124.25</b>	<b>122.56</b>	<b>-1.69</b>	<b>58.69</b>	<b>65.57</b>	<b>55.46</b>	<b>67.10</b>	<b>-3.23</b>
400 Service du développement territorial	26.90	26.90	0.00	24.95	1.95	24.95	1.95	0.00
401 - Fonds cantonal compensation LAT	0.50	0.50	0.00	-	0.50	-	0.50	0.00
410 Office de l'environnement	38.50	37.78	-0.72	37.75	0.75	37.03	0.75	-0.72
412 Projet Géothermie	2.45	2.45	0.00	-	2.45	-	2.45	0.00
415 - Fonds de la pêche	0.80	0.80	0.00	-	0.80	-	0.80	0.00
420 Service des infrastructures	61.97	58.74	-3.23	59.80	2.17	56.57	2.17	-3.23
421 - Constructions routières A16	1.35	1.45	0.10	-	1.35	-	1.45	0.00
422 - Entretien des routes A16	37.90	37.70	-0.20	-	37.90	-	37.70	0.00
430 - Section des bâtiments et domaines	8.40	8.30	-0.10	8.40		8.30		-0.10
- Conciergerie	42.52	42.71	0.19	42.22	0.30	42.41	0.30	0.19
770 Service de l'informatique	38.80	38.48	-0.32	37.00	1.80	36.68	1.80	-0.32
<b>ENVIRONNEMENT</b>	<b>260.09</b>	<b>255.81</b>	<b>-4.28</b>	<b>210.12</b>	<b>49.97</b>	<b>205.94</b>	<b>49.87</b>	<b>-4.18</b>
500 Service de l'enseignement	19.20	18.86	-0.34	18.53	0.67	18.19	0.67	-0.34
505 Orientation scolaire et professionnelle	14.00	13.92	-0.08	13.50	0.50	13.42	0.50	-0.08
511 Fonds formation professionnelle	1.70	1.70	0.00	-	1.70	-	1.70	0.00
515 Service de la formation postobligatoire	18.75	18.43	-0.32	18.75		18.43		-0.32
520 Office de la culture	16.10	16.10	0.00	14.73	1.37	14.73	1.37	0.00
530 Office des sports	4.10	3.95	-0.15	4.10		3.95		-0.15
531 - Centres sportifs Porrentruy (OCS)	6.48	6.48	0.00	3.24	3.24	3.24	3.24	0.00
541 - Division lycéenne	5.66	5.56	-0.10	5.66		5.56		-0.10
542 - Division technique	5.20	5.69	0.49	4.70	0.50	4.90	0.79	0.20
543 - Division artisanale	3.53	3.53	0.00	3.53		3.53		0.00
544 - Division commerciale	6.05	6.05	0.00	6.05		6.05		0.00

	Budget 2025 EPT "bruts"	Moyenne 2025 (EPT "bruts", sans remplacements)	Ecart Budget - Moyenne (EPT "bruts", sans remplacements)	Budget 2025 "EPT nets"	Postes financés par des tiers (budget)	Moyenne 2025 (EPT "nets", sans remplacements)	Postes financés par des tiers	Ecart Budget - Moyenne (EPT "nets", sans remplacements)
545 - Division santé-social-arts	6.53	6.63	0.10	6.53		6.63		0.10
546 - Unité de formation continue - AvenirFormation	8.28	7.90	-0.38	-	8.28	-	7.90	0.00
547 - Unité de formation continue - FormationEmploi	2.00	2.03	0.03	-	2.00	-	2.03	0.00
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.60	0.00	1.60		1.60		0.00
<b>FORMATION, CULTURE ET SPORTS</b>	<b>119.18</b>	<b>118.43</b>	<b>-0.75</b>	<b>100.92</b>	<b>18.26</b>	<b>100.23</b>	<b>18.20</b>	<b>-0.69</b>
600 Trésorerie générale	8.40	8.20	-0.20	8.40		8.20		-0.20
610 Service des contributions	19.00	19.00	0.00	19.00		19.00		0.00
611 - Gestion et coordination	10.90	10.78	-0.12	10.90		10.78		-0.12
612 - Section des personnes physiques	37.00	36.02	-0.98	36.65	0.35	35.67	0.35	-0.98
613 - Bureau des personnes morales et autres impôts	21.10	21.12	0.02	21.10		21.12		0.02
614 - Recettes et administrations de district	12.10	12.03	-0.07	12.10		12.03		-0.07
620 Contrôle des finances	6.70	6.70	0.00	6.70		6.70		0.00
710 Registre foncier et du commerce	7.00	7.00	0.00	7.00		7.00		0.00
715 Office des poursuites et faillites Delémont	11.50	11.43	-0.07	11.50		11.43		-0.07
716 Office des poursuites et faillites Porrentruy	8.90	8.90	0.00	8.90		8.90		0.00
717 Office des poursuites et faillites Saignelégier	2.30	2.23	-0.07	2.30		2.23		-0.07
740 Office des véhicules	29.40	28.80	-0.60	29.40		28.80		-0.60
750 Délégué aux affaires communales	2.00	2.00	0.00	2.00		2.00		0.00
780 Service des ressources humaines	13.85	13.85	0.00	13.85		13.85		0.00
781 SRH - Pool de réserve (NB : remplacements imputés dans les services)	6.00	-	-6.00	6.00		-		-6.00
<b>FINANCES</b>	<b>196.15</b>	<b>188.06</b>	<b>-8.09</b>	<b>195.80</b>	<b>0.35</b>	<b>187.71</b>	<b>0.35</b>	<b>-8.09</b>

<b>SERVICE AVEC ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 3130)</b>	<b>1.60</b>	<b>1.84</b>	<b>0.24</b>
525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	1.60	1.84	0.24

<b>ENGAGEMENTS PROJET ACCUEIL DE MOUTIER</b>	<b>21.87</b>	<b>17.92</b>	<b>-3.95</b>
--	--------------	--------------	--------------

## Effectifs des enseignants

	<i>Budget 2025</i>	<i>Moyenne 2025 (sans remplacements)</i>	<i>Ecart Budget - Moyenne (sans remplacements)</i>
<i>Récapitulation par Département :</i>			
501 Ecoles primaires 1 - 2	89.08	90.85	1.77
502 Ecoles primaires 3 - 8	389.09	385.77	-3.32
503 Ecoles secondaires	236.88	234.56	-2.32
504 Centre d'émulation informatique	2.60	2.67	0.07
500.3130.03 Centre Delta	3.56	3.44	-0.12
<b>Total scolarité obligatoire</b>	<b>721.21</b>	<b>717.29</b>	<b>-3.92</b>
541 Division lycéenne	53.96	53.03	-0.93
542 Division technique	66.67	66.17	-0.50
543 Division artisanale	25.62	25.59	-0.03
544 Division commerciale	46.58	45.22	-1.36
545 Division santé-social-arts	48.86	49.33	0.47
<b>Total formation secondaire II du CEJEF</b>	<b>241.69</b>	<b>239.34</b>	<b>-2.35</b>
546 AvenirFormation ***	12.95	12.80	-0.15
547 FormationEmploi ***	4.15	4.15	0.00
<b>Total unités de formation continue</b>	<b>17.10</b>	<b>16.95</b>	<b>-0.15</b>
<b>TOTAL</b>	<b>980.00</b>	<b>973.58</b>	<b>-6.42</b>

\*\*\* : Centres d'imputations autofinancés, sans le personnel à la tâche.



**TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

**III. DÉTAILS DE LA MESURE 610 DU  
PLAN ÉQUILIBRE 22-26**

## Plan équilibre 22-26 Mesure 610 / Année 2025

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2025 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2025		Comptes 2025	
				Etat	Communes	Etat	Communes	Etat	Communes
<b>A) MESURES FISCALES</b>				<b>5'950</b>	<b>4'117</b>	<b>7'364</b>	<b>5'043</b>	<b>7'364</b>	<b>5'043</b>
1	DFI	CTR	Renforcement du secteur de l'inspection fiscale (expertises fiscales)	800	667	800	667	800	667
6	DFI	CTR	Report du dernier palier de l'impôt sur le bénéfice RFFA prévu en 2024 à 2026	5'150	3'450	6'564	4'376	6'564	4'376
<b>B) AUTRES MESURES</b>				<b>13'060</b>	<b>2'196</b>	<b>12'673</b>	<b>3'073</b>	<b>11'867</b>	<b>3'670</b>
101	DFI	SRH	Suppression du programme d'allègement lié à l'âge	200	50	200	50	107	19
102	DFI	SRH	Suppression de la gratification de fidélité	550	137	550	137	382	140
105a	DFI	SRH	Contribution sur les salaires du personnel de l'administration, du personnel enseignant et des membres du Gouvernement	3'750	1'460	3'750	1'460	4'202	1'238
105b	CHA	CHA	Contribution sur les salaires du personnel d'entités paraétatiques	254	102	111	102	111	102
202	DIN	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière protection de l'enfance pour éviter les institutionnalisations	408	2	408	2	835	126
203	DIN	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière de handicap pour éviter les institutionnalisations	150	-60	-210	0	10	-14
204	DIN	SAS	Réduire les charges cantonales en matière d'intégration des personnes migrantes	234	91	234	91	234	91
208	DIN	SAS	Rapatrifier les résidents jurassiens des institutions hors-canton lorsqu'ils sont en nombre suffisant dans la même institution pour créer un groupe dans le canton	266	104	370	0	140	74
209	DIN	SAS	Facturer à l'assurance obligatoire des soins les prestations de soins effectuées dans les institutions sociales	270	106	270	106	0	0
210	DIN	SAS	Supprimer l'offre résidentielle en matière de lutte contre les addictions	244	56	144	56	144	56
211	DIN	SAS	Répercuter les frais de scolarisation des enfants placés en institution hors-canton dans la répartition de l'instruction publique	346	-346	619	-619	0	0
214	DIN	SAS	Révision du tarif de l'accueil extrafamilial pour la facturation aux parents	500	200	192	448	192	448
212b	DIN	SAS	Réduction des enveloppes des institutions paraétatiques dans la même proportion que la réduction du budget de l'État en leur donnant plus d'autonomie notamment dans la gestion des ressources humaines	835	375	1'312	527	1'262	578
205	DIN	ECAS	Prise en compte du cumul des revenus des couples vivant en concubinage pour l'octroi des subsides LAMAL	200	96	675	325	675	325
206	DIN	ECAS	Diminution du seuil maximal pour l'octroi du subside pour les primes d'assurance maladie	338	162	338	162	338	162

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2025 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2025		Comptes 2025	
				Etat	Communes	Etat	Communes	Etat	Communes
409	DES	SSA	Réduction du montant des PIG de la FASD en lien avec la révision du financement des SAD	2'410	54	2'410	54	2'000	52
201	DES	SEE	Optimisation de la stratégie d'intégration professionnelle de l'État	245	255	-20	280	-40	363
305	DES	SEE	Réduction de la subvention versée à Jura Tourisme de 100'000 francs compensée par une augmentation de participation des communes	215	-75	215	-75	170	-57
702	DEN	ENV	Prioriser et réduire le soutien cantonal aux infrastructures pour l'eau potable et l'eau usée	400	-400	400	-400	400	-400
708	DEN	ENV	Réduction des subventions aux trottoirs (art. 39 de la LCR) et éclairages (art. 26 de la LCR)	540	-540	0	0	0	0
501	DFCS	SEN	Optimisation suite à la fermeture de l'école privée des Ursulines	350	-250	350	-250	350	-250
502	DFCS	SEN	Cours facultatifs : réduction de l'offre de 10%	32	55	32	55	32	55
503	DFCS	SEN	Devoirs surveillés payés à demi	116	202	116	202	116	202
504	DFCS	SEN	Réduction du coefficient pour le calcul de l'enveloppe pédagogique pour les écoles secondaires	207	360	207	360	207	360
<b>TOTAL MESURES CONCERNEES PAR LA 610</b>				<b>-19'010</b>	<b>-6'313</b>	<b>20'037</b>	<b>-8'116</b>	<b>19'231</b>	<b>-8'713</b>
<b>610</b>	<b>DFI</b>	<b>TRG</b>	<b>Compensation financière des communes au PE 22-26 à 90%</b>	<b>5'682</b>	<b>-5'682</b>	<b>7'304</b>	<b>-7'304</b>	<b>17'308</b>	<b>-7'842</b>
			<b>Solde en faveur des communes</b>		<b>631</b>		<b>812</b>		<b>871</b>
<b>PRELEVEMENT SUR LE MONTANT VERSE AU TITRE DE L'IMPÔT DES FRONTALIERS</b>					<b>5'682</b>		<b>7'304</b>		<b>7'842</b>
		A)	Mesures fiscales : réparties entre commune selon le critère rétrocession IFD		3'705		4'539		4'539
		B)	Autres mesures : réparties entre communes selon le critère par habitant		1'976		2'766		3'303



**TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

**IV. LISTE DES DÉPASSEMENTS PAR RAPPORT  
AU BUDGET**

CREDITS SUPPLEMENTAIRES, DEPASSEMENTS DE CREDITS ET CREDITS BUDGETAIRES NON UTILISES SELON LA NATURE DES CHARGES

GENRE DE CHARGES DE FONCTIONNEMENT OU DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CREDITS SUPPLEMENTAIRES	DEPASSEMENTS DE CREDITS	DEPASSEMENTS PUREMENT COMPTABLES	MONTANTS BUDGETAIRES NON UTILISES	CHARGES TOTALES SUP. OU INF. AU BUDGET
30 Charges de personnel		6'759'200	-	-5'056'655	1'702'544
31 Biens et services et autres charges d'exploitation		7'387'105	-	-11'956'549	-4'569'444
33 Amortissements du patrimoine administratif		-	-	-424'988	-424'988
34 Charges financières		327'249	-	-1'464'948	-1'137'700
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux			9'871'151	-310'247	9'560'904
36 Charges de transfert		13'725'488	628'782	-19'461'583	-5'107'313
37 Subventions redistribuées			2'444'089	-2'732'755	-288'666
38 Charges extraordinaires			23'296'589	-	23'296'589
39 Imputations internes			491'921	-2'045'658	-1'553'737
50 Immobilisations corporelles	950'000	809'645		-3'913'241	-2'153'596
54 Prêts				-258'195	-258'195
55 Participations et capital social					
56 Subventions d'investissement propres		329		-2'237'958	-2'237'630
57 Subventions redistribuées			16'833'382		16'833'382
58 Investissements extraordinaires					
TOTAUX	950'000	29'009'014	53'565'915	-49'862'778	33'662'151

