

BUDGET 2027

TABLE DES MATIERES

Brève définition des principaux termes techniques utilisés	
Présentation schématique du budget 2027 en 4 phases	7
PREAMBULE	8
<u>PREMIERE PARTIE</u> : COMMENTAIRES GENERAUX	11
I. APERCU GENERAL	12
II. COMPTE DE RESULTATS	21
1. Procédure budgétaire	22
1.1. Charges de personnel	22
1.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	22
1.3. Charges de transfert	23
1.4. Impôts	23
1.5. Autres mesures touchant les charges et les revenus	23
1.6. Modifications structurelles	24
1.7. Incidences du budget de l'Etat pour les communes	24
1.8. Plan équilibre 22-26	25
1.9. Transfert et accueil de la ville de Moutier	25
2. Charges	27
2.1. Charges de personnel	28
2.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	30
2.3. Charges d'armement	32
2.4. Amortissements du patrimoine administratif	32
2.5. Charges financières	33
2.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux	33
2.7. Charges de transfert	34
2.8. Subventions redistribuées	36
2.9. Charges extraordinaires	36
2.10. Imputations internes	37
3. Revenus	38
3.1. Revenus fiscaux	39
3.2. Revenus régaliens et de concessions	39
3.3. Taxes	40
3.4. Revenus divers	41
3.5. Revenus financiers	42
3.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	42
3.7. Revenus de transfert	43
3.8. Subventions à redistribuer	44
3.9. Revenus extraordinaires	44
3.10. Imputations internes	45

III. COMPTES DES INVESTISSEMENTS	47
1. Comparaison avec la planification financière des investissements	48
2. Répartition par nature	49
3. Répartition des dépenses d'investissement par secteur du budget 2027	50
4. Investissements les plus importants en 2027	51

DEUXIEME PARTIE :

I. BUDGET DU COMPTE DE RESULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES	
DETAILLES	53
1. Chancellerie d'Etat	55
2. Département de la cohésion sociale, de la justice et de la police	63
3. Département de l'économie et de la santé	80
4. Département de l'environnement et de la culture	92
5. Département de la formation, du numérique et des sports	107
6. Département des finances	124
II. BUDGET DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES	
DETAILLES	137
1. Chancellerie d'Etat	139
2. Département de la cohésion sociale, de la justice et de la police	140
3. Département de l'économie et de la santé	141
4. Département de l'environnement et de la culture	142
5. Département de la formation, du numérique et des sports	155
6. Département des finances	157

TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I. RECAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES	159
II. EFFECTIF DU PERSONNEL	167
III. DETAILS DE LA MESURE 610 DU PLAN EQUILIBRE 22-26	175

QUATRIEME PARTIE : DISPOSITIONS LEGALES

I. ARRETE D'APPROBATION DU BUDGET	180
--	------------

Brève définition des principaux termes techniques utilisés

Numérotation des unités administratives	Cf. Troisième partie "Effectif du personnel".
Amortissement	constatation de la dépréciation de la valeur des éléments du patrimoine administratif, ayant comme objectif d'assurer le financement de leur renouvellement par des recettes courantes effectives.
Charges consolidées	total des charges du compte de résultats (anciennement fonctionnement) et d'investissement, diminué des amortissements.
Charges réelles du compte de résultats	charges totales du compte de résultats, sans les charges neutres (amortissements, subventions redistribuées, attributions aux fonds et imputations internes).
Degré d'autofinancement	rapport entre la marge d'autofinancement et les investissements nets.
Endettement brut	total des dettes à court, moyen et long terme.
Endettement net	dette contractée pour constituer le patrimoine affecté aux prestations publiques (patrimoine administratif sujet à amortissement diminué de la fortune nette et des avances aux financements spéciaux).
Endettement moyen	moyenne journalière de la dette brute sur l'ensemble de l'exercice.
Impôts directs	impôt sur le revenu et impôt sur la fortune des personnes physiques; impôt à la source; impôt sur le bénéfice et impôt sur le capital des personnes morales; impôt sur les gains immobiliers et impôt sur les gains de loterie.
Imputations internes	enregistrement des opérations internes et des répartitions de charges communes entre les unités administratives.
Insuffisance de financement	recours à l'emprunt nécessaire au financement des investissements, voire de tâches administratives grevant le compte de résultats (selon MCH2) si l'insuffisance de financement est supérieure aux investissements nets.
Investissement	dépense pour l'achat de biens administratifs d'une valeur minimale de 20'000 francs, qui ont une utilité nouvelle ou accrue pour plusieurs années.

Investissements nets	différence entre les dépenses brutes d'investissement (investissements effectifs) et les recettes correspondantes.
Marge d'autofinancement	résultat du compte de résultats (selon MCH2) + amortissement. Elle représente les moyens financiers propres qui peuvent être affectés au financement des investissements, voire au remboursement des dettes si la marge d'autofinancement est supérieure aux investissements nets.
Patrimoine administratif	ensemble des biens qui servent à remplir des tâches administratives fixées dans la législation. Le patrimoine administratif est caractérisé par une affectation durable à un but d'intérêt public.
Patrimoine financier	ensemble des actifs dont la collectivité peut disposer selon les principes commerciaux. Ces biens sont cessibles sans porter atteinte à une prescription légale ou à un engagement de droit public, c'est-à-dire sans nuire à l'accomplissement de tâches publiques.
Revenus réels du compte de résultats	revenus totaux du compte de résultats, sans les revenus neutres (subventions à redistribuer, prélèvements sur les fonds et imputations internes).
Subventions redistribuées	subventions transitant par les comptes de l'Etat, sans que celui-ci en soit le prestataire ou le bénéficiaire.

Remarque :	Le Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP) veille notamment à la mise à jour permanente du manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) : http://www.srs-cspcp.ch
-------------------	--

Présentation schématique du budget 2027 en 4 phases (montants en mios de frs)

① COMPTE DE RESULTATS

Charges	Revenus
1172.48	1202.52
Amortissements 31.76	Déficit 1.72

② INVESTISSEMENTS

Investissements 58.03	Recettes 16.74
	Investissements nets 41.29

③ FINANCEMENT

Déficit 1.72	Insuffisance de financement 11.25
Investissements nets 41.29	Amortissements 31.76

④ VARIATIONS
AU BILAN

Insuffisance de financement 11.25	Déficit 1.72
Report au bilan (passifs) 48.50	Report au bilan (actifs) 58.03

PREAMBULE

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

Le Gouvernement soumet à votre approbation le budget de l'État pour l'année 2027.

Le budget présente un déficit de 1,7 million de francs pour des investissements nets de 41,3 millions de francs. Il respecte le mécanisme du frein à l'endettement, avec un degré d'autofinancement de 80,6%. Après un budget 2026 marqué par l'accueil de Moutier, le projet soumis au Parlement s'inscrit proche de l'équilibre afin de conserver un niveau d'investissement élevé. Il peut s'appuyer sur une base favorable issue des efforts réalisés durant la précédente législature.

Le budget 2027 s'inscrit dans un contexte différent des exercices précédents, avec la fin progressive des effets du Plan équilibre 2022-2026. Il marque notamment l'abandon du prélèvement salarial de 1,9% appliqué au personnel de l'État et poursuit, pour la deuxième année, la baisse échelonnée du taux d'imposition des personnes morales.

Le budget 2027 constitue également le premier exercice pour lequel une contribution de 13 millions de francs des cantons contributeurs est attendue au titre du solde de la péréquation financière liée à l'accueil de Moutier.

Les recettes fiscales sont budgétées à 452 millions de francs, soit une progression de 12,8 millions par rapport au budget 2026. Cette évolution s'inscrit dans un contexte conjoncturel favorable et intègre une baisse du taux d'impôt sur les bénéfices des entreprises de 15,8% en 2026 à 15.6% en 2027.

Du côté des charges, les besoins progressent globalement de 37,6 millions de francs, avec une hausse particulièrement marquée dans les assurances sociales et l'action sociale. Dans ces deux domaines, les aides financières augmentent de 27,3 millions, principalement en raison de la hausse des contributions à la réduction des primes d'assurance-maladie, des prestations complémentaires, des placements ordonnés et des dépenses liées à l'accueil des migrants.

Les investissements nets atteignent 41,3 millions de francs, contre 36,5 millions au budget 2026. Ils concernent principalement la maintenance routière, les infrastructures et bâtiments cantonaux, les équipements informatiques ainsi que différents projets à Moutier et dans les autres sites de l'État.

La situation financière bénéficie par ailleurs des marges constituées au cours des dernières années. La politique de lissage des versements de la Banque nationale suisse permet d'atténuer les fluctuations de recettes et de préserver la capacité d'action du Canton. Les réserves disponibles offrent ainsi une marge de manœuvre temporaire pour accompagner un niveau d'investissement élevé et faire face aux réformes fédérales qui pèsent à brève échéance sur les exercices à venir.

La planification financière 2027–2031 inscrit le budget 2027 dans une perspective à moyen terme. Elle prévoit près de 220 millions de francs d'investissements nets sur cinq ans et respecte le mécanisme du frein à l'endettement. Elle met toutefois en évidence d'importants défis liés aux réformes fédérales, dont les effets cumulés sont estimés à près de 76 millions de francs. Dans ce contexte, les réserves disponibles, les recettes de la BNS, la Modernisation de l'État et les mesures du programme de législature doivent permettre d'accompagner progressivement les ajustements nécessaires et de renforcer durablement la situation financière.

Le budget 2027 constitue ainsi une première étape de la nouvelle législature. Il conjugue maintien d'un niveau d'investissement élevé, prise en charge des besoins croissants de la population et volonté de préserver durablement la capacité d'action de l'État.

Delémont, le 22 septembre 2026

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA


Rosalie Beuret Siess
Présidente


Jean-Baptiste Maître
Chanceller d'État

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

I. APERÇU GÉNÉRAL

I. Aperçu général

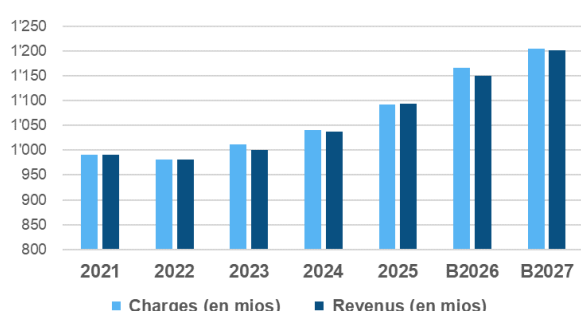
	BUDGET 2026		BUDGET 2027	
COMPTE DE RESULTATS	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	1'166'818'000	1'150'611'000	1'204'235'100	1'202'519'900
Excédent de charges/revenus		16'207'000		1'715'200
INVESTISSEMENTS				
Dépenses et recettes	53'848'900	17'299'500	58'027'500	16'741'900
Investissements nets		36'549'400		41'285'600
FINANCEMENT				
Investissements nets	36'549'400		41'285'600	
Amortissements		31'426'900		31'759'800
Excédent de charges/revenus	16'207'000		1'715'200	
Excédent/insuffisance de financement		21'329'500		11'241'000
VARIATIONS AU BILAN				
Excédent/insuffisance de financement	21'329'500		11'241'000	
Report au bilan (passifs)	48'726'400		48'501'700	
Report au bilan (actifs)		53'848'900		58'027'500
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		16'207'000		1'715'200
Degré d'autofinancement (selon LFIN)		80.51%		80.58%

1. APPRÉCIATION DE LA SITUATION FINANCIÈRE SELON LES PRINCIPAUX ÉLÉMENTS

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

Le compte de résultats présente un excédent de charges de - 1,7 mio de francs, contre - 16,2 mios au budget 2026.

Par rapport au dernier projet de budget, la progression des charges est de + 37,4 mios ou + 3,21% et celle des revenus de + 51,9 mios ou + 4,51%.



Les principaux domaines déjà identifiés par le passé confirment leur tendance. Ainsi, les prestations du domaine de l'action sociale (+ 14,6 mios) et de la prévoyance sociale (+ 12,7 mios) affichent des progressions reflétant les enjeux sociétaux de ces domaines (vieillesse de la population, placements, asile, etc). Le domaine de la santé, pour cette année, demeure stable alors que le défi du financement uniforme des soins interviendra dans les années futures.

La progression des revenus est marquée par plusieurs éléments particuliers. L'engagement des cantons contributeurs pris dans le cadre de la RPT Moutier permet nouvellement l'inscription d'un montant de 13 mios supplémentaires, évitant ainsi de recourir au mécanisme de compensation prévu avec la dérogation du mécanisme au frein à l'endettement pour la partie concernant le compte de fonctionnement. Pour le reste de la péréquation financière (+ 2 mios), il est intégré la part cantonale usuelle et la part négociée avec le canton de Berne dans le cadre du concordat.

Le lissage des réserves BNS étant dorénavant en place depuis deux budgets, aucun montant en provenance de la BNS n'est attendu directement dans les revenus du budget.

La fiscalité progresse de + 12,8 mios portée par l'imposition des personnes physiques (+ 9,2 mios) et les personnes morales (+ 3 mios). Une progression du volume de l'impôt compense la diminution du taux d'imposition. Alors que les derniers exercices étaient marqués par des effets de rattrapage en matière de taxation, cette situation ne se retrouve plus dans le budget 2027.

Au niveau des charges de personnel, l'abandon du prélèvement de 1,9% implique une charge supplémentaire de + 5,5 mios. Au niveau des effectifs administratifs, une progression de + 19,9 EPT nets est prévue, notamment dans le domaine pénitentiaire. Au niveau de l'enseignement, c'est une progression de + 46,4 EPT qui est attendue suite à l'accueil de Moutier pour la formation obligatoire. Au budget 2026, les enseignants prévôtois étaient sous contrat bernois avec un dédommagement par le canton du Jura avant la rentrée scolaire 2026-2027. La dissolution de la provision pour heures supplémentaires et vacances non prises est prévue en 2027, limitant ainsi la progression de la rubrique à + 4,8 mios ou + 1,6%.

Les investissements nets passent de 36,5 mios à 41,3 mios soit + 4,8 mios. Un travail d'analyse, de priorisation et d'arbitrage a été réalisé sur cette enveloppe qui représente la première année de la planification des investissements.

Finalement, la dette brute suit logiquement l'évolution des besoins en financement et est attendue à 450 mios à fin 2027. La charge d'intérêt reste stable.

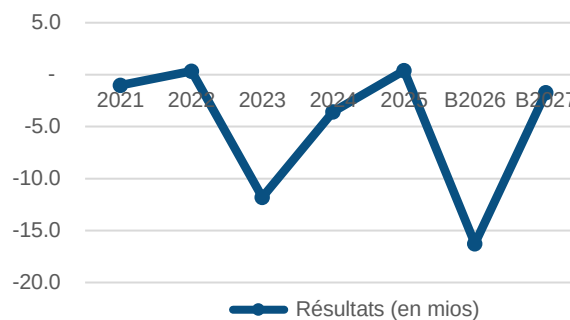
Le degré d'autofinancement s'établit à 80,6%, satisfaisant ainsi au mécanisme du frein à l'endettement.

Le modèle comptable harmonisé (MCH2) (cf. tableau ci-après) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire.

Le résultat provenant des activités d'exploitation s'améliore de - 38,1 mios à - 32,4 mios, principalement par l'effet de comptabilisation de la RPT Moutier non présente en 2026.

Le résultat provenant de financements progresse de + 0,6 mio. Le résultat opérationnel 2027 s'améliore de + 6,3 mios par rapport au dernier budget.

Des prélèvements dans la réserve pour l'équivalent de 20,2 mios sont effectués. Il s'agit avant tout de 18 mios correspondant globalement à 3 parts BNS, encaissées jusqu'à décembre 2026. Ce prélèvement est supérieur de + 6 mios au budget 2026 afin de permettre des investissements supplémentaires.

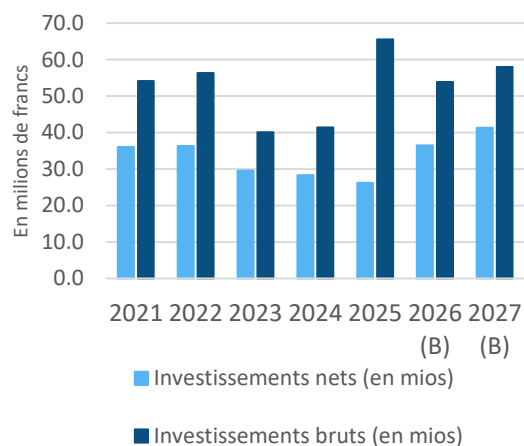


	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	286'193'144	307'589'600	312'377'600
31 Charges de biens services & autres charges d'expl.	81'663'556	94'929'700	94'185'100
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'602'812	19'615'800	20'178'700
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	23'638'104	13'334'500	14'069'600
36 Charges de transfert	530'067'987	603'598'100	636'331'200
37 Subventions redistribuées	117'285'434	117'509'700	116'852'900
<i>Total</i>	<i>1'057'451'037</i>	<i>1'156'577'400</i>	<i>1'193'995'100</i>
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	433'685'240	439'234'400	452'002'500
41 Patentes et concessions	20'726'151	4'130'800	3'986'700
42 Taxes	47'865'236	51'557'700	53'405'100
43 Revenus divers	1'223'270	1'012'300	1'768'200
45 Prélèvements sur les fonds & financements spéciaux	10'980'972	18'192'800	16'809'500
46 Revenus de transfert	434'741'657	486'846'100	516'731'500
47 Subventions à redistribuer	117'285'434	117'509'700	116'852'900
<i>Total</i>	<i>1'066'507'961</i>	<i>1'118'483'800</i>	<i>1'161'556'400</i>
Résultat provenant des activités d'exploitations (- = déficit ; + = bénéfice)	9'056'924	-38'093'600	-32'438'700
34 Charges financières	4'230'000	3'879'300	4'045'600
44 Revenus financiers	14'898'013	13'765'900	14'562'000
Résultat provenant de financements (- = déficit ; + = bénéfice)	10'668'013	9'886'600	10'516'400
Résultat opérationnel (- = déficit ; + = bénéfice)	19'724'937	-28'207'000	-21'922'300
38 Charges extraordinaires	23'296'589	0	0
48 Revenus extraordinaires	3'965'144	12'000'000	20'207'100
Résultat extraordinaire (- = déficit ; + = bénéfice)	-19'331'445	12'000'000	20'207'100
Résultat total, compte de résultat (- = déficit ; + = bénéfice)	393'492	-16'207'000	-1'715'200

Une vision MCH2 complète (y compris bilan et tableau des flux de trésorerie) est donnée à la présentation des comptes annuels.

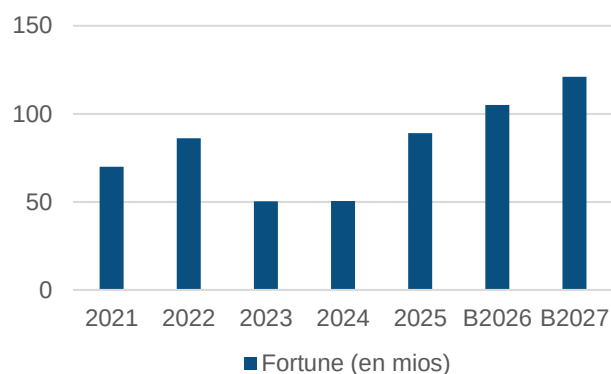
b) Investissements nets

Pour 2027, les investissements nets totalisent 41,3 mios, soit une progression de + 4,8 mios par rapport au budget 2026. Il convient de remonter à 2011 pour retrouver un niveau d'investissement net supérieur à 40 mios. Les investissements bruts progressent de + 4,2 mios et atteignent 58 mios.



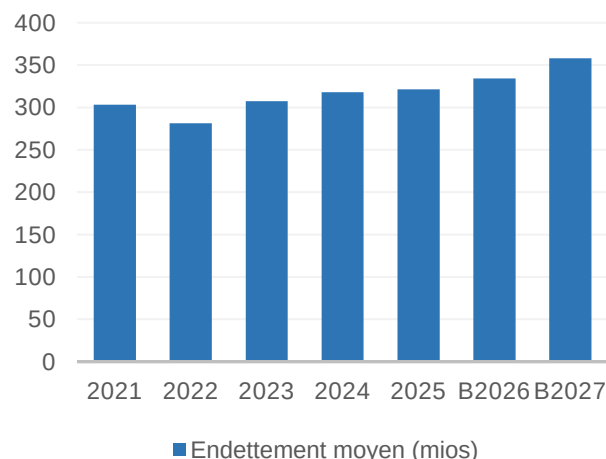
c) Variations au bilan

En fonction des dernières prévisions (état septembre) par rapport à la projection de bouclage 2026 et au budget 2027, la fortune devrait se situer aux alentours de 121 mios à fin 2027. Ce solde intègre les variations sur les fonds et sur la réserve pour politique budgétaire, ainsi que d'autres variations en lien avec les fonds propres. La fortune sera mise à contribution dans les exercices futurs pour absorber les projets fédéraux ayant des incidences financières conséquentes.



d) Endettement

Selon les dernières projections, la dette brute à fin 2027 devrait s'établir à 450 mios (soit 5'451 francs par habitant). Toutefois, la dette brute présente une photographie figée en fin d'année et ne reflète pas l'évolution de la dette durant l'exercice annuel. En effet, des emprunts sont généralement nécessaires à court terme en fin d'année et se trouvent remboursés quelques semaines plus tard, l'année suivante. Ainsi, il est retenu de présenter l'endettement brut moyen sur l'année. Cette notion se reflète davantage dans les charges d'intérêts. L'endettement moyen pour 2027 est attendu à 358,1 mios.



L'endettement moyen correspond à la moyenne journalière de la dette brute sur l'ensemble de l'exercice.

e) Effectif du personnel

Comme par le passé, le Gouvernement a apprécié toutes les créations de postes avec rigueur, en fonction du besoin des unités administratives, de l'opportunité de financement et du caractère obligatoire.

Le nombre de postes ouverts au sein du personnel administratif (sans les fouilles archéologiques et le personnel restant encore dédié à l'accueil de Moutier) s'établit à 1'140,22 EPT (dont 28,06 EPT temporaires), soit une augmentation de + 25,14 EPT bruts par rapport au budget 2026. Alors que le budget 2026, voyait une augmentation de

+ 63,58 EPT pour répondre aux besoins de la population de Moutier, le budget 2027 intègre encore une progression de + 5 EPT à ce titre.

Le nombre de postes ouverts au sein du personnel enseignant devrait atteindre 1'055.90 EPT pour l'année civile 2027 soit une augmentation de + 47,28 EPT. Cette progression est marquée par le personnel enseignant pré-vôtois qui émerge au sein des charges de personnel depuis la rentrée d'août 2026. Le détail des variations peut être consulté dans les tableaux spécifiques de variation.

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

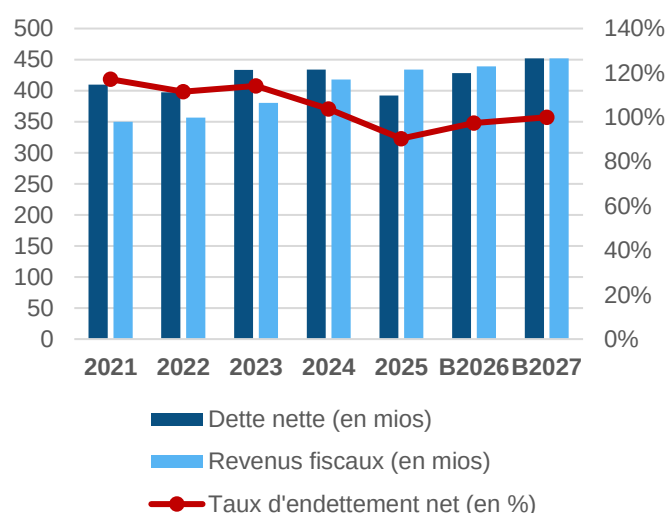
L'évolution de la situation financière peut être appréciée par les trois indicateurs prioritaires selon MCH2 : le taux d'endettement net, le degré d'autofinancement et la part des charges d'intérêts.

a) Taux d'endettement net

Le taux d'endettement net renseigne sur l'importance de la dette nette par rapport aux revenus financiers. 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.

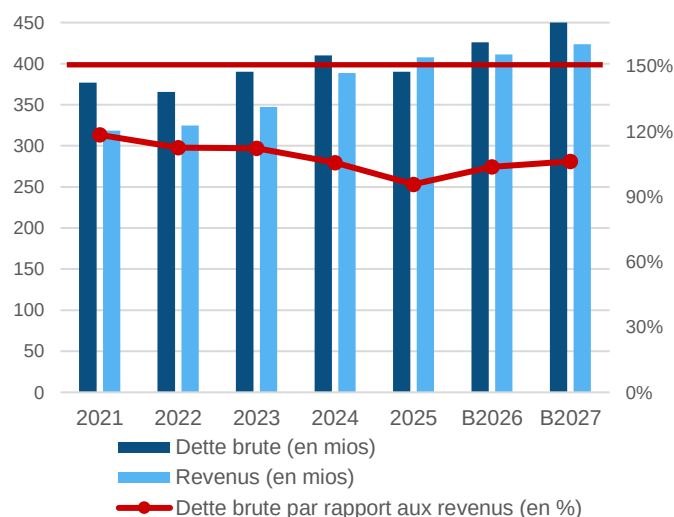
Ce ratio s'établit à 100% en 2027 et est dans la fourchette basse de l'évaluation comme suffisant selon les appréciations du MCH2. Cet indicateur se base sur la photographie du bilan projetée en fin d'année.

L'indicateur de la dette brute par rapport aux revenus fiscaux s'ajoute à ces indicateurs, car il est soumis à une contrainte par la loi sur les finances (LFIN).



b) Dette brute par rapport aux revenus fiscaux

Selon la LFIN, si cet indicateur dépasse les 150%, le degré d'autofinancement minimum exigé par la Constitution augmenterait de 80% à 100%. Il renseigne sur l'importance de la dette brute par rapport aux recettes fiscales (sans taxe sur les véhicules). La valeur de 106% au budget 2027 confirme que le plafond de 150% est respecté. Elle illustre également qu'il serait nécessaire de consacrer l'équivalent d'une année et quelques jours des revenus fiscaux afin de rembourser l'entier de la dette.



c) Degré d'autofinancement

Les variations de cet indicateur-clé illustrent les importantes fluctuations du compte de résultats. La pandémie a fortement pénalisé les comptes 2020 et 2021. L'année 2025 a été marquée par un niveau d'investissement modeste et les parts au bénéfice de la BNS qui n'étaient pas prévues au budget.

La définition de cet indicateur selon les normes MCH2 s'avère plus précise et encore plus volatile. En effet, il exclut dans le calcul la totalité des charges et produits non monétaires dont les attributions et les prélèvements sur les fonds (y compris la réserve de politique budgétaire). Le degré d'autofinancement MCH2 est de 20,09% au budget 2027. Ce ratio permet cependant d'établir des comparaisons entre les cantons. Ce taux est à relativiser par le lissage des parts BNS qui pénalise ce résultat au budget alors que ce mécanisme se veut prudent en évitant tout risque lié à l'absence de versement.

Pour l'application du frein à l'endettement, c'est la définition de la loi sur les finances cantonales (art. 17a, RSJU 611) qui est la référence. Ainsi, compte tenu de l'adaptation validée par votation populaire,

pour 2027, le degré d'autofinancement (80,6%) est le rapport entre la marge d'autofinancement et les investissements nets.

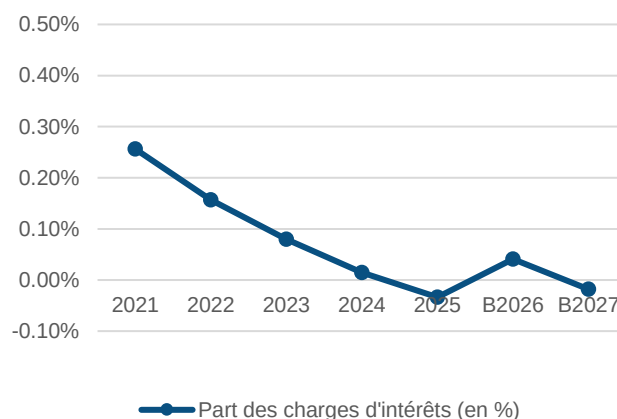
La marge d'autofinancement est l'addition des amortissements (31'759'800 francs) et du résultat du compte de fonctionnement (- 1'715'200 francs). Les amortissements regroupent les montants des rubriques par nature (600.3300.00 et 600.3660.00) soit 20'178'700 et 11'581'100 francs. Le résultat ainsi obtenu (30'044'600 francs) est divisé par les investissements nets.

Pour le calcul du frein à l'endettement, le montant des investissements nets totaux de 41'285'600 francs qui est réduit par la tranche d'investissement prévue par le crédit-cadre nécessaire pour les déménagements d'unités à Moutier (4'000'000 francs) qui émerge ainsi dans le compte de compensation. Le montant déterminant se chiffre ainsi à 37'285'600 francs.

Le calcul du frein à l'endettement est également détaillé dans le tableau de bord récapitulatif ci-après (cf. lettre e).

d) Part des charges d'intérêts

Selon les critères MCH2, la part des charges d'intérêts (charges d'intérêts - revenus d'intérêts) par rapport aux revenus courants présente une valeur négative qui peut être à nouveau qualifiée de très bonne en s'établissant à - 0,02% pour 2027. Cet indicateur renseigne sur la part de revenus courants qui doit être consacrée au paiement d'intérêts de la dette.



e) Tableau de bord récapitulatif des principaux indicateurs

(en mios, sauf indication contraire)	2021	2022	2023	2024	2025	B2026	B2027
Charges	991.2	980.7	1'012.0	1'040.6	1'092.9	1'166.8	1'204.2
Revenus	990.2	981.0	1'000.2	1'037.0	1'093.3	1'150.6	1'202.5
Résultats	-1.0	0.3	-11.8	-3.6	0.4	-16.2	-1.7
Investissements bruts	54.1	56.3	40.1	41.4	65.5	53.8	58.0
Investissements nets	36.0	36.3	29.6	28.3	26.2	36.5	41.3
Fortune	69.9	86.2	50.3	50.6	88.5	27.7	121
Dette brute	376.7	365.5	390.0	410	390.0	426.3	450.0
Dette brute par habitant (francs)	5'111	4'953	5'280	5'500	5'211	5'155	5'451
Endettement moyen	303.1	281.2	307.4	317.8	321.4	334.1	358.1
Effectifs administratifs (EPT) Valeurs des postes ouverts selon budget	955.4	946.9					
Effectifs administratifs (EPT) Postes ouverts selon budget, avec personnel ORP et déléguée à la jeunesse			1'007.8	1'024.5	1'030.7	1'115.1	1'140.2
Dont financés par l'Etat			875.4	882.6	886.9	950.5	970.4
Dont financés par des tiers			132.4	141.9	143.8	164.6	169.8
Effectifs enseignants (EPT) Valeurs des postes ouverts selon budget	948.8	960.9	958.0	983.7	980.0	1'008.6	1'055.9
Dont financés par l'Etat			947.8	959.6	962.9	992.6	1'039.0
Dont financés par des tiers			10.2	24.2	17.1	16.0	16.9
Indicateurs							
a) Degré d'autofin. MCH2	81%	116%	34%	129%	255%	-4%	20.1%
b) Taux d'endettement net	117%	112%	114%	104%	90%	102%	100%
c) Part des charges d'intérêts	0.26%	0.16%	0.08%	0.01%	-0.03%	0.04%	-0.02%
d) Dette brute par rapport aux revenus	118%	113%	112%	105%	96%	104%	106%
Frein à l'endettement ¹							
Résultat						-16.2	-1.7
+ Amortissements						31.4	31.8
+ LFIN article 80 alinéa 1						13.0	0
= Autofinancement selon LFIN (a)	29.7	30.7	18.9	27.9	30.8	28.2	30.0
Investissements nets						36.5	41.3
- LFIN article 80 alinéa 2						-1.5	-4.0
= Investissements nets selon LFIN (b)	36.0	36.3	29.6	28.3	26.2	35.0	37.3
Degré d'autofin. LFIN (=a/b)	83%	85%	64%	97%	117.8%	81%	81%
Compte de compensation (= montant cumulé résultant des alinéas 1 et 2 de l'article 80 LFIN)						14.5	18.5

¹ Calcul détaillé dès le budget 2026 (avec l'introduction de l'adaptation du mécanisme au frein à l'endettement au 1.1.2026).

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

II. COMPTE DE RÉSULTATS

II. COMPTE DE RESULTATS

1. PROCÉDURE BUDGÉTAIRE

Le calendrier du budget permet de prendre en compte les derniers éléments en lien avec l'évolution de l'actualité jusqu'à début septembre.

Les hypothèses sur lesquelles se basent le budget sont construites tant sur les projections du bouclage 2026 que sur les informations à disposition en août 2026 pour l'année 2027.

Après la première saisie, le déficit était de - 61,9 mios. Le Gouvernement a arrêté les objectifs suivants :

- Le budget 2027 permet d'investir 40 mios impliquant ainsi d'atteindre l'équilibre.

- Tout écart au budget 2026 est à justifier par les Départements tout en proposant des mesures de compensation.

Le volume final des investissements nets de 41,3 mios (dont 4 mios pour Moutier) est supérieur de + 4,8 mios au budget 2026 et + 15,1 mios aux comptes 2025. Il s'agit de la première année de la planification financière des investissements.

Pour la suite de ce chapitre, il est proposé de s'arrêter et/ou de renvoyer aux éléments fondamentaux qui influencent l'établissement de ce budget 2027.

1.1. Charges de personnel

Le chapitre 2.1 donne tous les détails concernant les charges de personnel (rubrique 30), soit le contexte général, l'effectif tant administratif qu'enseignant, la masse salariale correspondante, les hypothèses retenues, les contraintes et les méthodes d'estimation employées. Sous la partie relative aux informations complémentaires, les tableaux récapitulatifs des effectifs du personnel administratif et enseignant détaillent les variations d'EPT par centre d'imputation.

Le traitement du personnel enseignant se réfère à l'effectif pour l'année scolaire 2026-2027 et à une prévision pour la rentrée 2027.

De manière usuelle, des changements ne sont pas à exclure au cours de l'année scolaire. En effet, des ouvertures ou fermetures de classes ou de filières par rapport à l'effectif des élèves interviennent fréquemment en fonction des éléments inconnus et imprévisibles (changements de filières, désistements, arrivées, inscriptions provisoires, etc.).

1.2. Biens, services et autres charges d'exploitation

La rubrique 31 Biens, services et autres charges d'exploitation nécessite une lecture plus fine afin de pouvoir apprécier les variations, une explication complète se trouve

au chapitre 2.2, tant cette rubrique est dispersée sur l'ensemble des services et présente une évolution pouvant être marquée par les projets.

1.3. Charges de transfert

Largement devant la rubrique 30 Charges de personnel, la rubrique 36 Charges de transfert et son évolution pèsent de tout son poids sur les comptes et budgets. La maîtrise de ces charges reste un défi majeur pour les finances publiques.

Les variations sont reprises dans le détail de l'analyse par nature (rubrique 36) ci-après au chapitre 2.7, notamment par domaine de tâches (ex : social, santé, assurances-sociales, formation).

1.4. Impôts

Les prévisions des recettes fiscales ont été établies selon les estimations des masses imposables des années précédentes. Le budget 2027 correspond à la deuxième année de baisse de taux permettant de soutenir les entreprises avec une diminution du taux d'imposition de 0,2 point de pourcentage en faveur des personnes morales. Encore 3 baisses successives permettront d'atteindre un taux d'imposition des bénéfices des PMO de 15% en 2030.

Comme à chaque budget, il a été tenu compte du fait que les barèmes et les déductions ont été adaptés au renchérissement.

L'élaboration des projections s'établit sur une base empirique en sondant un panel représentatif d'entreprises. Dans un contexte de fortes incertitudes, son évolution peut être rapide et importante, à la hausse comme à la baisse, de manière très contrastée entre les types d'impôts ou entre les personnes physiques et morales.

1.5. Autres mesures touchant les charges et les revenus

L'ensemble des positions de charges et de revenus a fait l'objet d'une analyse de détail et d'un réexamen avec les services concernés en fonction des directives fixées par le Gouvernement, des données de référence, des projections de besoins spécifiques, voire de leur évolution lors de l'élaboration du budget.

Les objets nouveaux, les mandats et les principales rubriques (subventions par exemple) ont été soumis au Gouvernement pour décision. Certaines rubriques ont fait l'objet de plusieurs réévaluations dans le processus budgétaire afin de bénéficier d'informations des plus fiables. Les données

ont été confrontées aux perspectives de bouclage établies avec les unités durant l'été 2026.

Sous l'angle technique, des reclassifications sont intervenues entre certaines natures afin que celles-ci correspondent au mieux à la définition du MCH2. De nouvelles imputations internes ont également été identifiées afin de faire ressortir le coût complet de prestations. Finalement, il a été intégré l'activation de prestations propres lorsque les collaborateurs de l'Etat réalisent des prestations dans le domaine des infrastructures pouvant être portées à l'actif.

1.6. Modifications structurelles

Un nouveau centre d'imputation apparaît au budget 2027 pour l'exécution des peines. Il s'agit d'une reprise des rubriques concernant ce domaine du centre d'imputation 700, Service juridique au centre d'imputation 702.

Pour le projet de Modernisation de l'Etat, un nouveau centre d'imputation a été constitué au numéro 106.

Les rubriques relatives au Centre médico-psychologique ont été transférées du centre d'imputation 200, Service de la santé publique au centre d'imputation 210, Service de l'action sociale.

D'une manière générale, la publication du budget est toujours organisée en fonction du rattachement administratif des unités aux départements.

1.7. Incidences du budget 2027 de l'Etat pour les communes

La charge nette globale pour les communes (parts aux charges diminuées des parts aux revenus de l'Etat), induite par les différents éléments contenus dans le budget cantonal, affiche une augmentation de + 6,1 mios (+ 6,1%) contre une progression similaire de + 6,4 mios au budget 2026.

Cette progression est avant tout liée aux dynamiques des domaines soumis à répartition des charges :

- la formation obligatoire dont les charges sont mises à hauteur de 63,5% à charge des communes progressent en particulier en lien avec l'évolution des effectifs et des traitements salariaux (+ 3,25 mios pour les communes) ;
- le domaine du social avec + 3,8 mios qui affiche une clé de répartition de 28% ;
- les assurances-sociales avec + 3,7 mios dont les communes supportent le

32,5% des charges, après participation de la Confédération.

Au niveau des revenus, les communes bénéficieront de montants supplémentaires issus de l'impôt des frontaliers (+ 1,5 mio) et de la diminution de la mesure 610 (- 1,7 mio). Des parts des communes à des impôts (IFD ou impôts complémentaires) pour + 0,2 mio évoluent logiquement en proportion.

Comme usuellement, les communes à faible capacité financière bénéficient de montants supplémentaires en fonction de l'évolution de l'indice des ressources. Le fonds de péréquation continue de compenser les effets défavorables de la venue de la nouvelle commune de Moutier.

Les finances communales peuvent évoluer à un autre rythme plus ou moins dynamique (ex : charges des crèches, aide sociale individuelle, charges qui viennent mises à la répartition avec l'Etat mais sur l'année suivante ou encore au niveau de la fiscalité différente entre chaque commune).

1.8. Plan équilibre 22-26

Par rapport à l'objectif visé pour 2027 de 40 mios, le budget est soutenu par le Plan équilibre à hauteur de 27 mios.

Le programme de mesures, présenté au Parlement en avril 2023, permet de concrétiser pour 20 mios d'économies.

A ce chiffre, il convient d'ajouter des mesures de compensations décidées dans le cadre du budget 2025. Elles représentent 3 mios. Finalement, pour l'année prochaine, la baisse échelonnée du taux d'impôt sur les personnes morales, permet 4 mios de recettes fiscales supplémentaires.

Ce programme de mesures a permis depuis les comptes 2024 d'économiser un total de 133 mios (33 mios en 2024, 36 mios en 2025, 37 mios en 2026 et 27 mios en 2027).

L'inventaire des mesures concernées par la neutralisation partielle des effets à l'égard des communes (mesure 610) est porté en annexe dans le cadre de la troisième partie. Le montant attendu des communes diminue de 3,6 mios à 1,9 mio. La différence de 1,7 mio concerne principalement la fin de la contribution de 1,9% sur les salaires du personnel enseignant (1,3 mio).

1.9 Transfert et accueil de la ville de Moutier

Le centre d'imputation 105 Accueil de Moutier avait été créé aux comptes 2017. Sa charge nette (total des charges diminué du total des revenus) a toujours été équilibrée et neutralisée par l'avance d'un fonds créé pour faire face à ce projet sans précédent.

La majorité des effets financiers et comptable du projet relatif à l'accueil de Moutier sont intervenus entre 2024 et 2026. Les charges de personnels directes dans le centre d'imputation ou indirectes via des renforts dans les services diminuent fortement en 2027. Seul reste 2,05 EPT pour l'aboutissement de la dernière phase du projet. Ainsi le service 105 affiche encore 1 mio de charges via des imputations internes, mais plus aucune charge directe.

Les dernières charges concernent :

- les frais de formation des aspirants de Police pour 456'100 francs ;
- les indemnités de changement de lieu de service (210'000 francs) ;

- les derniers renforts spécifiques pour le projet en termes d'EPT pour un total de 2.05 EPT correspondant à 253'700 francs au sein de la Section des bâtiments et domaines (SBD), du Service de la formation post-obligatoire (SFP), du Service des contribution (CTR) et de la Police (POC) ;
- les coûts de déménagements (78'000 francs) ;
- les actions de communication (10'000 francs) ;

Ces charges sont compensées par un prélèvement sur le Fonds Moutier.

Le partage des biens avec le canton de Berne n'a pas d'incidence sur les rubriques budgétaires du compte de résultat ou du compte des investissements, mais uniquement au niveau du bilan de l'Etat.

Bien que certaines rubriques aient pu faire l'objet de précisions par rapport au budget 2026, il convient de relever que des estimations ont été maintenues du fait d'un manque de recul, en particulier dans le domaine fiscal, dont les premières taxations de la nouvelle commune n'existent pas encore.

Finalement, les projections confirment que l'accueil de Moutier n'a pas d'impact sur le déficit de l'Etat grâce au versement de la compensation financière des cantons contributeurs à hauteur de 13 mios par année, dès l'année prochaine. A ce titre, le compte de compensation n'est plus utilisé au budget 2027 pour les charges de fonctionnement. Les investissements spécifiques à Moutier pour 4 mios sont pour leur part neutralisés dans le calcul du frein à l'endettement. Le compte de compensation augmente ainsi de 4 mios.

2. CHARGES

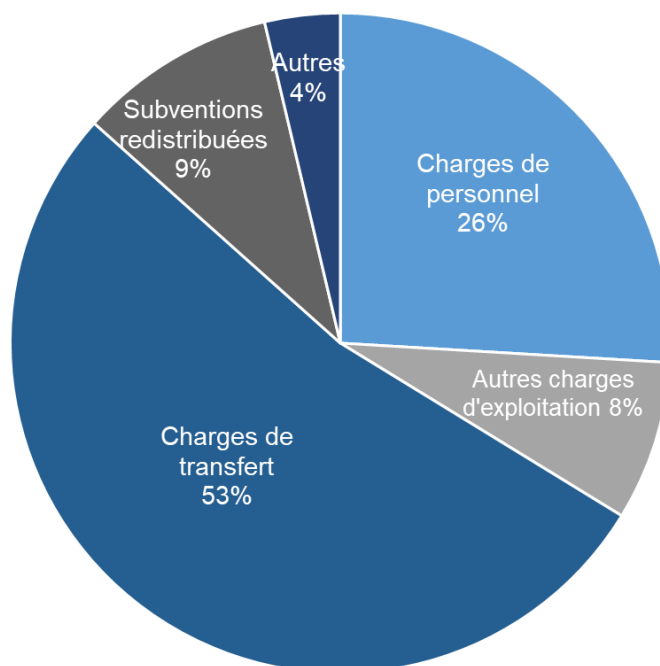
Récapitulation

	RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	ECARTS (%)	
30	Charges de personnel	307'589'600	312'377'600	+	1.56%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	94'929'700	94'185'100	-	0.78%
32	Charges d'armement	0	0		
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'615'800	20'178'700	+	2.87%
34	Charges financières	3'879'300	4'045'600	+	4.29%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	13'334'500	14'069'600	+	5.51%
36	Charges de transfert	603'598'100	636'331'200	+	5.42%
37	Subventions redistribuées	117'509'700	116'852'900	-	0.56%
38	Charges extraordinaires	0	0		
39	Imputations internes	6'361'300	6'194'400	-	2.62%
	Total	1'166'818'000	1'204'235'100	+	3.21%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2026.

BUDGET 2027



2.1 Charges de personnel

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
30	Charges de personnel	307'589'600	312'377'600	+	4'788'000	+ 1.56%
300	Autorités et commissions	6'139'900	6'251'800	+	111'900	+ 1.82%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	124'088'000	119'377'200	-	4'710'800	- 3.80%
302	Salaires des enseignants	120'018'600	127'771'000	+	7'752'400	+ 6.46%
303	Travailleurs temporaires	300'000	302'000	+	2'000	+ 0.67%
304	Allocations	636'800	634'800	-	2'000	- 0.31%
305	Cotisations patronales	53'564'900	55'081'500	+	1'516'600	+ 2.83%
306	Prestations de l'employeur	337'500	337'500		0	0.00%
309	Autres charges de personnel	2'503'900	2'621'800	+	117'900	+ 4.71%

L'ensemble de la rubrique **30 Charges de personnel** présente une variation de + 4,8 mios ou + 1,6 %.

En termes d'importance absolue, cette rubrique Charges de personnel est la deuxième rubrique de charges après la rubrique liée aux subventions (36). Le tableau ci-dessous explicite la diminution de la part des charges de

personnel par rapport aux charges réelles. A noter que le chiffre du bouclage 2021 voit la constitution de la provision pour les soldes horaires du personnel de l'Etat (10,3 mios), tandis que le budget 2027 prévoit sa dissolution à hauteur de 8,3 mios (cf. ci-après). Sans cet effet, la part aux charges réelles totaliserait 30,97% en 2027.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Budget 2026	Budget 2027
Rubrique 30 (en mios)	269.9	282.4	268.8	275.3	279.0	286.2	307.6	312.4
Part aux charges réelles de l'Etat (en %)	32.22	33.87	32.71	32.70	32.22	32.14	30.81	30.17

Les principaux éléments et hypothèses pour le budget sont les suivants :

- globalement, + 72,4 EPT supplémentaires (dont + 25,1 EPT administratif et + 47,3 EPT enseignants) ;

- la fin de la mesure du PE 22-26 sur le personnel (104a) qui se matérialisait par une réduction du traitement de - 1,9%. L'effet financier implique une progression de la rubrique de charges de personnel de + 5,5 mios.

- la fin de la mesure du PE 22-26 sur le personnel (104a) qui se matérialisait par une réduction du traitement de - 1,9%. L'effet financier implique une progression de la rubrique de charges de personnel de + 5,5 mios.
- l'octroi d'une annuité pour 2,8 mios, sans indexation.
- la fin des contrats spécifiques à la partie projet de l'accueil de Moutier pour - 2 mios sur l'ensemble de l'Etat.
- la dissolution pour - 8,3 mios de la provision pour vacances et heures supplémentaires, dont l'effet est majoritairement au niveau du personnel administratif.
- l'attente de la réduction de la cotisation paritaire entre employés et employeurs au chemin de croissance de la caisse de pension passant de 1% à 0,5% au 1^{er} juillet pour - 0,4 mio.
- la budgétisation des EPT administratifs est réalisée à fin août en considérant la situation individuelle de chaque employé administratif.
- au niveau des EPT enseignants, la simulation financière est réalisée sur la base de la rentrée du mois d'août 2026 en ajoutant les besoins supplémentaires attendus au prorata à la rentrée 2027.

La variation des EPT tant administratifs qu'enseignants fait l'objet de tableaux présentés dans la partie dédiée à l'effectif du personnel.

Dans le détail par nature, la rubrique **300 autorités (juges) et commissions** affiche une faible variation de + 0,1 mio en fonction de l'évolution des traitements aux magistrats.

Les salaires du **personnel administratif (301)** diminuent de - 4,7 mios ; sans la dissolution de la provision pour vacances et heures supplémentaires la progression afficherait + 3,6 mios ou + 2,9%. Les principaux éléments ont été développés ci-avant.

Le **personnel enseignant (302)** progresse de + 7,8 mios ou + 6,4%. Jusqu'à la rentrée 2026, le personnel enseignant prévôtois demeurerait sous contrat bernois de janvier à juillet. Le Canton du Jura compensait à hauteur de 5 mios ce montant dans la nature 36. L'année 2027 est donc la première année complète où ces contrats émarginent dans les charges de personnel. Cet élément s'ajoute aux points mentionnés ci-avant pour expliquer la progression de ce poste.

Les **cotisations patronales (305)** évoluent logiquement en fonction des traitements avec une progression de + 1,5 mio.

Evolution entre le budget 2026 et le budget 2027 pour les traitements dans l'enseignement

Ecoles primaires 1-2	+ 88'300
Ecoles primaires 3-8	+ 4'519'400
Ecoles secondaires	+ 1'724'800
Centre d'émulation informatique	+ 64'500
Total scolarité obligatoire	+ 6'397'000
Division lycéenne	+ 83'900
Division technique	+ 298'700
Division artisanale	+ 93'200
Division commerciale	+ 375'800
Division santé-social-arts	+ 419'600
Division formation continue	+ 84'200
Total Divisions du post-obligatoire	+ 1'355'400

Ecart entre le budget 2026 et le budget 2027 pour les cotisations patronales (305)

3050	AVS, APG, AC, frais adm.	+ 689'900
3051	Caisse de pensions	+ 745'800
3053	Assurances-accidents	- 223'600
3054	Caisses allocations familiales	+ 297'300
3055	Assurances ind. journ. maladie	+ 7'200
305	Cotisations patronales	+ 1'516'600

Les **prestations de l'employeur (306)** sont stables et relèvent des dispositions touchant la prévoyance des membres du Gouvernement (actuels et rentiers).

Les autres **charges de personnel (309)** progressent de + 0,1 mio du fait de frais de recherche en personnel et de besoins en formations.

2.2. Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION			
31	Biens, services et autres charges d'exploitation	94'929'700	94'185'100	-	744'600	-	0.78%
310	Charges de matériel et de marchandises	6'509'700	6'694'700	+	185'000	+	2.84%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'918'300	1'656'800	-	261'500	-	13.63%
312	Eau, énergie, combustible	3'689'500	3'777'400	+	87'900	+	2.38%
313	Prestations de services et honoraires	47'691'600	46'086'400	-	1'605'200	-	3.37%
314	Travaux de gros entretien	9'618'400	10'329'300	+	710'900	+	7.39%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	9'324'300	9'610'800	+	286'500	+	3.07%
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'451'700	4'393'800	-	57'900	-	1.30%
317	Dédommagements	2'691'700	2'782'300	+	90'600	+	3.37%
318	Réévaluations sur créances	6'202'900	6'211'000	+	8'100	+	0.13%
319	Diverses charges d'exploitation	2'831'600	2'642'600	-	189'000	-	6.67%

La rubrique **31** est ventilée sur plus de 707 rubriques en 2027. Elle diminue de - 0,7 mio confirmant la maîtrise de cette rubrique de charge propre. Elle reste toutefois fortement marquée par l'évolution des projets du Fonds des déchets qui peut avoir des variations importantes entre les exercices.

Les **charges de matériel et de marchandises (310)** augmentent de + 0,2 mio, en particulier par le matériel informatique destiné à la revente à la division commerciale du CEJEF (+ 0,2 mio, cf. commentaire de la rubrique 42) et les frais de repas suite à l'ouverture de la prison de Moutier

(+ 0,1 mio). Les moyens d'enseignements également destinés à la revente diminuent pour leur part de - 0,2 mio.

La rubrique des immobilisations ne pouvant être portées à l'actif (311) diminuent de - 0,3 mio. Il s'agit de manière générale de diminutions suite aux achats nécessaires à l'accueil de Moutier qui intervenaient en 2026.

La sous-rubrique **312 Eau, énergie et combustible** poursuit sont ajustement en termes de prix avec + 0,1 mio.

La rubrique **313** concerne les **prestations de services et honoraires** (mandats, assurances et taxes). Les écarts entre le budget et les comptes demeurent régulièrement importants pour cette rubrique. Les dépenses concernent principalement des projets dont l'avancement dépend de nombreux facteurs. Les montants diminuent principalement par une variation au ni-

veau des mandats concernant le Fonds des déchets (neutre sur le résultat) pour - 2,8 mios. L'UT-IX (centre d'imputation 422) fera l'objet d'un assujettissement à la TVA estimée à + 0,5 mio (ce centre d'imputation affiche toutefois un léger excédent de revenus). Les frais de poursuites des recettes de districts (614) progressent de + 0,3 mio pour retrouver un niveau similaire aux derniers comptes. L'ouverture de la prison de Moutier implique une progression des charges de + 0,4 mio. A noter encore que la rubrique d'honoraires et mandats (3132) a connu des reclassements avec la rubrique de prestations de services (3130) pour correspondre à une définition plus précise de chacune des rubriques. Les montants transférés dans chaque sens s'est avéré similaire. L'enveloppe de un pourcent des charges de personnel indiqué dans la loi sur les finances est respectée.

Le groupe de charges 313 est composé des sous-rubriques suivantes :

SOUS-RUBRIQUES 313		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION	
3130	Prestations de services de tiers	33'129'300	30'757'700	- 2'371'600	-7.16%
3131	Planifications et projections de tiers	0	0	0	0
3132	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	3'053'100	3'111'000	57'900	1.90%
3133	Charges d'utilisations informatiques	170'200	158'500	- 11'700	-6.87%
3134	Primes d'assurances choses	734'300	656'100	- 78'200	-10.65%
3135	Charges prestations de service pour pers. en garde	8'300'300	8'521'900	221'600	2.67%
3137	Impôts et taxes	777'600	1'303'200	525'600	67.59%
3138	Cours, examens et conseils	184'800	207'000	22'200	12.01%
3139	Examens de fin d'apprentissage	1'342'000	1'371'000	29'000	2.16%

Les **travaux de gros entretien (314)** progressent de + 0,7 mio, en particulier au niveau de l'UT-IX (centre d'imputation 422) dont les montants sont refacturés à la Confédération.

La rubrique **315 (Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles)** augmente de + 3,0% ou + 0,3 mio par les charges informatiques, tant au niveau de la maintenance logiciel

(+ 0,1 mio) qu'au niveau du centre numérique dans la formation postobligatoire (+ 0,1 mio).

Les **loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation (316)** diminuent de - 0,1 mio, en particulier par des regroupements dans des bâtiments de l'Etat (- 150'000 francs) alors que des besoins en location sont nécessaires au niveau des écoles obligatoires (+ 81'700 francs), en particulier pour les prestations d'aides aux élèves.

Les indemnités de changement de lieu de service (+ 0,2 mio) avec les déménagements à Moutier expliquent la progression des **dédommagements (317)**.

Les **réévaluations sur créance (318)** relèvent principalement des éliminations de créances fiscales et sont attendues stables.

Les **diverses charges d'exploitation (319)** diminuent de - 0,2 mio, principalement par la suppression de la réserve pour imprévus (- 250'000 francs) qui était inscrite au budget 2026 dans le cadre de l'accueil de Moutier. L'assistance judiciaire (+ 86'000 francs) des tribunaux est ajustée selon les évolutions constatées.

2.3. Charges d'armement

La rubrique **32 Charges d'armement** existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables et est utilisée uniquement par le niveau fédéral.

2.4. Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	19'615'800	20'178'700	+	562'900	+ 2.87%
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	19'615'800	20'178'700	+	562'900	+

TABLEAU AMORTISSEMENTS

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2027	Taux d'amor- tissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2027
Terrains non bâtis	8'003'000	2.50%	40.0	200'100
Ouvrages de génie civil	272'779'000	2.50%	40.0	6'819'500
Terrains bâtis	184'175'000	3.00%	33.3	5'427'500
Mobilier	1'832'000	10.00%	10.0	183'200
Véhicules	9'007'000	12.50%	8.0	1'125'900
Informatique (hardware et software)	20'118'000	25.00%	4.0	5'029'500
Machines, mobilier, véhicules, informatique	6'965'000	20.00%	5.0	1'393'000
Totaux	502'879'000	4.01%	24.9	20'178'700

Pour connaître la totalité des amortissements, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissement de la rubrique 3660 de 11'581'100 francs.

Globalement, les amortissements s'élèvent ainsi à 31'759'800, en augmentation de + 0,3 mio.

2.5. Charges financières

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION			
34 Charges financières	3'879'300	4'045'600	+	166'300	+	4.29%
340 Charges d'intérêts	3'530'000	3'776'400	+	246'400	+	6.98%
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	233'500	147'000	-	86'500	-	37.04%
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	95'800	102'200	+	6'400	+	6.68%
349 Différentes charges financières	20'000	20'000		0		0.00%

Des renouvellements en 2026 et en 2027 d'emprunts à des taux moins favorables impliquent une progression de la rubrique **340 charge d'intérêts** (+ 0,2 mio). Les frais relatifs à ces emprunts (rubrique **342**) diminuent de - 0,1 mio, en s'ajustant aux derniers comptes et données connues.

Pour une vue complète sur la situation des intérêts, il convient de considérer également les revenus d'intérêts (**440**) touchés par l'Etat (contrats swap rémunérés au taux SARON et créances fiscales dues à l'Etat) qui progressent de + 1 mio. Ainsi, un revenu net de 289'500 francs est attendu en comparant les charges (340) et les revenus (440) d'intérêts. Cette situation est similaire aux comptes 2025.

2.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION			
35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	13'334'500	14'069'600	+	735'100	+	5.51%
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	246'000	145'000	-	101'000	-	1.06%
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	13'088'500	13'924'600	+	836'100	+	6.39%

Cette rubrique étant une résultante comptable, elle est sensible à l'évolution des charges et des recettes spécifiques aux fonds. Elle indique que les recettes des fonds dépassent les charges, alors que la rubrique 45 (prélèvements) est utilisée lorsque les charges dépassent les recettes.

La rubrique progresse de + 0,7 mio ou + 5,51 %. La majorité de la variation de cette rubrique provient traditionnellement des attributions aux fonds du **capital propre (351 ; + 836'100 francs)**, largement plus importantes que celles aux **capitaux de tiers (350 ; - 101'000 francs)**.

Deux attributions en progression de + 0,4 mio chacune expliquent la majorité de l'évolution de la rubrique : l'alimentation au Fonds cantonal pour l'emploi dépendant des besoins relatifs à la problématique du chômage et le Fonds de péréquation financière en fonction de l'évolution de l'impôt des frontaliers.

L'attribution au Fonds des contributions de remplacement diminue de - 0,1 mio, selon la planification des subventions aux communes en progression.

2.7. Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
36	Charges de transfert	603'598'100	636'331'200	+ 32'733'100	+	5.42%
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	25'989'400	28'062'700	+ 2'073'300	+	7.98%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	114'269'500	112'575'900	- 1'693'600	-	1.48%
362	Péréquation financière et compensation des charges	20'245'000	21'971'000	+ 1'726'000	+	8.53%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	431'271'100	462'128'500	+ 30'857'400	+	7.15%
366	Amortissements, subventions d'investissements	11'811'100	11'581'100	- 230'000	-	1.95%
369	Différentes charges de transfert	12'000	12'000	0		0.00%

Les transferts en faveur d'autres collectivités publiques (Confédération, communes), syndicats, entreprises ou même de tiers (y compris ménages) sont regroupés au sein de la rubrique **36 Charges de transfert**.

En termes de charges, cette rubrique correspond au poste le plus important de l'ensemble du budget (52% des charges). Il s'agit également d'un poste dynamique (+ 5,42% entre deux budgets) concentrant les défis depuis de nombreuses années et les tendances des domaines du social, de la santé, de la prévoyance sociale et de la formation demeurent. Certaines des charges peuvent être soumises à la répartition des charges avec les communes quand d'autres bénéficient d'une participation fédérale (cf. commentaire de la rubrique 46). L'année 2026 était marqué par l'arrivée de Moutier qui impliquait un effet volume important (+ 45 mios).

Les **quotes-parts de revenus destinés à des tiers (360)** progressent de + 2 mios, en particulier au niveau des part des communes à l'impôt des frontaliers (+ 1,5 mio), à la part supplémentaire de l'impôt fédéral direct (IFD) en lien avec la RFFA (+ 0,2 mio) et à la part à l'impôt complémentaire (pilier 2 de l'OCDE) pour + 0,2 mio.

Les **dédommagements à des collectivités publiques (361)** affichent une diminution de - 1,7 mio. Cette rubrique est marquée par un élément particulier de 2026 ne se retrouvant plus en 2027. Il s'agit de l'accord sur le financement des salaires des enseignants prévôtois de l'école obligatoire jusqu'en juillet 2026 pour un montant de 5 mios. Ces charges émargent dorénavant au niveau de la masse salariale (cf. commentaire de la rubrique 30). Des hausses compensent donc partiellement cet élément. En particulier dans le domaine de la formation de niveau tertiaire qui augmente de + 1,7 mios en fonction des étudiants et des tarifs des filières de formation. Le domaine de la santé vient compléter les explications avec + 1,5 mio au niveau des hospitalisations extérieures.

La charge de **péréquation financière et compensation des charges (362)** augmente principalement par le système cantonal de péréquation des ressources (prestations aux communes bénéficiaires) avec + 1,7 mio ou + 8,53%.

Les **subventions à des collectivités et à des tiers (363)** correspondent à la part prépondérante des charges de transfert. Elles présentent une progression de + 31 mios (+ 7,15%).

Les principales variations par domaines sont les suivantes :

- Une hausse de + 14,5 mios de l'action sociale, marquée par une tendance déjà identifiée aux comptes 2025 pour les placements en institutions sociales, notamment hors canton (mineurs, addictions, handicap, etc) avec + 5,8 mios. Au niveau de l'asile, une hausse de + 4 mios est attendue, notamment suite au programme d'économies de la Confédération. Le solde arithmétique de la répartition des charges avec les communes progresse de + 3,4 mios, suite à une hausse de l'aide sociale avancée par les communes et à l'intégration des charges communales 2026 à la répartition. Finalement, des besoins supplémentaires sont attendus pour + 0,4 mio au sein des Services sociaux régionaux.
- Le domaine des assurances sociales progresse de + 12,6 mios. Les prestations complémentaires (+ 7,7 mios) connaissent une hausse du nombre de bénéficiaires, mais aussi une hausse du prix de pension et l'intégration des bénéficiaires de Moutier dans les EMS (ce point était en suspens quant au financement entre le canton de Berne et le canton du Jura lors de l'élaboration du budget 2026). Les subventions pour la réduction des primes d'assurances-maladies (+ 5 mios) affichent autant une hausse relative aux primes en elles-mêmes qu'une hausse du nombre de bénéficiaires ayant droit au subsidie complet (bénéficiaires de prestations complémentaires et aide sociale).
- Une variation de + 0,3 mio dans le domaine de la santé. Au niveau de l'Hôpital du Jura,

une stabilité de l'activité est attendue bien que la rubrique diminue de - 0,6 mio. Il s'agit de la dissolution de la provision pour les engagements de prévoyance des institutions paraétatiques qui implique une baisse de la rubrique (cf. commentaire de la rubrique 43). Les autres établissements hospitaliers progressent de + 0,6 mio (notamment au niveau du réseau de l'ARC). Le financement résiduel des soins (+ 0,1 mio) et l'aide et soins à domicile (+ 0,1 mio) demeurent relativement stables.

- Dans le domaine de l'économie, une diminution de - 0,3 mio est constatée avec la fin de la subvention à Créapole (- 0,15 mio) et des subventions LPR aux entreprises privées en baisse (- 0,1 mio). Le Fonds chômage pour sa part voit une progression de + 0,9 mio en fonction de la situation sur le marché du travail.
- Les transports publics progressent de + 0,4 mio.
- Les subventions aux particuliers du Fonds de compensation de l'article 5 LAT progressent de même ampleur (neutre sur le résultat).
- Dans le domaine de l'environnement, les subventions d'assainissement du fonds des déchets expliquent la majeure partie de la diminution de - 0,5 mio (neutre sur le résultat).
- La formation progresse de + 1,9 mio, en particulier au niveau de la Fondation Péreire (+ 1,2 mio), des placements en institution (+ 1,2 mio) durant la scolarité obligatoire et les bourses d'études et d'apprentissages qui sont ajustées au volume des derniers comptes (- 0,5 mio).

Amortissements, subventions d'investissements (366)

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2027	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2027
Subventions Confédération	44'630'000	2.50%	40.0	1'115'800
Subventions cantons	0	10.00%	10.0	-
Subventions communes	52'627'000	10.00%	10.0	5'262'700
Subventions aux entreprises publiques	8'866'000	10.00%	10.0	886'600
Subventions aux entreprises privées	31'701'000	10.00%	10.0	3'170'100
Subventions aux org. privés sans but lucratif	925'000	10.00%	10.0	92'500
Subventions aux ménages privés	8'603'000	10.00%	10.0	860'300
Subventions à l'étranger	1'932'000	10.00%	10.0	193'200
Totaux	149'284'000	7.76%	12.9	11'581'100

Concernant les **amortissements des subventions d'investissements (366)** (cf. rubrique 33), le taux d'amortissement linéaire retenu est de 10%. L'exception à ce principe se réfère aux subventions accordées à la Confédération concernant la reprise par cette dernière de la propriété de l'A16 qui sont amorties à raison de 2,5% par année. Les versements de subventions décidés lors de l'établissement du budget

d'investissement 2026 expliquent la baisse des amortissements (- 230'000 francs) de cette rubrique en 2027.