## Liste des rallonges budgétaires

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Chancellerie d'Etat</b>					
Chancellerie	100.3102.00	Journal officiel	<input type="checkbox"/>	Insertions en hausse et diminution des abonnements.	16'001
	100.3137.00	Impôts et taxes	<input type="checkbox"/>	Assujettissement à la TVA des publications officielles.	3'858
Gouvernement	101.3110.00	Mobilier, machines	<input type="checkbox"/>	Amélioration installation visioconférence (micros).	17'000
	101.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Mesure 606 du Plan équilibre 22-26 centralisée (- 50'000 francs).	45'582
Accueil de Moutier	105.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Frais de port pour l'envoi du guide pratique pour les habitants de Moutier.	1'453
Secrétariat du Parlement	110.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Impression du Manuel du député pour la nouvelle législature.	1'409
	110.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	<input type="checkbox"/>	Frais d'avocat externe en soutien de la défense de la position du Parlement pour la loi sur les droits politiques.	2'500
	110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	<input type="checkbox"/>	Forfait de base des services de reconnaissance vocale.	2'678
Economat cantonal	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique	<input type="checkbox"/>	Remplacement du véhicule utilitaire des huissiers.	43'600
	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique	<input type="checkbox"/>	Pieds de bureau réglables en hauteur.	2'023
	120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique	<input type="checkbox"/>	Mobilier supplémentaire et optimisation des espaces de travail chez JUR.	50'000
Information et communication	130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	<input type="checkbox"/>	Spectacle de mapping architectural dans le cadre des festivités liées au transfert de Moutier. Recettes correspondantes.	50'000
	130.3132.00	Honoraires, mandats	<input type="checkbox"/>	Elargissement enquête suisse sur la structure des salaires 2024.	36'437
<b>Département : Intérieur</b>					
Service de l'action sociale	210.3634.00	Services sociaux régionaux	<input type="checkbox"/>	Transfert d'un poste de collaborateur administratif du SAS aux SSR. Diminution des EPT d'autant au SAS.	46'000
	210.3636.01	Subventions aux institutions sociales	<input type="checkbox"/>	Augm. des placements d'enfants et des prix pour handicap ou troubles psychiques.	6'283'875
	210.3637.00	Dépenses d'assistance	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de dossiers liés aux créances irrécouvrables LAMAL selon annonce ECAS.	291'705
	210.3637.02	Assistance - secteur insertion	<input type="checkbox"/>	Augmentation des mesures d'insertion, dont aide directe aux bénéficiaires en diminution de l'aide sociale.	87'001

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Office des assurances sociales	220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	<input type="checkbox"/>	Prestations complémentaires versées en 2025 aux ayants droit.	2'612'353
Autorité de protection enfant et adulte	630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation des trajets pour les placements à des fins d'assistance.	2'584
	630.3199.00	Autres charges d'exploitation	<input type="checkbox"/>	Assistance judiciaire gratuite, expertises psychiatriques/rapports médicaux.	39'026
Service juridique	700.3130.03	Cotisations à des associations	<input type="checkbox"/>	Projets supplémentaires de la CCDJP, financés selon la population de chaque canton.	18'992
	700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	<input type="checkbox"/>	Honoraires pour l'assistance judiciaire en augmentation.	3'319
Etablissements de détention	701.3109.00	Autres charges de marchandises (vente)	<input type="checkbox"/>	Nouvelle manière de comptabilisation de la caisse des prisons. Recettes correspondantes au 701.4250.00.	5'251
	701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	<input type="checkbox"/>	Participation cantonale au CSCSP adaptée en fonction des nuitées.	2'040
	701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	<input type="checkbox"/>	Taux d'occupation élevé des prisons.	91'485
	701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	<input type="checkbox"/>	Réparation du portique de détection de masses métalliques et dégâts sur véhicule.	8'488
	701.3199.00	Autres charges d'exploitation	<input type="checkbox"/>	Appel à une agence de sécurité privée pour une durée temporaire (agents de détention en cours d'engagement).	55'000
	701.3499.00	Autres charges financières	<input type="checkbox"/>	Ajustement de la caisse des pécules de la prison de Porrentruy et Delémont.	1'865
	701.5060.00	Mobilier, machines	<input type="checkbox"/>	Achat de matériel sécuritaire prison de Moutier.	3'500
	701.5060.00	Mobilier, machines	<input type="checkbox"/>	Achat de literie prison de Moutier.	3'000
Ministère public	705.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre et de la nature des procédures traitées, dont détention.	428'458
	705.3135.00	Frais médicaux des détenus	<input type="checkbox"/>	Charge tributaire du nombre de personnes détenues et de la durée de la détention avant jugement.	4'330
Tribunal cantonal	706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	<input type="checkbox"/>	Sollicitation supérieure pour résorber le retard.	22'300
	706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de ports liée à l'augmentation du nombre d'affaires introduites.	3'122
	706.3199.01	Assistance judiciaire gratuite	<input type="checkbox"/>	Assistance judiciaire gratuite, notamment pour les procédures pénales.	8'488

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
Tribunal des mineurs	707.3135.01	Exécution des peines	<input type="checkbox"/>	Principalement une exécution de peine élevée env. 900 francs/jour. Conversion de peines plus légères en peine privative.	67'892
Tribunal de 1ère instance	708.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Achat de 1000 dossiers spécifiques nécessaires au suivi en hausse des affaires (en prévision de Moutier, notamment).	7'375
	708.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de procédures engendrant l'envoi d'un plus grand nombre de courriers.	14'907
Service de la population	720.3130.00	Prestations de tiers	<input type="checkbox"/>	Détention de longue durée non remboursée par le SEM.	52'337
Police cantonale	730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	<input type="checkbox"/>	Augmentation du chiffre d'affaires soumis à la TVA (cf. 730.4260.00).	3'107
	730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Entretien des éthylotests et des éthylomètres. Vérification des systèmes cinémométriques radars.	4'714
	730.5060.00	Equipement et appareils	<input type="checkbox"/>	Décalage temporel dans la commande et livraison de véhicules.	101'361
Protection population et sécurité	735.3090.00	Cours de formation	<input type="checkbox"/>	Hausse des personnes astreintes à la protection civile incorporées dès le recrutement à la formation de base.	4'456
	735.5060.00	Mobilier, machines, équipement	<input type="checkbox"/>	Installations de décontamination.	27'455

### **Département : Economie et santé**

Service de la santé publique	200.3611.01	Hospitalisations extérieures	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre de cas et du coût moyen des hospitalisations extérieures.	153'426
	200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	<input type="checkbox"/>	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55%/tarif).	167'957
	200.3637.00	Financement des soins	<input type="checkbox"/>	Activité plus importante que prévu notamment dans les soins à domicile.	1'220'672
Clinique dentaire scolaire	201.3106.00	Matériel médical	<input type="checkbox"/>	Achat stérilisateur et appareil stériles. Budget initial à la rubrique 201.3130.00.	11'000
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais de déplacement des collaborateurs avec leur véhicule privé. Refacturation conférence des chimistes cantonaux.	19'119
	230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	<input type="checkbox"/>	Contribution de l'Etat à la Caisse des épizooties, selon l'ordonnance sur les épizooties (RSJU 916.51).	270'591
Caisse des épizooties	231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	<input type="checkbox"/>	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.	68'624
	231.3158.00	Maintenance logiciel	<input type="checkbox"/>	Maintenance logiciel. Coordination des projets informatiques des cantons.	17'265
	231.3610.00	Programme national de surveillance	<input type="checkbox"/>	Augmentation des coûts de la taxe perçue à l'abattage pour le programme national de surveillance.	3'191

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	<input type="checkbox"/>	Augmentation due à l'épizootie de langue bleue.	558'470
Fonds du tourisme	306.3602.00	Part aux communes	<input type="checkbox"/>	Part communale (20 %) est directement liée au montant de la taxe de séjour encaissé.	7'903
Fonds cantonal pour l'emploi	315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	13'914
	315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'996
	315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	53'567
	315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	27'000
	315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	22'073
	315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	20'402
	315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	1'271
	315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	3'156
	315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	167'429
	315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	<input type="checkbox"/>	Frais d'exécution de l'assurance-chômage obligatoire. Compensation par des recettes fédérales équivalentes.	473'382
Service de l'économie rurale	320.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Restauration collective non prévue au budget suite à l'éventuelle opportunité d'un financement supplémentaire de tiers.	53'000
	320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Nouvelles obligations de contrôle pour les paiements directs (sols, efficacité azote, érosion).	11'439
	320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons – CFC	<input type="checkbox"/>	Le nombre d'élèves effectifs est différent selon l'estimation du budget.	71'721

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Environnement</b>					
Service du développement territorial	400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	<input type="checkbox"/>	Indemnité de dépens à une entreprise selon décision du tribunal cantonal.	6'570
	400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	<input type="checkbox"/>	Amortissement extraordinaire de matériel roulant CJ. Accord entre Confédération, Berne, Neuchâtel et Jura.	254'428
Office de l'environnement	410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	<input type="checkbox"/>	Quantités importantes de déchets spéciaux et médicaments périmés des ménages.	34'460
	410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Expertises supplémentaires suite à l'activité nocturne des sangliers en zone agricole.	21'924
	410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	<input type="checkbox"/>	Montant budgétaire des frais de ports sous évalués par rapport au besoin réel.	1'240
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Plans d'actions en faveur d'espèces d'invertébrés prioritaires. Financement fédéral complet.	7'500
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Expertises locales pour des interventions sylvicoles en faveur des reptiles et de la bacchante. Subventions fédérales.	20'000
	410.3132.00	Etudes et mandats	<input type="checkbox"/>	Mandats dangers naturels sur le territoire de Moutier.	28'471
	410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Indemnisation versée aux exploitants agricoles suite à des dommages dans leurs herbages et cultures (sangliers).	193'945
	410.3199.00	Indemnités pour dommages	<input type="checkbox"/>	Intervention hydrocarbure à charge du canton. Refacturation à la rubrique 410.4260.00.97.	29'893
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	DC assainissement de la force hydraulique de dix seuils	372'750
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	DC assainissement de la force hydraulique de dix seuils.	-372'750
	410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	<input type="checkbox"/>	Assainissement de la force hydraulique de dix seuils.	372'750
	410.5060.00	Equipement et appareils	<input type="checkbox"/>	Acquisition d'une nouvelle station fixe de la qualité de l'air à Delémont.	50'000
SIN Constructions routières	420.3101.00	Signalisation	<input type="checkbox"/>	Remplacement de la signalisation lors d'accidents (recettes au 420.4260.00.05).	12'945
	420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Mise à jour des catalogues et frais de licences.	2'189
	420.3130.01	Mandats et prestations de services	<input type="checkbox"/>	Refacturation des coûts du personnel UTIX à la section des constructions routières.	4'311
	420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	<input type="checkbox"/>	Taxes RPLP et TVA plus importantes.	6'902

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	420.3141.00	Entretien hivernal	<input type="checkbox"/>	Achat de sel plus important.	4'777
	420.5060.00	Equipements et véhicules	<input checked="" type="checkbox"/>	Financement du solde de la réalisation du projet Polycom WEP 2030.	950'000
SIN Unité territoriale IX	422.3101.00	Matériel service hivernal	<input type="checkbox"/>	Dépend des besoins réels sur le terrain (sécurité des usagers et normes fédérales OFROU).	17'551
	422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	<input type="checkbox"/>	Aquisition de matériel pour remplacement de pièces pour le domaine électromécanique.	6'254
	422.3118.00	Logiciels et licences	<input type="checkbox"/>	Mise à jour programme colonnes à essence et achat module GMAO pour la gestion du stock électromécanique.	15'011
	422.3120.02	Taxes élimination	<input type="checkbox"/>	Plus de lavages et curages et donc plus de taxes pour les eaux usées (STEP).	6'327
	422.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Adaptation du plan comptable avec les frais d'alarmes annuels.	8'413
	422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	<input type="checkbox"/>	Entrée en vigueur d'une nouvelle convention entre UTIX et POC.	22'487
	422.3137.00	Impôts et taxes	<input type="checkbox"/>	Acompte pour les remaniements parcellaires en Haute-Ajoie.	2'210
	422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	<input type="checkbox"/>	Nettoyage des niches avec amortissements et problématique du calcaire pour certains tunnels.	43'516
	422.3141.06	MI - mesures individuelles	<input type="checkbox"/>	Les mesures sont demandées/validées selon un planning établi l'année précédente mais également durant l'année en cours.	395'270
	422.3141.07	RP - MI réparations	<input type="checkbox"/>	Réparations supérieures au budget estimatif moyen (réalité du terrain).	56'975
	422.3141.09	CP - commandes de prestations	<input type="checkbox"/>	Commandes de prestations transmises par l'OFROU, selon besoins. Budget difficile à prévoir.	512'363
	422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	<input type="checkbox"/>	Dépend des besoins réels sur le terrain (en fonction des dégâts causés par autrui).	135'272
	422.3144.00	Entretien des bâtiments	<input type="checkbox"/>	Les mesures sont établies l'année précédente et sont adaptées selon les besoins durant l'année en cours.	107'135
	422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	<input type="checkbox"/>	Achat non prévu pour des tours (PC) après un défaut pour le domaine électromécanique.	10'971
	422.3161.00	Location véhicules et engins	<input type="checkbox"/>	Dépend de l'utilisation totale des véhicules loués à la RCJU.	45'804
	422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Frais plus importants pour les déplacements aini que les remboursements repas du personnel électromécanique.	5'863
	422.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	<input type="checkbox"/>	Trois cas de dégâts causés à des véhicules tiers dans le cadre des travaux en bordure du NEB.	2'535