Les **différentes charges de transfert (369)** correspondent exclusivement à la redistribution de la taxe CO₂ en fonction de la masse salariale des institutions dont les salaires sont gérés par l'Etat (AJAM, Formation Emploi, etc).

2.8. Subventions redistribuées

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION
37 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	117'509'700	116'852'900	- 656'800 - 0.56%

Les **subventions redistribuées (37)** sont neutres sur le compte de résultats, l'Etat ne faisant que redistribuer ce qu'il a précédemment reçu (cf. rubrique 47 Subventions à redistribuer) en faveur du bénéficiaire final. A une rentrée correspond une sortie équivalente pendant l'exercice. La rubrique 37 concerne avant tout l'agriculture avec 110,0 mios sur les 116,9 mios. Une

légère diminution est constatée dans ce domaine par rapport au budget 2026 avec - 0,5 mio (- 0,44%).

Dans le domaine du développement territorial, une diminution de - 0,3 mio est attendue, alors que les subventions fédérales LPR augmentent de + 0,2 mio pour les projets d'économie circulaire.

2.9. Charges extraordinaires

La rubrique **38 Charges extraordinaires** sert notamment à alimenter la réserve pour politique budgétaire. On la retrouve principalement dans

les comptes pour y affecter les parts aux bénéfices perçues de la Banque nationale suisse (BNS). Le budget 2027 ne prévoyant aucune recette à ce titre, cette rubrique n'y est pas utilisée.

2.10. Imputations internes

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION			
39 IMPUTATIONS INTERNES	6'361'300	6'194'400	-	166'900	-	2.62%
391 Prestations de services	5'958'500	4'895'700	-	1'062'800	-	17.84%
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	249'700	865'100	+	615'400	+	246.46%
393 Frais administratifs et d'exploitation	145'100	425'600	+	280'500	+	193.31%
395 Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000		0		0.00%

Cette rubrique est totalement neutre pour le compte de résultats du fait de son équivalent au niveau des recettes (rubrique 49). L'objectif des imputations internes est d'attribuer une charge ou un produit par nature (ex : personnel, biens, services, marchandises, subventions versées ou touchées, etc.) déclenché(e) ou appartenant à la responsabilité d'un centre d'imputation, mais participant au coût complet d'une prestation d'un autre centre d'imputation. Elles sont utiles non seulement comme information, mais également statistiquement, pour les comparaisons et la re-facturation. Le budget 2027 est marqué par des évolutions contraires entre les sous-rubriques composants cette nature.

Les **prestations de services (391)** diminuent de - 1 mio, en particulier par la fin des prestations délivrées par les services en faveur du projet d'accueil de Moutier. Les autres variations concernent une actualisation des valeurs selon les prestations délivrées.

Les **fermages, loyers, frais d'utilisation (392)** progressent de + 0,6 mio. Cette progression concerne l'intégration des charges de loyers dans le calcul des coûts complets des services devant couvrir leurs prestations. Ainsi un loyer interne est imputé au Registre foncier et du commerce (RFC), l'Office des poursuites (OPF), la Police (POC) pour les prestations communales et l'Office des véhicules (OVJ). La recette correspondante dans la nature 49 se retrouve à la Section des bâtiments et domaine (SBD).

La même logique a été appliquée au niveau des **frais administratifs et d'exploitation (393)** pour imputer également les charges relatives aux bâtiments (eau, chauffage, électricité, etc), expliquant la progression de + 0,3 mio.

Enfin, les **amortissements planifiés et non planifiés (395)** ne changent pas en 2027 pour les ressources mobilisées au sein de l'Office de l'environnement (ENV) pour le Fonds cantonal de la pêche.

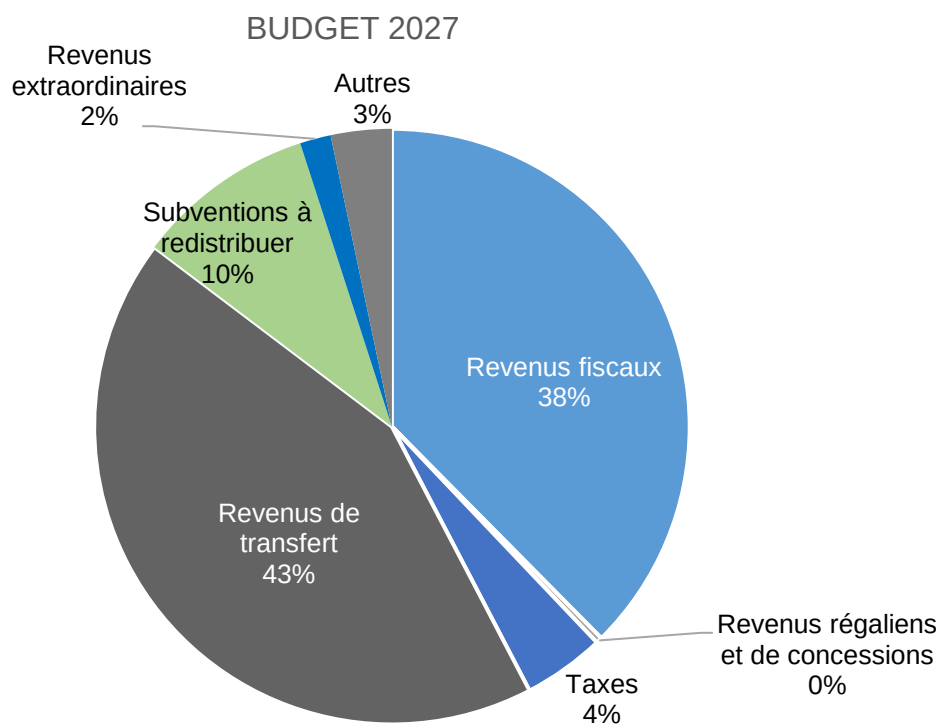
3. REVENUS

Récapitulation

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	ECARTS (%)	
40 Revenus fiscaux	439'234'400	452'002'500	+	2.91%
41 Revenus régaliens et de concessions	4'130'800	3'986'700	-	3.49%
42 Taxes	51'557'700	53'405'100	+	3.58%
43 Revenus divers	1'012'300	1'768'200	+	74.67%
44 Revenus financiers	13'765'900	14'562'000	+	5.78%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	18'192'800	16'809'500	-	7.60%
46 Revenus de transfert	486'846'100	516'731'500	+	6.14%
47 Subventions à redistribuer	117'509'700	116'852'900	-	0.56%
48 Revenus extraordinaires	12'000'000	20'207'100	+	68.39%
49 Imputations internes	6'361'300	6'194'400	-	2.62%
Total	1'150'611'000	1'202'519'900	+	4.51%

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

Les écarts sont commentés par rapport au budget 2026.



3.1. Revenus fiscaux

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
40	Revenus fiscaux	439'234'400	452'002'500	+ 12'768'100	+	2.91%
400	Impôts directs, personnes physiques	294'468'600	303'655'000	+ 9'186'400	+	3.12%
401	Impôts directs, personnes morales	72'804'000	75'801'000	+ 2'997'000	+	4.12%
402	Autres impôts directs	43'072'800	43'201'000	+ 128'200	+	0.30%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	28'889'000	29'345'500	+ 456'500	+	1.58%

Il est attendu que les **revenus fiscaux (40)** progressent de + 12,8 mios ou + 2,9% entre 2026 et 2027. Les progressions se constatent dans l'ensemble des sous-rubriques en retenant une situation conjoncturelle favorable.

Les **impôts directs, personnes physiques (400)** atteignent 303,7 mios avec une hausse de + 3,12%. Il s'agit avant tout d'une progression de l'impôt sur le revenu avec + 5,8 mios (+ 2,6%) dont l'effet de rattrapage des années précédentes permet de consolider la taxation annuelle tout en diminuant les variations des années antérieures par rapport aux derniers comptes. La 13^{ème} rente AVS, qui sera versée dès décembre 2026, participe également à la hausse de la rubrique. L'impôt sur la fortune progresse de + 0,5 mio. Les amendes fiscales (+ 1 mio) et l'impôt des frontaliers (+ 1,6 mio) présentent des progressions pour s'établir à un niveau similaire aux comptes 2025. Finalement, l'impôt à la source progresse de + 0,4 mio.

Les **impôts directs des personnes morales (401)** affichent un total de 75,8 mios et augmentent de + 3 mios ou + 4,12%, avant tout au niveau de la taxation des bénéfices. L'année 2027 est marquée par la baisse du taux d'imposition (- 0,2 point de pourcentage) qui s'avère compensé par un volume en hausse. L'impôt sur le capital demeure stable à 8 mios.

La rubrique **402** regroupe les **autres impôts directs** et affiche une légère progression (+ 0,1 mio). Des variations contraires expliquent cette relative stabilité. Tout d'abord une diminution des droits de mutations et gages immobiliers (- 1,1 mio) est attendue tout en restant à un niveau élevé de 17 mios. L'impôt sur les gains immobiliers (+ 0,6 mio), l'impôt sur les successions et donations (+ 0,3 mio) et les impositions spéciales (+ 0,3 mio) évoluent selon les tendances constatées dans les derniers comptes.

Les **impôts sur la propriété et sur la dépense (403)** progressent de + 0,5 mio correspondant à l'évolution du parc véhicules.

3.2. Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
41	Revenus régaliens et de concessions	4'130'800	3'986'700	- 144'100	-	3.49%
410	Revenus régaliens	718'200	705'200	- 13'000	-	1.81%
411	Banque Nationale Suisse	0	0	0		0
412	Revenus de concessions	3'412'600	3'281'500	- 31'100	-	3.84%

La rubrique 41 **Revenus régaliens et de concessions** concerne avant tout la part cantonale au bénéfice de la Banque Nationale Suisse (BNS) (411). Par analogie aux deux exercices précédents, le budget 2027 n'anticipe pas de versement de la part de l'institution. En cas de distribution de bénéfices, la réserve pour politique budgétaire sera alimentée par une charge extraordinaire (rubrique 38). Ce mécanisme de lissage est connu depuis les comptes 2025.

Les **revenus régaliens (410)** correspondent aux patentes et permis de chasse ou de pêche ainsi qu'aux recettes provenant de la régie des sels. Ils demeurent globalement stables.

Les **revenus de concessions (412)** diminuent principalement par les recettes en faveur du Fonds des déchets (- 0,1 mio).

3.3. Taxes

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION			
42	Taxes	51'557'700	53'405'100	+	1'847'400	+	3.58%
420	Taxes d'exemption	462'000	462'000		0		0.00%
421	Emoluments administratifs	24'995'400	27'518'200	+	2'522'800	+	10.09%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	919'500	941'500	+	22'000	+	2.39%
423	Ecolages et taxes de cours	3'199'700	3'569'100	+	369'400	+	11.54%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	2'819'600	2'962'600	+	143'000	+	5.07%
425	Recettes sur ventes	2'357'600	2'447'100	+	89'500	+	3.80%
426	Remboursements	12'792'500	11'521'800	-	1'270'700	-	9.93%
427	Amendes	4'011'400	3'982'800	-	28'600	-	0.71%

La rubrique **taxes (42)** affiche une amélioration avec + 1,8 mio ou + 3,6%.

Les **émoluments administratifs (421)** progressent de + 2,5 mios. Une reclassification comptable au sein de la Police avec la rubrique des remboursements (426) explique une variation de + 1,7 mio. Au niveau des évolutions effectives des émoluments, l'Office des véhicules augmente de + 0,9 mio selon les projections de facturation attendues alors que le Registre foncier diminue de - 0,2 mio pour retrouver un niveau similaire aux comptes 2025.

Les **écolages et taxes de cours (423)** augmentent de + 0,4 mio, portée par les taxes de cours

d'Avenir Formation (+ 0,2 mio) et les écolages des divisions du CEJEF (+ 0,1 mio).

La sous-rubrique **424** progresse principalement par l'estimation du financement du Fonds de soutien aux formations professionnelles.

Les **recettes sur ventes (425)** augmentent de + 0,1 mio, par la résultante de deux effets contraires, d'une part la diminution de - 0,1 mio de ventes des moyens d'enseignement aux écoles obligatoires et d'autre part + 0,2 mio de ventes de matériel au niveau des divisions du CEJEF.

La diminution de - 1,2 mio de la rubrique **426** concerne principalement le reclassement comptable au niveau de la Police avec la sous rubrique 421.

Les **amendes (427)** diminuent légèrement par des ajustements selon les derniers comptes dans le domaine judiciaire.

3.4. Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
43	REVENUS DIVERS	1'012'300	1'768'200	+	755'900	+ 74.67%
430	Revenus d'exploitation divers	1'012'300	568'200	-	444'100	- 43.87%
431	Activation de prestations propres	0	1'200'000	+	1'200'000	

Les **revenus divers (43)** affichent une progression particulière sur l'année 2027 porter par l'intégration d'une recommandation MCH2 : l'activation de prestations propres.

Les **revenus d'exploitation divers (430)** diminuent étant donné que les prélèvements sur la provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques ne concernent que la moitié de l'année. En effet, la réduction de la cotisation pour le chemin de croissance s'applique également aux employeurs affiliés à la CPJU et pas uniquement aux employés de l'Etat (cf. commentaire de la rubrique 30). La provision ne se justifie dès lors plus (cf. également le commentaire de la rubrique 48).

L'**activation de prestations propres (431)** correspond à la réalisation d'une recommandation MCH2 soulevée par le CFI. Il s'agit de prestations réalisées par les unités administratives qui consiste à mettre en place ou construire une immobilisation. Ces prestations sont activées étant donné qu'elles dégagent une utilité sur plusieurs années et l'immobilisation a une valeur intrinsèque. Il s'agit à ce stade de prestations du Service des infrastructures pour les constructions routières ou les bâtiments qui ont pu faire l'objet d'une estimation fiable. D'autres unités pourront être concernés dans le futur. La contrepartie correspondante au 1,2 mio est à retrouver dans le compte des investissements.

3.5. Revenus financiers

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
44	REVENUS FINANCIERS	13'765'900	14'562'000	+	796'100	+ 5.78%
440	Revenus des intérêts	3'113'400	4'065'900	+	952'500	+ 30.59%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	1'447'600	1'372'600	-	75'000	- 5.18%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	87'000	87'000		0	0.00%
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	3'912'800	3'586'300	-	326'500	- 8.34%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	2'093'200	2'285'000	+	191'800	+ 9.16%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	3'111'900	3'165'200	+	53'300	+ 1.71%

Les **revenus financiers (44)** sont en progression de + 0,8 mio (+ 5,8%).

Les intérêts des créances (essentiellement fiscales) expliquent l'essentiel de la progression de + 1 mio de la rubrique **440** pour s'établir à un niveau similaire aux derniers comptes.

Les **revenus de participations du patrimoine financier (442)** diminuent selon les dividendes escomptés des actions détenues.

Les **revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif (445)** diminuent de - 0,3 mio. A nouveau, il s'agit ici

d'adaptations aux derniers dividendes versées par les entreprises qui expliquent cette variation.

La rémunération de la garantie de la Banque cantonale du Jura (BCJ) et la participation de l'Etablissement cantonal d'assurance immobilière et de prévention (ECA) qui constituent les **revenus financiers d'entreprises publiques (446)** pourrait progresser de + 0,2 mio en fonction de l'évolution attendue de la situation financière de ces deux entités.

Enfin, les **revenus des biens-fonds du patrimoine administratif (447)** concernent des locations.

3.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	18'192'800	16'809'500	-	1'383'300	- 7.60%
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	18'192'800	16'809'500	-	1'383'300	- 7.60%

Les prélèvements sont la résultante pour chaque fonds de la différence entre la somme des charges et celle des revenus. Les variations présentées ici ne sont donc qu'une conséquence comptable des variations des rubriques précitées. Globalement, les prélèvements sur les

fonds présentent une diminution de - 1,4 mio (- 7,6%).

La variation pour la rubrique 45 provient exclusivement des **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux du capital propre**

(451). Au titre des augmentations, il peut être relevé le Fonds cantonal de péréquation financière qui progresse de + 1,6 mio en fonction de l'évolution des indices des communes et le Fonds cantonal pour l'emploi (+ 0,4 mio) en fonction de la situation du chômage.

Au niveau des diminutions, avec l'aboutissement du projet, le Fonds pour le transfert de Moutier affiche un prélèvement restant de 1 mio pour couvrir les dernières charges de 2026, soit une baisse de - 1,9 mio. Le Fonds des déchets voit

son prélèvement diminuer de - 1,6 mio en fonction de l'évolution des projets et des assainissements. Le Fonds de soutien aux formations professionnelles baisse également de - 0,4 mio selon les besoins.

Le nouveau Fonds pour le transport de marchandise par le rail qui sera alimenté par un montant unique en provenance des mâchefers genevois apparaît pour la première fois au budget 2027 avec un prélèvement à hauteur de 0,2 mio.

3.7. Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
46	Revenus de transfert	486'846'100	516'731'500	+ 29'885'400	+	6.14%
460	Quotes-parts à des revenus	52'305'900	58'059'900	+ 5'754'000	+	11.00%
461	Dédommagements de collectivités publiques	117'047'400	121'711'300	+ 4'663'900	+	3.98%
462	Péréquation financière et compensation des charges	205'215'000	220'367'300	+ 15'152'300	+	7.38%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	110'932'800	115'248'000	+ 4'315'200	+	3.89%
469	Différents revenus de transferts	1'345'000	1'345'000	0		0.00%

Les **revenus de transfert (46)** représentent, comme les charges de transfert (36), la rubrique la plus importante en termes absolus. Cette rubrique progresse de + 29,9 mios ou + 6,14% et intègre les participations financières des communes et de la Confédération.

Les **quotes-parts à des revenus (460)** augmentent de + 5,8 mios ou + 11%, soit de manière similaire à 2026. La part à l'impôt fédéral direct (+ 3,5 mios) et la part à l'impôt anticipé (+ 1,2 mio) constituent les deux postes les plus importants. La part à l'impôt complémentaire apparaît pour la première fois au budget pour 1,1 mio. Il s'agit de la part brute cantonale issue du cadre de l'imposition minimale de l'OCDE. Une part de ce montant est reversée aux communes (cf. commentaire de la rubrique 36).

Les **dédommagements de collectivités publiques (461)** présentent généralement une évolution corrélée aux charges de transfert. Au titre des principales variations, se trouvent :

- la part des communes à la répartition des charges de l'enseignement (63,5%) avec + 3,2 mios. Elle évolue en fonction des charges salariales y relatives (cf. commentaire de la rubrique 30) ;
- le financement de l'A16 par la Confédération avec + 1,2 mio.

La **péréquation financière et compensation des charges (462)** affiche une variation conséquente de + 15,2 mios ou + 7,4%. Cette progression s'explique par l'intégration des 13 mios des participations financières des cantons contributeurs en lien avec l'accueil de Moutier. Le budget

2026 n'intégrait pas ce montant qui était neutralisé par le calcul du frein à l'endettement via le compte de compensation. Durant ce dernier trimestre, les cantons contributeurs confirmeront ce versement. Le solde, soit + 2,2 mios, provient des variations selon l'évolution de notre indice. Au niveau de la péréquation financière cantonale, une augmentation de + 0,1 mio est attendue en fonction des indices de ressources des communes.

La rubrique **463** regroupe les **subventions des collectivités publiques et des tiers**. Elle augmente de + 4,3 mios ou + 3,89%. Les parts des communes aux prestations complémentaires

(+ 2,3 mios) et aux réductions de primes d'assurances-maladies (+ 1,5 mio) ainsi que les parts fédérales y relatives (respectivement + 0,8 mio et + 0,5 mio) expliquent la majorité de l'évolution de la rubrique. Dans les autres domaines, les subventions fédérales pour le chômage (+ 0,4 mio) et pour l'environnement (+ 0,1 mio) progressent également. Au titre des baisses, les subventions fédérales pour les assainissements en lien avec le fonds des déchets diminuent de - 1,4 mio en fonction des projets.

Les **différents revenus de transferts (469)** demeurent stables et sont composés avant tout de la taxe sur l'électricité (1,2 mio) et de la taxe sur le CO₂ (0,2 mio).

3.8. Subventions à redistribuer

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION	
47 SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	117'509'700	116'852'900	- 656'800	- 0.56%

Ces subventions sont le pendant, dans la colonne des produits, des subventions redistribuées (rubrique 37). Les remarques faites à propos de celles-ci valent également pour les subventions à redistribuer.

3.9. Revenus extraordinaires

RUBRIQUES	BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION	
48 Revenus extraordinaires	12'000'000	20'207'100	+ 8'207'100	+ 68.39%
483 Revenus divers extraordinaires	0	1'197'500	+ 1'197'500	
489 Prélèvements sur le capital propre	12'000'000	19'009'600	+ 7'009'600	+ 58.41%

Cette rubrique inclut majoritairement les revenus en provenance des prélèvements sur le capital propre, autrement dit les réserves. Des **revenus extraordinaires (483)** peuvent également y figurer. Pour l'année 2027, il s'agit de la dissolution du solde de la provision pour les engagements de prévoyance des institutions paraétatiques (cf. le commentaire de la rubrique 43). En effet, cette provision était avant tout

prévue pour soutenir des entités paraétatiques dans le financement de la part employeur supplémentaire relative au chemin de croissance de la Caisse de pensions. La participation des employeurs affiliés est prévue en diminution permettant la dissolution de la provision.

Les **prélèvements sur le capital propre (489)** correspondent à 19 mios. Les versements non

prévus au budget de la part cantonale aux excédents de la BNS ont permis des alimentations par le passé. Le budget 2027 n'anticipe plus de montant versé directement par l'institution (cf. rubrique 41). Les prélèvements demeurent nécessaires dans le cadre des budgets ordinaires. Ainsi, avec cette politique de lissage, un total de 18 mios est prélevé au budget 2027.

Afin de maintenir la politique d'investissement, un montant supplémentaire de + 6 mios est prélevé en 2027 par rapport à 2026. Finalement, un montant de 1 mio est également prélevé dans la réserve pour politique budgétaire afin de financer les coûts du projet de Modernisation de l'Etat.

3.10. Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2026	BUDGET 2027	VARIATION		
49	Imputations internes	6'361'300	6'194'400	-	166'900	- 2.62%
491	Prestations de services	6'122'000	5'084'400	-	1'037'600	- 16.95%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	134'700	750'100	+	615'400	+ 456.87%
493	Frais administratifs et d'exploitation	96'600	351'900	+	255'300	+ 264.29%
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000		0	0.00%

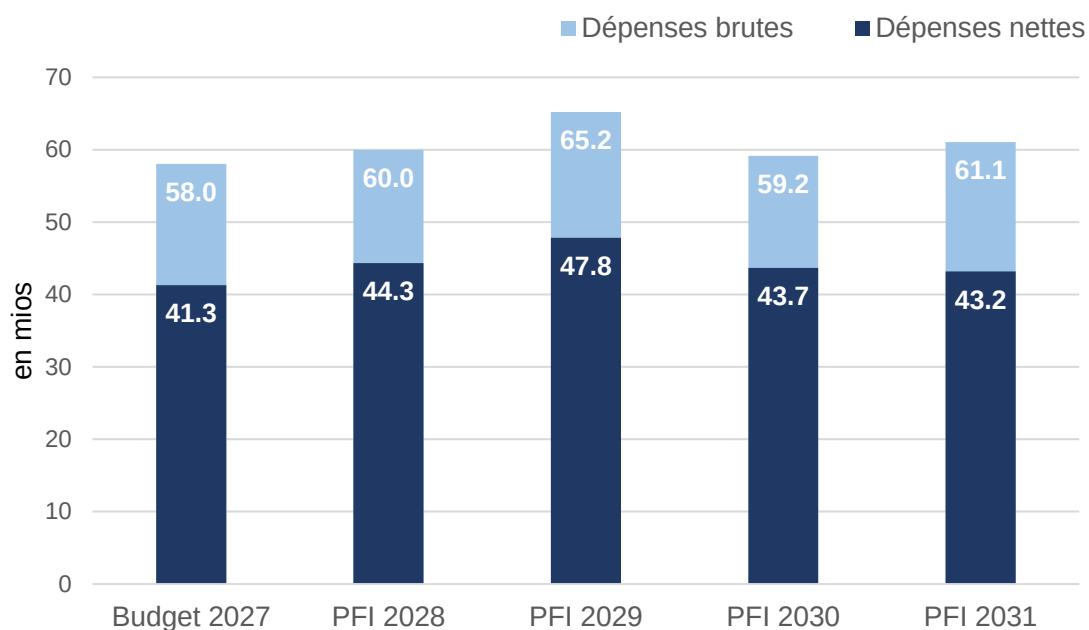
Ce poste est le pendant de la rubrique 39, où la prestation fournie est mise à charge (cf. commentaire ad hoc rubrique 39).

PREMIÈRE PARTIE : COMMENTAIRES GÉNÉRAUX

III. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

III. COMPTE D'INVESTISSEMENT

1. COMPARAISON AVEC LA PLANIFICATION FINANCIÈRE DES INVESTISSEMENTS (PFI)



Le budget 2027 des investissements correspond à la première année de la planification financière des investissements (PFI) 2027-31 transmise de manière simultanée au Parlement.

Le budget 2027 prévoit 41,3 mios d'investissements nets, alors que le budget 2026 s'élève à 36,5 mios de francs, soit une augmentation de 4,8 mios de francs (+ 13%) par rapport au budget précédent.

2. RÉPARTITION PAR NATURE

N°	INTITULÉ	BUDGET 2026	BUDGET 2027	Répartition en %	Ecart avec le budget précédent	Ecart en %
5	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	53 848 900	58 027 500	100.0%	+ 4 178 600	+ 7.76%
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 419 500	35 728 000	61.6%	+ 2 308 500	+ 6.91%
501	<i>Routes et voies de communication</i>	13 679 000	12 408 000	21.4%	- 1 271 000	- 9.29%
502	<i>Aménagement des cours d'eau</i>	2 243 000	2 665 000	4.6%	+ 422 000	+ 18.81%
504	<i>Bâtiments</i>	8 500 000	10 825 000	18.7%	+ 2 325 000	+ 27.35%
506	<i>Biens meubles</i>	8 997 500	9 830 000	16.9%	+ 832 500	+ 9.25%
54	PRÊTS	360 000	360 000	0.6%		+ 0.00%
547	<i>Ménages privés</i>	360 000	360 000	0.6%		+ 0.00%
56	PROPRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	11 252 000	11 142 000	19.2%	- 110 000	- 0.98%
562	<i>Communes et associations intercommunales</i>	4 419 000	4 057 000	7.0%	- 362 000	- 8.19%
565	<i>Entreprises privées</i>	3 340 000	3 600 000	6.2%	+ 260 000	+ 7.78%
567	<i>Ménages privés</i>	3 473 000	3 465 000	6.0%	- 8 000	- 0.23%
568	<i>Etranger</i>	20 000	20 000	0.0%		+ 0.00%
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT À REDISTRIBUER	8 817 400	10 797 500	18.6%	+ 1 980 100	+ 22.46%
572	<i>Communes et syndicats intercommunaux</i>	5 317 400	6 117 500	10.5%	+ 800 100	+ 15.05%
575	<i>Entreprises privées</i>	3 500 000	4 680 000	8.1%	+ 1 180 000	+ 33.71%
6	RECETTES D'INVESTISSEMENT	17 299 500	16 741 900	100.0%	- 557 600	- 3.22%
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT ACQUISES	7 549 000	5 147 100	30.7%	- 2 401 900	- 31.82%
630	<i>Confédération</i>	7 193 300	4 769 500	28.5%	- 2 423 800	- 33.70%
634	<i>Entreprises publiques</i>	22 500	-	0.0%	- 22 500	- 100.00%
635	<i>Entreprises privées</i>	223 200	277 600	1.7%	+ 54 400	+ 24.37%
637	<i>Ménages privés</i>	110 000	100 000	0.6%	- 10 000	- 9.09%
64	REMBOURSEMENTS DE PRÊTS	893 100	797 300	4.8%	- 95 800	- 10.73%
642	<i>Communes et syndicats intercommunaux</i>	240 400	214 800	1.3%	- 25 600	- 10.65%
644	<i>Entreprises publiques</i>	136 500	136 500	0.8%		+ 0.00%
645	<i>Entreprises privées</i>	156 200	86 000	0.5%	- 70 200	- 44.94%
647	<i>Ménages privés</i>	360 000	360 000	2.2%		+ 0.00%
66	REMBOURSEMENT PROPRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	40 000	-	0.0%	- 40 000	- 100.00%
665	<i>Entreprises privées</i>	40 000	-	0.0%	- 40 000	- 100.00%
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT À REDISTRIBUER	8 817 400	10 797 500	64.5%	+ 1 980 100	+ 22.46%
670	<i>Confédération</i>	8 817 400	10 797 500	64.5%	+ 1 980 100	+ 22.46%
	INVESTISSEMENTS NETS	36 549 400	41 285 600		+ 4 736 200	+12.96%

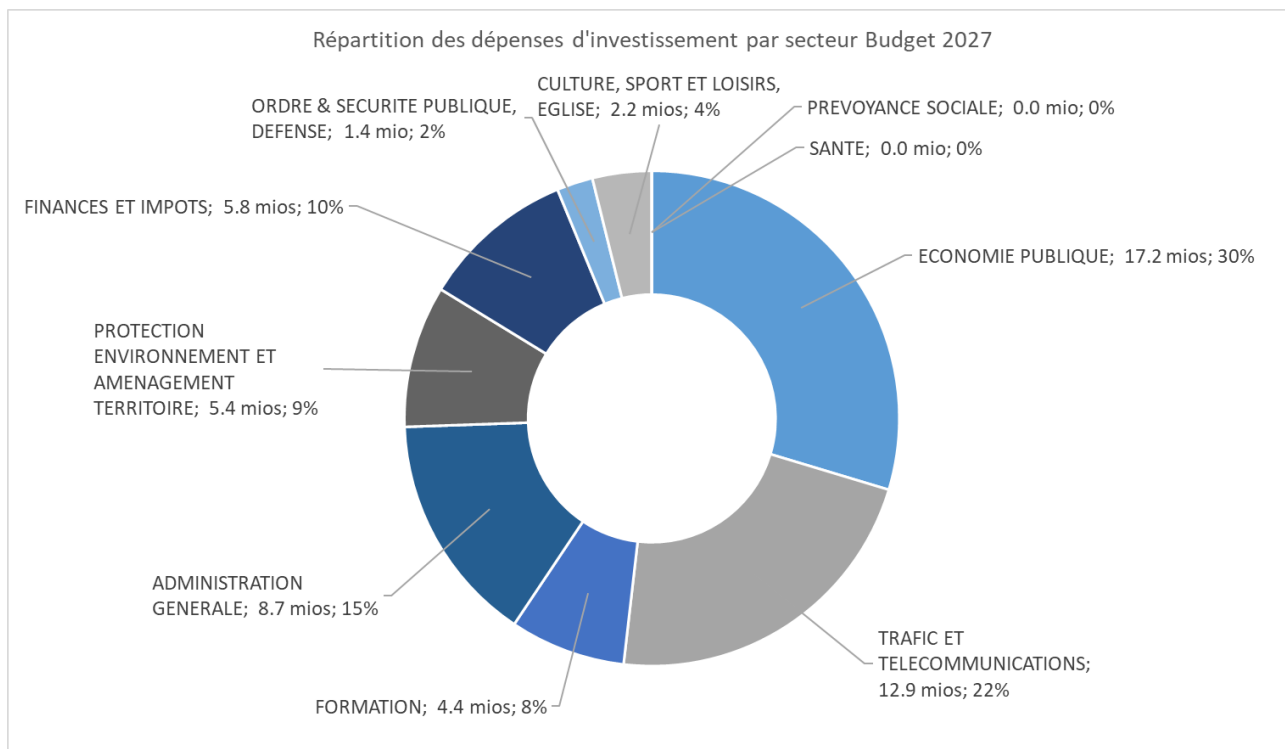
Les dépenses d'investissement s'élèvent à 58,0 mios de francs pour des recettes de 16,7 mios de francs.

La plus grande part des dépenses d'investissement de l'Etat est consacrée aux immobilisations corporelles (61.6%), dont l'immobilier représente la plus grande partie, suivie des biens meubles avec notamment une enveloppe dédiée à l'informatique (service informatique et formation obligatoire et post-obligatoire) d'un montant total de 6,0 mios de francs.