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
SIN Bâtiments et domaines	430.3111.00	Appareils et équipements	<input type="checkbox"/>	Equipement de sécurité pour les aides-concierges.	10'000
	430.3151.00	Entretien des appareils	<input type="checkbox"/>	Changement des freins à un véhicule.	3'613
	430.3430.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	<input type="checkbox"/>	Travaux urgents de rénovation pour la Villa Müller (humidité).	52'000
Service de l'informatique	770.3130.02	Prestations de services pour tiers	<input type="checkbox"/>	Prestations externes pour l'hébergement des bracelets électroniques.	34'500
	770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	<input type="checkbox"/>	Augmentation du chiffre d'affaires soumis à la TVA (cf. 770.4260.00).	5'900
<b>Département : Formation, culture et sports</b>					
Service de l'enseignement	500.3130.01	Mesures pédothérapeutiques	<input type="checkbox"/>	Augmentation des thérapeutes, de la demande de prestations. Augmentation du tarif (centre pour élèves mal voyants).	567'003
	500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	<input type="checkbox"/>	Dépassement dû aux coûts générés par les frais de transports des élèves, charges dépendant de la provenance des élèves.	21'639
	500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	<input type="checkbox"/>	Nombre d'élèves plus important et augmentation des coûts.	79'854
	500.5060.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Migration de l'environnement numérique de travail des écoles et divisions vers un service d'identité centralisé.	53'000
Ecoles primaires 3 - 8	502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	<input type="checkbox"/>	Hausse liée à l'enseignement de la natation, hausse prix abonnements et du tarif kilométrique des minibus.	304'421
Ecoles secondaires	503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	<input type="checkbox"/>	Versement des ecolages des élèves SAE accueillis en provenance d'autres cantons.	4'125
	503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	<input type="checkbox"/>	Augmentation des élèves SAE jurassiens autorisés à suivre une formation hors canton.	12'574
Fonds soutien aux formations prof.	511.3130.01	Frais de perception	<input type="checkbox"/>	Les frais de perception augmentent avec le taux de cotisation.	8'700
	511.3635.00	Subventions accordées	<input type="checkbox"/>	Augmentation des demandes de subventions, cours formateurs et projets particuliers.	3'700'009
Service de la formation postobligatoire	515.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre et des coûts des procédures de qualification hors canton.	86'689
	515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	<input type="checkbox"/>	Augmentation frais de déplacement liés à la participation des enseignants à des formations pédagogiques obligatoires.	16'801

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	<input type="checkbox"/>	Augmentation des effectifs dans les formations en dual et dans les formations à plein temps.	147'287
	515.3611.08	Filières préparatoires	<input type="checkbox"/>	Augmentation du nombre d'étudiants jurassiens, arts+passerelle HES arts appliqués/comm.visuelle.	139'050
	515.3611.09	Filières HE-ARC et HES-SO	<input type="checkbox"/>	Ecart défavorable relatif à la clé de répartition pour l'avantage de site, plus élevée que les prévisions budgétaires.	431'709
	515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	<input type="checkbox"/>	Nombre de crédits réalisés plus important à la Berner Fachhochschule et dans les cantons romands.	141'877
	515.3635.01	Subventions cours UP	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre de jours de cours subventionnés en lien avec les contrats d'apprentissage signés.	59'010
	515.3635.02	Subventions cours interentreprises	<input type="checkbox"/>	Hausse du nombre de jours de cours subventionnés en lien avec les contrats d'apprentissage signés.	59'010
	515.3637.03	Frais de formation hors convention	<input type="checkbox"/>	Application des dispositions légales en attente de la réalisation de la mesure 506 du Plan équilibre 22-26.	117'793
	515.5060.00	Mobilier et équipement	<input type="checkbox"/>	Migration permettant la réalisation des projets 2026.	2'900
Office de la culture	520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	<input type="checkbox"/>	Surveillance de terrain et fouilles importantes, en particulier la fouille de la déchetterie à Delémont.	47'000
	520.3130.05	Numérisation	<input type="checkbox"/>	Transitoire 2024 inversé. Compensation de l'extourne comptable 2025.	12'280
	520.3130.05	Numérisation	<input type="checkbox"/>	En lien avec le transitoire inversé : régularisation de la facture reçue en 2025 concernant 2024.	12'280
	520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	<input type="checkbox"/>	Traitement urgent à des fins de protection de collections.	7'400
Centre sportif Porrentruy	531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	<input type="checkbox"/>	Changement des normes de traitement de l'eau pour la Piscine des Tilleuls.	5'420
	531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	<input type="checkbox"/>	Augmentation de prix après l'établissement du budget. Augmentation des lavages des filtres et de la consommation d'eau.	5'444
	531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Achat d'une nouvelle machine de nettoyage.	1'807
Division Lycéenne	541.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Subvention plus élevée en lien avec l'augmentation de la fréquentation du restaurant scolaire (+ 3'000 menus).	16'948
Division Technique	542.3139.00	Frais de procédures de qualification	<input type="checkbox"/>	Augmentation des frais de matériel des procédures de qualification 2025 à charge de l'Ecole des Métiers Techniques.	23'730
	542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	<input type="checkbox"/>	Rénovation d'une fraiseuse pour garantir les standards de formation. Compensation vente machine rubr. 542.6160.00.	50'000

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Frais lors des cérémonies de diplôme (système de projection, location salle, etc).	13'537
	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Appareils de mesure pour le développement d'un laboratoire de métrologie.	188'172
	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Acquisition d'un Tour CNC.	97'320
	542.5060.00	Equipement de salles	<input type="checkbox"/>	Acquisition d'un centre numérique de terminaison.	357'120
Division Artisanale	543.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Subvention plus élevée en lien avec l'augmentation de la fréquentation du restaurant scolaire (+ 2'700 menus).	15'177
	543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	<input type="checkbox"/>	Réparation urgente et imprévue de matériel de laboratoire.	3'154
Division Commerciale	544.3100.00	Fournitures de bureau	<input type="checkbox"/>	Interventions techniques supplémentaires en lien avec l'évolution des programmes métiers.	2'417
	544.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Nouveaux moyens d'enseignement liés à la poursuite de la mise en oeuvre des réformes des métiers du commerce.	5'236
AvenirFormation - unité de formation continue	546.3090.00	Formation du personnel	<input type="checkbox"/>	Formation plus conséquente due à la nouvelle plateforme. Autofinancement complet.	11'509
	546.3104.00	Matériel didactique	<input type="checkbox"/>	Légère augmentation des coûts de licence due à l'introduction de la nouvelle plateforme. Autofinancement complet.	3'277
	546.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Implémentation de la nouvelle plateforme et d'un nouveau système de gestion. Autofinancement complet.	85'110
	546.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Selon les autorisations d'élimination délivrées par le CFI. Autofinancement complet.	4'790
Formation Emploi - unité de formation continue	547.3113.00	Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	Renouvellement d'ordinateurs portables et participation au projet de la nouvelle plateforme. Autofinancement complet.	56'831
	547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	<input type="checkbox"/>	Plus d'activités nécessitant des intervenants externes. Autofinancement complet.	28'728
	547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	<input type="checkbox"/>	Augmentation avec une progression de l'activité externe liée à l'augmentation du chômage. Autofinancement complet.	2'069

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
<b>Département : Finances</b>					
Trésorerie générale	600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	<input type="checkbox"/>	Moins-values 2025 des valeurs de différentes sociétés.	265'206
	600.3499.00	Autres charges financières	<input type="checkbox"/>	Taux d'intérêts négatifs sur les swaps.	9'983
	600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	<input type="checkbox"/>	Dépréciation des positions.	1'204
Service des contributions - adm.générale	610.3130.00	Honoraires et prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais abonnement pour l'outil d'indicateurs de construction du budget fiscal.	2'149
Service des contributions - GEC	611.3130.00	Prestations de services	<input type="checkbox"/>	Répartition des frais de ports différente et augmentation du nombre d'affranchissement.	5'396
Service des contributions - PMO	613.3130.01	Commission perception impôt à la source	<input type="checkbox"/>	Augmentation des versements aux débiteurs de prestations imposables dans le cadre de la procédure simplifiée LTN.	56'862
	613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	<input type="checkbox"/>	Réévaluations des forfaits (tous les 5 ans) et des écritures de corrections IFD à destination des autres cantons.	140'436
	613.3602.10	Successions - parts communales	<input type="checkbox"/>	Parts des communes en fonction des recettes de l'impôt sur les successions (613.4024.00).	33'488
	613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	<input type="checkbox"/>	Part variable des communes à l'IFD en fonction du résultat des sociétés (cf. rubrique 613.4600.00).	160'354
Recettes et administrations de district	614.3130.00	Frais de poursuites	<input type="checkbox"/>	Augmentation des procédures de poursuites.	389'662
	614.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Délivrance des ADB par l'Office des poursuites durant l'année 2025.	2'472'268
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	<input type="checkbox"/>	Frais swisslex suite à de nombreuses recherches juridiques dans des dossiers complexes.	1'870
	716.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de notification des actes de poursuites/frais postaux. Refacturation à la rubrique 716.4210.00.	216'301
	716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	<input type="checkbox"/>	Impression centralisée au 716 pour les 3 unités (715, 716, 717), entraînant une augmentation des frais d'impression.	12'868
Office des véhicules	740.3101.01	Achats de plaques et autres march.	<input type="checkbox"/>	Dépenses variables selon la demande de la clientèle. Refacturation complète dans les émoluments, rubrique 740.4210.00.	26'013
	740.3112.00	Prestations en nature, habillement	<input type="checkbox"/>	Renouvellement annuel des équipements des experts et nouvel équipement complet de deux nouveaux experts.	2'827
	740.3130.00	Prestations de service	<input type="checkbox"/>	Frais de ports, taxes postales, frais de poursuites suite à l'envoi en 2 parties de la nouvelle taxe.	22'821

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Crédit suppl.	Motifs	Montants
	740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	<input type="checkbox"/>	Dépenses difficilement planifiables en lien avec effets de décisions au niveau suisse.	3'839
	740.3181.00	Eliminations de créances	<input type="checkbox"/>	Elimination des créances irrécouvrables, actes de défaut de biens, créances dont débiteurs introuvables Validation CFI.	55'489
	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	<input type="checkbox"/>	Redevance forfaitaire sur le trafic poids lourds.	15'656

## Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2025 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
<b>Département : Chancellerie d'Etat</b>			
Accueil de Moutier	105.3510.00	Attributions au fonds transfert commune de Moutier	6'891'603
Information et communication	130.3910.00	Imputations internes - prestations de service	56'556
<b>Département : Intérieur</b>			
Service de l'action sociale	210.3910.00	Imputations internes - prestations de service	30'000
<b>Département : Economie et Santé</b>			
Service consommation & vétérinaire SCAV	230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	270'591
Service de l'économie et de l'emploi	305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	334'451
	305.3510.06	Attribution au Fonds du tourisme	25'715
	305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	32'914
	305.3910.00	Imputations internes - prestations de service	150
Fonds du tourisme	306.3602.00	Part aux communes	7'903
	306.3910.00	Imputation interne à charge Fonds tourisme	649
Service de l'économie rurale	320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	2'350'983
	320.5750.00	Subventions fédérales améliorations structurelles redistribuées	31'161
<b>Département : Environnement</b>			
Service du développement territorial	400.3702.00	Subventions fédérales redistribuées pour mensurations cadastrales	34'192
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	401.3510.00	Attributions aux financements spéciaux, capital propre	727'823
Office de l'environnement	410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	2'518
	410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	1'815'579

## Liste des rallonges budgétaires - Dépassements 2025 purement comptables

Unités administratives	N° rubriques	Nom rubriques	Montants
Office de l'environnement	410.3910.00	Imputations internes - prestations de service	2'826
	410.5720.00	Subventions fédérales redistribuées liées conventions-programme	16'291'606
	410.5720.02	Crédits d'investissements fédéraux redistribués	39'500
SIN Constructions routières	420.5720.00	Subventions fédérales aménagement routes redistribuées	340'485
<b>Département : Formation, Culture et Sports</b>			
Fonds soutien aux formations professionnelles	511.3510.50	Attribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles	73'463
Service de la formation postobligatoire	515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	26'000
Office de la culture	520.5720.00	Subventions fédérales redistribuées pour monuments	130'630
<b>Département : Finances</b>			
Trésorerie générale	600.3894.00	Attribution réserve politique budgétaire	23'296'589
Service des contributions - PMO	613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	140'436
	613.3602.10	Successions - parts communales	33'488
	613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	160'354
Service du registre foncier et du commerce	710.3910.00	Imputations internes - prestations de service	34'620
Office des poursuites et faillites Delémont	715.3910.00	Imputations internes - prestations de service	56'250
Office des poursuites et faillites Porrentruy	716.3910.00	Imputations internes - prestations de service	85'700
Office des poursuites et faillites Saignelégier	717.3910.00	Imputations internes - prestations de service	14'500
Office des véhicules	740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	354
	740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	15'656
	740.3910.00	Imputations internes - prestations de service	210'670



**QUATRIEME PARTIE**

**COMPTES DE L'ÉTAT**

## 1. BILAN

Bilan Postes	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants	Ecart		en %
			Montants		
<b>1 Actif</b>	<b>874'452'093</b>	<b>927'474'811</b>	<b>+ 53'022'718</b>	<b>+</b>	<b>6.06%</b>
<b>10 Patrimoine financier</b>	<b>390'222'458</b>	<b>446'995'499</b>	<b>56'773'042</b>	<b>+</b>	<b>14.55%</b>
100 Disponibilités et placements à court terme	36'091'223	63'995'354	+ 27'904'131	+	77.32%
101 Créances	281'262'041	299'181'148	+ 17'919'107	+	6.37%
104 Actifs de régularisation	59'296'886	68'785'012	+ 9'488'126	+	16.00%
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	1'048'871	1'200'355	+ 151'484	+	14.44%
107 Placements financiers	9'140'526	10'553'400	+ 1'412'874	+	15.46%
108 Immobilisations corporelles PF	3'382'911	3'280'231	- 102'680	-	3.04%
<b>14 Patrimoine administratif</b>	<b>484'229'636</b>	<b>480'479'312</b>	<b>-3'750'324</b>	<b>-</b>	<b>0.77%</b>
140 Immobilisations corporelles du PA	277'361'364	277'619'979	+ 258'615	+	0.09%
144 Prêts	95'503'810	95'309'571	- 194'239	-	0.20%
145 Participations, capital social	36'913'636	36'930'363	+ 16'727	+	0.05%
146 Subventions d'investissement	74'450'827	70'619'399	- 3'831'427	-	5.15%
<b>2 Passif</b>	<b>874'452'093</b>	<b>927'474'811</b>	<b>+ 53'022'718</b>	<b>+</b>	<b>6.06%</b>
<b>20 Capitaux de tiers</b>	<b>823'878'076</b>	<b>838'905'998</b>	<b>+ 15'027'922</b>	<b>+</b>	<b>1.82%</b>
200 Engagements courants	183'601'500	230'729'864	+ 47'128'363	+	25.67%
201 Engagements financiers à court terme	191'914'679	200'330'581	+ 8'415'902	+	4.39%
204 Passifs de régularisation	63'756'160	56'511'778	- 7'244'382	-	11.36%
205 Provisions à court terme	9'664'463	8'997'014	- 667'449	-	6.91%
206 Engagements financiers à long terme	327'954'590	298'381'341	- 29'573'248	-	9.02%
208 Provisions à long terme	36'677'296	33'959'528	- 2'717'768	-	7.41%
209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	10'309'388	9'995'892	- 313'497	-	3.04%
<b>29 Capital propre</b>	<b>50'574'017</b>	<b>88'568'813</b>	<b>+ 37'994'796</b>	<b>+</b>	<b>75.13%</b>
290 Engagements (+) ou avances (-) sur fin. spéciaux	34'094'408	46'782'182	+ 12'687'775	+	37.21%
294 Réserve de politique budgétaire	4'400'000	11'000'000	+ 6'600'000	+	150.00%
294 Réserve pol. budg. pour lissage des versements BNS	-	16'696'589	+ 16'696'589		
296 Réserve liée au retraitement du patr. financier	-6'914'679	-5'330'581	+ 1'584'098	-	22.91%
299 Résultats cumulés des années précédentes	22'557'285	19'027'132	- 3'530'154	-	15.65%
299 Résultat annuel	-3'562'997	393'492	+ 3'956'488	-	111.04%

## 2. COMPTE DE RÉSULTATS

Compte de résultats Postes	Comptes 2024 Montants	Budget 2025 Montants	Comptes 2025 Montants	Ecart comptes / budget en %			
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1'029'585'943</b>	<b>1'056'578'000</b>	<b>1'057'451'037</b>	+	<b>873'037</b>	+	<b>0.08%</b>
30 Charges de personnel	278'992'182	284'490'600	286'193'144	+	1'702'544	+	0.60%
31 Charges de biens, services & autres charges d'expl.	79'634'599	86'233'000	81'663'556	-	4'569'444	-	5.30%
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'600'572	19'027'800	18'602'812	-	424'988	-	2.23%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	23'028'739	14'077'200	23'638'104	+	9'560'904	+	67.92%
36 Charges de transfert	514'278'489	535'175'300	530'067'987	-	5'107'313	-	0.95%
37 Subventions redistribuées	115'051'362	117'574'100	117'285'434	-	288'666	-	0.25%
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>1'017'467'543</b>	<b>1'036'168'100</b>	<b>1'066'507'961</b>	+	<b>30'339'861</b>	+	<b>2.93%</b>
40 Revenus fiscaux	418'079'194	424'821'200	433'685'240	+	8'864'040	+	2.09%
41 Patentes et concessions	3'924'902	3'544'500	20'726'151	+	17'181'651	+	484.74%
42 Taxes et redevances	45'954'155	46'028'600	47'865'236	+	1'836'636	+	3.99%
43 Revenus divers	1'002'844	1'125'400	1'223'270	+	97'870	+	8.70%
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	4'921'124	14'189'100	10'980'972	-	3'208'128	-	22.61%
46 Revenus de transfert	428'533'963	428'885'200	434'741'657	+	5'856'457	+	1.37%
47 Subventions à redistribuer	115'051'362	117'574'100	117'285'434	-	288'666	-	0.25%
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-12'118'400</b>	<b>-20'409'900</b>	<b>9'056'924</b>	+	<b>29'466'824</b>	-	<b>144.38%</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>8'555'403</b>	<b>10'271'500</b>	<b>10'668'013</b>	+	<b>396'513</b>	+	<b>3.86%</b>
34 Charges financières	5'221'298	5'367'700	4'230'000	-	1'137'700	-	21.20%
44 Revenus financiers	13'776'701	15'639'200	14'898'013	-	741'187	-	4.74%
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-3'562'997</b>	<b>-10'138'400</b>	<b>19'724'937</b>	+	<b>29'863'337</b>	-	<b>294.56%</b>
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-</b>	<b>4'000'000</b>	<b>-19'331'445</b>	-	<b>23'331'445</b>	-	<b>583.29%</b>
38 Charges extraordinaires	-	-	23'296'589	+	23'296'589		
48 Revenus extraordinaires	-	4'000'000	3'965'144	-	34'856	-	0.87%
<b>Résultat total</b>	<b>-3'562'997</b>	<b>-6'138'400</b>	<b>393'492</b>	+	<b>6'531'892</b>	-	<b>106.41%</b>

### 3. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Compte des investissements Postes	Comptes 2024 Montants	Budget 2025 Montants	Comptes 2025 Montants	Ecartes comptes / budget Montants en %	
<b>Dépenses</b>	<b>41'428'825</b>	<b>53'345'200</b>	<b>65'529'162</b>	<b>+ 12'183'962</b>	<b>+ 22.84%</b>
50 Immobilisations corporelles	23'664'768	25'950'700	23'797'104	- 2'153'596	- 8.30%
54 Prêts	234'260	460'000	201'805	- 258'195	- 56.13%
56 Propres subventions d'investissement	9'990'228	12'968'000	10'730'371	- 2'237'630	- 17.26%
57 Subventions d'investissement à redistribuer	7'539'569	13'966'500	30'799'882	+ 16'833'382	+ 120.53%
<b>Recettes</b>	<b>13'152'446</b>	<b>22'361'100</b>	<b>39'371'310</b>	<b>+ 17'010'210</b>	<b>+ 76.07%</b>
61 Remboursements d'inv.pour le compte de tiers	-	-	20'110	+ 20'110	
63 Subventions d'investissement acquises	4'079'789	7'256'100	7'634'661	+ 378'561	+ 5.22%
64 Remboursements de prêts	1'498'537	1'098'500	897'570	- 200'930	- 18.29%
66 Remboursement propres subventions d'investissement	34'551	40'000	-	- 40'000	- 100.00%
67 Subventions d'investissement à redistribuer	7'539'569	13'966'500	30'799'882	+ 16'833'382	+ 120.53%
68 Recettes d'investissement extraordinaires	-	-	19'087	+ 19'087	
<b>Investissements nets</b>	<b>28'276'379</b>	<b>30'984'100</b>	<b>26'157'851</b>	<b>- 4'826'249</b>	<b>- 15.58%</b>

#### 4. TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Tableau des flux de trésorerie Postes	Comptes 2024		Comptes 2025	
	Montants		Montants	
<b>Résultat de l'exercice</b>	-	<b>3'562'997</b>	+	<b>393'492</b>
Modifications des fonds propres sans impact sur le compte de résultats	+	32'197	+	32'843
Variation de la réserve de politique budgétaire		-	+	6'600'000
Variation de la réserve pol. budg. pour lissage des versements BNS		-	+	16'696'589
Amortissements	+	30'890'634	+	30'426'428
Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier	+	138'968	+	102'680
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine administratif	+	1'268'446	-	16'727
Réévaluations des prêts et participations du patrimoine financier	-	110'144	-	1'412'964
Variation des financements spéciaux et fonds (hors invest.)	+	7'793'200	+	12'393'365
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnel avant variation des actifs et passif d'exploitation</b>	+	<b>36'450'304</b>	+	<b>65'215'706</b>
Variation des créances	-	3'447'642	-	17'919'107
Variation des marchandises	-	906'919	-	151'484
Variation des actifs de régularisation (cpte de résultats)	-	2'950'804	-	7'929'536
Variation des engagements courants	-	12'934'977	+	47'128'363
Variation des passifs de régularisation (cpte de résultats)	+	1'927'920	-	3'960'447
Variation des provisions	-	3'476'063	-	3'385'217
<b>Variation des actifs et passifs d'exploitation</b>	-	<b>21'788'485</b>	+	<b>13'782'573</b>
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle</b>	+	<b>14'661'819</b>	+	<b>78'998'279</b>
<b>Compte des investissements (investissements nets)</b>	-	<b>28'276'379</b>	-	<b>26'157'851</b>
Variation des actifs de régularisation (investissements)	+	34'708	-	1'558'590
Variation des passifs de régularisation (investissements)	-	1'747'264	-	3'283'935
Autres variations des prêts du patrimoine administratif	-	4'348'776	-	501'526
Variation des financements spéciaux et fonds d'investissement	+	34'551	-	19'087
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le patrimoine administratif</b>	-	<b>34'303'160</b>	-	<b>31'520'990</b>
Remboursements de prêts et participations du patrimoine financier	+	58'179	+	90
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le patrimoine financier</b>	+	<b>58'179</b>	+	<b>90</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement et de placement</b>	-	<b>34'244'980</b>	-	<b>31'520'900</b>
<b>Cash flow disponible avant activité de financement (free cash flow)</b>	-	<b>19'583'162</b>	+	<b>47'477'379</b>
<b>Activité de financement</b>				
Variation des engagements financiers à court terme	+	10'000'000	+	10'000'000
Variation des engagements financiers à long terme	+	11'318'673	-	29'573'248
<b>Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement</b>	+	<b>21'318'673</b>	-	<b>19'573'248</b>
<b>Variation des liquidités</b>	+	<b>1'735'511</b>	+	<b>27'904'131</b>
Liquidités au 01.01		34'355'711		36'091'223
<b>Liquidités au 31.12</b>		<b>36'091'223</b>		<b>63'995'354</b>

Remarques au sujet de tableau de flux de trésorerie :

1. Le flux d'investissement est présenté sous la forme indirecte (point de départ : compte d'investissements – investissements nets).
2. La variation des engagements envers les fonds des capitaux de tiers est incluse dans la variation des financements spéciaux et fonds.
3. Les liquidités se composent de la rubrique 100 « Disponibilités et placements à court terme ».
4. Pour des motifs de clarté, tous les éléments liés à la valorisation de la valeur de remplacement des trois contrats Swaps (cf. commentaire sur groupe de comptes 201) ne sont pas repris dans le tableau des flux de trésorerie, ceux-ci n'ayant aucun impact sur le compte de résultats et la trésorerie.

## 5. ANNEXE

---

### A. PRINCIPES POUR LA PRÉSENTATION ET LA TENUE DES COMPTES DE L'ÉTAT

#### 1. Base légale

L'établissement des comptes de l'Etat se fonde sur la loi sur les finances cantonales (LFin) du 18 octobre 2000 (état au 01.01.2026).

#### 2. Principes MCH2 appliqués

Les comptes de l'Etat sont établis conformément au modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) publié par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances et aux recommandations du Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP). Les modifications publiées en 2025 sont prises en compte. Ces recommandations constituent des normes minimales que toutes les collectivités publiques sont tenues de respecter. En fonction de la recommandation, le MCH2 permet des options différentes quant à la méthode de comptabilisation et de présentation. Les éventuels écarts à ces recommandations pour l'année concernée sont indiqués sous l'élément concerné ci-après.

Le périmètre de consolidation comprend les pouvoirs législatif, exécutif et judiciaire, ainsi que les Départements et Services de l'Administration cantonale selon l'article premier de la LFin. Ils sont tous intégrés dans les comptes de l'Etat selon la méthode de la consolidation globale.

#### 3. Principes de la gestion financière

La gestion financière se conforme aux exigences de la légalité (art. 2 LFin), de l'équilibre budgétaire (art. 3 LFin), de la gestion efficace et efficiente (art. 6 LFin), de la causalité (art. 7 LFin), de la non-affectation des impôts généraux (art. 4 LFin).

#### 4. Principes de tenue des comptes

La tenue des comptes est un enregistrement chronologique et systématique des transactions effectuées avec l'extérieur et des imputations internes. Elle donne une vue claire, complète et véridique des opérations financières et comptables, du patrimoine et des dettes (art. 27 LFin). La tenue des comptes est régie par les principes de l'exhaustivité, de la véracité, de la ponctualité et de la traçabilité.

#### 5. Principes de présentation des comptes

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances, du patrimoine et du résultat.

La présentation des comptes repose sur les principes du produit brut, de la comptabilité d'exercice, de la continuité, de l'importance, de la clarté, de la fiabilité, de la comparabilité et de la permanence des méthodes comptables.