Des variations par rapport aux montants retenus au budget précédent sont constatées dans les postes suivants :

- la baisse de 1,3 mio pour les routes résulte de priorités définies sur certains projets ;
- la hausse de l'aménagement des cours d'eau de 0,4 mio est notamment liée aux travaux de régénération de la tourbière de la Gruère ;
- la progression de 2,3 mios pour les propres **bâtiments** de l'Etat est liée à une volonté de renforcer les investissements dans ce domaine ;
- pour les recettes, la variation des subventions d'investissement acquises s'explique par des écarts de subventions liés à des projets spécifiques dans le domaine des aménagements routiers et de l'entretien des ouvrages d'art.

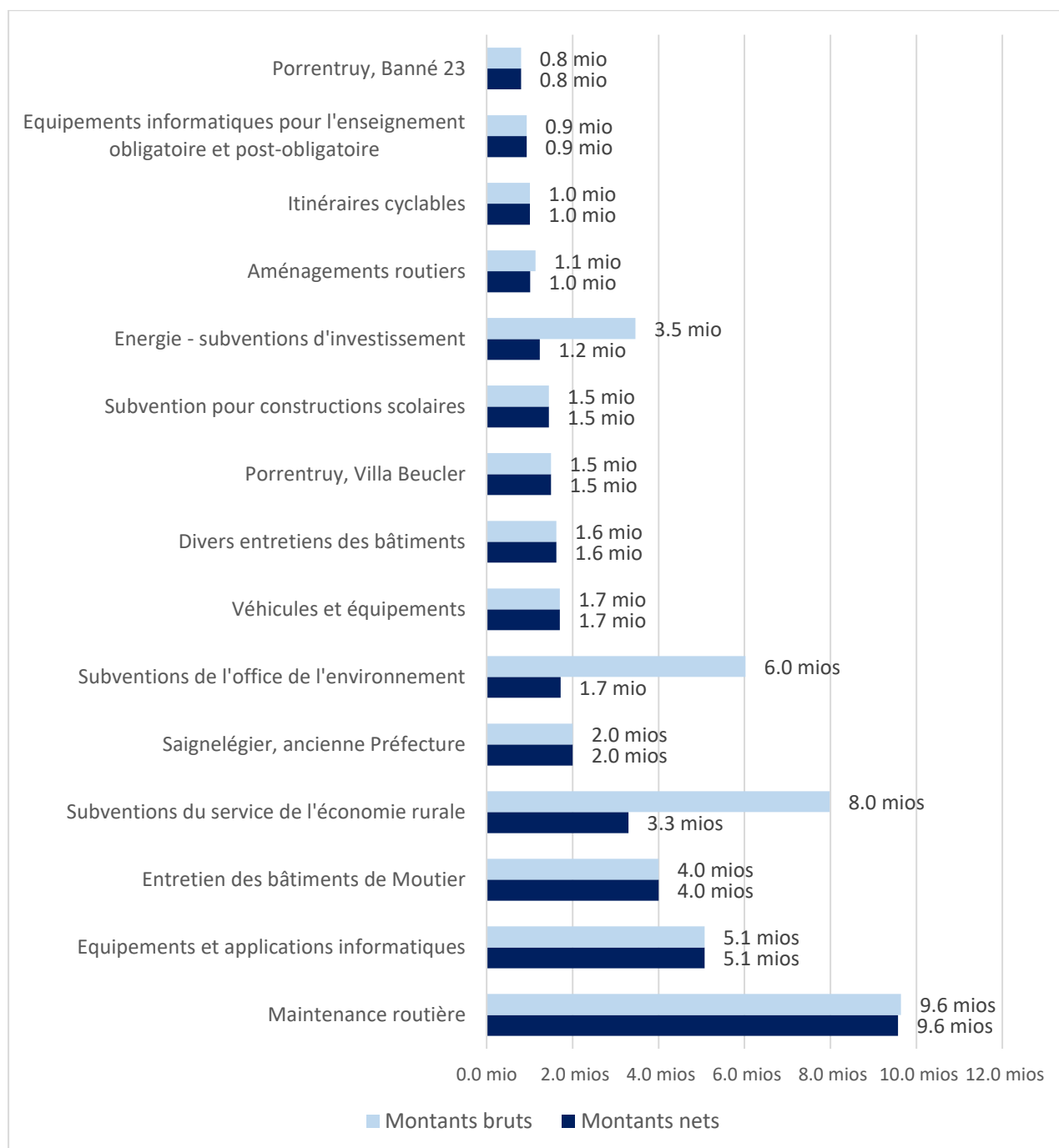
3. RÉPARTITION DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT PAR SECTEUR DU BUDGET 2027



Les secteurs représentant plus des trois quarts des dépenses d'investissement sont les suivants :

- économie publique (17,2 mios / 30%) ;
- trafic et télécommunications (12,9 mios / 22%) ;
- administration générale (8,7 mios / 15%) ;
- finances et impôts (5,8 mios / 10%).

4. INVESTISSEMENTS LES PLUS IMPORTANTS EN 2027



Ces 14 objets représentent 89,5 % du budget d'investissement net.

DEUXIÈME PARTIE

I. BUDGET DU COMPTE DE RÉSULTATS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
Récapitulation (net)		-393'492	16'207'000	1'715'200	- 14'491'800	- 89.4 %	
<i>dont charges</i>		<i>1'092'876'689</i>	<i>1'166'818'000</i>	<i>1'204'235'100</i>	<i>+ 37'417'100</i>	<i>+ 3.21 %</i>	
<i>dont revenus</i>		<i>-1'093'270'181</i>	<i>-1'150'611'000</i>	<i>-1'202'519'900</i>	<i>- 51'908'900</i>	<i>+ 4.51 %</i>	
1	Chancellerie d'Etat (net)	14'214'295	8'245'300	8'587'500	+ 342'200	+ 4.15 %	
	<i>dont charges</i>	<i>20'769'025</i>	<i>13'942'000</i>	<i>12'135'900</i>	<i>- 1'806'100</i>	<i>- 12.95 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'554'730</i>	<i>-5'696'700</i>	<i>-3'548'400</i>	<i>+ 2'148'300</i>	<i>- 37.71 %</i>	
2	Département de la cohésion sociale, de la Justice et de la Police (net)	170'660'071	194'215'600	229'572'300	+ 35'356'700	+ 18.20 %	
	<i>dont charges</i>	<i>283'668'246</i>	<i>321'541'600</i>	<i>361'423'100</i>	<i>+ 39'881'500</i>	<i>+ 12.40 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-113'008'175</i>	<i>-127'326'000</i>	<i>-131'850'800</i>	<i>- 4'524'800</i>	<i>+ 3.55 %</i>	
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	165'414'999	187'321'700	181'992'000	- 5'329'700	- 2.85 %	
	<i>dont charges</i>	<i>299'626'755</i>	<i>321'971'600</i>	<i>315'827'300</i>	<i>- 6'144'300</i>	<i>- 1.91 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-134'211'756</i>	<i>-134'649'900</i>	<i>-133'835'300</i>	<i>+ 814'600</i>	<i>- 0.60 %</i>	
4	Département de l'Environnement et de la Culture (net)	13'377'760	15'959'700	13'746'700	- 2'213'000	- 13.87 %	
	<i>dont charges</i>	<i>97'575'965</i>	<i>108'605'700</i>	<i>108'206'800</i>	<i>- 398'900</i>	<i>- 0.37 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-84'198'204</i>	<i>-92'646'000</i>	<i>-94'460'100</i>	<i>- 1'814'100</i>	<i>+ 1.96 %</i>	
5	Département de la Formation, du Numérique et des Sports (net)	145'375'419	157'936'300	162'631'500	+ 4'695'200	+ 2.97 %	
	<i>dont charges</i>	<i>250'425'550</i>	<i>272'913'300</i>	<i>281'536'200</i>	<i>+ 8'622'900</i>	<i>+ 3.16 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-105'050'131</i>	<i>-114'977'000</i>	<i>-118'904'700</i>	<i>- 3'927'700</i>	<i>+ 3.42 %</i>	
6	Département des Finances (net)	-509'436'036	-547'471'600	-594'814'800	- 47'343'200	+ 8.65 %	
	<i>dont charges</i>	<i>140'811'148</i>	<i>127'843'800</i>	<i>125'105'800</i>	<i>- 2'738'000</i>	<i>- 2.14 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-650'247'184</i>	<i>-675'315'400</i>	<i>-719'920'600</i>	<i>- 44'605'200</i>	<i>+ 6.61 %</i>	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
1	Chancellerie d'Etat (net)	14'214'295	8'245'300	8'587'500	+ 342'200	+ 4.15 %	
	<i>dont charges</i>	<i>20'769'025</i>	<i>13'942'000</i>	<i>12'135'900</i>	<i>- 1'806'100</i>	<i>- 12.95 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-6'554'730</i>	<i>-5'696'700</i>	<i>-3'548'400</i>	<i>+ 2'148'300</i>	<i>- 37.71 %</i>	
100	Chancellerie (net)	1'245'426	1'625'700	1'710'700	+ 85'000	+ 5.23 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'819'891</i>	<i>2'199'800</i>	<i>2'193'700</i>	<i>- 6'100</i>	<i>- 0.28 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-574'465</i>	<i>-574'100</i>	<i>-483'000</i>	<i>+ 91'100</i>	<i>- 15.87 %</i>	
100.3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	9'290	10'500	10'500			
100.3010.00	Traitements du personnel	1'190'584	1'595'600	1'061'700	- 533'900	- 33.46 %	Transfert de personnel au centre d'imputation 106, Modernisation de l'Etat. Cf. tableau d'effectifs du personnel administratif.
100.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-3'520	-5'000	-4'700	+ 300	- 6.00 %	
100.3050.00	Assurances sociales	77'160	103'500	68'600	- 34'900	- 33.72 %	
100.3051.00	Caisse de pensions	108'822	151'900	99'900	- 52'000	- 34.23 %	
100.3053.00	Assurance-accidents	2'273	3'000	1'200	- 1'800	- 60.00 %	
100.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'932	45'500	30'300	- 15'200	- 33.41 %	
100.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'073	16'300	10'400	- 5'900	- 36.20 %	
100.3100.00	Fournitures de bureau	117'754	26'500	90'600	+ 64'100	+ 241.89 %	Elections fédérales en 2027.
100.3102.00	Journal officiel	221'001	205'000	220'000	+ 15'000	+ 7.32 %	Ajustement selon les derniers comptes.
100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	474	500	500			
100.3130.00	Prestations de service	13'266	14'800	15'800	+ 1'000	+ 6.76 %	
100.3137.00	Impôts et taxes	15'858	12'000	15'000	+ 3'000	+ 25.00 %	Ajustement selon les derniers comptes.
100.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'003	2'500	3'300	+ 800	+ 32.00 %	
100.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'920	17'200	20'600	+ 3'400	+ 19.77 %	Intégration Guichet unique.
100.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	-	-	15'000	+ 15'000		Transfert depuis le centre d'imputation 790, Délégué à la coopération.
100.3635.00	Dépenses - projets Interreg	-	-	160'000	+ 160'000		Transfert depuis le centre d'imputation 790, Délégué à la coopération.
100.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	-	-	155'000	+ 155'000		Transfert depuis le centre d'imputation 790, Délégué à la coopération.
100.3638.00	Aide au tiers-monde	-	-	220'000	+ 220'000		Contrat sur 5 ans, transfert depuis le centre d'imputation 790, Délégué à la coopération.
100.4250.00	Abonnements au Journal officiel	-101'805	-103'000	-103'000			
100.4260.00	Remboursements de frais	-20'427	-20'000	-20'000			
100.4260.01	Insertions au Journal officiel	-350'134	-360'000	-360'000			
100.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-102'099	-91'100	-	+ 91'100	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
101	Gouvernement (net)	2'937'657	3'040'300	3'045'300	+ 5'000	+ 0.16 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'959'617</i>	<i>3'056'800</i>	<i>3'061'800</i>	<i>+ 5'000</i>	<i>+ 0.16 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-21'960</i>	<i>-16'500</i>	<i>-16'500</i>			
101.3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'177'132	1'189'700	1'212'600	+ 22'900	+ 1.92 %	
101.3010.00	Traitements secrétaires de départements	701'779	699'300	716'100	+ 16'800	+ 2.40 %	
101.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-23'198	-3'100	-2'900	+ 200	- 6.45 %	
101.3050.00	Assurances sociales	116'320	117'900	119'900	+ 2'000	+ 1.70 %	
101.3051.00	Caisse de pensions	218'046	224'400	217'000	- 7'400	- 3.30 %	
101.3053.00	Assurance-accidents	2'811	3'700	2'000	- 1'700	- 45.95 %	
101.3054.00	Cotisations allocations familiales	53'115	53'900	54'800	+ 900	+ 1.67 %	
101.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'333	19'200	18'700	- 500	- 2.60 %	
101.3069.00	Autres prestations de l'employeur	309'517	337'500	337'500			
101.3099.00	Autres charges de personnel	1'088	3'000	3'000			
101.3100.00	Fournitures de bureau	1'348	1'500	3'000	+ 1'500	+ 100.00 %	
101.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'017	2'900	2'400	- 500	- 17.24 %	
101.3110.00	Mobilier, machines	16'840	-	-			
101.3130.00	Prestations de service	89'982	44'200	44'200			
101.3132.00	Etudes, expertises	109'412	145'000	70'000	- 75'000	- 51.72 %	Transfert des mandats au centre d'imputation 106.
101.3134.00	Assurances véhicules	86	200	1'000	+ 800	+ 400.00 %	
101.3151.00	Entretien véhicules	1'250	2'000	2'000			
101.3170.00	Frais de représentation et de réceptions	160'109	205'500	250'500	+ 45'000	+ 21.90 %	Organisation événement extraordinaire.
101.3199.00	Indemnités	3'631	10'000	10'000			
101.4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-21'960	-16'500	-16'500			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
105	Accueil de Moutier (net)	6'891'603	-	-			
	<i>dont charges</i>	10'833'772	3'018'700	1'007'800	- 2'010'900	- 66.61 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'942'169	-3'018'700	-1'007'800	+ 2'010'900	- 66.61 %	
105.3000.00	Jetons de présence	-3	-	-			
105.3010.00	Traitements du personnel	347'377	485'600	-	- 485'600	- 100.00 %	Fin du projet d'accueil de Moutier dans le Jura.
105.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-28'365	-13'200	-	+ 13'200	- 100.00 %	
105.3050.00	Assurances sociales	20'892	31'200	-	- 31'200	- 100.00 %	
105.3051.00	Caisse de pensions	34'540	44'900	-	- 44'900	- 100.00 %	
105.3053.00	Assurance-accidents	580	900	-	- 900	- 100.00 %	
105.3054.00	Cotisations allocations familiales	9'299	13'800	-	- 13'800	- 100.00 %	
105.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	3'034	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
105.3100.00	Fournitures de bureau	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
105.3102.00	Imprimés, publications	35'946	20'000	-	- 20'000	- 100.00 %	
105.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
105.3130.00	Prestations de services	3'453	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
105.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	41'529	50'000	-	- 50'000	- 100.00 %	
105.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'187	3'000	-	- 3'000	- 100.00 %	
105.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	250'000	-	- 250'000	- 100.00 %	
105.3510.00	Attributions au fonds transfert commune de Moutier	6'891'603	-	-			
105.3910.00	Imputations internes - prestations de service	3'471'701	2'124'500	1'007'800	- 1'116'700	- 52.56 %	Diminution de l'activité dans les autres services en lien avec le projet Moutier dans le Jura.
105.4260.00	Remboursements, divers	-	-50'000	-	+ 50'000	- 100.00 %	
105.4510.00	Prélèvements sur Fonds transfert Moutier	-3'685'613	-2'868'700	-1'007'800	+ 1'860'900	- 64.87 %	Diminution de l'activité entraînant un prélèvement plus faible sur le Fonds transfert Moutier.
105.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-256'556	-100'000	-	+ 100'000	- 100.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
106	Modernisation de l'État (net)	-	-	909'600	+ 909'600		
	<i>dont charges</i>	-	-	<i>909'600</i>	<i>+ 909'600</i>		
	<i>dont revenus</i>	-	-	-			
106.3000.00	Jetons de présence	-	-	3'000	+ 3'000		
106.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	-	-	674'700	+ 674'700		Nouveau centre d'imputation. Transfert du personnel du 100, Chancellerie. Cf. tableau d'effectifs du personnel administratif.
106.3050.00	Assurances sociales	-	-	43'500	+ 43'500		
106.3051.00	Assurances sociales	-	-	69'800	+ 69'800		
106.3053.00	Assurance-accidents	-	-	800	+ 800		
106.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	-	19'200	+ 19'200		
106.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	-	-	6'600	+ 6'600		
106.3100.00	Matériel de bureau	-	-	1'000	+ 1'000		
106.3102.00	Imprimés, publications	-	-	1'000	+ 1'000		
106.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	1'000	+ 1'000		
106.3130.00	Prestations de services de tiers	-	-	1'000	+ 1'000		
106.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	50'000	+ 50'000		Cf. commentaire de la rubrique 101.3132.00.
106.3170.00	Frais de déplacement	-	-	3'000	+ 3'000		
106.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-	35'000	+ 35'000		Prestations de services du Service de l'information et de la communication (130) et du Service de l'informatique (770).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
110	Secrétariat du Parlement (net)	1'451'198	1'510'800	1'482'100	- 28'700	- 1.90 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'459'536</i>	<i>1'510'800</i>	<i>1'482'100</i>	<i>- 28'700</i>	<i>- 1.90 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-8'338</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
110.3000.00	Indemnités du Parlement	930'360	978'800	933'300	- 45'500	- 4.65 %	
110.3000.02	Traitements du magistrat	159'925	163'200	168'000	+ 4'800	+ 2.94 %	
110.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-6'000	-6'000			
110.3010.00	Traitements du personnel	143'227	134'500	138'800	+ 4'300	+ 3.20 %	
110.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-500	-500			
110.3050.00	Assurances sociales	47'650	49'800	51'900	+ 2'100	+ 4.22 %	
110.3051.00	Caisse de pensions	36'757	37'500	39'000	+ 1'500	+ 4.00 %	
110.3053.00	Assurance-accidents	2'002	2'000	2'100	+ 100	+ 5.00 %	
110.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'982	20'100	20'900	+ 800	+ 3.98 %	
110.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'786	3'000	3'000			
110.3100.00	Fournitures de bureau	2'409	1'000	1'000			
110.3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	3'661	3'500	3'500			
110.3102.00	Imprimés et frais d'impression	546	6'700	6'700			
110.3103.00	Abonnements divers	474	500	500			
110.3130.00	Prestations de service	24'854	26'000	28'300	+ 2'300	+ 8.85 %	
110.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	2'500	-	-			
110.3133.00	Charges d'utilisations informatiques	37'078	47'500	47'500			
110.3151.00	Entretien de machines et appareils	27'512	27'600	28'500	+ 900	+ 3.26 %	
110.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'547	4'300	4'300			
110.3199.00	Frais divers	2'766	1'800	1'800			
110.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	9'500	9'500	9'500			
110.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-8'338	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
115	Protection des données (net)	93'086	106'100	108'500	+ 2'400	+ 2.26 %	
	<i>dont charges</i>	<i>322'575</i>	<i>343'300</i>	<i>350'900</i>	<i>+ 7'600</i>	<i>+ 2.21 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-229'489</i>	<i>-237'200</i>	<i>-242'400</i>	<i>- 5'200</i>	<i>+ 2.19 %</i>	
115.3010.00	Traitements du personnel	217'589	222'000	228'600	+ 6'600	+ 2.97 %	
115.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-2'200	-2'100	+ 100	- 4.55 %	
115.3050.00	Assurances sociales	14'152	14'500	14'800	+ 300	+ 2.07 %	
115.3051.00	Caisse de pensions	27'779	28'500	29'100	+ 600	+ 2.11 %	
115.3053.00	Assurance-accidents	426	400	300	- 100	- 25.00 %	
115.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'202	6'400	6'500	+ 100	+ 1.56 %	
115.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'023	2'200	2'200			
115.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'310	4'000	4'000			
115.3100.00	Fournitures de bureau	256	200	200			
115.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'638	2'800	2'800			
115.3113.00	Matériel informatique	-	1'000	1'000			
115.3130.00	Prestations de services de tiers	8'483	19'000	19'000			D'importants projets informatiques des administrations communales et cantonales pourraient nécessiter des ressources externes.
115.3160.00	Loyers	12'000	12'000	12'000			
115.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	4'718	6'500	6'500			
115.3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000	26'000	26'000			
115.4210.00	Emoluments administratifs	-2'010	-1'000	-1'000			
115.4611.00	Dédommagements des cantons	-227'479	-236'200	-241'400	- 5'200	+ 2.20 %	Répartition des coûts du centre d'imputation du préposé à la protection des données au prorata des populations des deux cantons : désormais 69 % NE, 31 % JU (effet Moutier).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
120	Economat cantonal (net)	138'483	380'900	225'500	- 155'400	- 40.80 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'722'816</i>	<i>2'166'900</i>	<i>1'977'000</i>	<i>- 189'900</i>	<i>- 8.76 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'584'333</i>	<i>-1'786'000</i>	<i>-1'751'500</i>	<i>+ 34'500</i>	<i>- 1.93 %</i>	
120.3010.00	Traitements du personnel	524'127	519'400	505'000	- 14'400	- 2.77 %	
120.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-16'906	-1'600	-1'500	+ 100	- 6.25 %	
120.3049.00	Prestations en nature, habillement	1'088	1'400	1'400			
120.3050.00	Assurances sociales	33'000	34'000	32'800	- 1'200	- 3.53 %	
120.3051.00	Caisse de pensions	52'119	52'700	43'700	- 9'000	- 17.08 %	
120.3053.00	Assurance-accidents	995	1'000	600	- 400	- 40.00 %	
120.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'455	15'100	14'400	- 700	- 4.64 %	
120.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'717	5'400	5'000	- 400	- 7.41 %	
120.3100.00	Fournitures de bureau	145'167	214'000	195'000	- 19'000	- 8.88 %	Ajustement aux derniers comptes et besoins connus.
120.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	425	400	400			
120.3104.00	Moyens d'enseignement	802'324	1'100'000	950'000	- 150'000	- 13.64 %	Ajustement par rapport aux réels 2025 et la projection 2026.
120.3130.00	Prestations de service	73'372	101'900	130'300	+ 28'400	+ 27.87 %	Augmentation liée aux frais de déménagement de services à Moutier.
120.3134.00	Primes d'assurances de choses	7'315	10'000	8'000	- 2'000	- 20.00 %	Diminution de la prime "assurance installations techniques".
120.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	669	6'000	20'000	+ 14'000	+ 233.33 %	Augmentation des frais d'élimination de mobilier liée aux déménagements à Moutier.
120.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	71'933	89'200	61'200	- 28'000	- 31.39 %	Renégociation des contrats des machines du centre d'impression.
120.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	3'255	12'000	6'200	- 5'800	- 48.33 %	Véhicule de livraison électrique implique une diminution des coûts d'entretien.
120.3161.00	Location de véhicule	840	3'000	1'500	- 1'500	- 50.00 %	Location d'un camion pour la livraison des moyens d'enseignement, montant adapté selon réels 2024, 2025 et 2026.
120.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'921	3'000	3'000			
120.4250.00	Ventes d'imprimés	-18'945	-20'000	-10'000	+ 10'000	- 50.00 %	Diminution en lien avec la suppression des épreuves communes.
120.4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-967'428	-1'155'000	-1'050'000	+ 105'000	- 9.09 %	Révision des prévisions selon réels 2024, 2025 et 2026.
120.4250.02	Ventes	-2'140	-1'500	-5'000	- 3'500	+ 233.33 %	Diverses ventes de mobilier d'occasion suite au tri du mobilier.
120.4260.00	Remboursements de frais	-536'320	-530'000	-549'000	- 19'000	+ 3.58 %	Augmentation des primes d'assurances et donc des rétrocessions liée à la hausse des EPT (Moutier).
120.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-59'500	-79'500	-137'500	- 58'000	+ 72.96 %	Neutralisation des dépenses en lien avec les déménagements à Moutier (cf. 105.3910.00).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
130	Information et communication (net)	904'729	1'017'200	1'105'800	+ 88'600	+ 8.71 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'098'705</i>	<i>1'081'400</i>	<i>1'153'000</i>	<i>+ 71'600</i>	<i>+ 6.62 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-193'976</i>	<i>-64'200</i>	<i>-47'200</i>	<i>+ 17'000</i>	<i>- 26.48 %</i>	
130.3010.00	Traitements du personnel	599'772	654'700	673'700	+ 19'000	+ 2.90 %	
130.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-20'700	-19'600	+ 1'100	- 5.31 %	
130.3050.00	Assurances sociales	38'769	42'400	43'600	+ 1'200	+ 2.83 %	
130.3051.00	Caisse de pensions	63'590	67'700	69'000	+ 1'300	+ 1.92 %	
130.3053.00	Assurance-accidents	1'163	1'200	800	- 400	- 33.33 %	
130.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'999	18'700	19'200	+ 500	+ 2.67 %	
130.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'546	6'700	6'600	- 100	- 1.49 %	
130.3090.00	Formation du personnel	375	-	-			
130.3102.00	Reliures et fournitures de bureau	532	2'000	2'000			
130.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	10'565	11'000	17'500	+ 6'500	+ 59.09 %	Automatisation de la revue de presse.
130.3113.00	Matériel informatique	-	2'000	2'000			
130.3130.00	Actions promotion, prestations de service	183'786	173'200	213'200	+ 40'000	+ 23.09 %	Actions de communication relatives au marketing territorial selon PGL.
130.3132.00	Honoraires, mandats	120'681	120'000	122'500	+ 2'500	+ 2.08 %	
130.3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	369	2'500	2'500			
130.3910.00	Imputations internes - prestations de service	56'556	-	-			
130.4260.00	Remboursements de frais	-5'442	-3'000	-3'000			
130.4631.00	Subventions des cantons et des condordats	-40'000	-	-			
130.4632.00	Subventions des communes et synd.intercommunaux	-6'556	-	-			
130.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-10'000	-	-			
130.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-131'978	-61'200	-44'200	+ 17'000	- 27.78 %	
790	Délégué à la coopération (net)	552'114	564'300	-	- 564'300	- 100.00 %	
	<i>dont charges</i>	<i>552'114</i>	<i>564'300</i>	<i>-</i>	<i>- 564'300</i>	<i>- 100.00 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
790.3130.00	Prestations de service	32	-	-			
790.3501.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	15'000	15'000	-	- 15'000	- 100.00 %	Transfert des rubriques au centre d'imputation 100 Chancellerie.
790.3635.00	Dépenses - projets Interreg	159'127	160'000	-	- 160'000	- 100.00 %	
790.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	147'955	159'300	-	- 159'300	- 100.00 %	
790.3638.00	Aide au tiers-monde	230'000	230'000	-	- 230'000	- 100.00 %	

	Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
2	Département de la cohésion sociale, de la Justice et de la Police (net)	170'660'071	194'215'600	229'572'300	+ 35'356'700	+ 18.20 %	
	<i>dont charges</i>	<i>283'668'246</i>	<i>321'541'600</i>	<i>361'423'100</i>	<i>+ 39'881'500</i>	<i>+ 12.40 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-113'008'175</i>	<i>-127'326'000</i>	<i>-131'850'800</i>	<i>- 4'524'800</i>	<i>+ 3.55 %</i>	
210	Service de l'action sociale (net)	89'881'350	96'233'500	119'917'500	+ 23'684'000	+ 24.61 %	
	<i>dont charges</i>	<i>91'959'386</i>	<i>98'402'000</i>	<i>122'661'500</i>	<i>+ 24'259'500</i>	<i>+ 24.65 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'078'035</i>	<i>-2'168'500</i>	<i>-2'744'000</i>	<i>- 575'500</i>	<i>+ 26.54 %</i>	
210.3000.00	Jetons de présence	2'120	2'000	4'000	+ 2'000	+ 100.00 %	Nouvelles commissions, conseil de la famille et commission consultative des étrangers.
210.3010.00	Traitements du personnel	2'098'992	2'103'600	2'239'100	+ 135'500	+ 6.44 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
210.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-55'065	-30'600	-28'900	+ 1'700	- 5.56 %	
210.3050.00	Assurances sociales	135'628	136'800	145'700	+ 8'900	+ 6.51 %	
210.3051.00	Caisse de pensions	211'453	213'400	227'700	+ 14'300	+ 6.70 %	
210.3053.00	Assurance-accidents	4'019	4'100	2'700	- 1'400	- 34.15 %	
210.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'321	59'900	63'800	+ 3'900	+ 6.51 %	
210.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'387	21'400	21'900	+ 500	+ 2.34 %	
210.3100.00	Fournitures de bureau	271	1'500	1'500			
210.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500			
210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'113	2'000	2'000			
210.3110.00	Appareils	812	2'000	2'000			
210.3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	100'407	123'000	71'000	- 52'000	- 42.28 %	Transfert des prestations en lien avec le programme d'intégration cantonal (BI) dans la rubrique 210.3132.00.
210.3130.01	Cotisations à des associations	75'776	89'800	101'000	+ 11'200	+ 12.47 %	Nouvelles modalités de rémunération de l'OFS pour la statistique de l'aide sociale selon décision à venir de la CDAS.
210.3132.00	Expertises, études, mandats	183'898	158'000	209'000	+ 51'000	+ 32.28 %	Transfert des prestations BI (cf. 210.3130.00).
210.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'127	8'500	7'000	- 1'500	- 17.65 %	
210.3158.00	Maintenance de logiciel	7'079	4'000	4'000			
210.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'140	20'000	19'000	- 1'000	- 5.00 %	
210.3199.00	Autres charges d'exploitation	8'850	13'500	16'500	+ 3'000	+ 22.22 %	Estimation basée sur 30 personnes atteignant l'âge de 100 ans et qui reçoivent de ce fait une attention de la part de l'Etat.
210.3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	15'909'068	16'300'000	19'713'000	+ 3'413'000	+ 20.94 %	Intégration des charges communales 2026 de Moutier.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
210.3634.00	Services sociaux régionaux	8'379'000	10'564'200	10'987'500	+ 423'300	+ 4.01 %
210.3634.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	25'000	25'000	12'500	- 12'500	- 50.00 %
210.3634.01	Politique de la jeunesse	29'453	53'900	69'000	+ 15'100	+ 28.01 % Plan d'action PE (protection de l'enfant) : mesures de formation et d'information.
210.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	-	-	4'626'500	+ 4'626'500	Transfert depuis la rubrique 200.3634.07.
210.3634.07.01	CME / Ambulatoire	-	-	1'330'500	+ 1'330'500	
210.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	-	-	3'019'000	+ 3'019'000	
210.3634.07.03	EME / Equipe Mobile Enfants/Adolescents	-	-	271'500	+ 271'500	
210.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	5'500	+ 5'500	
210.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	-	-	4'988'500	+ 4'988'500	Transfert depuis la rubrique 200.3634.08.
210.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	-	-	1'335'500	+ 1'335'500	
210.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	-	-	2'425'000	+ 2'425'000	
210.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	-	-	844'500	+ 844'500	
210.3634.08.05	EMA / Equipe Mobile Adultes	-	-	370'500	+ 370'500	
210.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	-	-	13'000	+ 13'000	
210.3636.00	Institutions sociales jurassiennes	28'018'105	31'298'100	31'398'000	+ 99'900	+ 0.32 % Nouvelle période d'enveloppe avec les institutions sociales, exploitation sur l'année complète de la nouvelle unité d'accueil de St-Germain.
210.3636.01	Prestations institutionnelles	16'950'875	15'150'000	20'950'000	+ 5'800'000	+ 38.28 % Ajustement selon tendance observée et projection 2026, augmentation, notamment, en lien avec les résidents domiciliés à Moutier.
210.3636.01.01	Addictions	167'857	250'000	500'000	+ 250'000	+ 100.00 %
210.3636.01.02	Social - enfants	7'380'837	6'650'000	9'700'000	+ 3'050'000	+ 45.86 %
210.3636.01.03	Social - adultes	-	20'000	400'000	+ 380'000	+ 1900.00 %
210.3636.01.04	Handicap	7'585'321	7'325'000	8'300'000	+ 975'000	+ 13.31 %
210.3636.01.05	Frais de scolarisation	1'287'780	405'000	1'350'000	+ 945'000	+ 233.33 %
210.3636.01.06	Mesures ambulatoires ordonnées	529'081	500'000	700'000	+ 200'000	+ 40.00 %
210.3636.02	Subventions à l'AJAM	12'622'159	13'965'600	17'990'000	+ 4'024'400	+ 28.82 % Compensation par le canton de la réduction des forfaits de la Confédération (en lien avec le programme d'allègement des finances fédérales).
210.3636.02.00	Subventions à l'AJAM	-	57'600	-	- 57'600	- 100.00 %
210.3636.02.02	Requérants d'asile, F - de 7 ans, aide urgence	6'482'170	6'168'000	-	- 6'168'000	- 100.00 %
210.3636.02.03	Réfugiés statutaires	-1'855'321	-1'480'000	-	+ 1'480'000	- 100.00 %
210.3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans	1'479'938	1'800'000	-	- 1'800'000	- 100.00 %
210.3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans	3'447'889	4'400'000	-	- 4'400'000	- 100.00 %
210.3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.	302'500	300'000	160'000	- 140'000	- 46.67 %
210.3636.02.07	Charges d'assistance	-	-	10'130'000	+ 10'130'000	
210.3636.02.08	Charges accueil, encadr et accomp. social	-	-	4'110'000	+ 4'110'000	
210.3636.02.09	Charges liées à l'intégration	-	-	80'000	+ 80'000	
210.3636.02.10	Coûts de structure	-	-	3'500'000	+ 3'500'000	
210.3636.02.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	20'000	20'000	10'000	- 10'000	- 50.00 %
210.3636.02.68	Ukraine	2'744'982	2'700'000	-	- 2'700'000	- 100.00 %