Les comptes de l'Etat se composent du bilan, du compte de résultats, du compte des investissements, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes. Ils enregistrent les charges et les revenus ainsi que les dépenses et les recettes de l'année civile. Les dépenses

sont comptabilisées au moment où elles sont dues, les recettes lorsqu'elles sont facturées (art. 31 LFin).

L'intégralité des dépenses et des recettes doit être comptabilisée. Les opérations de compensation entre dépenses et recettes sont prohibées conformément au principe du produit brut (art. 32 LFin).

## **6. Retraitement**

Les comptes de bilan de l'Office des poursuites et faillites (OPF) sont désormais intégrés aux comptes de l'Etat tant à l'actif qu'au passif du bilan sans impact sur le résultat net, ni sur le capital propre. Par le passé, cela n'a pas été jugé nécessaire, car les actifs concernés (dont les liquidités) ont pour ayants droits économiques les différents créanciers ayant entamé des poursuites et non l'Etat. Mais cette position a été revue, car l'intégration des comptes de l'OPF dans ceux de l'Etat améliore la qualité et l'exhaustivité de l'information financière fournie. L'impact de ce changement est une hausse des actifs et des passifs d'environ 11.1 millions.

La présentation de certains postes a été adaptée afin d'améliorer la clarté et la comparabilité ; les chiffres ont été reclassés (postes concernés : 101 et 200) en conséquence, sans effet sur le résultat net ni sur les fonds propres.

Le bilan et le tableau des flux de trésorerie 2024 ont été retraités afin d'assurer la comparabilité avec les chiffres 2025.

## **7. Principes d'évaluation et précisions sur certains postes du bilan**

### **Actif (1)**

#### ***Patrimoine financier (10)***

Le patrimoine financier est évalué à la valeur nominale. Les valeurs du patrimoine financier du MCH1 ont été transférées au bilan de reprise MCH2 à leur valeur comptable et ont été retraitées. Tous les nouveaux éléments du patrimoine financier sont évalués conformément aux principes d'évaluation ci-dessous. Le patrimoine financier est réévalué si une variation durable de la valeur est prévisible.

- Disponibilités et placements à court terme (100)

Les disponibilités et les placements à court terme comprennent les fonds en caisse, les avoirs postaux et bancaires et les placements à court terme sur le marché monétaire (moins de 90 jours). Ils sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale.

- Créances (101)

Les créances à court terme comprennent toutes les factures envers des tiers qui demeurent impayées à la date du bouclage des comptes.

Des corrections de valeur pour créances douteuses sont comptabilisées chaque année au 31 décembre. Des correctifs d'actifs spécifiques (ducroire) sont enregistrés pour les créances fiscales et pour les créances résultant du domaine de la justice. La correction de valeur pour pertes sur créances est calculée sur la base du pourcentage d'élimination des créances par rapport au montant dû au cours des sept années précédentes.

#### Evolution de la provision pour pertes sur débiteurs

	Eliminations moyenne 2019-2025	Montants dus moyenne 2019-2025	Pourcentage	Provision au 31.12.2024	Provision au 31.12.2025	Variation
Impôts	5'285'777	39'178'063	13.49%	5'180'000	5'310'000	+ 130'000
Jugements	1'065'386	3'623'138	29.41%	990'000	1'100'000	+ 110'000
Autres créances	114'137	10'993'421	1.04%	120'000	120'000	0
<b>Total</b>	<b>6'465'299</b>	<b>53'794'622</b>	<b>12.02%</b>	<b>6'290'000</b>	<b>6'530'000</b>	<b>+ 240'000</b>

- Placements financiers à court terme (102)

Les placements financiers à court terme sont des actifs monétaires (placements à intérêts, dépôts à terme, etc.) qui sont généralement détenus dans le but de faire coïncider les flux de liquidités pouvant générer un rendement. Les placements financiers à court terme sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale. La valeur de remplacement s'avère déterminante pour les instruments financiers à des fins de couverture de taux (Swap).

- Actifs de régularisation (104)

Les actifs de régularisation ont pour but d'assurer le respect du principe d'échéance et de la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges et les revenus sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes d'actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un actif de régularisation est fixée généralement à CHF 1'200.

- Marchandises, fournitures et travaux en cours (106)

Les articles de commerce, les matières premières et auxiliaires, les produits semi-finis et finis, et les travaux en cours sont évalués au prix coûtant ou au prix du marché si celui-ci est inférieur. Les stocks de matériel de bureau et des moyens d'enseignement sont valorisés depuis le 31.12.2024. Le stock de matériel COVID n'est pas valorisé.

- Placements financiers à long terme (107)

Les placements financiers à long terme ont une durée supérieure à un an. Ils sont classés dans le patrimoine financier, étant donné qu'ils ne servent pas directement à l'exécution des tâches publiques. Les actions, parts sociales, placements à intérêts (obligations, prêts) et créances à long terme sont comptabilisés à leur juste valeur ou à leur valeur nominale (cf. tableaux des immobilisations).

Les actions sont évaluées pour celles cotées en bourse à leur valeur boursière au 31 décembre 2025 et pour les autres à la dernière valeur fiscale connue. Globalement, la variation de cette position découle d'une plus-value nette de 1.4 million.

Placements financiers	Comptes 2024	Comptes 2025	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>107 Placements financiers</b>	<b>9'140'526</b>	<b>10'553'400</b>	<b>+</b>	<b>1'412'874 + 15.46%</b>
<b>1070 Actions et parts sociales</b>	<b>9'140'526</b>	<b>10'553'400</b>	<b>+</b>	<b>1'412'874 + 15.46%</b>
139'840 actions Banque Cantonale du Jura SA	7'831'040	9'509'120	+	1'678'080 + 21.43%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 42'000'000 (part cantonale : 4.66 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 14.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 56.00 au 31.12.24 / CHF 68.00 au 31.12.25</i>				
<i>Taux de dividende : 16.07 %</i>				
700 actions MCH Group AG, Bâle	2'786	2'520	-	266 - 9.55%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 31'053'147 (part cantonale : 0.002 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 3.98 au 31.12.24 / CHF 3.60 au 31.12.25</i>				
2 parts fédérales Fédération Suisse des Epreuves d'Engraissement et d'Abattage des porcs, Sempach	-	-	-	-
<i>Coopérative</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
28'400 actions Sucre Suisse SA	653'200	536'760	-	116'440 - 17.83%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 17'040'000 (part cantonale 1.67 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale en 2020 : CHF 10.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 23.00 au 31.12..24 / CHF 18.90 au 31.12.25</i>				
<i>Taux de dividende : 3.00 %</i>				
88 actions nominatives Sairgroup SA	-	-	-	-
<i>Société anonyme en liquidation</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>				
135 actions nominatives SA des Domaines Agricoles de la Sucrierie d'Aarberg	553'500	405'000	-	148'500 - 26.83%
<i>Société anonyme, capital social : CHF 1'020'000 (part cantonale 3.97 %)</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 300.00</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 4'100 au 31.12.24/CHF CHF 3'000 au 31.12.25</i>				
<i>Taux de dividende : 0.00 %</i>				
67 parts Service Suisse aux Bibliothèques	-	-	-	-
<i>Coopérative</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
33 parts société Suisse de Crédit Hôtelier	-	-	-	-
<i>Institution de droit public, capital social : CHF 28'366'000 (part cantonale 0.058 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
10 actions nominatives Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA, Bourg St-Pierre	-	-	-	-
<i>Société anonyme, capital social CHF 12'200'000 (part RCIU 0.04 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
<i>Taux de dividende : 12.00 %</i>				
100 actions nominatives Société Jurassienne d'Electricité SA, Delémont (en liquidation)	-	-	-	-
<i>Société anonyme, capital social CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominative libérée : CHF 500 en 2023 et CHF 0 en 2024. Liquidée en 2024.</i>				

Placements financiers	Comptes 2024	Comptes 2025	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
2 actions nominatives Installations de stockage de déchets stabilisés - Oulens	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social : CHF 200'000 (part cantonale 1 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
100 actions nominatives SI Campus HE-Jura SA	100'000	100'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social : CHF 100'000 (part cantonale 100 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000</i>				

- Immobilisations corporelles du patrimoine financier (108)

Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine financier ne sont pas utilisées directement pour l'exécution des tâches publiques. Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence du coût d'acquisition, la valeur vénale s'applique ou la valeur officielle pour les terrains (cf. tableaux des immobilisations).

*Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Les deux immeubles utilisés par l'AJAM et financés par la Confédération sont évalués au montant de la dette correspondante.

**Patrimoine administratif (14)**

Les valeurs du patrimoine administratif comprennent les éléments qui servent à l'exécution des tâches publiques et qui découlent du compte des investissements. Le montant du seuil d'activation des investissements corporels et incorporels est fixé à CHF 20'000 par objet ou par projet.

Les valeurs comptables avant amortissement inférieures à CHF 20'000 par objet ou par projet (hors prêts, participations et capital social) sont directement et entièrement enregistrées dans le compte de résultats.

Les participations du PA ne font pas l'objet de réévaluations régulières.

*Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Les investissements sont amortis dès l'année qui suit leur première comptabilisation contrairement aux dispositions prévues dans le manuel MCH2 qui recommandent que les amortissements débutent au moment de l'utilisation de l'investissement.

- Immobilisations corporelles du patrimoine administratif (140)

Les immobilisations du patrimoine administratif sont inscrites au bilan au coût d'acquisition ou de production. En l'absence de coûts ou si aucun prix n'a été payé, c'est la valeur vénale qui est portée au bilan. Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine administratif, qui font l'objet d'une dépréciation du fait de leur utilisation, sont amorties par catégorie (cf. tableaux des immobilisations).

*Liste des taux d'amortissements ordinaires appliqués (méthode linéaire) :*

Terrains non bâtis	0,0 %
Terrains aménagés (digues, étangs, cours d'eau, etc.)	2,5 %
Ouvrages de génie civil	2,5 %
Bâtiments, terrains bâtis	3,0 %
Equipement, mobilier	20,0 %
Forêts	0,0 %
Equipement, machines	20,0 %
Mobilier	10,0 %
Véhicules	12,5 %
Software et hardware informatique	25,0 %
Subventions d'investissements à la Confédération	2,5 %
Subventions d'investissements	10,0 %

*Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Dans les cas de cession de biens mobiliers du patrimoine administratif, aucun transfert n'est enregistré au patrimoine financier avant sa sortie des comptes contrairement à la pratique préconisée par le complément à la recommandation n° 11.

- Prêts (144)

Les prêts sont généralement comptabilisés à leur valeur nominale. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une réévaluation de la valeur doit être effectuée (cf. tableaux des immobilisations).

*Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Afin de respecter les principes d'importance et de clarté ainsi qu'en privilégiant la prééminence de la substance sur la forme, les transactions sur certains prêts accordés à des tiers, mais financés par d'autres tiers (par exemple la Confédération), ne transitent pas par le compte des investissements, en dérogation avec la recommandation n° 10. Ces transactions sont comptabilisées directement au bilan.

- Participations, capital social (145)

Les participations sont des parts dans le capital d'autres sociétés, établissements et institutions détenues en vue d'un investissement permanent. Les participations acquises sont évaluées au maximum à leurs valeurs d'acquisition. En l'absence de cette dernière, la valeur nominale est déterminante. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une correction de valeur doit être effectuée (cf. tableaux des immobilisations).

Participations	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants	Ecarts Montants	en %
<b>145 Participations, capital social</b>	<b>36'913'636</b>	<b>36'930'363</b>	<b>+</b>	<b>16'727 + 0.05%</b>
<b>1454 Participations aux entreprises publiques</b>	<b>21'922'034</b>	<b>21'939'965</b>	<b>+</b>	<b>17'931 + 0.08%</b>
4'800 actions nominatives Thermoréseau Porrentruy SA	-	-	-	-
<i>Société anonyme, capital social 9'140'000 (part cantonale 13.13 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 250.00</i>				
998 actions J-eNOV SA, Courroux	117'624	117'624	-	-
<i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 99.8 %)</i>				
<i>Evaluation au coût d'acquisition</i>				
<i>Années d'acquisition : 2017 et 2020, vente 2 actions en 2022 et 2023</i>				
<i>Taux de dividende : 390.00 %</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
1 action nominative eOperations Suisse SA, Berne	300	300	-	-
<i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 0.30 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 300.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 2018</i>				
1'530'000 actions Banque Cantonale du Jura SA	21'420'000	21'420'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social : 42'000'000 (part cantonale 51.00 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 14.00</i>				
<i>Taux de dividende : 16.07 %</i>				
484 actions Banque Nationale Suisse	121'000	121'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social 25'000'000 (part cantonale 0.48 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 250.00</i>				
<i>Taux de dividende : 6.00 %</i>				
5'749 actions ordinaires Chemins de Fer du Jura SA	-	-	-	-
<i>Société anonyme, capital social : CHF 10'850'000 (part cantonale 5.30 %)</i>				
<i>Valeur nominale CHF 100.00</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
34'077 actions privilégiées Chemins de Fer du Jura SA	-	-	-	-
<i>Société anonyme, capital social CHF 10'850'000 (part cantonale 31.41 %)</i>				
<i>Valeur nominale CHF 100</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
37'040 actions BLS SA, Berne	7'408	12'964	+	5'556 + 75.00%
<i>Société anonyme, capital sociale 79'442'336 (part cantonale 0.047 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur boursière : CHF 0.35</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Fusion en 2006</i>				
14'000 actions BKW	35'000	35'000	-	-
<i>Société anonyme, capital social 132'000'000 (part RCJU 0.027 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 2.50</i>				
<i>Taux de dividende : 148.00 %</i>				
4'630 actions nominatives SairGroup SA, Zürich	-	-	-	-
<i>En liquidation</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 69.00</i>				
3 actions Société des Forces Electriques de la Goule SA, St-Imier	750	750	-	-
<i>Société anonyme, capital social 3'500'000 (part cantonale 0.021 %)</i>				
<i>Evaluation à la valeur nominale : CHF 250.00</i>				
<i>Taux de dividende : 38.00 %</i>				

Participations	Comptes 2024	Comptes 2025	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>202'696 actions nominatives Salines Suisses SA</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital 18'724'000, part cantonale 1.08 %</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1.00</i>				
<i>Taux de dividende : 0.00 %</i>				
<i>Fusion en 2025 avec Selfin Invest AG</i>				
<b>0 action nominative Selfin Invest AG</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 10'000'000</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
<i>Taux de dividende : 1.71 %</i>				
<i>Fusion par absorption par les Salines Suisses SA en 2025</i>				
<b>140 actions nominatives Thermobois SA, Porrentruy</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital CHF 1'000'000 (part cantonale 7.00%)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 500.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 1989</i>				
<b>333 actions nominatives Energie du Jura SA</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 7'425'000 (part cantonale 33.64 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 7'500</i>				
<i>Années d'acquisition : 1989 et 2007</i>				
<i>Taux de dividende : 2.00 %</i>				
<b>1140 actions nominatives Société jurassienne d'Equipement SA, Delémont</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 1'500'000 (part cantonale 76.00 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 1'000.00</i>				
<i>Année d'acquisition : CHF 2007 et 2009</i>				
<i>Echange avec Globaz en 2018 (100 actions) et avec Fitec en 2019 (400 actions)</i>				
<b>560 actions nominatives Creapole SA, Delémont</b>	-	-	-	
<i>Société anonyme, capital social 100'000 (part cantonale 56.00 %)</i>				
<i>Pour mention, cours d'évaluation : CHF 0.00</i>				
<i>Valeur nominale : CHF 100.00</i>				
<i>Année d'acquisition : 2007</i>				
<b>Fondation latine Projets pilotes - Addiction</b>	218'952	231'326 +	12'375 +	5.65%
<i>Montant versé au capital de fondation CHF 300'000, part au capital : 16,27 %.</i>				
<i>Réévaluation liée à la diminution de la perte reportée de la fondation, selon la part au capital.</i>				
<b>Fondation Rurale Interjurassienne</b>	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
<b>Fondation O2</b>	-	-	-	
<i>Fondation, pour mention</i>				
<b>Fondation romande du cinéma</b>	1'000	1'000	-	-
<i>Fondation, part au capital 1 %</i>				

Participations	Comptes 2024	Comptes 2025	Ecart	
	Montants	Montants	Montants	en %
<b>1455 Participations aux entreprises privées</b>	<b>630'000</b>	<b>630'000</b>	-	-
Participation au capital de la Fondation Jules Thurmann <i>Fondation, part au capital 62.5 %.</i>	30'000	30'000	-	-
600 parts Clinique Le Noirmont <i>Coopérative, capital social 3'879'000 (part cantonale 15,47 %) Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>	600'000	600'000	-	-
<b>1456 Participations aux org. privées à but non lucratif</b>	<b>14'361'602</b>	<b>14'360'398</b>	-	<b>1'204 - 0.01%</b>
400 actions Switzerland Innovation Park Basel Area AG <i>Société anonyme, capital social CHF 1'200'000 (part cantonale 33.33 %) Evaluation à la valeur nominale : CHF 1'000.00</i>	400'000	400'000	-	-
Fondation Théâtre du Jura <i>Fondation Fusion par absorption de la fondation Cours des miracles en 2021 Dévaluation liée à la perte reportée de la fondation.</i>	13'961'602	13'960'398	-	1'204 - 0.01%

- Subventions d'investissements (146)

Les subventions d'investissements sont des prestations en argent qui sont utilisées par le bénéficiaire de ces subventions pour acquérir des actifs durables à caractère d'investissement. Elles sont comptabilisées au net et figurent uniquement à l'actif du bilan (cf. tableaux des immobilisations).

Le taux d'amortissement ordinaire est de 10 %.

#### *Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Une catégorie et un taux d'amortissement uniques sont utilisés.

Les subventions d'investissements versées par le Service de l'économie rurale à des groupes intercommunaux sont présentées au compte 1465 « subventions d'investissements aux entreprises privées » au lieu du compte 1462 « subventions d'investissements aux communes et aux groupes intercommunaux ». Cela provient de la comptabilisation de subventions d'investissements à une rubrique 5650.00 pour toutes les subventions d'investissements agricoles pour des questions de simplification budgétaire.

- Tableaux des immobilisations (107 – 108 – 140 – 144 – 145 – 146)

<b>Tableau des immobilisations corporelles et subventions d'investissement</b>	<b>Valeurs au 31.12.2024</b>	<b>Entrées nettes *</b>	<b>Sorties</b>	<b>Amortiss. / réévalut.</b>	<b>Valeurs au 31.12.2025</b>
<b>108 Immobilisations corporelles PF</b>	<b>3'382'911</b>	-	-	<b>-102'680</b>	<b>3'280'231</b>
Terrains PF	2'810'511	-	-	-	2'810'511
Bâtiments PF	572'400	-	-	-102'680	469'720
<b>140 Immobilisations corporelles du PA</b>	<b>277'361'364</b>	<b>18'861'427</b>	-	<b>-18'602'812</b>	<b>277'619'979</b>
Terrains PA	6'165'790	376'029	-	-186'286	6'355'533
Routes / voies de communication	162'495'279	8'415'042	-	-6'545'673	164'364'648
Bâtiments PA	87'296'575	2'789'592	-	-5'031'621	85'054'546
Forêts	34'100	-	-	-	34'100
Biens meubles PA	21'369'620	7'280'765	-	-6'839'233	21'811'152
<b>146 Subventions d'investissement</b>	<b>74'450'827</b>	<b>7'992'189</b>	-	<b>-11'823'617</b>	<b>70'619'399</b>
Subventions d'investissement à la Confédération	16'317'766	-	-	-1'208'723	15'109'043
Subv.investissement aux cantons & aux concordats	-	-	-	-	-
Subv.invest.aux communes & groupes intercommunaux	29'185'512	4'024'683	-	-5'339'538	27'870'658
Subv. investissement aux entreprises publiques	5'801'266	-	-	-988'483	4'812'784
Subv. investissement aux entreprises privées	16'414'775	3'200'000	-	-3'072'336	16'542'439
Subv. invest. aux org. privées à but non lucratif	698'300	-	-	-130'470	567'830
Subventions d'investissement aux ménages	5'037'648	752'506	-	-808'308	4'981'847
Subventions d'investissement à l'étranger	995'559	15'000	-	-275'759	734'800

\* subventions et participations de tiers déduites

<b>Tableau des immobilisations financières</b>	<b>Valeurs au 31.12.2024</b>	<b>Entrées</b>	<b>Sorties</b>	<b>Dépréciation / réévaluation</b>	<b>Valeurs au 31.12.2025</b>
<b>107 Placements financiers</b>	<b>9'140'526</b>	-	-	<b>1'412'874</b>	<b>10'553'400</b>
Actions et parts sociales	9'140'526	-	-	1'412'874	10'553'400
<b>144 Prêts</b>	<b>95'503'810</b>	<b>12'842'516</b>	<b>-13'111'130</b>	<b>74'375</b>	<b>95'309'571</b>
Prêts aux communes et aux syndicats intercommunaux	12'400'876	-	-1'917'166	74'375	10'558'085
Prêts aux entreprises publiques	148'001	74'375	-18'500	-	203'876
Prêts aux entreprises privées	7'698'809	946'500	-1'843'078	-	6'802'231
Prêts consentis aux ménages privés	75'256'123	11'821'641	-9'332'386	-	77'745'378
<b>145 Participations, capital social</b>	<b>36'913'636</b>	<b>17'931</b>	-	<b>-1'204</b>	<b>36'930'363</b>
Participations aux entreprises publiques	21'922'034	17'931	-	-	21'939'965
Participations aux entreprises privées	630'000	-	-	-	630'000
Participations aux org. privées à but non lucratif	14'361'602	-	-	-1'204	14'360'398

## Passifs (2)

### **Capitaux de tiers (20)**

- Engagements courants (200)

Les engagements courants sont des dettes monétaires qui doivent généralement être remboursées dans les douze mois qui suivent la clôture. Ces engagements sont comptabilisés à leur valeur nominale.

- Engagements financiers à court terme (201)

Les engagements financiers à court terme sont des dettes résultant d'opérations de financement d'une durée résiduelle inférieure ou égale à un an. Ces engagements sont comptabilisés à leur valeur nominale ou à la valeur de remplacement négative pour les instruments financiers à des fins de couverture de taux (Swap). Ce dernier poste est constitué d'instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt. Il s'agit de la valeur de remplacement de trois contrats Swaps. Celle-ci est négative pour 5.3 millions au 31.12.2025 et figure au poste 201 du bilan (engagements financiers à court terme). La valeur négative était de 6.9 millions au 31.12.2024). La contrepartie de la valeur de remplacement figure dans la réserve liée au retraitement du patrimoine financier qui se trouve dans les fonds propres (principes d'évaluation et précisions sur certains postes du bilan poste 29).

Engagements financiers à court terme	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants
Engagements envers des intermédiaires financiers	115'000'000	65'000'000
Eng. envers collectivités & syndic. intercommunaux	40'000'000	100'000'000
Part à court terme d'engagement à long terme	30'000'000	30'000'000
<b>Dettes financières &lt; 1 année</b>	<b>185'000'000</b>	<b>195'000'000</b>
Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêt	6'914'679	5'330'581
<b>Total</b>	<b>191'914'679</b>	<b>200'330'581</b>

Le poste « Instruments financiers pour couverture de risque de taux d'intérêts » se base sur la valeur de remplacement des trois contrats Swaps suivants :

Instruments financiers dérivés	Type	Objectif	Emission Année	Volume Montants	Taux d'intérêt %	Comptes 2024 Valeur rempl.	Comptes 2025 Valeur rempl.	Echéance définitive
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2012	20'000'000	1.170%	-1'418'038	-1'060'764	07.06.2032
Banque Cantonale de Zürich	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2013	20'000'000	1.870%	-2'686'747	-2'090'035	05.12.2033
UBS	Swap	Couverture du risque de taux d'intérêt	2014	20'000'000	1.870%	-2'809'895	-2'179'782	31.03.2034
<b>Total et taux moyen</b>				<b>60'000'000</b>	<b>1.637%</b>	<b>-6'914'679</b>	<b>-5'330'581</b>	

- Passifs de régularisation (204)

Les passifs de régularisation ont pour but de fournir les chiffres selon le principe d'échéance et la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges, revenus, recettes et dépenses d'importance sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes de passifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un passif de régularisation est fixée généralement à CHF 1'200.

- Provisions à court terme (205)

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être estimés. Une provision est classée à court terme si la sortie des

fonds est exigible dans un délai d'un an à compter de la date de clôture. Les provisions font l'objet d'une réévaluation chaque année au 31 décembre.

Tableau des provisions à court terme	Valeurs au 31.12.2024	Constitution	Dissolution / utilisation	Valeurs au 31.12.2025
<b>Totaux</b>	<b>9'664'463</b>	<b>262'292</b>	<b>-929'741</b>	<b>8'997'014</b>
Provision "heures supplémentaires et vacances non prises"	9'217'800	36'000	-509'800	8'744'000
Provision autres prestations pour le personnel	63'114		-63'114	0
Provision pour litiges	80'075	101'764	-53'353	128'486
Autres provisions	303'474	124'528	-303'474	124'528

- Engagements financiers à long terme (206)

Les engagements financiers à long terme sont des passifs liés à des opérations de financement qui doivent généralement être remboursés plus de douze mois après la date de clôture du bilan. Ils sont comptabilisés à leur valeur nominale.

Récapitulatif	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants
Emprunts à long terme	110'000'000	80'000'000
Autres emprunts	115'000'000	115'000'000
<b>Dettes financières &gt; 1 année</b>	<b>225'000'000</b>	<b>195'000'000</b>
Etat des engagements envers les collectivités	100'711'290	101'137'948
Autres engagements financiers à long terme	2'243'300	2'243'393
<b>Total</b>	<b>327'954'590</b>	<b>298'381'341</b>

Etat des engagements envers les collectivités	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants
Confédération - crédits d'investissements agricoles	75'562'472	75'814'281
Confédération - prêts aides aux exploitations paysannes	9'328'620	9'078'620
Confédération - Crédit d'investissements forêts	1'401'894	1'402'203
Confédération - prêts loi sur la politique régionale	13'853'505	14'380'724
Confédération - prêts AJAM	564'800	462'120
<b>Total</b>	<b>100'711'290</b>	<b>101'137'948</b>

Autres engagements financiers à long terme	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants
Crédits agricoles - Aides aux exploitations paysannes	1'031'578	1'031'578
Crédits agricoles - Fonds service	205'264	205'244
Crédits agricoles - Fonds de développement rural	1'006'458	1'006'571
<b>Total</b>	<b>2'243'300</b>	<b>2'243'393</b>

- Complément pour les dettes financières (201 et 206)

Dettes financières selon les dates d'échéances contractuelles	Comptes 2024 Montants	Comptes 2025 Montants
< 1 année (201)	185'000'000	195'000'000
1 - 5 ans (206)	60'000'000	130'000'000
> 5 ans (206)	165'000'000	65'000'000
<b>Total</b>	<b>410'000'000</b>	<b>390'000'000</b>

- Provisions à long terme (208)

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais qui peuvent être estimés. Une provision est classée à long terme si la sortie de fonds est exigible dans un délai de plus de douze mois à compter de la date de clôture. Les provisions font l'objet d'une réévaluation chaque année au 31 décembre.