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
210.3636.03	Aide et soins à domicile	2'468'005	2'690'800	3'065'500	+ 374'700	+ 13.93 %	Projection d'une augmentation du recours des prestations d'aide à domicile, notamment à Moutier.
210.3636.03.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	51'000	50'800	25'500	- 25'300	- 49.80 %	
210.3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	475'516	550'000	550'000			
210.3636.06	Subventions à des inst. à caractère social	28'992	36'000	36'000			
210.3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE	76'155	112'000	-	- 112'000	- 100.00 %	
210.3637.00	Dépenses d'assistance	1'121'705	845'000	1'040'000	+ 195'000	+ 23.08 %	Prise en charge des frais liés à la fréquentation du SAVC (auteurs de violences conjugales) selon nouvelle loi concernant la prévention et la lutte contre la violence domestique.
210.3637.00.03	Assistance Etat	216'291	230'000	270'000	+ 40'000	+ 17.39 %	
210.3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	905'413	615'000	770'000	+ 155'000	+ 25.20 %	
210.3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	572'796	1'050'000	1'235'000	+ 185'000	+ 17.62 %	Renforcement sur l'année entière du centre LAVI afin d'assurer la réponse à la ligne téléphonique nationale pour les victimes de violence.
210.3637.01.01	Centre de consultation LAVI	317'735	695'000	780'000	+ 85'000	+ 12.23 %	
210.3637.01.02	Indemnisation et tort moral	91'400	85'000	185'000	+ 100'000	+ 117.65 %	
210.3637.01.03	Aide immédiate et à long terme	134'662	200'000	200'000			
210.3637.01.04	Subventions aux associations	14'034	50'000	50'000			
210.3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers	14'966	20'000	20'000			
210.3637.02	Assistance - secteur insertion	1'706'001	2'000'000	2'000'000			
210.3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	22'152	100'000	100'000			
210.3637.02.03	EFEJ Jeunes	1'314	15'000	15'000			
210.3637.02.04	Mesures salariées Caritas	1'464'152	1'635'000	1'635'000			
210.3637.02.05	Cours	195'621	205'000	205'000			
210.3637.02.06	Stages	-	7'000	7'000			
210.3637.02.07	Autres / divers	21'411	35'000	35'000			
210.3637.02.08	Mentors	1'352	3'000	3'000			
210.3637.03	Pertes sur avances de pensions alimentaires	367'228	450'000	500'000	+ 50'000	+ 11.11 %	
210.3910.00	Imputations internes	360'000	403'000	403'000			
210.4210.00	Emoluments	-9'470	-7'000	-7'000			
210.4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-3'897	-40'000	-22'000	+ 18'000	- 45.00 %	
210.4221.01	Remboursements LAVI	-16'801	-23'000	-20'000	+ 3'000	- 13.04 %	
210.4260.00	Remboursements de tiers	-668	-2'000	-2'000			
210.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-196'000	-195'800	-116'500	+ 79'300	- 40.50 %	Dissolution de la provision au 1er juillet 2027 suite à la réduction de la cotisation supplémentaire à la caisse de pensions. Cf. commentaire de la rubrique 600.4830.00.
210.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-8'355	-15'000	-15'000			
210.4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-139'152	-160'000	-160'000			Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeux (casino).
210.4601.10	Parts à des recettes	-75'311	-75'000	-75'000			Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
210.4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-376'103	-415'000	-415'000		
210.4612.00	Part des communes à l'aide à domicile et UPP	-809'848	-868'000	-1'605'700	- 737'700	+ 84.99 % 28% de l'aide à domicile (FAS et ESPAS rubrique 210.3636.03), de l'UAP (avant SSA) et des repas à domicile de Pro Senectute. 63,5% des charges d'enseignements spécialisés de l'UPP.
210.4630.00	Subventions de la Confédération	-328'173	-292'000	-292'000		Programme d'intégration cantonal.
210.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-114'258	-75'700	-13'800	+ 61'900	- 81.77 % Contribution de la LORO aux prestations réalisées par le personnel de l'Action sociale.
220	Office des assurances sociales (net)	57'070'680	65'402'500	73'168'300	+ 7'765'800	+ 11.87 %
	<i>dont charges</i>	<i>131'563'104</i>	<i>151'079'700</i>	<i>163'775'300</i>	<i>+ 12'695'600</i>	<i>+ 8.40 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-74'492'424</i>	<i>-85'677'200</i>	<i>-90'607'000</i>	<i>- 4'929'800</i>	<i>+ 5.75 %</i>
220.3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	2'722'132	3'073'700	3'220'800	+ 147'100	+ 4.79 %
220.3613.00.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	7'000	7'000	3'500	- 3'500	- 50.00 %
220.3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	450'726	451'000	400'000	- 51'000	- 11.31 %
220.3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	63'587'353	70'300'000	77'994'500	+ 7'694'500	+ 10.95 % Calculé sur l'augmentation de +190 bénéficiaires, soit + 4 %. Augmentation du prix des homes de 2.50 francs. Tient compte des bénéficiaires de Moutier en EMS, contrairement au budget 2026.
220.3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	61'723'989	73'670'000	78'650'000	+ 4'980'000	+ 6.76 % Calculé sur la base des bénéficiaires attendus, tant au niveau PC (+ 4%) et aide sociale (+ 3%), intègre l'augmentation des primes communiquée fin septembre.
220.3633.02	Prise en charge frais poursuites primes impayées	528'480	615'000	660'000	+ 45'000	+ 7.32 % Augmentation en lien avec l'accueil de Moutier.
220.3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	2'550'423	2'970'000	2'850'000	- 120'000	- 4.04 % Selon dernières données connues et projection 2026.
220.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-7'000	-7'000	-3'500	+ 3'500	- 50.00 %
220.4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-18'560'816	-22'070'000	-22'823'700	- 753'700	+ 3.42 % En lien avec la rubrique 220.3633.00. Le taux effectif sera connu en septembre 2027. Calculé sur la base du taux 2025 et du pronostic de bouclement 2026.
220.4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-29'869'548	-34'298'000	-34'800'000	- 502'000	+ 1.46 % Selon le calcul provisoire de l'Office fédéral de la santé publique d'avril 2026 à laquelle est ajoutée l'estimation de la rétrocession selon accord d'exécution pour Moutier.
220.4632.00	Part des communes aux PC	-14'633'620	-15'674'700	-17'930'500	- 2'255'800	+ 14.39 % En lien avec les rubriques 220.3633.00 et 220.4630.00. 32.5 % de lacharge nette (après la participation fédérale).
220.4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-10'497'320	-12'795'900	-14'251'300	- 1'455'400	+ 11.37 % En lien avec les rubriques 220.3633.01 et 220.4630.01. 32.5 % de la charge nette (après la participation fédérale).
220.4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-714'120	-831'600	-798'000	+ 33'600	- 4.04 % 28 % de la rubrique 220.3637.01.
220.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-210'000	-	-		

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
630	Autorité de protection enfant et adulte (net)	2'647'105	2'862'500	3'139'100	+ 276'600	+ 9.66 %	
	<i>dont charges</i>	<i>3'299'365</i>	<i>3'342'700</i>	<i>3'679'100</i>	<i>+ 336'400</i>	<i>+ 10.06 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-652'260</i>	<i>-480'200</i>	<i>-540'000</i>	<i>- 59'800</i>	<i>+ 12.45 %</i>	
630.3000.00	Jetons de présence	1'099	5'000	2'000	- 3'000	- 60.00 %	
630.3010.00	Traitements du personnel	1'631'918	1'772'600	1'932'500	+ 159'900	+ 9.02 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
630.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-24'362	-48'600	-46'000	+ 2'600	- 5.35 %	
630.3050.00	Assurances sociales	103'727	115'200	125'500	+ 10'300	+ 8.94 %	
630.3051.00	Caisse de pensions	147'060	164'500	185'100	+ 20'600	+ 12.52 %	
630.3053.00	Assurance-accidents	3'123	3'400	2'300	- 1'100	- 32.35 %	
630.3054.00	Cotisations allocations familiales	45'552	50'500	55'000	+ 4'500	+ 8.91 %	
630.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'886	18'100	18'700	+ 600	+ 3.31 %	
630.3100.00	Matériel de bureau	667	1'000	1'000			
630.3102.00	Imprimés, publications	11	-	-			
630.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	797	3'000	3'000			
630.3130.00	Prestations de services de tiers	1'187'326	1'072'000	1'214'000	+ 142'000	+ 13.25 %	Le montant des rémunérations des curateurs professionnels est basé sur le budget des Services sociaux régionaux.
630.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'535	4'000	4'000			
630.3199.00	Autres charges d'exploitation	181'026	182'000	182'000			Augmentation des demandes d'assistance judiciaire gratuite. Forte demande d'expertises due à la jurisprudence du Tribunal cantonal.
630.4210.00	Emoluments administratifs	-190'748	-180'000	-200'000	- 20'000	+ 11.11 %	Augmentation des émoluments.
630.4260.00	Remboursements de tiers	-2'425	-	-			
630.4612.00	Dédommagements des communes	-401'295	-300'200	-340'000	- 39'800	+ 13.26 %	28% de la rubrique 630.3130.00.
630.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-57'792	-	-			
700	Service juridique (net)	6'387'247	8'507'300	1'427'600	- 7'079'700	- 83.22 %	
	<i>dont charges</i>	<i>7'548'060</i>	<i>9'888'900</i>	<i>1'495'300</i>	<i>- 8'393'600</i>	<i>- 84.88 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'160'812</i>	<i>-1'381'600</i>	<i>-67'700</i>	<i>+ 1'313'900</i>	<i>- 95.10 %</i>	
700.3000.00	Indemnités, jetons de présence	2'809	2'500	2'500			
700.3010.00	Traitements du personnel	2'076'359	2'304'800	1'151'600	- 1'153'200	- 50.03 %	Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-979	-27'100	-25'600	+ 1'500	- 5.54 %	
700.3050.00	Assurances sociales	134'795	149'500	74'800	- 74'700	- 49.97 %	
700.3051.00	Caisse de pensions	193'473	228'500	128'400	- 100'100	- 43.81 %	
700.3053.00	Assurance-accidents	4'026	4'400	1'400	- 3'000	- 68.18 %	
700.3054.00	Cotisations allocations familiales	59'160	65'700	32'800	- 32'900	- 50.08 %	
700.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'300	23'400	11'200	- 12'200	- 52.14 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
700.3100.00	Fournitures de bureau	2'668	2'900	1'000	- 1'900	- 65.52 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3102.00	Imprimés, publications	-	1'000	500	- 500	- 50.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'302	8'000	7'000	- 1'000	- 12.50 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	25'685	35'900	21'000	- 14'900	- 41.50 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3130.01	Chambre des avocats	4'955	5'500	6'000	+ 500	+ 9.09 % Augmentation du nombre d'affaires.
700.3130.02	Conseil du notariat	-	300	300		
700.3130.03	Cotisations à des associations	77'192	92'600	8'900	- 83'700	- 90.39 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3130.04	Surveillance exécution des peines	-	2'000	-	- 2'000	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3134.00	Primes d'assurances de choses	69'825	70'000	70'000		
700.3135.00	Frais de détention des détenus	4'836'542	6'859'300	-	- 6'859'300	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'790	10'900	1'500	- 9'400	- 86.24 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	8'319	5'600	2'000	- 3'600	- 64.29 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.3637.00	Dépenses d'assistance	17'839	43'200	-	- 43'200	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.4210.00	Emoluments	-65'053	-63'900	-63'200	+ 700	- 1.10 %
700.4220.00	Remboursements des frais de détention	-290'281	-283'700	-	+ 283'700	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.4250.00	Ventes d'imprimés	-625	-500	-500		
700.4260.00	Remboursements de frais	-1'396	-4'900	-1'000	+ 3'900	- 79.59 %
700.4270.00	Amendes jugements militaires	-1'400	-6'900	-	+ 6'900	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.4301.00	Produits de confiscations	-30'010	-34'500	-	+ 34'500	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.4612.00	Dédommagements des communes	-632'603	-822'600	-	+ 822'600	- 100.00 % Ce qui relève du Service pénitentiaire figure dès 2027 dans le nouveau centre d'imputation 702.
700.4632.00	Subventions des communes et synd.intercommunaux	-1'000	-	-		
700.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-138'445	-164'600	-3'000	+ 161'600	- 98.18 % Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
701	SPEN Etablissements de détention (net)	3'025'526	4'786'000	5'682'600	+ 896'600	+ 18.73 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'410'050</i>	<i>5'434'100</i>	<i>6'288'600</i>	<i>+ 854'500</i>	<i>+ 15.72 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-384'525</i>	<i>-648'100</i>	<i>-606'000</i>	<i>+ 42'100</i>	<i>- 6.50 %</i>
701.3010.00	Traitements du personnel	2'264'569	3'905'700	4'225'800	+ 320'100	+ 8.20 % Agents de détention engagés selon stratégie pénitentiaire 2026. Cf tableau effectifs du personnel administratif.
701.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-92'882	-182'800	-172'900	+ 9'900	- 5.42 %
701.3050.00	Assurances sociales	141'181	241'900	274'900	+ 33'000	+ 13.64 %
701.3051.00	Caisse de pensions	218'193	389'500	411'500	+ 22'000	+ 5.65 %
701.3053.00	Assurance-accidents	4'245	7'300	5'100	- 2'200	- 30.14 %
701.3054.00	Cotisations allocations familiales	61'845	106'000	120'500	+ 14'500	+ 13.68 %
701.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	20'181	37'900	41'200	+ 3'300	+ 8.71 %
701.3100.00	Fournitures de bureau	1'551	3'200	2'400	- 800	- 25.00 %
701.3101.00	Frais de repas, matériel d'atelier et nettoyages	254'130	371'900	478'900	+ 107'000	+ 28.77 % Mise en service de la Prison de Moutier pour l'année complète.
701.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	850	800	900	+ 100	+ 12.50 %
701.3109.00	Autres charges de marchandises (vente)	5'251	-	5'000	+ 5'000	Achat de fournitures pour le "kiosque" des détenus. Refacturation à la rubrique 701.4250.00.
701.3110.00	Mobilier, appareils et matériel	87'421	44'900	51'100	+ 6'200	+ 13.81 % Mise en service de la Prison de Moutier pour l'année complète.
701.3112.00	Vêtements, linge	53'204	46'000	35'400	- 10'600	- 23.04 % En 2026, achats importants pour la mise en service de la Prison de Moutier.
701.3130.00	Téléphonie, concordats, divers	98'940	125'200	195'100	+ 69'900	+ 55.83 %
701.3134.00	Assurances	6'270	10'100	8'600	- 1'500	- 14.85 %
701.3135.00	Prestations de services pers.en garde	242'885	206'000	510'000	+ 304'000	+ 147.57 % Mise en service de la Prison de Moutier pour l'année complète.
701.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	10'488	2'700	49'100	+ 46'400	+ 1718.52 % Maintenance des appareils sécuritaires.
701.3161.00	Locations	-	3'000	1'000	- 2'000	- 66.67 %
701.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	6'638	34'800	15'000	- 19'800	- 56.90 %
701.3199.00	Autres charges d'exploitation	23'225	80'000	30'000	- 50'000	- 62.50 % Indemnités pour conditions de détention illicites (Porrentruy).
701.3499.00	Autres charges financières	1'865	-	-		
701.4220.00	Journées détention	-361'660	-555'000	-580'000	- 25'000	+ 4.50 % Mise en service de la Prison de Moutier pour l'année complète.
701.4250.00	Ventes de marchandises	-4'764	-	-5'000	- 5'000	Produits des ventes du "kiosque". Cf. rubrique 701.3109.00.
701.4260.00	Remboursements de tiers	-18'100	-18'600	-21'000	- 2'400	+ 12.90 % Mise en service de la Prison de Moutier pour l'année complète.
701.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-74'500	-	+ 74'500	- 100.00 % Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
702	SPEN Exécution et probation (net)	-	-	7'292'600	+ 7'292'600		
	<i>dont charges</i>	-	-	8'546'500	+ 8'546'500		
	<i>dont revenus</i>	-	-	-1'253'900	- 1'253'900		
702.3010.00	Traitements du personnel	-	-	1'261'600	+ 1'261'600		Nouveau centre d'imputation 702, Service pénitentiaire - Exécution et probation. Transfert depuis le centre d'imputation 700, Service juridique.
702.3050.00	Assurances sociales	-	-	81'700	+ 81'700		
702.3051.00	Caisse de pensions	-	-	123'500	+ 123'500		
702.3053.00	Assurance-accidents	-	-	1'500	+ 1'500		
702.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	-	36'000	+ 36'000		
702.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	-	-	12'300	+ 12'300		
702.3100.00	Matériel de bureau	-	-	2'000	+ 2'000		
702.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	1'000	+ 1'000		
702.3130.00	Prestations de services de tiers	-	-	120'000	+ 120'000		
702.3135.00	Frais de détention des détenus	-	-	6'856'900	+ 6'856'900		Similaire au budget 2026 (cf. rubrique 700.3135.00).
702.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	-	10'000	+ 10'000		
702.3199.00	Honoraires d'avocats (AJG)	-	-	10'000	+ 10'000		Montant augmenté compte tenu du nombre de dossiers concernés.
702.3637.00	Dépenses d'assistance	-	-	30'000	+ 30'000		Montant diminué pour atteindre le niveau des comptes 2025.
702.4210.00	Exécution des peines et mesures	-	-	-2'300	- 2'300		
702.4220.00	Remboursements des frais de détention	-	-	-302'500	- 302'500		
702.4260.00	Remboursements de frais	-	-	-3'000	- 3'000		
702.4270.00	Amendes jugements militaires	-	-	-3'500	- 3'500		
702.4301.00	Produits de confiscations	-	-	-34'500	- 34'500		
702.4612.00	Dédommagements des communes	-	-	-908'100	- 908'100		Directement liés aux montants de la rubrique 702.3135.00 soumis à la répartition des charges avec les communes (28%).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
705	Ministère public (net)	4'123'787	3'983'700	4'279'400	+ 295'700	+ 7.42 %	
	<i>dont charges</i>	<i>6'118'451</i>	<i>6'506'100</i>	<i>6'666'400</i>	<i>+ 160'300</i>	<i>+ 2.46 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'994'664</i>	<i>-2'522'400</i>	<i>-2'387'000</i>	<i>+ 135'400</i>	<i>- 5.37 %</i>	
705.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'079'315	1'195'200	1'188'600	- 6'600	- 0.55 %	
705.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-39'399	-17'600	-16'800	+ 800	- 4.55 %	
705.3010.00	Traitements du personnel	1'297'759	1'280'100	1'288'100	+ 8'000	+ 0.62 %	
705.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-115'536	-67'900	-64'200	+ 3'700	- 5.45 %	
705.3050.00	Assurances sociales	147'632	158'300	160'000	+ 1'700	+ 1.07 %	
705.3051.00	Caisse de pensions	218'695	240'600	231'100	- 9'500	- 3.95 %	
705.3053.00	Assurance-accidents	4'164	4'500	2'900	- 1'600	- 35.56 %	
705.3054.00	Cotisations allocations familiales	65'205	69'900	70'500	+ 600	+ 0.86 %	
705.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'277	25'000	24'200	- 800	- 3.20 %	
705.3090.00	Formation du personnel	-	14'000	28'000	+ 14'000	+ 100.00 %	Formation CAS MAP rendue obligatoire pour les commis-greffiers de procureurs.
705.3100.00	Fournitures de bureau	6'829	10'000	11'000	+ 1'000	+ 10.00 %	
705.3102.00	Reliures, abonnements	4'109	7'000	7'000			
705.3103.00	Achats d'ouvrages	549	2'000	2'000			
705.3130.00	Prestations de service	3'228'458	3'335'000	3'475'000	+ 140'000	+ 4.20 %	Charges tributaires du nombre et de la nature des procédures.
705.3130.01	Cotisations à des associations	4'190	8'000	8'000			
705.3135.00	Frais médicaux des détenus	94'330	105'000	105'000			Charges tributaires du nombre de détenus et de la durée de la détention avant jugement.
705.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'977	17'000	26'000	+ 9'000	+ 52.94 %	
705.3199.01	Assistance judiciaire	90'896	120'000	120'000			
705.4210.00	Emoluments	-759'012	-955'000	-935'000	+ 20'000	- 2.09 %	En lien avec la liquidation des dossiers.
705.4260.00	Remboursements de frais	-1'741	-2'000	-2'000			
705.4270.00	Amendes judiciaires	-1'233'911	-1'525'000	-1'450'000	+ 75'000	- 4.92 %	En lien avec la liquidation des dossiers.
705.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-	-40'400	-	+ 40'400	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
706	Tribunal cantonal (net)	2'919'474	2'978'400	3'060'900	+ 82'500	+ 2.77 %
	<i>dont charges</i>	<i>3'062'883</i>	<i>3'210'500</i>	<i>3'286'200</i>	<i>+ 75'700</i>	<i>+ 2.36 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-143'409</i>	<i>-232'100</i>	<i>-225'300</i>	<i>+ 6'800</i>	<i>- 2.93 %</i>
706.3000.00	Traitements des magistrats	941'682	1'008'200	1'031'900	+ 23'700	+ 2.35 %
706.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-6'250	-30'800	-29'400	+ 1'400	- 4.55 %
706.3001.00	Ind. juges suppléants et membres de com.	73'300	69'300	80'300	+ 11'000	+ 15.87 % Augmentation du recours aux juges suppléants due notamment à l'augmentation des affaires.
706.3010.00	Traitements du personnel	1'123'127	1'073'700	1'100'300	+ 26'600	+ 2.48 %
706.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-24'110	-46'200	-43'700	+ 2'500	- 5.41 %
706.3050.00	Assurances sociales	134'985	133'400	137'000	+ 3'600	+ 2.70 %
706.3051.00	Caisse de pensions	221'271	226'200	228'100	+ 1'900	+ 0.84 %
706.3053.00	Assurance-accidents	3'792	3'700	2'400	- 1'300	- 35.14 %
706.3054.00	Cotisations allocations familiales	60'048	59'300	60'800	+ 1'500	+ 2.53 %
706.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'173	21'200	20'800	- 400	- 1.89 %
706.3090.00	Formation du personnel	14'384	45'700	23'700	- 22'000	- 48.14 % Formations continues prévues en 2026 afin d'améliorer les compétences numériques et les connaissances du personnel de toutes les instances judiciaires.
706.3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	7'610	8'000	8'000		
706.3100.00	Fournitures de bureau	3'902	6'600	26'600	+ 20'000	+ 303.03 % Des journées portes ouvertes de la justice jurassienne seront organisées en 2027.
706.3102.00	Imprimés, publications	2'474	2'500	2'500		
706.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	37'162	41'300	41'300		
706.3130.00	Prest. de services,taxes, frais procédure	212'023	338'800	338'800		
706.3130.01	Ports, téléphones, taxes diverses	29'122	28'600	30'800	+ 2'200	+ 7.69 %
706.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'700	12'000	16'000	+ 4'000	+ 33.33 % Achat de nouvelles robes d'audience pour les juges.
706.3199.01	Assistance judiciaire	198'488	209'000	210'000	+ 1'000	+ 0.48 %
706.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-111'714	-183'000	-176'000	+ 7'000	- 3.83 % En fonction du nombre et de la nature des dossiers.
706.4260.00	Remboursements de frais	-21'425	-33'000	-33'000		
706.4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-3'200	-3'300	-3'500	- 200	+ 6.06 %
706.4270.00	Amendes judiciaires	-7'070	-12'800	-12'800		