Tableau des provisions à long terme	Valeurs au 31.12.2024	Constitution	Dissolution / utilisation	Valeurs au 31.12.2025
<b>Totaux</b>	<b>36'677'296</b>	<b>339'000</b>	<b>-3'056'768</b>	<b>33'959'528</b>
Provision pour indemnités de prévoyance des membres du Gouvernement (nouveau régime)	2'708'380	339'000	-707'070	2'340'310
Provision pour engagement de prévoyance des anciens membres du Gouvernement	29'753'831		-1'409'855	28'343'976
Provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques	3'465'000		-907'000	2'558'000
Provision pour engagements de prévoyance CMP	750'085		-32'843	717'242

- Engagements envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers (209)

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans les capitaux de tiers si la base juridique ne peut être modifiée par la collectivité publique ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur. Ils figurent au passif du bilan et les opérations de comptabilisation doivent être enregistrées sur le compte de résultats.

#### *Ecarts par rapport aux recommandations MCH2*

Les mouvements des engagements envers les financements spéciaux sont traités correctement. Par contre, les mouvements des engagements envers les fonds de capitaux de tiers ne transitent pas par le compte de résultats.

Les dépenses et les recettes d'investissement relatives à des financements spéciaux et fonds ne sont pas enregistrées dans le compte des investissements.

209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers	Valeurs au 31.12.2024	Alimentations	Recettes	Dépenses	Valeurs au 31.12.2025
<b>209 Eng.env.fin. spéciaux et fonds capitaux de tiers</b>	<b>10'309'388</b>	<b>608'491</b>	<b>1'053'341</b>	<b>1'975'329</b>	<b>9'995'892</b>
<b>2090 Eng.envers fin.spéciaux des capitaux de tiers</b>	<b>8'922'160</b>	<b>608'491</b>	<b>933'451</b>	<b>1'605'618</b>	<b>8'858'484</b>
Fonds des contributions de remplacement - PCI	6'814'353		405'200	110'807	7'108'746
Fonds de la caisse des épizooties	2'107'806	608'491	528'251	1'494'811	1'749'738
<b>2091 Engagements envers les fonds des Capitaux de tiers</b>	<b>453'932</b>		<b>15'030</b>	<b>162'886</b>	<b>306'076</b>
Fonds du lieutenant-colonel vét. Graeub	59'233		30	800	58'463
Fonds Isabelle Hafen	16'113				16'113
Fonds Hélène Welte	99'385				99'385
Fonds d'assurance du bétail	52'502				52'502
Fonds coopération culturelle TdB-JU	103'102		15'000	38'489	79'613
Fonds solidarité - COVID-19	123'597		-	123'597	-
<b>2092 Eng.env.legs &amp; fondations sans pers.jur.cap.tiers</b>	<b>933'296</b>		<b>104'860</b>	<b>206'825</b>	<b>831'332</b>
"Eng.env. legs ""médailles OCC""	79'893				79'893
BiCJ - succession Renfer	646'061		104'860	181'825	569'096
Fonds des lettres jurassiennes	207'343		-	25'000	182'343

## Capital propre (29)

Tableau des fonds propres	Valeurs au 31.12.2024	Transferts	Augmentations	Diminutions	Valeurs au 31.12.2025
<b>Capital propre</b>	<b>50'574'017</b>	<b>0</b>	<b>44'396'589</b>	<b>-6'401'793</b>	<b>88'568'813</b>
<b>Financements spéciaux</b>	<b>34'094'408</b>	<b>0</b>	<b>19'089'567</b>	<b>-6'401'793</b>	<b>46'782'182</b>
Financements spéciaux	34'094'408		19'089'567	-6'401'793	46'782'182
<b>Réserves</b>	<b>4'400'000</b>	<b>0</b>	<b>23'296'589</b>	<b>0</b>	<b>27'696'589</b>
Réserve de politique budgétaire	4'400'000		6'600'000		11'000'000
Réserve politique budgétaire pour lissage des versements BNS	0		16'696'589		16'696'589
<b>Réserve liée au retraitement du patr. financier</b>	<b>-6'914'679</b>	<b>0</b>	<b>1'584'098</b>	<b>0</b>	<b>-5'330'581</b>
Réserve de valeur marchande sur instruments fin.	-6'914'679		1'584'098		-5'330'581
<b>Excédent du bilan</b>	<b>18'994'289</b>	<b>0</b>	<b>426'335</b>	<b>0</b>	<b>19'420'623</b>
Résultats cumulés des années précédentes	22'557'285	-3'562'997	32'843		19'027'132
Résultat annuel	-3'562'997	3'562'997	393'492		393'492

Le montant négatif de la réserve de valeur marchande sur les instruments financiers (CHF 5'330'581) est temporaire et provient de la comptabilisation de la valeur de remplacement des opérations de couverture des taux d'intérêts Swap (principes d'évaluation et précisions sur certains postes du bilan poste 201).

L'augmentation de CHF 32'843 sur les résultats cumulés des années précédentes provient de la dissolution de la provision à long terme en lien avec le Centre médico-psychologique (cf. commentaire ci-après sous la lettre D).

- Fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre (290)

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans le capital propre si la base juridique peut être modifiée ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur, mais laisse une marge de manœuvre considérable à la collectivité publique. Ils figurent au passif du bilan.

Les soldes des fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre doivent être comptabilisés dans des comptes de clôture.

### *Ecart par rapport aux recommandations MCH2*

Les attributions et les prélèvements sont comptabilisés sur des rubriques du compte de résultats. Cette pratique trouve son intérêt dans le cadre du suivi budgétaire et a un impact sur le total des charges courantes et des produits courants utilisés dans le calcul des indicateurs. Le manuel MCH2 prévoit, dans sa dernière version au 01.01.2026, la correction des attributions et prélèvements dans le calcul des charges courantes et des produits courants. Cela permet de neutraliser cet impact dans le calcul des indicateurs. Par contre, elle n'influence pas le résultat de l'exercice. Lors d'une enquête effectuée en 2024 par le Conseil suisse de présentation des comptes publics auprès des cantons et des communes, il s'avère que relativement peu de cantons et communes respecte la recommandation n°8 du MCH2 sur cette question.

Les dépenses et les recettes d'investissement relatives à des financements spéciaux et fonds ne sont pas enregistrées dans le compte des investissements lorsque le fonds enregistre également des opérations sur le compte de résultats.

2900 Fin. spéciaux enregistrés sous capital propre	Valeurs au 31.12.2024	Alimentations	Recettes	Dépenses	Valeurs au 31.12.2025
<b>Totaux</b>	<b>34'094'408</b>	<b>9'578'586</b>	<b>42'128'427</b>	<b>39'019'238</b>	<b>46'782'182</b>
Fonds acquisition et équip. terrains	-				-
Fonds cantonal pour l'emploi	2'503'829	2'103'451	11'970'131	14'073'582	2'503'829
Fonds du tourisme	21'935	443'015	1'441'121	1'884'136	21'935
Fonds pour la gestion des déchets	8'798'646		2'766'974	951'394	10'614'226
Fonds de péréquation financière	18'845'648		20'731'619	14'591'603	24'985'664
Fonds de soutien stratégique	-		50'000	50'000	-
Fonds d'aide aux fusions de communes	-218'776		500'000		281'224
Fonds projets reboisements A16	2'308				2'308
Fonds transfert commune de Moutier	-3'205'990	6'891'603	256'556	3'942'169	-
Fonds cantonal conservation de la forêt	3'211				3'211
Fonds de la pêche	-	140'518	171'809	312'326	-
Fonds pour les améliorations foncières	666'924			19'087	647'837
Fonds réserve forestier (exploitation)	-				-
Fonds réserve forestier (anticipation)	596'990			10'109	586'881
Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT	3'109'884		1'081'901	202'678	3'989'107
Fonds soutien form. professionnelles	2'969'797		3'158'317	2'982'154	3'145'960

- Réserve de politique budgétaire (294)

La réserve de politique budgétaire est une réserve qui peut être utilisée pour couvrir des déficits du compte de résultats.

Conformément à la motion n° 1520 acceptée par le Parlement le 21 mai 2025, les parts aux bénéficiaires de la BNS de Fr. 16.7 millions ont été versées dans la réserve pour politique budgétaire. Celles-ci n'ont volontairement pas été prévues dans le budget 2025. Afin de garantir la traçabilité des mouvements relatifs aux parts de bénéfice de la BNS, une présentation distincte a été décidée par le Gouvernement au lieu d'une intégration dans la réserve pour politique budgétaire générale.

## 8. Principes d'évaluation et précisions sur certains postes du compte de résultats

- Charges extraordinaires (38)

Les charges extraordinaires sont constituées principalement de l'alimentation pour la nouvelle réserve permettant le lissage de la BNS pour 16.7 millions. Le solde de 6.6 millions correspond à une alimentation de la réserve pour politiques budgétaires (cf. tableau des fonds propres).

- Revenus fiscaux (40)

Les recettes fiscales sont comptabilisées généralement selon le principe de la délimitation des impôts conformément à la recommandation n° 7 du MCH2. La facturation des acomptes prend en compte l'évolution probable des recettes fiscales par catégories d'impôt. Les revenus fiscaux sont régularisés au minimum selon les droits constatés par le Service des contributions.

- Produits extraordinaires (48)

Les revenus extraordinaires (position 48, 4.0 millions) proviennent de la BNS (répartition du « bénéfice comptable » restant 25 ans après le retrait de la 6ème série de billets de banque).

## 9. Evènements survenus après la date d'établissement du bilan

Aucun évènement majeur à mentionner au bilan et/ou à l'annexe au 31 décembre 2025 n'est survenu jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Gouvernement le 10 mars 2026.

## B. ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 31.12.2025

### Loyers en cours

Localisation	Nombre de contrats	Total engagements hors bilan	dont engagements hors bilan à court terme	dont engagements hors bilan à long terme
<b>Totaux</b>	<b>31</b>	<b>6'851'522</b>	<b>2'640'875</b>	<b>4'210'647</b>
District de Delémont	18	4'575'304	1'703'964	2'871'339
Ajoie	8	1'831'125	590'040	1'241'085
Franches-Montagnes	4	438'889	340'667	98'222
Etranger	1	6'204	6'204	0

### Tableau des principales subventions

Etat des subventions encore à verser au 31.12.2025	Subventions décidées	Montants versés au 31.12.2025	Soldes ouverts au 31.12.2025
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>48 683 132</b>	<b>22 945 329</b>	<b>25 737 803</b>
Subventions LPR	905 000	600 000	305 000
Génie rural (remaniements parcellaires, amél. d'eau, chemins, etc.)	4 561 002	2 290 400	2 270 602
Constructions rurales (fosses, rationalisations, assainissements, étables, etc.)	8 570 829	5 305 512	3 265 317
Eaux, forêts et protection de la nature	4 652 446	2 222 171	2 430 275
Aménagements de routes	495 793	0	495 793
Investissements dans le domaine de l'énergie	17 896 449	11 499 895	6 396 554
Construction et transformation d'installations scolaires et de halles de gymnastique	10 807 527	624 882	10 182 645
Construction d'installations sportives régionales	56 086	44 869	11 217
Rénovation du patrimoine	738 000	357 600	380 400
<b>Subventions de fonctionnement</b>	<b>8 771 333</b>	<b>4 512 738</b>	<b>4 253 162</b>
Projets Interreg	437 499	248 900	188 599
Aides au développement économique	1 228 670	404 131	824 539
Subventions LPR	7 105 164	3 859 707	3 240 024

Les différents contrats de prestations pluriannuels ne sont pas inclus dans ce tableau.

## Etat des crédits d'engagement et crédits-cadres (investissements) accordés par le Parlement

	Autorités	Dates	Montants accordés	Montants utilisés	Soldes disponibles
<b>Département de l'environnement</b>					
<b>Office de l'environnement</b>					
Restauration de la tourbière de la Gruère (financé à 94.6% par des tiers)	PLT	16.02.2022	5'285'000	3'084'670	2'200'330
<b>Section des constructions routières</b>					
Le Noirmont - Le Boéchet, travaux (dépassement dû au rénichérissement)	PLT	28.09.2016	11'700'000	11'791'728	-91'728
Aménagement liaison cyclable Grandgourt - Buix	PLT	19.12.2018	785'000	697'445	87'555
Traversée de Courroux, étude et travaux	PLT	01.10.2020	2'522'000	2'264'289	257'711
Assainissement du bruit routier	PLT	28.05.2003	6'000'000	1'112'488	4'887'512
<b>Section des bâtiments et des domaines</b>					
Porrentruy, construction du centre de gestion des collections et antenne universitaire	PLT	28.10.2020	7'950'000	7'620'040	329'960
<b>Département de la formation, de la culture et des sports</b>					
<b>Services de l'enseignement et de la formation postobligatoire</b>					
Plan d'action numérique jurassien de la formation dans la scolarité obligatoire et la formation postobligatoire	PLT	29.06.2022	6'706'000	3'260'553	3'445'447

Les subventions ne figurent pas dans ce tableau, mais dans le tableau "Etat des subventions encore à verser au 31.12.2025"

## C. GARANTIES ACCORDÉES ET ENGAGEMENTS CONDITIONNELS

Ne sont mentionnés sous cette rubrique que les engagements explicites découlant de la législation ou de contrats. Les engagements conditionnels implicites ne sont pas recensés.