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
707	Tribunal des mineurs (net)	1'531'801	2'063'900	2'156'900	+ 93'000	+ 4.51 %
	<i>dont charges</i>	<i>1'694'927</i>	<i>2'401'800</i>	<i>2'467'400</i>	<i>+ 65'600</i>	<i>+ 2.73 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-163'126</i>	<i>-337'900</i>	<i>-310'500</i>	<i>+ 27'400</i>	<i>- 8.11 %</i>
707.3000.00	Traitements des juges et magistrats	141'555	126'900	221'900	+ 95'000	+ 74.86 % Création d'un deuxième poste de juge pour 0.4 EPT (cf. tableau récapitulatif du personnel administratif).
707.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-	-2'000	-1'900	+ 100	- 5.00 %
707.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	3'000	6'000	6'000		
707.3010.00	Traitements du personnel	510'866	477'900	521'100	+ 43'200	+ 9.04 % Augmentation de 0.5 EPT de commis-greffier (cf. tableau récapitulatif du personnel administratif).
707.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'375	-1'900	-1'800	+ 100	- 5.26 %
707.3050.00	Assurances sociales	42'133	38'900	47'400	+ 8'500	+ 21.85 %
707.3051.00	Caisse de pensions	56'727	55'800	70'200	+ 14'400	+ 25.81 %
707.3053.00	Assurance-accidents	1'251	1'200	900	- 300	- 25.00 %
707.3054.00	Cotisations allocations familiales	18'499	17'100	20'700	+ 3'600	+ 21.05 %
707.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'050	6'100	7'100	+ 1'000	+ 16.39 %
707.3090.00	Formation du personnel	2'027	10'000	10'000		Inscription au CAS en magistrature pénale pour la greffière du tribunal.
707.3100.00	Fournitures de bureau	3'298	3'500	3'500		
707.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'402	2'000	2'000		
707.3130.00	Frais d'enquêtes	383'614	479'000	459'000	- 20'000	- 4.18 % En fonction du nombre de détentions provisoires ordonnées connues.
707.3130.01	Prestations de services	21'377	29'300	29'300		Notamment en lien avec les auditions LAVI et des besoins de traduction.
707.3135.00	Placements dans les établissements spécialisés	395'121	880'000	800'000	- 80'000	- 9.09 % En fonction des prévisions de placements.
707.3135.01	Exécution des peines	127'892	250'000	250'000		
707.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'490	9'000	9'000		
707.3181.00	Eliminations de créances	-	3'000	3'000		
707.3199.00	Autres charges d'exploitation	-	10'000	10'000		
707.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-23'843	-40'000	-40'000		
707.4250.00	Ventes	-64	-300	-300		
707.4260.00	Participation parents et rbt de frais	-16'547	-38'000	-33'000	+ 5'000	- 13.16 % L'évaluation directe des situations financières conduit soit à l'octroi d'une défense d'office prise en charge par l'État pour les ménages les plus modestes, soit au règlement direct des frais par les parents, réduisant ainsi les remboursements.
707.4260.01	Remboursements et participations de tiers	-3'825	-3'800	-3'800		
707.4270.00	Amendes judiciaires	-10'170	-15'000	-15'000		
707.4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-108'677	-240'800	-218'400	+ 22'400	- 9.30 % 28% de la rubrique 707.3135.00, diminuée des participations des parents et des remboursements d'institutions.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
708	Tribunal de 1ère instance (net)	3'514'091	3'790'500	3'927'300	+ 136'800	+ 3.61 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'918'583</i>	<i>5'558'000</i>	<i>5'795'800</i>	<i>+ 237'800</i>	<i>+ 4.28 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'404'492</i>	<i>-1'767'500</i>	<i>-1'868'500</i>	<i>- 101'000</i>	<i>+ 5.71 %</i>	
708.3000.00	Traitements des juges et magistrats	1'001'713	1'065'300	1'071'300	+ 6'000	+ 0.56 %	
708.3000.09	Remboursement salaires des juges et magistrats	-99'427	-4'900	-4'700	+ 200	- 4.08 %	
708.3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	41'750	55'000	55'000			
708.3001.01	Conseil de prud'hommes	2'720	4'400	4'400			
708.3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	2'280	4'400	5'500	+ 1'100	+ 25.00 %	
708.3001.04	Commission cantonale des recours d'impôt	10'140	13'200	13'200			
708.3010.00	Traitements du personnel	1'651'904	1'776'900	1'912'500	+ 135'600	+ 7.63 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
708.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-7'445	-55'300	-52'300	+ 3'000	- 5.42 %	
708.3050.00	Assurances sociales	167'754	183'700	192'600	+ 8'900	+ 4.84 %	
708.3051.00	Caisse de pensions	248'563	271'500	273'400	+ 1'900	+ 0.70 %	
708.3053.00	Assurance-accidents	4'916	5'400	3'500	- 1'900	- 35.19 %	
708.3054.00	Cotisations allocations familiales	73'787	81'100	84'900	+ 3'800	+ 4.69 %	
708.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	23'834	28'900	29'000	+ 100	+ 0.35 %	
708.3090.00	Formation du personnel	16'302	6'100	20'300	+ 14'200	+ 232.79 %	
708.3100.00	Fournitures de bureau	15'498	14'300	14'300			
708.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	20'525	25'300	28'600	+ 3'300	+ 13.04 %	
708.3110.00	Acquisition meubles, machines, appareils	-1'773	-	-			
708.3130.00	Honoraires et prestations de service	86'907	83'600	99'000	+ 15'400	+ 18.42 %	
708.3130.01	Frais affaires civiles & administratives	49'158	71'500	66'000	- 5'500	- 7.69 %	
708.3130.02	Frais en matière pénale	366'406	495'000	465'000	- 30'000	- 6.06 %	Ajustement en fonction des derniers comptes et des dossiers en cours.
708.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'691	17'600	14'300	- 3'300	- 18.75 %	
708.3199.00	Assistance judiciaire	1'233'381	1'415'000	1'500'000	+ 85'000	+ 6.01 %	Augmentation du nombre de procédures où les parties sont au bénéfice de l'assistance judiciaire.
708.4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'279'405	-1'630'000	-1'720'000	- 90'000	+ 5.52 %	Augmentation du nombre de procédures entraînant une hausse des émoluments.
708.4260.00	Remboursements de frais	-98'397	-99'000	-110'000	- 11'000	+ 11.11 %	
708.4270.00	Amendes judiciaires	-26'690	-38'500	-38'500			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
710	Service du registre foncier et du commerce (net)	-19'066'462	-19'458'100	-18'086'300	+ 1'371'800	- 7.05 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'291'223</i>	<i>1'364'100</i>	<i>1'426'500</i>	<i>+ 62'400</i>	<i>+ 4.57 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-20'357'685</i>	<i>-20'822'200</i>	<i>-19'512'800</i>	<i>+ 1'309'400</i>	<i>- 6.29 %</i>	
710.3010.00	Traitements du personnel	742'790	805'000	800'700	- 4'300	- 0.53 %	
710.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-23'553	-52'700	-49'800	+ 2'900	- 5.50 %	
710.3050.00	Assurances sociales	45'895	51'800	52'000	+ 200	+ 0.39 %	
710.3051.00	Caisse de pensions	68'736	85'600	85'500	- 100	- 0.12 %	
710.3053.00	Assurance-accidents	1'417	1'500	1'000	- 500	- 33.33 %	
710.3054.00	Cotisations allocations familiales	20'110	22'900	22'800	- 100	- 0.44 %	
710.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	6'691	8'200	7'800	- 400	- 4.88 %	
710.3100.00	Fournitures de bureau	-	800	800			
710.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'853	2'500	2'500			
710.3130.00	Prestations de service	7'692	8'900	8'900			
710.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	3'717	-	-			
710.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'582	2'000	2'000			
710.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	74	1'100	1'100			
710.3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	-	30'800	30'800			
710.3910.00	Imputations internes - prestations de service	413'220	395'700	415'100	+ 19'400	+ 4.90 %	
710.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	31'100	+ 31'100		Loyers pour faire ressortir le coût complet des prestations.
710.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	-	-	14'200	+ 14'200		Charges immobilières pour faire ressortir le coût complet des prestations.
710.4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-17'877'843	-18'131'000	-17'000'000	+ 1'131'000	- 6.24 %	Selon dernières informations et données connues.
710.4023.00.01	Droits de mutations	-16'845'034	-16'947'000	-15'816'000	+ 1'131'000	- 6.67 %	
710.4023.00.02	Droits de gages immobiliers	-1'032'809	-1'184'000	-1'184'000			
710.4210.00	Emoluments du Registre foncier	-2'019'255	-2'200'000	-2'026'600	+ 173'400	- 7.88 %	Selon dernières informations et données connues.
710.4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-378'076	-398'200	-398'200			
710.4260.00	Remboursements de frais	-78'794	-88'000	-88'000			
710.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-3'717	-5'000	-	+ 5'000	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
720	Service de la population (net)	579'316	484'400	934'100	+ 449'700	+ 92.84 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'935'746</i>	<i>3'137'100</i>	<i>3'499'600</i>	<i>+ 362'500</i>	<i>+ 11.56 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'356'430</i>	<i>-2'652'700</i>	<i>-2'565'500</i>	<i>+ 87'200</i>	<i>- 3.29 %</i>	
720.3010.00	Traitements du personnel	1'570'475	1'663'800	1'937'100	+ 273'300	+ 16.43 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
720.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-23'179	-25'600	-24'200	+ 1'400	- 5.47 %	
720.3050.00	Assurances sociales	100'980	108'200	126'000	+ 17'800	+ 16.45 %	
720.3051.00	Caisse de pensions	158'596	175'200	192'300	+ 17'100	+ 9.76 %	
720.3053.00	Assurance-accidents	3'035	3'200	2'400	- 800	- 25.00 %	
720.3054.00	Cotisations allocations familiales	44'235	47'400	55'200	+ 7'800	+ 16.46 %	
720.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	14'431	17'000	18'900	+ 1'900	+ 11.18 %	
720.3090.00	Formation du personnel	540	2'800	7'800	+ 5'000	+ 178.57 %	
720.3100.00	Fournitures de bureau	8'954	13'000	10'000	- 3'000	- 23.08 %	
720.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'285	2'200	2'200			
720.3110.00	Appareils et matériel	-	2'500	-	- 2'500	- 100.00 %	
720.3130.00	Prestations de tiers	383'237	408'100	434'100	+ 26'000	+ 6.37 %	Dès 2027, augmentation attendue de +120 CHF par jour et par cellule.
720.3153.00	Entretien de matériel informatique	28'634	44'000	44'000			
720.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'952	30'300	23'800	- 6'500	- 21.45 %	
720.3199.01	Frais de justice et de dépens	-	10'000	10'000			
720.3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	633'571	635'000	660'000	+ 25'000	+ 3.94 %	Augmentation des frais de maintenance. Augmentation supplémentaire prévue pour 2028 de +10%.
720.4210.00	Emoluments du Service de la population	-2'134'609	-2'334'700	-2'299'500	+ 35'200	- 1.51 %	
720.4260.00	Remboursements de frais	-10'792	-43'000	-25'000	+ 18'000	- 41.86 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.
720.4260.01	Débours	-110'320	-121'000	-121'000			
720.4630.00	Subventions fédérales	-100'708	-154'000	-120'000	+ 34'000	- 22.08 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
730	Police cantonale (net)	17'722'452	22'046'900	22'160'000	+ 113'100	+ 0.51 %	
	dont charges	24'313'156	29'335'900	29'979'600	+ 643'700	+ 2.19 %	
	dont revenus	-6'590'704	-7'289'000	-7'819'600	- 530'600	+ 7.28 %	
730.3010.00	Traitements du personnel	18'218'173	21'766'600	22'232'500	+ 465'900	+ 2.14 %	
730.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-593'017	-677'300	-640'400	+ 36'900	- 5.45 %	
730.3049.00	Indemnités	524'860	583'000	574'000	- 9'000	- 1.54 %	
730.3050.00	Assurances sociales	1'186'607	1'415'500	1'445'200	+ 29'700	+ 2.10 %	
730.3051.00	Caisse de pensions	2'045'351	2'457'400	2'478'800	+ 21'400	+ 0.87 %	
730.3053.00	Assurance-accidents	35'387	42'500	27'000	- 15'500	- 36.47 %	
730.3054.00	Cotisations allocations familiales	520'235	620'300	633'500	+ 13'200	+ 2.13 %	
730.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	169'800	221'600	216'700	- 4'900	- 2.21 %	
730.3090.00	Formation personnel et aspirants	360'408	525'000	505'000	- 20'000	- 3.81 %	
730.3091.00	Recrutement personnel et aspirants	7'015	7'700	8'000	+ 300	+ 3.90 %	
730.3099.00	Visites médicales	3'791	11'000	14'000	+ 3'000	+ 27.27 %	
730.3100.00	Fournitures de bureau	8'528	19'800	13'000	- 6'800	- 34.34 %	
730.3101.00	Carburant, pneus et matériel	194'995	214'500	225'000	+ 10'500	+ 4.90 %	
730.3103.00	Documentation professionnelle	4'417	5'500	5'500			
730.3105.00	Frais de détention "garde à vue"	8'638	11'000	10'000	- 1'000	- 9.09 %	
730.3110.00	Equipements et appareils	112'546	214'900	133'000	- 81'900	- 38.11 %	Diminution liée à la fin des achats de matériel pour Moutier.
730.3112.00	Uniformes et équipements des agents	328'083	454'000	415'000	- 39'000	- 8.59 %	Diminution liée à la fin des achats d'équipement des policiers pour Moutier.
730.3118.00	Licences informatiques	112'119	129'200	149'500	+ 20'300	+ 15.71 %	
730.3130.00	Prestations de service	532'223	677'500	830'500	+ 153'000	+ 22.58 %	Augmentation des prestations de service, dont part cantonale aux projets nationaux.
730.3133.00	Taxes programme amendes	13'726	30'000	20'000	- 10'000	- 33.33 %	Mesure 802 du Plan équilibre 22-26.
730.3134.00	Assurances véhicules	11'031	14'300	13'000	- 1'300	- 9.09 %	
730.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	20'107	18'700	22'000	+ 3'300	+ 17.65 %	
730.3138.00	Formation personnel désincarcération	6'500	7'000	7'000			
730.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	27'714	33'000	31'000	- 2'000	- 6.06 %	
730.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	230'139	273'700	272'400	- 1'300	- 0.47 %	
730.3159.00	Entretien autres installations	6'320	11'000	8'000	- 3'000	- 27.27 %	
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	4'000	4'000	4'000			
730.3169.00	Locations	22'478	37'000	32'000	- 5'000	- 13.51 %	
730.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	159'981	194'000	182'000	- 12'000	- 6.19 %	
730.3635.00	Subvention institutions privées	11'500	11'500	11'500			
730.3636.00	Subvention propres établissements	19'500	2'000	2'000			Mesure 800 du Plan équilibre 22-26.
730.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	72'100	+ 72'100		Loyers pour faire ressortir le coût complet des prestations à l'attention des communes.
730.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	-	-	26'800	+ 26'800		Charges immobilières pour faire ressortir le coût complet des prestations à l'attention des communes.
730.4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-49'965	-56'100	-56'000	+ 100	- 0.18 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
730.4210.00	Emoluments interventions de police	-1'083'950	-1'183'600	-1'228'000	- 44'400	+ 3.75 %	
730.4210.01	Emoluments dossiers alarme	-167'807	-194'700	-186'000	+ 8'700	- 4.47 %	
730.4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-417'769	-552'500	-552'000	+ 500	- 0.09 %	Mesure 801 du Plan équilibre 22-26.
730.4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-72'960	-554'000	-2'271'000	- 1'717'000	+ 309.93 %	Transfert de la rubrique 730.4260.00.
730.4250.00	Ventes	-8'243	-	-			
730.4260.00	Remboursements de frais	-816'683	-1'568'600	-150'000	+ 1'418'600	- 90.44 %	Transfert à la rubrique 730.4210.03.
730.4270.00	Amendes d'ordre	-2'260'409	-2'350'000	-2'400'000	- 50'000	+ 2.13 %	Mesures 015 et 802 du Plan équilibre 22-26.
730.4614.00	Prestations CET pour ECA	-20'000	-20'000	-20'000			
730.4630.00	Subventions fédérales	-482'033	-491'000	-491'000			
730.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-1'210'886	-318'500	-465'600	- 147'100	+ 46.19 %	Frais de formation en lien avec l'accueil de Moutier.
735	Protection population et sécurité (net)	323'704	534'100	512'300	- 21'800	- 4.08 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'553'314</i>	<i>1'880'700</i>	<i>1'855'300</i>	<i>- 25'400</i>	<i>- 1.35 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'229'610</i>	<i>-1'346'600</i>	<i>-1'343'000</i>	<i>+ 3'600</i>	<i>- 0.27 %</i>	
735.3000.00	Jetons de présence et soldes	42'415	67'100	58'000	- 9'100	- 13.56 %	
735.3010.00	Traitements du personnel	580'531	721'300	727'800	+ 6'500	+ 0.90 %	
735.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-629	-10'100	-9'600	+ 500	- 4.95 %	
735.3050.00	Assurances sociales	37'655	46'900	47'400	+ 500	+ 1.07 %	
735.3051.00	Caisse de pensions	62'145	82'600	75'500	- 7'100	- 8.60 %	
735.3053.00	Assurance-accidents	1'135	1'400	900	- 500	- 35.71 %	
735.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'524	20'500	20'700	+ 200	+ 0.98 %	
735.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'385	7'400	7'100	- 300	- 4.05 %	
735.3090.00	Cours de formation	104'456	132'000	121'000	- 11'000	- 8.33 %	
735.3100.00	Fournitures de bureau	1'442	3'300	2'500	- 800	- 24.24 %	
735.3101.00	Autres marchandises	16'356	20'900	22'000	+ 1'100	+ 5.26 %	
735.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	107	-	-			
735.3110.00	Mobilier, machines	22'497	28'200	37'000	+ 8'800	+ 31.21 %	Augmentation des achats d'équipement personnel de protection civile.
735.3130.00	Prestations de service	87'410	112'200	111'000	- 1'200	- 1.07 %	
735.3133.00	Charges d'utilisation informatique	6'866	7'700	8'000	+ 300	+ 3.90 %	
735.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'480	2'200	2'000	- 200	- 9.09 %	
735.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	10'399	13'200	13'000	- 200	- 1.52 %	
735.3160.00	Loyers	3'135	3'300	3'000	- 300	- 9.09 %	
735.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'820	19'300	20'000	+ 700	+ 3.63 %	
735.3500.00	Attribution au Fonds des contr.de remplacement	294'393	231'000	130'000	- 101'000	- 43.72 %	Résultante entre les charges (rubrique 735.3632.00) et les revenus (rubrique 735.4200.00).
735.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	79'678	80'000	80'000			Mesure 804 du Plan équilibre 22-26 et solde dû au Fonds A16 (ECA).
735.3632.00	Subv.aux communes à ch. du Fonds contr.rempl.	110'807	231'000	332'000	+ 101'000	+ 43.72 %	Plus de dépenses particulières de protection civile à charge du fonds.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
735.3636.00	Subventions à des sociétés de tir	5'960	6'300	6'000	- 300	- 4.76 %	
735.3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	49'350	53'000	40'000	- 13'000	- 24.53 %	Recettes équivalentes à la rubrique 735.4700.20.
735.4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fonds	-405'200	-462'000	-462'000			
735.4210.00	Emoluments	-18'427	-31'900	-27'500	+ 4'400	- 13.79 %	
735.4250.00	Ventes	-160	-	-			
735.4260.00	Remboursements de frais	-22'915	-31'900	-33'000	- 1'100	+ 3.45 %	
735.4270.00	Amendes	-45'050	-46'200	-51'000	- 4'800	+ 10.39 %	
735.4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-394'344	-425'000	-425'000			
735.4612.00	Contributions communales PCI	-213'267	-242'000	-243'000	- 1'000	+ 0.41 %	
735.4630.00	Subventions de la Confédération	-78'657	-54'600	-54'600			
735.4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-49'350	-53'000	-40'000	+ 13'000	- 24.53 %	Charges équivalentes à la rubrique 735.3702.00.
735.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-2'240	-	-6'900	- 6'900		

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	165'414'999	187'321'700	181'992'000	- 5'329'700	- 2.85 %	
	<i>dont charges</i>	<i>299'626'755</i>	<i>321'971'600</i>	<i>315'827'300</i>	<i>- 6'144'300</i>	<i>- 1.91 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-134'211'756</i>	<i>-134'649'900</i>	<i>-133'835'300</i>	<i>+ 814'600</i>	<i>- 0.60 %</i>	
200	Service de la santé publique (net)	147'792'849	169'068'800	163'020'800	- 6'048'000	- 3.58 %	
	<i>dont charges</i>	<i>150'371'471</i>	<i>171'667'000</i>	<i>163'986'500</i>	<i>- 7'680'500</i>	<i>- 4.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'578'622</i>	<i>-2'598'200</i>	<i>-965'700</i>	<i>+ 1'632'500</i>	<i>- 62.83 %</i>	
200.3000.00	Jetons de présence	1'180	2'000	2'000			
200.3010.00	Traitements du personnel	2'339'046	2'356'300	2'382'800	+ 26'500	+ 1.12 %	
200.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-27'004	-45'500	-43'000	+ 2'500	- 5.49 %	
200.3050.00	Assurances sociales	150'941	152'700	154'200	+ 1'500	+ 0.98 %	
200.3051.00	Caisse de pensions	249'066	256'300	254'100	- 2'200	- 0.86 %	
200.3053.00	Assurance-accidents	4'363	4'500	2'800	- 1'700	- 37.78 %	
200.3054.00	Cotisations allocations familiales	66'551	67'200	67'900	+ 700	+ 1.04 %	
200.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'720	24'000	23'200	- 800	- 3.33 %	
200.3100.00	Fournitures de bureau	-	500	500			
200.3102.00	Imprimés	1'000	2'500	2'500			
200.3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'815	2'000	2'000			
200.3110.00	Appareils	1'822	2'000	2'000			
200.3130.00	Prestations de services	248'058	390'000	463'000	+ 73'000	+ 18.72 %	Transfert du contrôle des spécialités de comptoir et des inspections dans les EMS (avant rubrique 3132.00).
200.3130.01	Cotisations à des associations	167'306	218'000	218'000			
200.3132.00	Expertises, études, mandats	284'654	450'000	336'000	- 114'000	- 25.33 %	Transfert du contrôle des spécialités de comptoir et des inspections dans les EMS (dans la rubrique 3130.00). Soutien aux projets pour la mise en oeuvre de la planification médico-sociale et autres mandats.
200.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'152	3'000	3'000			
200.3158.00	Maintenance de logiciels	5'991	8'000	18'000	+ 10'000	+ 125.00 %	Factures électroniques étendues aux hospitalisations intracantonales.
200.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'239	25'000	18'000	- 7'000	- 28.00 %	
200.3611.00	Formation du personnel soignant	1'403'926	1'833'000	1'910'000	+ 77'000	+ 4.20 %	Contributions liées à la Loi sur l'encouragement de la formation dans le domaine de la santé.
200.3611.01	Hospitalisations extérieures	47'353'426	48'000'000	49'500'000	+ 1'500'000	+ 3.13 %	55% à charge du canton pour les hospitalisations de patients jurassiens à l'extérieur.
200.3611.02	Dépistage des cancers BEJUNE	123'000	272'000	186'000	- 86'000	- 31.62 %	Adaptation du montant estimé pour tenir compte des réels effets TARDOC.
200.3611.03	Soins palliatifs BEJUNE	250'000	290'000	296'000	+ 6'000	+ 2.07 %	
200.3611.04	Registre des tumeurs NEJU	156'160	157'000	157'000			
200.3611.05	Dossier électronique du patient	298'868	480'000	450'000	- 30'000	- 6.25 %	Principalement participation cantonale à l'association CARA.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
200.3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	55'197'064	58'343'000	57'706'500	- 636'500	- 1.09 %	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55% des tarifs) et prestations d'intérêt général (PIG).
200.3634.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	613'000	613'000	306'500	- 306'500	- 50.00 %	
200.3634.02	Subventions à des organismes de santé	3'973'483	4'795'000	4'760'000	- 35'000	- 0.73 %	CASU 144, garde médicale, sauvetage, ambulances, SMUR, véhicules CATASAN et formation des médecins-assistants de premier recours.
200.3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144+Ambulances+CCMUS	3'861'947	4'595'000	4'560'000	- 35'000	- 0.76 %	
200.3634.02.03	Relève médecins-assistants	111'536	200'000	200'000			
200.3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'897'957	2'110'000	2'200'000	+ 90'000	+ 4.27 %	Financement hospitalier stationnaire LAMal pour les patients jurassiens hospitalisés à l'H-JU (55% des tarifs).
200.3634.07	Centre médico-psychologique - enfants et adol.	3'364'934	4'494'500	-	- 4'494'500	- 100.00 %	Transfert au Service de l'action sociale, rubrique 210.3634.07.
200.3634.07.01	CME / Ambulatoire	1'031'439	1'428'500	-	- 1'428'500	- 100.00 %	
200.3634.07.02	UPP / Unité pédopsychiatrique	2'322'495	3'055'000	-	- 3'055'000	- 100.00 %	
200.3634.07.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	11'000	11'000	-	- 11'000	- 100.00 %	
200.3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	3'289'922	4'939'000	-	- 4'939'000	- 100.00 %	Transfert au Service de l'action sociale, rubrique 210.3634.08.
200.3634.08.01	CMA / Ambulatoire	1'122'025	1'570'000	-	- 1'570'000	- 100.00 %	
200.3634.08.02	UAP / Unité d'accueil psycho-éducative	1'615'456	2'581'500	-	- 2'581'500	- 100.00 %	
200.3634.08.03	HDJ / Hôpital psychiatrique de jour	526'440	761'500	-	- 761'500	- 100.00 %	
200.3634.08.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	26'000	26'000	-	- 26'000	- 100.00 %	
200.3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	2'078'649	11'423'000	12'042'000	+ 619'000	+ 5.42 %	Financement hospitalier pour les patients jurassiens au Réseau de l'Arc SA, site de Moutier, à la Clinique Le Noirmont et à la Maison de naissance Les Cigognes.
200.3636.00	Etablissements médico-sociaux	56'492	121'000	100'000	- 21'000	- 17.36 %	Lits d'accueil temporaire.
200.3636.00.00	Etablissements médico-sociaux	-	121'000	100'000	- 21'000	- 17.36 %	
200.3636.00.08	Divers - Lit d'accueil temporaire LAT	56'492	-	-			
200.3636.01	Aide et soins à domicile	2'134'000	2'454'200	2'602'000	+ 147'800	+ 6.02 %	Subventions aux organisations de soins à domicile (FAS et ESPAS à Moutier).
200.3636.01.19	Eng.prévoyance institutions paraétatiques	54'000	54'200	27'000	- 27'200	- 50.18 %	
200.3636.02	Centre de puériculture jurassien	508'013	534'200	543'000	+ 8'800	+ 1.65 %	
200.3636.03	Fondation O2	445'000	495'000	495'000			
200.3636.04	Réseau information et orientation personnes âgées	345'000	350'000	380'000	+ 30'000	+ 8.57 %	
200.3636.05	SexualitéS Santé Jura	331'213	360'000	360'000			
200.3636.09	Subvention stages formation ASSC-ASE	108'695	142'000	130'000	- 12'000	- 8.45 %	
200.3637.00	Financement des soins	23'521'772	26'155'600	26'262'000	+ 106'400	+ 0.41 %	
200.3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	10'238'352	12'021'000	11'925'000	- 96'000	- 0.80 %	
200.3637.00.02	EMS	7'967'709	8'218'000	8'100'000	- 118'000	- 1.44 %	
200.3637.00.03	UVP	5'315'711	5'916'600	6'237'000	+ 320'400	+ 5.42 %	
200.4210.00	Emoluments	-82'510	-65'000	-80'000	- 15'000	+ 23.08 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.
200.4260.00	Remboursements de frais	-214'305	-190'000	-190'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
200.4309.00	Prélèvement prov.eng.prév.inst.paraétatiques	-704'000	-704'200	-333'500	+ 370'700	- 52.64 %	Dissolution de la provision au 1er juillet 2027 suite à la réduction de la cotisation supplémentaire à la caisse de pensions. Cf. commentaire de la rubrique 600.4830.00.
200.4612.00	Parts des communes à des répartitions	-1'238'717	-1'437'800	-82'200	+ 1'355'600	- 94.28 %	Subsiste le 28% de la partie planning familial de Sexualités Santé Jura et 50% des honoraires du dentiste de confiance suite au transfert du CMP au SAS (cf. commentaires des rubriques 200.3634.07 et 200.3634.08).
200.4630.00	Subventions de la Confédération	-34'894	-170'000	-280'000	- 110'000	+ 64.71 %	Part fédérale (50%) liée à l'initiative sur les soins infirmiers.
200.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-304'196	-31'200	-	+ 31'200	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.
201	Clinique dentaire scolaire (net)	127'258	125'800	138'900	+ 13'100	+ 10.41 %	
	<i>dont charges</i>	<i>259'399</i>	<i>256'600</i>	<i>282'800</i>	<i>+ 26'200</i>	<i>+ 10.21 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-132'141</i>	<i>-130'800</i>	<i>-143'900</i>	<i>- 13'100</i>	<i>+ 10.02 %</i>	
201.3010.00	Traitements du personnel	186'250	186'000	207'100	+ 21'100	+ 11.34 %	
201.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-755	-	-			
201.3050.00	Assurances sociales	12'067	12'100	13'500	+ 1'400	+ 11.57 %	
201.3051.00	Caisse de pensions	22'672	22'800	24'800	+ 2'000	+ 8.77 %	
201.3053.00	Assurance-accidents	364	300	300			
201.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'287	5'300	5'900	+ 600	+ 11.32 %	
201.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'726	1'900	2'000	+ 100	+ 5.26 %	
201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	1'000	1'000			
201.3100.00	Fournitures de bureau	266	500	500			
201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'689	5'000	5'000			
201.3106.00	Matériel médical	12'679	4'000	4'000			
201.3130.00	Prestations de service	4'389	4'000	4'000			
201.3134.00	Assurances	86	200	200			
201.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	7'850	8'000	9'000	+ 1'000	+ 12.50 %	
201.3158.00	Maintenance logiciel	1'310	1'500	1'500			
201.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'520	4'000	4'000			
201.4220.00	Contributions aux traitements	-4'128	-5'000	-5'000			
201.4612.00	Contributions des communes	-128'013	-125'800	-138'900	- 13'100	+ 10.41 %	50% de la charge nette de la clinique à charge des communes.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
202	Service de santé scolaire (net)	314'441	341'000	358'100	+ 17'100	+ 5.01 %	
	<i>dont charges</i>	<i>651'107</i>	<i>705'000</i>	<i>739'800</i>	<i>+ 34'800</i>	<i>+ 4.94 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-336'667</i>	<i>-364'000</i>	<i>-381'700</i>	<i>- 17'700</i>	<i>+ 4.86 %</i>	
202.3010.00	Traitements du personnel	524'705	571'000	606'300	+ 35'300	+ 6.18 %	
202.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-7'737	-37'400	-35'400	+ 2'000	- 5.35 %	
202.3050.00	Assurances sociales	33'308	35'200	37'500	+ 2'300	+ 6.53 %	
202.3051.00	Caisse de pensions	48'103	59'100	59'500	+ 400	+ 0.68 %	
202.3053.00	Assurance-accidents	983	1'000	700	- 300	- 30.00 %	
202.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'598	15'400	16'400	+ 1'000	+ 6.49 %	
202.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'847	5'500	5'600	+ 100	+ 1.82 %	
202.3090.00	Formation du personnel	7'720	8'500	9'000	+ 500	+ 5.88 %	
202.3100.00	Fournitures de bureau	494	2'400	2'400			
202.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	500	500			
202.3102.00	Imprimés, publication	28	2'000	2'000			
202.3106.00	Matériel sanitaire	-	500	500			
202.3116.00	Appareils médicaux	3'979	12'000	4'500	- 7'500	- 62.50 %	Ajustement aux besoins effectifs.
202.3130.00	Prestations de service	3'368	6'300	6'300			
202.3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'271	3'000	4'000	+ 1'000	+ 33.33 %	Adaptation aux comptes.
202.3156.00	Entretien des appareils médicaux	3'228	5'000	5'000			
202.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'213	15'000	15'000			
202.4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000	-12'000	-12'000			
202.4612.00	Contributions des communes	-324'667	-352'000	-369'700	- 17'700	+ 5.03 %	63.5% du 80% de la charge nette du Centre d'imputation. Clé de répartition de l'enseignement.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
230	Service consommation & vétérinaire SCAV (net)	1'803'298	1'768'000	1'975'300	+ 207'300	+ 11.73 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'420'843</i>	<i>2'533'900</i>	<i>2'730'100</i>	<i>+ 196'200</i>	<i>+ 7.74 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-617'546</i>	<i>-765'900</i>	<i>-754'800</i>	<i>+ 11'100</i>	<i>- 1.45 %</i>	
230.3000.00	Jetons de présence	320	500	500			
230.3010.00	Traitements du personnel	1'256'722	1'426'400	1'534'800	+ 108'400	+ 7.60 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
230.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-26'119	-54'300	-51'400	+ 2'900	- 5.34 %	
230.3030.00	Indemnités aux intervenants	2'323	45'000	15'000	- 30'000	- 66.67 %	Inspecteurs des ruchers : 10'000 francs. Contrôle des viandes : 5'000 francs. Test tabac+alcool transféré à la rubrique 230.3130.00.
230.3050.00	Assurances sociales	79'729	92'500	99'500	+ 7'000	+ 7.57 %	
230.3051.00	Caisses de pensions	116'510	145'600	147'500	+ 1'900	+ 1.30 %	
230.3053.00	Assurance-accidents	2'413	2'700	1'800	- 900	- 33.33 %	
230.3054.00	Cotisations allocations familiales	35'230	40'600	43'700	+ 3'100	+ 7.64 %	
230.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'632	14'600	15'000	+ 400	+ 2.74 %	
230.3090.00	Formation et perfectionnement personnel	687	6'000	3'500	- 2'500	- 41.67 %	Formation de 4 inspecteurs des ruchers.
230.3100.00	Fournitures de bureau	50	-	-			
230.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'078	10'900	12'300	+ 1'400	+ 12.84 %	Achat d'un véhicule supplémentaire prévu.
230.3102.00	Imprimés, publications	2'291	5'200	5'200			
230.3111.00	Appareils et ustensiles	3'206	4'400	4'400			
230.3120.00	Elimination de déchets	814	1'000	1'000			
230.3130.00	Prestations de services de tiers	208'124	247'400	330'400	+ 83'000	+ 33.55 %	Achats test tabac+alcool : 40'000 francs (transfert depuis 230.3030.00). Téléphone: adaptation selon derniers comptes. Nouvelle contribution à l'association des chimistes cantonaux. Transferts depuis la rubrique 230.3132.00.
230.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	6'024	22'000	5'000	- 17'000	- 77.27 %	Transfert de l'accréditation du service et de l'inspection des pharmacies vétérinaires à la rubrique 230.3132.00.
230.3134.00	Primes d'assurances de choses	391	500	500			
230.3138.00	Contribution à la formation	3'011	5'000	5'000			
230.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	4'719	2'000	4'000	+ 2'000	+ 100.00 %	Machines et appareils : réévaluation des coûts de maintenance des appareils.
230.3158.00	Maintenance logiciel	6'650	5'000	6'000	+ 1'000	+ 20.00 %	Adaptation des coûts d'exploitation selon évolution des infrastructures.
230.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'919	35'000	17'000	- 18'000	- 51.43 %	Frais de déplacement en fonction du domicile des contrôleurs des viandes permettant de réduire les déplacements nécessaires. Déplacements pour formation de 4 collaborateurs terminés en 2026.
230.3610.00	Dédommagements à la Confédération - programme NFUP	57'630	66'000	66'000			
230.3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	608'491	409'900	463'400	+ 53'500	+ 13.05 %	Cf. centre d'imputation 231.
230.4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-9'000	-10'000	-	+ 10'000	- 100.00 %	Patentes facturées tous les 3 ans.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
230.4210.00	Emoluments administratifs	-290'470	-427'500	-419'000	+ 8'500	- 1.99 %	Adaptation des émoluments pour analyses selon les dernières informations connues.
230.4250.00	Ventes (TVA)	-637	-400	-400			
230.4260.00	Remboursements de frais	-13'814	-11'000	-15'000	- 4'000	+ 36.36 %	Ajustement selon les derniers comptes et données connues.
230.4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-154'060	-161'000	-161'000			
230.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-19'565	-25'000	-25'000			
230.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-130'000	-131'000	-134'400	- 3'400	+ 2.60 %	
231	Caisse des épizooties (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'494'811	1'100'700	1'207'900	+ 107'200	+ 9.74 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'494'811	-1'100'700	-1'207'900	- 107'200	+ 9.74 %	
231.3030.00	Indemnités aux intervenants	128'056	155'000	162'000	+ 7'000	+ 4.52 %	Augmentation du nombre d'interventions des vétérinaires officiels en lien avec de nouvelles épizooties.
231.3050.00	Assurances sociales	1'073	3'300	3'400	+ 100	+ 3.03 %	
231.3053.00	Assurance-accidents	43	200	200			
231.3054.00	Cotisations allocations familiales	470	1'700	1'800	+ 100	+ 5.88 %	
231.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	-	500	500			
231.3090.00	Formation des intervenants	-	6'500	6'000	- 500	- 7.69 %	
231.3100.00	Fournitures de bureau	91	1'000	1'000			
231.3101.00	Blocs et matériel pour revente	2'935	3'500	3'500			
231.3106.00	Médicaments, vaccins	18'982	26'000	26'000			
231.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	10'125	15'000	20'000	+ 5'000	+ 33.33 %	Achat de barrières de protection en lien avec la peste porcine africaine.
231.3130.00	Analyses et prestations de services	283'832	308'500	281'000	- 27'500	- 8.91 %	Diarrhée virale bovine (BVD) : phase finale du programme avec des tests par sondages. Autres maladies: dépistages de nouvelles épizooties (peste porcine africaine, dermatose nodulaire, maladie hémorragique contagieuse, etc.).
231.3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	268'624	270'000	270'000			
231.3158.00	Maintenance logiciel	22'765	5'500	23'500	+ 18'000	+ 327.27 %	Décision de l'association des vétérinaires cantonaux pour la maintenance des logiciels informatiques et la rénovation de l'infrastructure.
231.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'156	4'000	4'000			
231.3610.00	Programme national de surveillance	53'191	60'000	60'000			
231.3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	572'470	110'000	215'000	+ 105'000	+ 95.45 %	Adaptation selon menaces épidémiologiques actuelles.
231.3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épizooties	130'000	130'000	130'000			
231.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-325	-500	-500			
231.4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-1'501	-1'000	-1'000			
231.4260.00	Remboursements de frais	-43'151	-48'000	-48'000			
231.4270.00	Amendes	-	-1'000	-1'000			
231.4510.00	Prélèvement dans la Caisse des épizootie	-359'123	-150'300	-204'000	- 53'700	+ 35.73 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
231.4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-608'491	-409'900	-463'400	- 53'500	+ 13.05 %	
231.4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-482'221	-490'000	-490'000			
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	7'507'230	8'083'900	8'533'900	+ 450'000	+ 5.57 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'576'855</i>	<i>10'771'500</i>	<i>11'357'400</i>	<i>+ 585'900</i>	<i>+ 5.44 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'069'624</i>	<i>-2'687'600</i>	<i>-2'823'500</i>	<i>- 135'900</i>	<i>+ 5.06 %</i>	
305.3000.00	Jetons de présence	1'715	2'600	1'500	- 1'100	- 42.31 %	Les experts aux examens de cafetiers sont payés directement par Gastrojura depuis le 2ème semestre 2026.
305.3010.00	Traitements du personnel	1'959'867	2'263'200	2'409'300	+ 146'100	+ 6.46 %	
305.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-41'505	-67'200	-63'500	+ 3'700	- 5.51 %	
305.3050.00	Assurances sociales	124'719	136'800	156'300	+ 19'500	+ 14.25 %	
305.3051.00	Caisse de pensions	220'479	252'400	272'300	+ 19'900	+ 7.88 %	
305.3053.00	Assurance-accidents	3'696	4'300	2'900	- 1'400	- 32.56 %	
305.3054.00	Cotisations allocations familiales	54'799	64'500	68'700	+ 4'200	+ 6.51 %	
305.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	17'880	23'000	23'500	+ 500	+ 2.17 %	
305.3100.00	Matériel de bureau	2'225	3'700	3'700			
305.3101.00	Carburant et matériel d'exploitation	398	17'500	1'500	- 16'000	- 91.43 %	Acquisition de nouveaux poids pour la métrologie en 2026.
305.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	796	1'000	1'000			
305.3112.00	Vêtements de travail	-	500	500			
305.3130.00	Prestations de services de tiers	229'492	207'900	101'400	- 106'500	- 51.23 %	Transfert des mandats externes à la rubrique 305.3132.00.
305.3130.01	Prestations de services pour entreprises	114'498	218'000	208'000	- 10'000	- 4.59 %	
305.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	149'300	+ 149'300		Transfert de la rubrique 305.3130.00. Nouveau mandat "Apporteur d'affaires personnes physiques" (40'000 francs).
305.3134.00	Primes d'assurances choses	-246	-	500	+ 500		Nouveau véhicule de service.
305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	-	500	1'500	+ 1'000	+ 200.00 %	Nouveau véhicule de service.
305.3161.00	Locations matériel et véhicules	1'563	2'500	2'500			
305.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	22'109	33'800	20'000	- 13'800	- 40.83 %	Diminution des coûts suite à l'achat d'un véhicule de service.
305.3181.00	Eliminations de créances	2'599	11'000	8'000	- 3'000	- 27.27 %	
305.3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi	2'103'451	1'824'500	2'260'000	+ 435'500	+ 23.87 %	Adaptation des coûts. Cf. centre d'imputation 315.
305.3510.06	Attribution au Fonds du tourisme	443'015	540'800	585'100	+ 44'300	+ 8.19 %	Cf. centre d'imputation 306.
305.3632.00	Subventions accordées aux communes et ass. interc.	28'091	28'100	26'000	- 2'100	- 7.47 %	
305.3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées	1'650'000	2'035'000	1'900'000	- 135'000	- 6.63 %	Adaptation en fonction de l'utilisation Platine (plateforme romande de coaching pour entreprise).
305.3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées	1'099'032	1'155'000	1'155'000			
305.3635.01.00	Subventions accordées aux entreprises privées	-	1'155'000	1'155'000			
305.3635.01.50	Pack "start-up"	279'814	-	-			
305.3635.01.51	Pack "Développement de l'activité"	525'948	-	-			
305.3635.01.52	Pack "Projet collaboratif - hors LPR"	293'270	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
305.3635.02	Créapole SA	350'000	150'000	-	- 150'000	- 100.00 %	
305.3635.03	BaselArea	328'000	330'000	330'000			
305.3635.04	Société jurassienne d'équipements	-	80'000	80'000			
305.3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.	6'000	6'000	6'000			
305.3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements	37'914	5'000	5'000			
305.3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	775'017	1'400'000	1'600'000	+ 200'000	+ 14.29 %	Augmentation due aux projets d'économie circulaire (200'000 francs) - totalement compensée par rubrique 305.4700.00.
305.3910.00	Imputations internes - prestations de service	41'250	41'100	41'400	+ 300	+ 0.73 %	
305.4120.00	Taxes	-177'543	-196'000	-196'000			
305.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-263'868	-332'200	-267'500	+ 64'700	- 19.48 %	Diminution due notamment au passage de 1 à 5 ans des permis d'exploiter un établissement public depuis 2026.
305.4240.00	Emoluments métrologie et OTR	73	-	-			
305.4250.00	Ventes	-280	-500	-500			
305.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-516'514	-534'500	-535'500	- 1'000	+ 0.19 %	
305.4270.00	Amendes	-4'081	-4'000	-4'000			
305.4463.00	Revenus financiers d'entreprises publiques	-36'177	-	-			
305.4630.00	Subventions de la Confédération	-86'879	-	-50'000	- 50'000		Participation du SECO aux pertes sur les prêts "Cas de rigueur".
305.4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements	-11'326	-5'000	-5'000			
305.4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-775'017	-1'400'000	-1'600'000	- 200'000	+ 14.29 %	Cf. commentaire de la rubrique 305.3705.00.
305.4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-37'914	-5'000	-5'000			
305.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-160'100	-210'400	-160'000	+ 50'400	- 23.95 %	
306	Fonds du tourisme (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'884'136	2'050'800	2'035'100	- 15'700	- 0.77 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'884'136	-2'050'800	-2'035'100	+ 15'700	- 0.77 %	
306.3010.00	Traitement du personnel	186'573	185'800	196'300	+ 10'500	+ 5.65 %	
306.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-3'700	-3'500	+ 200	- 5.41 %	
306.3050.00	Assurances sociales	12'136	12'000	12'800	+ 800	+ 6.67 %	
306.3051.00	Caisse de pensions	21'866	19'500	22'900	+ 3'400	+ 17.44 %	
306.3053.00	Assurances-accidents	366	400	200	- 200	- 50.00 %	
306.3054.00	Cotisations allocation familiales	5'317	5'400	5'600	+ 200	+ 3.70 %	
306.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'736	1'700	1'900	+ 200	+ 11.76 %	
306.3100.00	Matériel de bureau	76	300	300			
306.3120.00	Energie et élimination des déchets	1'000	1'000	1'000			
306.3130.00	Prestations de services de tiers	85'665	86'700	86'500	- 200	- 0.23 %	
306.3160.00	Loyers	6'500	6'500	6'500			
306.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'300	1'200	- 100	- 7.69 %	
306.3431.00	Conciergerie et entretien	1'200	1'200	1'200			
306.3602.00	Part aux communes	143'903	150'000	148'000	- 2'000	- 1.33 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
306.3634.00	Dépenses à charge du Fonds du tourisme	1'175'150	1'290'200	1'300'000	+ 9'800	+ 0.76 %	
306.3634.00.01	Jura Tourisme	689'000	780'000	780'000			
306.3634.00.02	Jura & Trois-Lacs	297'580	298'000	307'000	+ 9'000	+ 3.02 %	
306.3634.00.03	Association Jura Rando	75'000	75'000	78'000	+ 3'000	+ 4.00 %	
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	36'000	+ 1'000	+ 2.86 %	
306.3634.00.07	Fondation SuisseMobile	14'000	14'000	14'000			
306.3634.00.10	Projets tourisme (hors LPR)	4'570	28'200	25'000	- 3'200	- 11.35 %	
306.3910.00	Imputation interne à ch. Fds tourisme	242'649	292'500	254'200	- 38'300	- 13.09 %	Projets LPR touristiques en diminution.
306.4032.00	Taxe de séjour	-719'302	-750'000	-740'000	+ 10'000	- 1.33 %	Perspectives moins favorables.
306.4260.00	Remboursements de tiers	-71'633	-70'500	-70'500			
306.4510.00	Prélèvement sur le Fonds du tourisme	-443'015	-540'800	-585'100	- 44'300	+ 8.19 %	
306.4600.00	Part de l'impôt sur le Casino du Jura	-521'819	-550'000	-500'000	+ 50'000	- 9.09 %	Revenu sur l'impôt du casino en constante diminution.
306.4601.00	Part au revenu des patentes	-115'868	-127'000	-127'000			
306.4910.00	Imputation interne en fav. Fds tourisme	-12'500	-12'500	-12'500			
315	Fonds cantonal pour l'emploi (net)	-	-	-			
	dont charges	14'073'582	13'798'300	14'858'200	+ 1'059'900	+ 7.68 %	
	dont revenus	-14'073'582	-13'798'300	-14'858'200	- 1'059'900	+ 7.68 %	
315.3000.00	Membres des commissions	317	500	500			Les rubriques se terminant par .00 sont financées par le SECO. Celles se terminant par .01 peuvent être financées d'une part par le SECO, d'autre part par l'Etat et les communes (LMDE).
315.3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	4'194'068	4'334'200	4'461'700	+ 127'500	+ 2.94 %	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	2'643'173	2'625'800	2'722'700	+ 96'900	+ 3.69 %	
315.3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	257'904	282'000	290'300	+ 8'300	+ 2.94 %	
315.3050.01	Assurances sociales MMT	168'963	171'000	177'200	+ 6'200	+ 3.63 %	
315.3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	475'021	502'600	516'700	+ 14'100	+ 2.81 %	
315.3051.01	Caisse de pensions MMT	312'802	311'400	322'900	+ 11'500	+ 3.69 %	
315.3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	7'700	8'600	5'500	- 3'100	- 36.05 %	
315.3053.01	Assurance-accidents MMT	5'095	5'300	5'300			
315.3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	112'977	123'400	127'200	+ 3'800	+ 3.08 %	
315.3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	74'055	74'800	77'500	+ 2'700	+ 3.61 %	
315.3055.00	Cotisations empl. APG maladie OCT/OMMT/ORP	36'865	40'200	43'400	+ 3'200	+ 7.96 %	
315.3055.01	Cotisations employeur aux APG maladie MMT	24'267	24'500	25'400	+ 900	+ 3.67 %	
315.3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	7'366	10'000	5'000	- 5'000	- 50.00 %	
315.3090.01	Formation du personnel MMT	8'652	7'700	8'000	+ 300	+ 3.90 %	
315.3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	13'529	17'500	17'500			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
315.3100.01	Matériel de bureau MMT	12'778	14'800	15'100	+ 300	+ 2.03 %	
315.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	253'680	279'000	262'100	- 16'900	- 6.06 %	
315.3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	18'201	21'000	21'500	+ 500	+ 2.38 %	
315.3102.01	Imprimés, publications MMT	1'313	6'000	4'000	- 2'000	- 33.33 %	
315.3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	5'524	4'700	5'200	+ 500	+ 10.64 %	
315.3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	916	1'200	1'000	- 200	- 16.67 %	
315.3104.01	Matériel didactique MMT	550	2'200	2'200			
315.3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	51'914	28'000	26'500	- 1'500	- 5.36 %	
315.3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	3'796	17'000	16'200	- 800	- 4.71 %	
315.3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	105'941	120'300	45'300	- 75'000	- 62.34 %	
315.3112.01	Acquisition de vêtements MMT	10'647	8'100	8'200	+ 100	+ 1.23 %	
315.3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	4'216	14'000	22'000	+ 8'000	+ 57.14 %	
315.3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	80'767	2'000	8'000	+ 6'000	+ 300.00 %	
315.3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP	819	6'000	6'000			
315.3118.01	Logiciels et licences MMT	5'169	4'100	4'100			
315.3120.00	Energie et élimination des déchets OCT/OMMT/ORP	39'101	41'100	41'300	+ 200	+ 0.49 %	
315.3120.01	Energie et élimination des déchets MMT	81'933	81'800	81'500	- 300	- 0.37 %	
315.3130.00	Prestations de services de tiers OCT/MMT/ORP	158'722	156'200	150'900	- 5'300	- 3.39 %	
315.3130.01	Prestations de services de tiers MMT	35'857	37'700	36'700	- 1'000	- 2.65 %	
315.3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	72'000	45'200	55'000	+ 9'800	+ 21.68 %	
315.3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'099	1'500	1'100	- 400	- 26.67 %	
315.3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	38'573	20'100	38'600	+ 18'500	+ 92.04 %	
315.3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	11'665	20'000	14'000	- 6'000	- 30.00 %	
315.3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	-	20'000	20'000			
315.3144.01	Acquisitions & transformations immobilières MMT	20'402	-	-			
315.3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	-	1'000	-	- 1'000	- 100.00 %	
315.3151.01	Entretien des véhicules MMT	55'798	70'200	78'000	+ 7'800	+ 11.11 %	
315.3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	75'972	96'300	96'000	- 300	- 0.31 %	
315.3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	4'271	4'000	5'000	+ 1'000	+ 25.00 %	
315.3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'891	7'200	6'500	- 700	- 9.72 %	
315.3158.01	Maintenance des logiciels MMT	51'469	45'000	47'700	+ 2'700	+ 6.00 %	
315.3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	263'156	263'000	263'800	+ 800	+ 0.30 %	
315.3160.01	Loyers MMT	290'889	360'500	356'300	- 4'200	- 1.17 %	
315.3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	43'597	50'500	45'000	- 5'500	- 10.89 %	
315.3161.01	Locations de machines MMT	950	1'700	1'200	- 500	- 29.41 %	
315.3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	21'931	29'900	24'500	- 5'400	- 18.06 %	
315.3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	6'945	11'000	8'000	- 3'000	- 27.27 %	
315.3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	7'673	6'200	9'000	+ 2'800	+ 45.16 %	
315.3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	13'818	9'800	11'100	+ 1'300	+ 13.27 %	
315.3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	44'877	45'100	46'000	+ 900	+ 2.00 %	
315.3630.01	Subventions à la Confédération MMT	2'205'429	2'349'000	2'520'000	+ 171'000	+ 7.28 %	
315.3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	1'622'582	956'400	1'646'800	+ 690'400	+ 72.19 %	