**Tableau des garanties accordées et engagements conditionnels**

Bénéficiaires	Commentaires	Montants au 31.12.2024	Montants au 31.12.2025
<b>Caisse pensions RCJU <sup>1)</sup></b>			
<b>Chiffres clés pour le calcul des engagements</b>			
a) Capitaux de prévoyance (engagement)		2'004'987'000	2'033'360'000
b) Fortune		1'562'536'000	1'649'969'000
c) Réserve de fluctuation de valeur (RFV)		197'140'000	253'051'000
<b>Ratios</b>			
Taux de couverture (sans RFV) = (b-c)/a		68.1%	68.7%
Degré de couverture (avec RFV) = b/a		77.9%	81.1%
<b>Garantie de l'Etat</b>			
Ecart entre le taux de couverture effectif et le taux de 100% = a-(b-c)	Prestations conformément à l'art. 72c LPP RS 831.40.	639'591'000	636'442'000
<b>Engagement conditionnel</b>			
Ecart entre le taux de couverture effectif et la contrainte fédérale d'atteindre 80% en 2052: (0.8*a) - (b-c)	Dispositions transitoires du 17 décembre 2000 de la LPP RS 831.40.	238'593'600	229'770'000
<i>N.B. les chiffres 2025 indiqués sont non audités par l'organe de révision de la Caisse de pensions.</i>			
<b>Banque Cantonale du Jura</b>	Garantie selon l'art. 6 de la loi sur la Banque	p.m.	p.m.
<b>Impôts anticipés <sup>2)</sup></b>	Montants communiqués par l'AFC comme engagements futurs possibles.	24'621'259	26'129'007
<b>Aide en matière d'investissement (LIM)</b>			
Prêts accordés par la Confédération.	Moitié des pertes éventuelles selon art.12		
Solde au 31.12.2025 = CHF 9'933'216	LIM RS 901.1.	6'124'990	4'966'608
<b>Société coopérative pour le développement de l'économie jurassienne (SDEJ)</b>	Selon loi sur le développement de l'économie cantonale, RSJU 901.1.	1'285'850	2'218'630
<b>Cautionnements COVID - Starts-up</b>	Pertes éventuelles selon décisions du Gouvernement du second semestre 2020	328'388	276'500
<b>Prêt du Bénédictin de Jean de Venningen</b>	Garantie octroyée à la Confédération pour le prêt de l'ouvrage à la bibliothèque cantonale	50'000	50'000
<b>Prêt de la bannière du baron Johann Ulrich de Hasenburg</b>	Garantie octroyée au musée de Lucerne pour le prêt de l'ouvrage à la bibliothèque cantonale	50'000	50'000
<b>SI-Campus</b>	Couverture du loyer relatif au 3ème étage selon décision du Gouvernement du 10 décembre 2013.	540'000	540'000
<b>Société jurassienne d'équipement (SJE)</b>	Couverture de déficit selon décision du GVT du 21 avril 2020	p.m.	p.m.
<b>Sites contaminés <sup>3)</sup></b>	Engagement conditionnel	p.m.	p.m.
<b>Autres risques juridiques <sup>4)</sup></b>	Engagement conditionnel	2'572'576	2'199'818
<b>Hôpital du Jura <sup>5)</sup></b>	Engagement conditionnel		95'000'000

## **Remarques :**

### 1) Caisse de pensions

La valeur économique de l'engagement à l'égard de la CPJU se base sur la notion d'exigibilité telle que définie dans les dispositions légales fédérales et cantonales. Cette vision économique de l'engagement à l'égard de la CPJU explique pourquoi l'écart entre le taux de couverture actuel (68.1 %) et le taux de couverture visé de 80 % en 2052 ne fait pas l'objet d'une provision, pour la part employeur de cet engagement.

#### **Garantie d'État**

Par l'article 17 de la Loi sur la Caisse de pensions de la République et Canton du Jura (LCPJU) du 2 octobre 2013, modifiée le 2 octobre 2019, l'État garantit la couverture des prestations de la Caisse conformément à l'article 72c LPP. Cette disposition autorise la Caisse à présenter des capitaux de prévoyance (engagements) d'un montant supérieur à la fortune disponible. L'écart entre les engagements de prévoyance et la fortune disponible n'est pas exigible en application des dispositions fédérales prévues spécifiquement pour les institutions de prévoyance de corporations de droit public en capitalisation partielle (article 72a LPP).

#### **Engagements**

En tant qu'institution de prévoyance en capitalisation partielle, la CPJU est tenue d'actualiser tous les cinq ans son plan de financement, afin d'assurer le respect du chemin de croissance du taux de couverture et d'atteindre les différents paliers prévus par le droit fédéral, soit 60 % en 2020, 75 % en 2030 et 80 % en 2052.

Comme indiqué dans le message du Gouvernement au Parlement accompagnant la révision partielle de la loi cantonale en avril 2018, si ces seuils ne sont pas atteints, il appartient au garant, à savoir l'État, de verser des intérêts qui peuvent s'apparenter à des pénalités.

Suite à la publication des comptes 2024 de l'Etat, la Caisse de pensions a relayé une prise de position de l'OFAS. Les objectifs de seuils à atteindre se base sur la fortune non réduite d'éventuelles réserves telles que la réserve de fluctuation de valeurs. Au bouclage 2025, la Caisse de pension affiche un degré de couverture de 81.1 % qui intègre la réserve de fluctuation de valeurs pour 253 millions.

Au plus tard en 2027, le Conseil d'administration de la CPJU devra établir le quatrième plan de financement et, le cas échéant, indiquer si le taux de 75 % peut être atteint en tenant compte de l'actualisation des différentes données.

Si, dans le cadre de la prochaine actualisation du plan de financement, il est démontré que l'objectif de 75 % au 1er janvier 2030 ne sera pas respecté, un engagement correspondant au cumul des intérêts à payer sur l'insuffisance de couverture (écart entre taux de couverture réel et taux de couverture visé de 75 %) devra être comptabilisé dans les comptes 2027 de l'Etat.

### 2) Impôts anticipés

La Confédération est bénéficiaire à 90 % et les cantons à 10 % du produit net restant (après récupération) de l'impôt anticipé. Chaque année, la Confédération verse aux cantons un montant correspondant à une avance sur ce produit net. Mais si toutes les

demandes de remboursement de l'impôt anticipé étaient présentées par les contribuables, c'est-à-dire si le revenu net était égal à zéro (cas de figure très improbable), la Confédération devrait demander aux cantons de rembourser les montants perçus en trop. C'est pourquoi, à chaque date de bouclage des comptes, la Confédération communique aux cantons un montant correspondant aux demandes de remboursement de l'impôt anticipé attendues, mais non encore reçues, compte tenu du fait que les contribuables ont généralement 3 ans pour demander le remboursement de l'impôt anticipé. Toutefois, la probabilité qu'un montant doive effectivement être payé à la Confédération est évaluée à moins de 50 % compte tenu de l'expérience de ces dernières années. Les conditions d'enregistrement de ce montant comme une provision ne sont donc pas remplies. C'est pourquoi seule une mention en tant qu'engagement conditionnel figure dans l'annexe.

### 3) Sites contaminés

Les coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués imputables à l'Etat sont couverts par le Fonds pour la gestion des déchets. Ce dernier est formalisé par l'art. 42 de la loi du 9.12.2020 sur les déchets et les sites pollués (RSJU 814.015 - LDSP). Ce fonds est alimenté par diverses taxes ainsi que par les indemnités en vertu de l'ordonnance fédérale relative à la taxe pour l'assainissement des sites contaminés (indemnités OTAS).

De nouveaux délais ont été fixés pour le fonds OTAS dans la dernière révision de la loi sur la protection de l'environnement (RS 814.01 – LPE) entrée en vigueur le 1er avril 2025. Ces délais pour l'octroi de subventions OTAS ont été fixés à 2032 pour la réalisation de l'ensemble des mesures d'investigation et à 2045 pour les assainissements des sites contaminés inscrits au cadastre cantonal.

Au niveau cantonal, l'article 37 de la LDSLP indique que la planification des investigations doit être définie jusqu'en 2030 et celle des assainissements jusqu'en 2050.

Etant donné que les délais fixés sont différents entre la loi fédérale et la loi cantonale, le droit fédéral prime sur le droit cantonal.

En cas de non-respect de ces délais, le canton du Jura pourrait perdre le droit de bénéficier des indemnités OTAS. Dans ce cas, il existerait un risque que l'Etat soit tenu de prendre à sa charge une partie des coûts relatifs à l'assainissement des sites pollués (art. 42, al. 2, let. c, LDSP).

Toutefois, sur la base de l'ensemble des données actuellement disponibles, une planification des investigations et des assainissements a été définie jusqu'en 2040 par l'Office de l'environnement. A ce jour, le respect de cette planification semble assuré, ce qui n'engendrerait aucun coût pour l'Etat.

### 4) Autres risques juridiques

Le montant indiqué sur cette position concerne des procédures de prétentions financières engagées contre l'Etat en 2025. Ce montant n'inclut pas des procédures engagées pour l'obtention de subventions pour des projets restant à réaliser. Les

conditions pour la comptabilisation d'une provision ne sont pas remplies. Le paiement ou non des montants indiqués dépendent des décisions qui seront rendues lors du traitement des affaires concernées par les instances compétentes.

5) Hôpital du Jura

Dans sa séance du 10 décembre 2025, le Parlement a validé l'arrêté octroyant une garantie d'Etat à hauteur d'un montant total maximal de 95 millions de francs en faveur de l'Hôpital du Jura pour le financement de la construction du nouveau site hospitalier de Delémont. La garantie d'Etat est accordée sous la forme d'un cautionnement simple pour un prêt employeur de 20 millions de francs à conclure entre l'H-JU et la Caisse de pensions de le République et Canton du Jura, ainsi qu'un prêt bancaire de 75 millions de francs à conclure entre l'H-JU et un établissement bancaire suisse. La durée des contrats de cautionnement est identique à la durée initiale des contrats de prêts prévus. La garantie d'Etat est accordée sous réserves de plusieurs conditions cumulatives. Si les conditions cumulatives sont remplies, le Gouvernement est compétent pour conclure les contrats de cautionnement au nom de le République et Canton du Jura et en définir les modalités. En cas de non-respect de ces conditions, le Gouvernement est tenu d'en informer immédiatement le Parlement.

6) Autres remarques

S'agissant des **crédits fédéraux d'investissements agricoles et forestiers, aides aux exploitations paysannes, prêts fédéraux LPR**, les engagements sont inscrits dans le bilan. Selon les bases légales, le canton garantit le 50 % des pertes éventuelles en cas de non-remboursement.

## **D. INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES**

### **1. Appréciation des risques**

La gestion des risques financiers est intégrée dans l'actualisation interne du plan financier du compte de résultats. Cette procédure permet ainsi d'apprécier l'évolution possible des charges et des recettes dans le temps par rapport aux dernières informations connues.

### **2. Avoirs non comptabilisés**

Les montants à encaisser dans le cadre de la récupération des actes de défaut de bien s'élèvent à CHF 513'788 au 31.12.2025. Ces avoirs ne sont pas comptabilisés car ils ont déjà été éliminés. La totalité de ce montant ne pourra certainement pas être perçue. De plus, il comprend les sommes dues envers les différentes collectivités (communes, paroisses).

### **3. Centre médico-psychologique**


Le centre médico-psychologique (CMP) du Canton du Jura est un établissement cantonal sans personnalité juridique. Il organise et coordonne les deux pôles de soins psychiatriques qui lui sont rattachés, soit le pôle de psychiatrie pour adultes et le pôle psychiatrique pour enfants et adolescents.

Actuellement, du point de vue financier, les charges et les recettes du CMP sont intégrées dans les comptes de l'Etat.

Etant donné que le CMP n'a pas de personnalité juridique et donc ne dispose pas de son propre bilan, l'engagement financier à long terme du CMP relatif à la recapitalisation de la CPJU a été enregistré, en 2014, dans les provisions à long terme des comptes de la RCJU d'une part (cf. commentaire sur le groupe de comptes 208) et, d'autre part, directement en diminution des fonds propres de la RCJU. Par conséquent, les remboursements du CMP à la CPJU sont enregistrés directement en augmentation des fonds propres de la RCJU.

Actuellement, des démarches sont entreprises en vue d'autonomiser le CMP, vraisemblablement sous la forme d'un établissement autonome de droit public, doté d'une personnalité juridique. Les modalités ne sont pas définies à ce jour, un Comité de pilotage pour accompagner ce processus a été mis sur pied par le Gouvernement.

## 6. ATTESTATION DE CONTRÔLE SUCCINCTE DU CONTRÔLE DES FINANCES RELATIVE À LA RÉVISION DES COMPTES 2025 DE L'ÉTAT

**JURA**  **CH** RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA DÉPARTEMENT DES FINANCES

**CONTRÔLE DES FINANCES**

Rue du 24-Septembre 2  
CH-2800 Delémont  
t +41 32 420 71 00  
f +41 32 420 71 01  
secr.cf@jura.ch

### Attestation de contrôle relative à la révision des comptes 2025 de la République et Canton du Jura

**au Parlement**

Conformément à l'article 9, alinéa 1, lettre a, de la loi sur le Contrôle des finances, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultats, compte des investissements, tableau des flux de trésorerie et annexe) de la République et Canton du Jura pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2025.

Notre contrôle ne porte que sur les comptes annuels figurant à la quatrième partie du livre sur les comptes 2025 publié. Il ne s'étend pas aux éléments se trouvant dans les autres parties de ce livre.

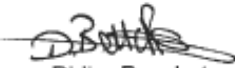
La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément à la loi sur les finances cantonales et au modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) incombe au Gouvernement alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. L'article 3, alinéa 2, de la loi sur le Contrôle des finances indique que le Contrôle des finances est autonome et indépendant dans l'accomplissement de ses fonctions.


Nous avons effectué notre contrôle conformément aux bases légales applicables et aux principes généralement reconnus en matière de révision. Notre contrôle a été planifié et réalisé de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Des anomalies sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes pourraient prendre en se fondant sur ceux-ci.

Selon notre appréciation, les comptes 2025 de la République et Canton du Jura sont conformes, dans tous leurs aspects significatifs, à la loi sur les finances cantonales et au MCH2.

Delémont, le 23 mars 2026

**CONTROLE DES FINANCES**

  
Didier Beuchat  
Réviseur responsable

  
Alain Crevoiserat  
Contrôleur général des finances