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
315.4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-234'807	-253'900	-238'500	+ 15'400	- 6.07 %
315.4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-87'541	-147'000	-90'000	+ 57'000	- 38.78 %
315.4250.01	Ventes MMT	-101'695	-175'000	-140'000	+ 35'000	- 20.00 %
315.4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-234'138	-	-100'000	- 100'000	
315.4260.01	Remboursements de tiers MMT	-79'391	-	-		
315.4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-74'295	-70'000	-80'000	- 10'000	+ 14.29 %
315.4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-2'103'451	-1'824'500	-2'260'000	- 435'500	+ 23.87 %
315.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-494'290	-224'900	-	+ 224'900	- 100.00 %
315.4612.01	Dédommagements des communes MMT	-2'103'450	-1'824'500	-2'260'000	- 435'500	+ 23.87 %
315.4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-5'192'009	-5'931'000	-6'208'100	- 277'100	+ 4.67 %
315.4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-3'368'514	-3'347'500	-3'481'600	- 134'100	+ 4.01 %
320	Service de l'économie rurale (net)	7'869'923	7'934'200	7'965'000	+ 30'800	+ 0.39 %
	<i>dont charges</i>	<i>118'894'551</i>	<i>119'087'800</i>	<i>118'629'500</i>	<i>- 458'300</i>	<i>- 0.38 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-111'024'628</i>	<i>-111'153'600</i>	<i>-110'664'500</i>	<i>+ 489'100</i>	<i>- 0.44 %</i>
320.3000.00	Jetons de présence	1'500	1'700	1'700		
320.3010.00	Traitements du personnel	1'290'999	1'405'900	1'441'700	+ 35'800	+ 2.55 %
320.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-8'164	-35'200	-33'200	+ 2'000	- 5.68 %
320.3050.00	Assurances sociales	83'183	91'100	93'400	+ 2'300	+ 2.52 %
320.3051.00	Caisse de pensions	137'315	152'400	152'900	+ 500	+ 0.33 %
320.3053.00	Assurance-accidents	2'470	2'700	1'700	- 1'000	- 37.04 %
320.3054.00	Cotisations allocations familiales	36'621	40'000	41'100	+ 1'100	+ 2.75 %
320.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'929	14'400	14'100	- 300	- 2.08 %
320.3090.00	Formation du personnel et des experts	1'500	4'500	4'500		
320.3100.00	Fournitures de bureau	73	-	-		
320.3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'457	2'900	2'900		
320.3110.00	Appareils	350	500	500		
320.3130.00	Honoraires et prestations de service	477'560	473'300	400'100	- 73'200	- 15.47 %
320.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	103'939	161'600	90'700	- 70'900	- 43.87 %
320.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'064	3'000	3'000		
320.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'375	19'500	21'500	+ 2'000	+ 10.26 %
320.3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons – CFC	149'221	100'000	149'200	+ 49'200	+ 49.20 %
320.3634.00	Fondation rurale interjurassienne	3'639'000	3'639'000	3'719'000	+ 80'000	+ 2.20 % Les formations professionnelles dispensées par la FRI passent de trois à quatre ans en raison de la révision mise en œuvre au niveau national.
320.3634.01	Subventions accordées aux entreprises publiques	36'127	36'100	36'100		
320.3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	616'926	650'000	650'000		
320.3635.00.01	Chevaux	247'345	235'000	235'000		
320.3635.00.07	Bovins	327'620	372'000	372'000		
320.3635.00.12	Menu bétail	41'961	43'000	43'000		

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
320.3635.01	Autres subventions à la formation agricole	314'442	312'600	312'600			
320.3635.01.01	Haute école sciences agro., for., alim.(BFH-HAFL)	281'903	280'000	280'000			
320.3635.01.02	Formation professionnelle	12'665	12'100	12'100			
320.3635.01.03	Cotisations	19'834	20'000	20'000			
320.3635.01.04	Divers	40	500	500			
320.3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	27'500	20'100	20'100			
320.3635.05	Subventions cantonales	1'631'181	1'477'500	1'477'500			
320.3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	551'918	544'000	544'000			
320.3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	641'569	631'500	631'500			
320.3635.05.07	Prestations à caractère écologique	297'602	290'000	290'000			
320.3635.05.10	Terres vivantes (20 %)	125'237	12'000	12'000			
320.3635.05.12	Agro4esterie (20%)	14'855	-	-			
320.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	110'316'983	110'514'200	110'028'400	- 485'800	- 0.44 %	Les montants sont adaptés sur la base des derniers décomptes des paiements directs. Contre-partie à la rubrique 320.4700.00.
320.4210.00	Emoluments	-171'145	-257'000	-217'000	+ 40'000	- 15.56 %	
320.4250.00	Ventes	-	-500	-500			
320.4260.00	Remboursements de frais - produits de prestations	-53'846	-57'100	-58'000	- 900	+ 1.58 %	
320.4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-324'412	-312'000	-312'000			
320.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-157'692	-12'000	-47'000	- 35'000	+ 291.67 %	
320.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-110'316'983	-110'514'200	-110'028'400	+ 485'800	- 0.44 %	Cf. rubrique 320.3705.00.
320.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-550	-800	-1'600	- 800	+ 100.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
4	Département de l'Environnement et de la Culture (net)	13'377'760	15'959'700	13'746'700	- 2'213'000	- 13.87 %	
	<i>dont charges</i>	<i>97'575'965</i>	<i>108'605'700</i>	<i>108'206'800</i>	<i>- 398'900</i>	<i>- 0.37 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-84'198'204</i>	<i>-92'646'000</i>	<i>-94'460'100</i>	<i>- 1'814'100</i>	<i>+ 1.96 %</i>	
400	Service du développement territorial (net)	13'529'297	14'323'800	14'709'200	+ 385'400	+ 2.69 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>25'725'038</i>	<i>30'722'800</i>	<i>31'023'000</i>	<i>+ 300'200</i>	<i>+ 0.98 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'195'740</i>	<i>-16'399'000</i>	<i>-16'313'800</i>	<i>+ 85'200</i>	<i>- 0.52 %</i>	
400.3000.00	Jetons de présence de commissions	3'082	4'100	3'800	- 300	- 7.32 %	
400.3010.00	Traitements du personnel	3'461'230	3'518'700	3'615'700	+ 97'000	+ 2.76 %	
400.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-44'662	-57'100	-54'000	+ 3'100	- 5.43 %	
400.3050.00	Assurances sociales	224'224	228'300	234'700	+ 6'400	+ 2.80 %	
400.3051.00	Caisse de pensions	373'142	384'400	398'400	+ 14'000	+ 3.64 %	
400.3053.00	Assurance-accidents	6'795	17'500	7'100	- 10'400	- 59.43 %	
400.3054.00	Cotisations allocations familiales	98'433	100'300	103'000	+ 2'700	+ 2.69 %	
400.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	32'114	35'800	35'300	- 500	- 1.40 %	
400.3100.00	Fournitures de bureau	7'140	11'000	10'400	- 600	- 5.45 %	
400.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'002	1'500	1'500			
400.3118.00	Licences informatiques	14'437	14'600	14'600			
400.3130.01	Prestations de services de tiers	238'647	267'200	272'600	+ 5'400	+ 2.02 %	
400.3130.02	Cotisations à des associations	94'537	98'600	83'600	- 15'000	- 15.21 %	
400.3132.00	Honoraires conseillers externes	97'441	90'000	88'000	- 2'000	- 2.22 %	
400.3151.00	Entretien machines et vélos	557	1'000	1'000			
400.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	15'397	24'000	20'000	- 4'000	- 16.67 %	
400.3199.00	Frais de procédures judiciaires	6'570	-	-			
400.3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)	8'072'346	8'960'900	9'034'000	+ 73'100	+ 0.82 %	
400.3610.01	Dédommagements à la Confédération (Swisstopo)	7'391	10'000	10'000			
400.3632.00	Subventions en faveur des communes	404'013	434'300	639'300	+ 205'000	+ 47.20 %	Hausse des subventions aux transports publics urbains, notamment à Moutier.
400.3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 %	
400.3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	41'292	-	-			
400.3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	110'290	110'300	110'300			
400.3632.00.05	Subventions pour transports publics LIL	252'431	319'000	529'000	+ 210'000	+ 65.83 %	
400.3634.00	Subventions expl. aux transports publics	11'302'117	13'624'000	13'850'000	+ 226'000	+ 1.66 %	
400.3634.00.00	Subventions expl. aux transports publics	11'302'117	13'624'000	13'692'000	+ 68'000	+ 0.50 %	
400.3634.00.01	Indemnisation transport marchandises	-	-	158'000	+ 158'000		
400.3634.02	Participation aux communautés tarifaires	183'834	226'000	208'000	- 18'000	- 7.96 %	
400.3634.03	Subventions aux transports nocturnes	25'000	25'000	25'000			
400.3635.00	Subventions aux entreprises privées	15'697	75'000	75'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
400.3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	229'192	220'000	139'000	- 81'000	- 36.82 %	Cf. 400.4700.00.
400.3702.01	Subventions fédérales redistribuées	787'840	2'330'000	2'120'000	- 210'000	- 9.01 %	Selon la convention-programme avec le Parc du Doubs et les estimations de l'Agglomération de Delémont. Cf. rubrique 400.4700.01.
400.3910.00	Imputations internes - prestations de service	67'524	77'700	87'000	+ 9'300	+ 11.97 %	
400.4210.00	Emoluments	-899'544	-972'400	-975'000	- 2'600	+ 0.27 %	
400.4250.00	Ventes	-	-500	-500			
400.4260.00	Remboursements de frais	-73'781	-67'000	-70'000	- 3'000	+ 4.48 %	
400.4510.00	Prélèvements sur fonds transp. march. par rail	-	-	-160'000	- 160'000		Utilisation dès 2027 de la contribution du canton de Genève en faveur du transport des déchets par le rail.
400.4600.00	Redevance poids lourds	-7'042'736	-8'666'900	-8'666'900			
400.4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'840'675	-2'544'000	-2'597'000	- 53'000	+ 2.08 %	Cf. rubrique 400.3634.00.
400.4612.01	Dédommagements des communes / JURAC	-76'375	-98'000	-90'000	+ 8'000	- 8.16 %	
400.4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-69'835	-72'000	-78'200	- 6'200	+ 8.61 %	
400.4630.04	Subventions fédérales énergie	-27'291	-135'000	-110'000	+ 25'000	- 18.52 %	
400.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-	-	-8'000	- 8'000		
400.4699.01	Recette provenant de la taxe sur l'électricité	-980'428	-1'160'000	-1'160'000			
400.4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-229'192	-220'000	-139'000	+ 81'000	- 36.82 %	Selon convention-programme quadriennale.
400.4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-787'840	-2'330'000	-2'120'000	+ 210'000	- 9.01 %	Cf. 400.3702.01
400.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-66'194	-28'600	-2'000	+ 26'600		
400.4910.01	Imputations internes - prestations Fds tourisme	-42'649	-42'500	-54'200	- 11'700	+ 27.53 %	Contribution à l'amélioration de la desserte de la Gruère par les transports en commun.
400.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-59'200	-62'100	-83'000	- 20'900	+ 33.66 %	Nouvelles prestations liées à la prime de démolition (LAT2).
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT (net)	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	1'081'901	600'000	902'100	+ 302'100	+ 50.35 %	
	<i>Dont revenus</i>	-1'081'901	-600'000	-902'100	- 302'100	+ 50.35 %	
401.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	56'933	56'300	60'700	+ 4'400	+ 7.82 %	
401.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-990	-6'000	-5'700	+ 300	- 5.00 %	
401.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	3'704	3'600	3'900	+ 300	+ 8.33 %	
401.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	4'483	3'800	4'800	+ 1'000	+ 26.32 %	
401.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	112	300	100	- 200	- 66.67 %	
401.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	1'623	1'600	1'700	+ 100	+ 6.25 %	
401.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	530	500	600	+ 100	+ 20.00 %	
401.3130.00	Prestations de services de tiers	87'083	150'000	150'000			Expertises en fonction de l'entrée en force des plans d'aménagement du territoire.
401.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	-	1'000	1'000			
401.3510.00	Attributions aux fin.spéciaux, capital propre	879'223	68'900	-	- 68'900	- 100.00 %	Cf. rubrique 401.4510.00.
401.3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.	29'200	200'000	200'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
401.3637.00	Subventions accordées aux particuliers	-	100'000	450'000	+ 350'000	+ 350.00 %	Estimation pour la première année complète de mise en œuvre de la prime de démolition introduite par la LAT2.
401.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	20'000	20'000	35'000	+ 15'000	+ 75.00 %	Nouvelles prestations liées à la prime de démolition (LAT2).
401.4022.00	Taxes sur la plus-value	-1'081'901	-600'000	-700'000	- 100'000	+ 16.67 %	
401.4510.00	Prélèvements sur fin.spéciaux du capital propre	-	-	-202'100	- 202'100		Résultante entre les charges et les produits du centre d'imputation.
410	Office de l'environnement (net)	5'145'895	6'890'600	6'780'700	- 109'900	- 1.59 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>16'821'822</i>	<i>21'078'100</i>	<i>17'942'100</i>	<i>- 3'136'000</i>	<i>- 14.88 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-11'675'927</i>	<i>-14'187'500</i>	<i>-11'161'400</i>	<i>+ 3'026'100</i>	<i>- 21.33 %</i>	
410.3000.00	Jetons de présence	4'695	7'300	6'200	- 1'100	- 15.07 %	Ajustement des coûts avec réels 2025.
410.3010.00	Traitements du personnel	4'505'429	4'788'000	4'977'400	+ 189'400	+ 3.96 %	
410.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-66'795	-109'800	-103'800	+ 6'000	- 5.46 %	
410.3049.00	Autres indemnités	5'789	7'900	9'400	+ 1'500	+ 18.99 %	Augmentation liée à la rétribution pour chien de service formé.
410.3050.00	Assurances sociales	290'698	310'100	317'000	+ 6'900	+ 2.23 %	
410.3051.00	Caisse de pensions	469'624	503'700	521'900	+ 18'200	+ 3.61 %	
410.3053.00	Assurance-accidents	14'875	28'900	15'200	- 13'700	- 47.40 %	
410.3054.00	Cotisations allocations familiales	127'649	135'900	141'300	+ 5'400	+ 3.97 %	
410.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	41'404	48'800	48'600	- 200	- 0.41 %	
410.3100.00	Fournitures de bureau	3'355	13'500	5'800	- 7'700	- 57.04 %	Commande de carnet contrôle tous les 2 ans (pas de commande en 2027).
410.3101.00	Carburant et matériel	48'174	94'500	74'500	- 20'000	- 21.16 %	Confection des panneaux de signalisation de manière interne.
410.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'097	4'400	4'400			
410.3111.00	Appareils et équipements de service	7'510	14'300	16'300	+ 2'000	+ 13.99 %	Coûts en 2027 et 2028 pour l'équipement du futur garde.
410.3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'572	3'000	3'000			
410.3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	184'460	176'000	254'000	+ 78'000	+ 44.32 %	Augmentation du tonnage de déchets et des coûts.
410.3130.00	Rétrib. gardes et prestations de services	224'424	227'800	230'900	+ 3'100	+ 1.36 %	Augmentation des frais pour diverses conférences.
410.3130.01	Exécution de travaux par des tiers	7'240	8'000	178'000	+ 170'000	+ 2125.00 %	Transfert analyse laboratoire de la rubrique mandat 410.3132.00.03.
410.3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	716'934	7'326'600	4'561'500	- 2'765'100	- 37.74 %	Mandats site pollués moins élevés car les coûts d'assainissement, d'essais pilotes et haute surveillance plus bas. Estimation des coûts 2027 pour le plan climat plus basse.
410.3130.48	Dépenses à ch.fds réserve for (ant)	10'109	18'000	15'000	- 3'000	- 16.67 %	
410.3132.00	Etudes et mandats	760'212	732'200	531'000	- 201'200	- 27.48 %	Transfert analyse laboratoire de la rubrique 410.3132.00 à la rubrique 410.3130.01. Charges nettes pour l'Etat après financement fédéral de 251'850 francs.
410.3134.00	Primes d'assurances de choses	1'142	1'400	1'400			
410.3137.00	Impôts et taxes	22'454	26'600	23'800	- 2'800	- 10.53 %	Ajustement avec travaux DIB Bonfol (baisse).
410.3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	74'023	90'000	90'000			
410.3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	8'820	10'000	10'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
410.3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)	14'944	15'000	15'000			
410.3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	42'260	53'100	46'800	- 6'300	- 11.86 %	Baisse des entretiens liée à la suppression de la station mobile.
410.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	27'320	36'600	35'600	- 1'000	- 2.73 %	Mise à niveau des charges avec coûts réels.
410.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	488'445	325'200	325'200			
410.3199.00	Indemnités pour dommages	177'893	180'000	192'000	+ 12'000	+ 6.67 %	Augmentation des frais liés aux interventions hydrocarbures (refacturation à 85% via rubrique 410.4260.00) et indemnités de dommages causés par le loup.
410.3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	140'518	137'300	137'200	- 100	- 0.07 %	Voir commentaires sous centre d'imputation 415.
410.3510.07	Attribution au fonds gestion des déchets	1'815'579	-	-			
410.3611.00	Participation à études intercantionales	57'598	123'500	115'200	- 8'300	- 6.72 %	Ajustement des coûts "rencontres romandes du bois" .
410.3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	670'880	707'000	672'000	- 35'000	- 4.95 %	Dédommagement en fonction du nombre de garde.
410.3632.00	Subventions cantonales Forêt-Nature	666'124	830'000	760'000	- 70'000	- 8.43 %	Baisse demandée des subventions cantonales. Impact sur le plan climat, adaptation des régimes sylvicoles, base de planification forest. et optimisation des structures.
410.3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	-	1'030'000	600'000	- 430'000	- 41.75 %	Uniquement l'assainissement de la décharge du Paddock est prévu en 2027 et l'estimation pour les aires d'exploitation est de 200'000 francs.
410.3632.07.02	Subv.assainissement - décharges	-	530'000	400'000	- 130'000	- 24.53 %	
410.3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	-	500'000	200'000	- 300'000	- 60.00 %	
410.3635.00	Subventions pour la promotion du bois	23'000	23'000	23'000			
410.3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	71'000	74'000	74'000			
410.3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	20'904	26'300	26'300			
410.3636.02	Contribution Etat formation diverse	-	-	4'000	+ 4'000		Coûts "location" stand de tir Armasuisse refacturés dans la rubrique 410.4260.00.
410.3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	5'063'137	2'987'500	2'920'500	- 67'000	- 2.24 %	Rubrique équilibrée avec la rubrique 410.4700.00.
410.3910.00	Imputations internes - prestations de service	12'826	-	-			
410.3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	12'500	12'500	12'500			
410.3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000	50'000	50'000			
410.4100.00	Permis de chasse	-510'616	-526'500	-525'500	+ 1'000	- 0.19 %	Baisse du nombre de candidats chasseur.
410.4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-429'837	-460'500	-449'500	+ 11'000	- 2.39 %	Suppression d'une concession d'eau.
410.4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-2'688'873	-2'700'000	-2'580'000	+ 120'000	- 4.44 %	Légère baisse du tonnage liée aux mâchefers.
410.4210.00	Emoluments	-281'560	-262'000	-300'000	- 38'000	+ 14.50 %	Ajustement des émoluments avec réels 2025.
410.4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	-1'216	-1'800	-1'500	+ 300	- 16.67 %	Baisse des achats des manuels pédagogiques "Chasser en suisse" en lien avec la baisse des candidats chasseurs.
410.4250.01	Ventes de gibier	-1'683	-3'500	-2'000	+ 1'500	- 42.86 %	Ajustements des ventes avec réels 2025.
410.4260.00	Remboursements de frais	-327'789	-303'500	-295'600	+ 7'900	- 2.60 %	Baisse de la refacturation de la DIB à Bonfol.
410.4270.00	Amendes	-250	-	-			
410.4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-32'140	-30'800	-37'500	- 6'700	+ 21.75 %	Nouveau contrat "Proforêt".
410.4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-	-2'382'600	-765'500	+ 1'617'100	- 67.87 %	Voir l'ensemble des commentaires liés aux différentes rubriques "Fonds des déchets" (rubrique se terminant par .07).
410.4510.48	Prélèvement sur fonds réserve for.(ant.)	-10'109	-18'000	-15'000	+ 3'000	- 16.67 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
410.4630.00	Subventions fédérales	-2'006'887	-500'500	-647'600	- 147'100	+ 29.39 %	Augmentation ou nouvelles subventions (Office fédérale des routes, Observation nationale de la qualité des eaux de surface).
410.4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-8'500	-9'000	-9'000			
410.4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets	-78'101	-3'500'000	-2'120'000	+ 1'380'000	- 39.43 %	Assainissement Rosireux (1'500'000 francs OTAS + étude et 500'000 francs de la participation communale) + Etudes diverses (120'000 francs).
410.4634.00	Subventions d'entreprises publiques	-22'727	-330'000	-305'000	+ 25'000	- 7.58 %	Variation liée à la part du fonds de la Loterie Romande.
410.4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-5'063'137	-2'987'500	-2'920'500	+ 67'000	- 2.24 %	Baisse des subventions fédérales pour la convention programme 2025-2028. Rubrique équilibrée avec la 410.3702.00.
410.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-114'502	-73'300	-87'800	- 14'500	+ 19.78 %	Refacturation plus élevée liée au lancement du 2ème forage pour la Géothermie profonde.
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 admi. & expl.	-34'500	-34'500	-35'900	- 1'400	+ 4.06 %	
410.4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000	-8'000	-8'000			
412	Projet géothermie profonde (net)	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	644'467	739'200	780'000	+ 40'800	+ 5.52 %	
	<i>Dont revenus</i>	-644'467	-739'200	-780'000	- 40'800	+ 5.52 %	
412.3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation	283'639	291'700	306'000	+ 14'300	+ 4.90 %	Les dépenses (nettes) de l'Etat sont financées par des contributions du porteur du projet via la rubrique 412.4634.00.
412.3050.00	Cotisations employeur AVS, APG, AC, frais adm.	18'452	19'000	19'900	+ 900	+ 4.74 %	
412.3051.00	Cotisations employeur aux caisses pensions ind.	22'721	26'000	30'800	+ 4'800	+ 18.46 %	
412.3053.00	Cotisations employeur aux assurances-accidents	565	1'500	600	- 900	- 60.00 %	
412.3054.00	Cotis. employeur aux caisses allocation familiale	8'084	8'300	8'700	+ 400	+ 4.82 %	
412.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	2'638	2'900	3'000	+ 100	+ 3.45 %	
412.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	-	6'900	600	- 6'300	- 91.30 %	
412.3100.00	Matériel de bureau	17	200	200			
412.3102.00	Imprimés, publications	1'364	10'600	2'000	- 8'600	- 81.13 %	
412.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	1'400	900	- 500	- 35.71 %	
412.3113.00	Matériel informatique	342	900	900			
412.3118.00	Licences informatiques	1'389	3'100	1'400	- 1'700	- 54.84 %	
412.3130.00	Prestations de services de tiers	5'428	27'700	32'800	+ 5'100	+ 18.41 %	
412.3130.01	Cotisations à des associations	481	500	500			
412.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	174'962	200'000	196'800	- 3'200	- 1.60 %	
412.3137.00	Impôts et taxes	31'312	42'500	39'900	- 2'600	- 6.12 %	
412.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	3'891	5'400	5'000	- 400	- 7.41 %	
412.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	89'184	90'600	130'000	+ 39'400	+ 43.49 %	
412.4630.00	Subventions de la Confédération	-75'000	-	-75'000	- 75'000		
412.4634.00	Subventions des entreprises publiques	-555'967	-739'200	-705'000	+ 34'200	- 4.63 %	
412.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-13'500	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
415	Fonds cantonal de la pêche (net)	-	-	-			
	<i>Dont charges</i>	312'326	329'800	327'700	- 2'100	- 0.64 %	
	<i>Dont revenus</i>	-312'326	-329'800	-327'700	+ 2'100	- 0.64 %	
415.3000.00	Jetons de présence	275	300	300			
415.3010.00	Traitements du personnel	107'323	107'000	109'900	+ 2'900	+ 2.71 %	
415.3049.00	Inconvénients de service	538	700	700			
415.3050.00	Assurances sociales	6'916	7'000	7'300	+ 300	+ 4.29 %	
415.3051.00	Caisse de pensions	11'614	12'000	12'500	+ 500	+ 4.17 %	
415.3053.00	Assurance-accidents	729	1'200	1'300	+ 100	+ 8.33 %	
415.3054.00	Cotisations allocations familiales	3'036	3'200	3'300	+ 100	+ 3.13 %	
415.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	991	900	900			
415.3090.00	Formation du personnel	-	500	500			Pas de formation spécifique prévue en 2027.
415.3100.00	Matériel de bureau	1'000	1'000	1'500	+ 500	+ 50.00 %	
415.3101.00	Autres marchandises	2'923	3'000	3'000			
415.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	480	3'500	3'500			Achat matériel (bottes, filets de capture, épuisettes) et nouveau contrat location bouteilles d'oxygène.
415.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	106	100	100			
415.3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	303	1'000	1'000			
415.3130.00	Prestations de services de tiers	15'577	18'000	16'000	- 2'000	- 11.11 %	Ajustement avec les chiffres réels 2025.
415.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	2'713	3'000	3'000			Rapport pêche exhaustive Allaine.
415.3142.00	Entretien des piscicultures	-	1'000	1'000			
415.3151.00	Entretien de machines, appareils	1'716	2'000	2'000			
415.3160.00	Loyers	900	900	900			
415.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	798	1'000	1'000			
415.3611.00	Participation études intercantionales	-	4'500	-	- 4'500	- 100.00 %	Aucune participation à des études intercantionales.
415.3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	96'389	100'000	100'000			
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	-152'073	-168'500	-166'500	+ 2'000	- 1.19 %	Ajustement des ventes de permis de pêche hebdomadaires avec les chiffres réels 2025.
415.4210.00	Emoluments administratifs	-2'900	-4'000	-4'000			
415.4260.00	Remboursements de tiers	-16'836	-20'000	-20'000			
415.4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-140'518	-137'300	-137'200	+ 100	- 0.07 %	Résultante entre les charges et les revenus du centre d'imputation.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
420	SIN Constructions routières (net)	1'973'647	2'593'600	1'766'800	- 826'800	- 31.88 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>12'048'822</i>	<i>13'119'900</i>	<i>13'089'600</i>	<i>- 30'300</i>	<i>- 0.23 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-10'075'174</i>	<i>-10'526'300</i>	<i>-11'322'800</i>	<i>- 796'500</i>	<i>+ 7.57 %</i>	
420.3010.00	Traitements du personnel	6'015'040	6'479'600	6'587'500	+ 107'900	+ 1.67 %	
420.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-159'944	-328'700	-310'800	+ 17'900	- 5.45 %	
420.3049.00	Prestations en nature, habillement	29'990	33'000	38'500	+ 5'500	+ 16.67 %	Achat de protections auditives pour les cantonniers.
420.3050.00	Assurances sociales	384'117	409'700	420'800	+ 11'100	+ 2.71 %	
420.3051.00	Caisse de pensions	614'966	675'700	694'700	+ 19'000	+ 2.81 %	
420.3053.00	Assurance-accidents	58'224	86'100	67'300	- 18'800	- 21.84 %	
420.3054.00	Cotisations allocations familiales	168'507	181'500	184'600	+ 3'100	+ 1.71 %	
420.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	54'985	64'800	63'200	- 1'600	- 2.47 %	
420.3099.00	Autres charges de personnel	1'560	2'100	2'100			
420.3100.00	Fournitures de bureau	1'895	3'500	4'000	+ 500	+ 14.29 %	
420.3101.00	Signalisation	181'211	158'500	158'500			
420.3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	717'129	818'300	767'300	- 51'000	- 6.23 %	
420.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	9'189	10'500	9'500	- 1'000	- 9.52 %	
420.3111.00	Appareils et outillage	37'690	36'000	52'500	+ 16'500	+ 45.83 %	Achat d'appareil pour diagnostique des poids lourds et de nouveaux compteurs de trafic.
420.3120.00	Eau, énergie, combustibles	8'108	12'400	12'400			
420.3130.00	Marquages routiers	139'635	270'600	241'500	- 29'100	- 10.75 %	
420.3130.01	Mandats et prestations de services	131'311	132'000	167'000	+ 35'000	+ 26.52 %	Prestations de mesures et de sécurité au travail.
420.3130.02	Cotisations à des associations	24'138	24'600	26'000	+ 1'400	+ 5.69 %	
420.3130.03	Réseau cantonal radiocommunication	559'878	657'000	600'000	- 57'000	- 8.68 %	Diminution des coûts (passage intégrale en technologie IP).
420.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	125'695	90'000	90'000			
420.3133.00	Logiciels informatiques	52'140	55'000	55'000			
420.3134.00	Primes d'assurance des véhicules	18'259	21'500	21'500			
420.3137.00	Taxes poids lourds & TVA	121'901	106'300	116'500	+ 10'200	+ 9.60 %	Augmentation des tarifs de la taxe poids lourds depuis le 01.01.2025.
420.3141.00	Entretien hivernal	354'777	371'000	361'000	- 10'000	- 2.70 %	
420.3141.01	Entretien des routes	2'130'350	2'436'600	2'362'500	- 74'100	- 3.04 %	
420.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'615	5'000	4'000	- 1'000	- 20.00 %	
420.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	149'149	150'000	145'000	- 5'000	- 3.33 %	
420.3161.00	Location de GPS	15'949	33'300	21'000	- 12'300	- 36.94 %	
420.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'954	29'000	31'500	+ 2'500	+ 8.62 %	
420.3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	74'405	95'000	95'000			
420.4210.00	Emoluments	-68'950	-82'800	-82'800			
420.4250.00	Ventes	-158'875	-188'000	-188'000			
420.4260.00	Remboursements de frais	-88'508	-191'000	-191'000			
420.4260.01	Recettes du réseau cantonal radiocommunication	-352'695	-401'000	-391'000	+ 10'000	- 2.49 %	Dépend des charges réellement payées sur le réseau (en diminution).
420.4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'182'339	-1'170'000	-1'170'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
420.4310.00	Prest. propres sur immob.corp.portées à l'actif	-	-	-800'000	- 800'000		Prestations des collaborateurs du service pour les investissements (activation de prestations propres).
420.4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-4'509'029	-4'626'000	-4'630'000	- 4'000	+ 0.09 %	
420.4630.00	Subventions fédérales	-3'714'729	-3'860'000	-3'870'000	- 10'000	+ 0.26 %	
420.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-50	-7'500	-	+ 7'500	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.
421	SIN Route nationale A16 (net)	-10'662	-20'100	-11'500	+ 8'600	- 42.79 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>231'609</i>	<i>75'800</i>	<i>65'500</i>	<i>- 10'300</i>	<i>- 13.59 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-242'272</i>	<i>-95'900</i>	<i>-77'000</i>	<i>+ 18'900</i>	<i>- 19.71 %</i>	
421.3010.00	Traitements du personnel	183'818	57'900	49'500	- 8'400	- 14.51 %	
421.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-468	-1'000	-900	+ 100	- 10.00 %	
421.3050.00	Assurances sociales	11'891	3'700	3'200	- 500	- 13.51 %	
421.3051.00	Caisse de pensions	23'707	7'100	6'100	- 1'000	- 14.08 %	
421.3053.00	Assurance-accidents	363	300	100	- 200	- 66.67 %	
421.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'226	1'600	1'400	- 200	- 12.50 %	
421.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'706	600	500	- 100	- 16.67 %	
421.3100.00	Fournitures de bureau	936	500	500			
421.3101.00	Carburant, pneus et matériel	460	500	500			
421.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	497	500	500			
421.3111.00	Mobilier, machines	-	500	500			
421.3130.00	Prestations de services	2'528	2'000	2'000			
421.3134.00	Primes d'assurances de choses	86	500	500			
421.3137.00	Impôts et taxes	-	500	500			
421.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	45	300	300			
421.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	813	300	300			
421.4250.00	Ventes	30	-	-			
421.4260.00	Remboursements de frais A16	-	-4'000	-4'000			
421.4610.10	Subventions fédérales A16	-242'302	-91'900	-73'000	+ 18'900	- 20.57 %	

	Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
422	SIN Unité territoriale IX (net)	-433'302	-56'900	-27'900	+ 29'000	- 50.97 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>11'913'401</i>	<i>11'116'400</i>	<i>12'485'100</i>	<i>+ 1'368'700</i>	<i>+ 12.31 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-12'346'703</i>	<i>-11'173'300</i>	<i>-12'513'000</i>	<i>- 1'339'700</i>	<i>+ 11.99 %</i>	
422.3010.00	Traitements du personnel	3'730'662	4'002'600	4'071'100	+ 68'500	+ 1.71 %	Le centre d'imputation couvre l'entier de ses charges par ses diverses recettes.
422.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-73'903	-78'200	-73'900	+ 4'300	- 5.50 %	
422.3050.00	Assurances sociales	239'112	253'000	258'400	+ 5'400	+ 2.13 %	
422.3051.00	Caisse de pensions	365'426	402'700	413'900	+ 11'200	+ 2.78 %	
422.3053.00	Assurance-accidents	46'370	61'900	49'500	- 12'400	- 20.03 %	
422.3054.00	Cotisations allocations familiales	104'831	110'900	113'300	+ 2'400	+ 2.16 %	
422.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	34'247	39'600	38'800	- 800	- 2.02 %	
422.3090.00	Formation du personnel	27'521	64'000	33'000	- 31'000	- 48.44 %	Formations annuelles (sécurité informatique) réalisées sur plusieurs années.
422.3099.00	Autres charges de personnel	678	1'000	1'000			
422.3100.00	Fournitures de bureau	3'307	3'700	3'000	- 700	- 18.92 %	
422.3101.00	Matériel service hivernal	127'551	110'000	120'000	+ 10'000	+ 9.09 %	Dépend de la rigueur de l'hiver (moyenne sur plusieurs années).
422.3101.01	Matériel pour nettoyages	2'274	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %	
422.3101.02	Matériel entretien électromécanique	76'254	70'000	70'000			
422.3101.03	Matériel pour service technique	54'630	41'500	46'000	+ 4'500	+ 10.84 %	Achat pour le roulement du stock glissières (besoins réels moyens).
422.3101.04	Matériel de signalisation	18'280	20'500	14'500	- 6'000	- 29.27 %	Remplacement signalisation pris en réparations (422.3141.07).
422.3103.00	Livres et abonnements	792	600	800	+ 200	+ 33.33 %	
422.3110.00	Meubles et appareils de bureau	-	500	-	- 500	- 100.00 %	
422.3111.00	Appareils, machines et outillage	29'682	26'000	26'500	+ 500	+ 1.92 %	
422.3112.00	Habilleement et sécurité	17'098	24'000	21'000	- 3'000	- 12.50 %	Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3113.00	Matériel informatique	8'001	11'000	10'000	- 1'000	- 9.09 %	
422.3118.00	Logiciels et licences	22'011	18'500	20'000	+ 1'500	+ 8.11 %	Acquisition de logiciels à la demande de l'OFROU.
422.3120.00	Conso. énergétique bâtiments	59'817	71'000	60'000	- 11'000	- 15.49 %	Adaptation aux besoins réels moyens (coûts très fluctuants).
422.3120.02	Taxes élimination	71'327	70'000	73'000	+ 3'000	+ 4.29 %	Augmentation du volume et du coût des déchets.
422.3130.00	Prestations de service	26'413	23'000	22'700	- 300	- 1.30 %	
422.3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	352'487	350'000	350'000			
422.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts	98'531	90'000	95'000	+ 5'000	+ 5.56 %	Augmentation des mandats d'ingénieurs (préparation des chantiers).
422.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	27'033	30'000	28'000	- 2'000	- 6.67 %	Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3137.00	Impôts et taxes	2'210	500	500'000	+ 499'500	+ 99900.00 %	Assujetissement attendu de l'ensemble de l'UTIX à la TVA dès 2027 (taux forfaitaires).
422.3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	9'654	20'000	10'000	- 10'000	- 50.00 %	Moins d'interventions de tiers pour le service hivernal.
422.3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	1'014'516	1'010'000	1'000'000	- 10'000	- 0.99 %	
422.3141.02	Travaux tiers pour surfaces vertes	1'800	25'000	5'000	- 20'000	- 80.00 %	Traitement des plantes invasives pris en mesures individuelles.
422.3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	825'390	880'000	850'000	- 30'000	- 3.41 %	Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3141.04	Travaux de tiers pour service technique	54'940	65'000	55'000	- 10'000	- 15.38 %	Nettoyage des WC aires de repos et douanes moins coûteux.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
422.3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	335'270	370'000	350'000	- 20'000	- 5.41 % Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3141.06	MI - mesures individuelles	1'395'270	1'000'000	1'500'000	+ 500'000	+ 50.00 % Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3141.07	RP - MI réparations	286'975	230'000	320'000	+ 90'000	+ 39.13 % Adaptation selon le budget réel attribué par l'OFROU.
422.3141.08	SV - services	-	5'000	-	- 5'000	- 100.00 % Aucune prestation de tiers de prévu.
422.3141.09	CP - commandes de prestations	602'363	90'000	300'000	+ 210'000	+ 233.33 % Inspections réalisées principalement par le personnel et finalisation des projets.
422.3141.10	Prestations diverses suite à des dégâts	185'272	50'000	100'000	+ 50'000	+ 100.00 % Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3144.00	Entretien des bâtiments	277'135	170'000	200'000	+ 30'000	+ 17.65 % Vieillessement des bâtiments.
422.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	818	2'000	1'500	- 500	- 25.00 %
422.3151.00	Entretien outillage et appareils	7'897	8'000	8'000		
422.3153.00	Entretien informatique (matériel)	61'971	50'000	63'000	+ 13'000	+ 26.00 %
422.3158.00	Maintenance logiciels	347'565	340'000	340'000		
422.3161.00	Location véhicules et engins	970'804	923'000	953'000	+ 30'000	+ 3.25 % Adaptation aux besoins réels moyens.
422.3161.01	Location meubles et appareils	18'721	21'600	22'000	+ 400	+ 1.85 %
422.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	41'863	36'000	40'000	+ 4'000	+ 11.11 % Augmentation des repas pris à l'extérieur (travaux de nuit en augmentation).
422.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	2'535	-	-		
422.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-	-1'000	-	+ 1'000	- 100.00 % UTIX n'établit plus d'autorisations soumises à émoluments.
422.4250.00	Ventes	-2'767	-4'000	-3'000	+ 1'000	- 25.00 % Adaptation aux recettes moyennes.
422.4260.00	Remboursements suite à des dégâts	-369'085	-180'000	-300'000	- 120'000	+ 66.67 % Recettes calculées en fonction des charges.
422.4260.02	Remboursements divers	-65'605	-20'000	-22'000	- 2'000	+ 10.00 % Ajout de la TVA (assujettissement en 2027).
422.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds patr.adm.	-17'097	-17'000	-17'000		
422.4610.10	Globale N16 & N18	-8'614'306	-8'686'300	-9'220'000	- 533'700	+ 6.14 % Offre de base avec ajout de la TVA et part du renchérissement annuel.
422.4610.11	MI - mesures individuelles	-1'680'803	-1'300'000	-1'800'000	- 500'000	+ 38.46 % Recettes calculées en fonction des charges et ajout de la TVA.
422.4610.12	RP - MI réparations	-441'120	-300'000	-485'000	- 185'000	+ 61.67 % Recettes calculées en fonction des charges et ajout de la TVA.
422.4610.13	SV - services	-81'034	-100'000	-75'000	+ 25'000	- 25.00 % Prestations réalisées par le chargé de sécurité uniquement.
422.4610.14	CP - commandes de prestations	-937'550	-450'000	-490'000	- 40'000	+ 8.89 % Recettes calculées en fonction des charges et ajout de la TVA.
422.4610.15	Autres dédommagements Confédération	-7'647	-1'000	-1'000		
422.4611.00	Prestations UT IX à SIN et RCJU	-129'691	-114'000	-100'000	+ 14'000	- 12.28 % Projet WEP 2030 Polycom terminé en 2025 (heures réalisées pour RCJU en baisse).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	10'324'307	11'294'500	10'047'600	- 1'246'900	- 11.04 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>13'189'252</i>	<i>14'937'300</i>	<i>15'010'600</i>	<i>+ 73'300</i>	<i>+ 0.49 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-2'864'944</i>	<i>-3'642'800</i>	<i>-4'963'000</i>	<i>- 1'320'200</i>	<i>+ 36.24 %</i>	
430.3010.00	Traitements du personnel	1'240'420	1'229'700	1'229'900	+ 200	+ 0.02 %	
430.3010.01	Traitements des concierges	3'090'852	3'447'400	3'666'800	+ 219'400	+ 6.36 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
430.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-153'507	-195'900	-185'200	+ 10'700	- 5.46 %	
430.3043.00	Indemnités de logement	10'800	10'800	10'800			
430.3050.00	Assurances sociales	275'373	299'400	314'800	+ 15'400	+ 5.14 %	
430.3051.00	Caisse de pensions	437'635	484'200	494'000	+ 9'800	+ 2.02 %	
430.3053.00	Assurance-accidents	36'452	59'300	42'800	- 16'500	- 27.82 %	
430.3054.00	Cotisations allocations familiales	120'630	131'300	139'600	+ 8'300	+ 6.32 %	
430.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	39'543	46'900	47'600	+ 700	+ 1.49 %	
430.3100.00	Fournitures de bureau	1'138	2'000	2'000			
430.3101.00	Produits de nettoyage et matériel	195'423	265'000	285'000	+ 20'000	+ 7.55 %	Réévaluation du budget en lien avec les dernières informations connues. Cylindres et clés/badges supplémentaires.
430.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'755	2'500	2'000	- 500	- 20.00 %	
430.3111.00	Appareils et équipements	53'029	86'000	60'000	- 26'000	- 30.23 %	
430.3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'442'317	3'010'000	3'000'000	- 10'000	- 0.33 %	
430.3130.00	Prestations de service	31'699	71'700	95'000	+ 23'300	+ 32.50 %	Prestations de mesures et sécurité au travail.
430.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	46'313	50'000	40'000	- 10'000	- 20.00 %	
430.3134.00	Primes d'assurance	278'430	430'500	340'500	- 90'000	- 20.91 %	Réévaluation des primes ECA selon les chiffres 2026.
430.3137.00	Taxes communales	120'791	211'000	238'000	+ 27'000	+ 12.80 %	
430.3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'357'542	2'730'000	2'750'000	+ 20'000	+ 0.73 %	En fonction de l'augmentation des coûts de la construction.
430.3151.00	Entretien des appareils	12'613	10'000	16'000	+ 6'000	+ 60.00 %	Augmentation des coûts d'entretien liés au vieillissement des appareils et des véhicules.
430.3160.00	Loyers	2'453'983	2'500'000	2'350'000	- 150'000	- 6.00 %	Diminution des locations suite aux divers regroupements dans les bâtiments de l'Etat.
430.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'891	6'000	16'000	+ 10'000	+ 166.67 %	Frais de déplacement, de repas et de nuités en lien avec des formations de collaborateurs.
430.3430.00	Travaux de gros entretien,biens-fonds PF	75'195	25'000	30'000	+ 5'000	+ 20.00 %	
430.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	3'304	4'500	5'000	+ 500	+ 11.11 %	
430.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	12'631	20'000	20'000			
430.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-640	-	-1'000	- 1'000		
430.4250.00	Ventes	-11'854	-16'000	-13'000	+ 3'000	- 18.75 %	
430.4260.00	Remboursements de frais	-294'014	-357'500	-432'500	- 75'000	+ 20.98 %	Plus de refacturation des charges du CEFF à Moutier et réajustement des frais de conciergerie du CRC à Porrentruy.
430.4310.00	Prest. propres sur immob.corp.portées à l'actif	-	-	-400'000	- 400'000		Prestations des collaborateurs du service pour les investissements (activation de prestations propres).
430.4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-89'608	-87'000	-87'000			
430.4470.00	Loyers (PA)	-2'300'237	-2'956'600	-2'999'600	- 43'000	+ 1.45 %	Plus de location du CEFF à Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
430.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-135'935	-176'900	-139'600	+ 37'300	- 21.09 %	
430.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-32'656	-48'800	-664'200	- 615'400	+ 1261.07 %	Imputation des charges de location à OVJ (740), RFC (710), POC (730), OPF (718) afin de faire ressortir le coût complet.
430.4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-	-	-226'100	- 226'100		Imputation des charges d'exploitation des bâtiments à OVJ (740), RFC (710), POC (730), OPF (718) afin de faire ressortir le coût complet.
520	Office de la culture (net)	8'941'622	9'253'500	9'499'300	+ 245'800	+ 2.66 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>9'432'192</i>	<i>9'743'600</i>	<i>9'947'700</i>	<i>+ 204'100</i>	<i>+ 2.09 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-490'570</i>	<i>-490'100</i>	<i>-448'400</i>	<i>+ 41'700</i>	<i>- 8.51 %</i>	
520.3000.00	Jetons de présence	4'390	6'400	6'300	- 100	- 1.56 %	
520.3010.00	Traitements du personnel	1'956'833	2'091'800	2'157'700	+ 65'900	+ 3.15 %	
520.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-15'813	-24'900	-23'600	+ 1'300	- 5.22 %	
520.3050.00	Assurances sociales	130'117	136'000	140'200	+ 4'200	+ 3.09 %	
520.3051.00	Caisse de pensions	199'883	217'600	219'800	+ 2'200	+ 1.01 %	
520.3053.00	Assurance-accidents	3'911	4'000	8'100	+ 4'100	+ 102.50 %	
520.3054.00	Cotisations allocations familiales	57'000	59'600	61'500	+ 1'900	+ 3.19 %	
520.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	18'546	21'300	21'000	- 300	- 1.41 %	
520.3100.00	Fournitures de bureau	3'848	4'000	4'000			
520.3102.00	Impressions publications	5'080	5'000	5'000			
520.3103.00	Acquisitions d'ouvrages	35'345	35'500	35'500			
520.3109.00	Matériel de conservation	29'176	34'500	34'500			
520.3110.00	Machines et appareils de bureau	-	-	13'400	+ 13'400		Thermohygromètres et monte-charge pour l'Archéologie cantonale.
520.3130.00	Mandats et prestations de service	233'039	270'700	236'000	- 34'700	- 12.82 %	Fin de l'étude demandée par le postulat 458.
520.3130.01	Fouilles et études archéologie cantonale	244'303	90'000	178'500	+ 88'500	+ 98.33 %	Récupération du montant cédé sur cette rubrique en 2026 pour la création d'un poste de chercheur en archéologie à JURASSICA non réalisé (+117'000 francs) et titularisation du dernier poste en CDI de la rubrique (20% ; - 28'500 francs).
520.3130.03	Vignettes IFLA, prêts entre bibliothèques - BiCJ	103	500	500			
520.3130.05	Numérisation	132'486	110'000	110'000			
520.3130.06	Projet Interreg - châteaux rhénans	20'000	12'800	12'000	- 800	- 6.25 %	Adaptation au nouveau projet Interreg (contrepartie 520.4220.00).
520.3132.00	Mandats d'experts	18'021	13'000	13'000			
520.3134.00	Primes d'assurances choses	381	1'000	1'000			
520.3150.00	Entretien appareils	1'800	3'000	3'000			
520.3151.00	Entretien véhicules	6'091	6'000	6'000			
520.3159.00	Entretien oeuvres d'art, reliures, rest., cons.	127'429	204'000	204'000			
520.3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	3'000	3'000	3'000			
520.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	23'520	26'600	26'600			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
520.3636.00	Subventions aux associations culturelles	1'438'515	1'574'300	1'574'300			
520.3636.02	Subv.allouées par commission spécifiques	59'990	60'000	60'000			
520.3636.03	Subventions aux associations de protection	6'500	7'500	7'400	- 100	- 1.33 %	
520.3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	150'000	150'000	150'000			
520.3636.06	Subvention au Bibliobus	423'000	440'000	440'000			
520.3636.07	Subvention à Fondation Jules Thurmann	2'606'700	2'671'400	2'730'000	+ 58'600	+ 2.19 %	Adaptation de la masse salariale (fin de la ponction et octroi de l'annuité) selon contrat de prestations.
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	9'000	9'000	9'000			
520.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-18'505	-16'000	-16'000			
520.4220.00	Projet Interreg - châteaux rhénans	-25'727	-12'800	-12'000	+ 800	- 6.25 %	Adaptation au nouveau projet Interreg (contrepartie 520.3130.06).
520.4250.00	Ventes d'imprimés	-315	-500	-500			
520.4260.00	Remboursements de frais	-66'347	-105'600	-64'600	+ 41'000	- 38.83 %	Fin d'un financement par fonds de tiers.
520.4260.02	Part propriétaires fouilles archéologiques (LPPAP)	-5'209	-	-			
520.4600.90	Part aux revenus de la Confédération (Casino)	-260'909	-300'000	-300'000			
520.4630.00	Subventions fédérales	-	-20'000	-20'000			
520.4630.11	Subv.fédérales pour fouilles archéologiques	-50'247	-20'000	-20'000			
520.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-63'311	-15'200	-15'300	- 100	+ 0.66 %	
740	Office des véhicules (net)	-26'093'044	-28'319'300	-29'017'500	- 698'200	+ 2.47 %	
	<i>Dont charges</i>	<i>6'175'134</i>	<i>6'142'800</i>	<i>6'633'400</i>	<i>+ 490'600</i>	<i>+ 7.99 %</i>	
	<i>Dont revenus</i>	<i>-32'268'179</i>	<i>-34'462'100</i>	<i>-35'650'900</i>	<i>- 1'188'800</i>	<i>+ 3.45 %</i>	
740.3010.00	Traitements du personnel	3'247'435	3'419'700	3'370'800	- 48'900	- 1.43 %	
740.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-108'451	-101'700	-96'100	+ 5'600	- 5.51 %	
740.3050.00	Assurances sociales	206'272	222'300	219'200	- 3'100	- 1.39 %	
740.3051.00	Caisse de pensions	321'414	356'800	345'900	- 10'900	- 3.05 %	
740.3053.00	Assurance-accidents	6'170	6'700	26'400	+ 19'700	+ 294.03 %	
740.3054.00	Cotisations allocations familiales	90'384	97'400	96'100	- 1'300	- 1.33 %	
740.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	29'492	34'800	32'900	- 1'900	- 5.46 %	
740.3100.00	Fournitures de bureau	8'998	13'200	11'000	- 2'200	- 16.67 %	
740.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	48'963	73'200	60'100	- 13'100	- 17.90 %	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.	94'113	69'100	69'100			Achat de plaques d'immatriculation. Refacturation complète dans les émoluments rubrique (740.4210.00). Dépenses variables selon la demande clientèle.
740.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	5'884	14'300	9'800	- 4'500	- 31.47 %	Intégration du matériel d'exploitation technique non supporté par l'Economat cantonal. Consommation d'essence des véhicules de service et action prévention annuelle.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
740.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'464	1'700	1'700			
740.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'910	9'400	9'500	+ 100	+ 1.06 %	Outillages divers des secteurs technique et administratif. Remplacement du matériel nécessaire à l'activité.
740.3112.00	Prestations en nature, habillement	9'827	12'500	12'500			Selon les derniers comptes et données connus.
740.3130.00	Prestations de service	339'121	324'700	354'200	+ 29'500	+ 9.09 %	Téléphones, affranchissements, frais bancaires et postaux, frais de poursuites, élimination papier confidentiel. Selon consommation annuelle.
740.3132.00	Assurance qualité	5'045	4'600	-	- 4'600	- 100.00 %	Assurance qualité des contrôles techniques (asa SAQ) .
740.3134.00	Primes d'assurance	54'217	60'400	60'900	+ 500	+ 0.83 %	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	3'023	3'000	3'000			Location terminal de paiement.
740.3151.00	Appareils techniques	119'237	134'900	95'600	- 39'300	- 29.13 %	Maintenance et réparations des installations techniques des pistes d'expertises. Entretien, réparation et remplacement appareils pour effectuer les contrôles techniques dans les halles.
740.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	20'239	21'300	21'200	- 100	- 0.47 %	
740.3161.00	Loyers, frais d'utilisation de véhicules	754	1'500	1'500			Location moto pour formation (expert).
740.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'081	29'000	31'000	+ 2'000	+ 6.90 %	Dédommagements des frais liés aux formations continues. Cours de base dans les sections administratives et techniques.
740.3181.00	Eliminations de créances	187'489	154'000	165'000	+ 11'000	+ 7.14 %	Elimination des créances irrécouvrables (notamment ADB). Permet la détermination du coût complet des prestations.
740.3190.00	Prestations en dommages et intérêts	2'023	3'500	3'000	- 500	- 14.29 %	
740.3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	10'354	10'000	10'000			Obligation fédérale. Achat à la Confédération des vignettes autoroutières, refacturation complète dans émoluments (rubrique 740.4210.00).
740.3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	125'656	143'000	137'500	- 5'500	- 3.85 %	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	3'800	3'800			Selon convention navigation NE-JU. Refacturation complète dans émoluments (rubrique 740.4210.00).
740.3910.00	Imputations internes - prestations de service	1'302'270	1'019'700	1'100'000	+ 80'300	+ 7.87 %	Refacturation interne des coûts du SDI, du SRH et de l'ECT. Augmentation des coûts informatiques selon les derniers comptes.
740.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-	345'800	+ 345'800		Loyers pour faire ressortir le coût complet des prestations.
740.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	-	-	132'000	+ 132'000		Charges immobilières pour faire ressortir le coût complet des prestations.

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
740.4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-25'912'511	-28'135'000	-28'600'000	- 465'000	+ 1.65 % Application complète de la nouvelle taxe des voitures de tourisme depuis 2025. Selon l'évolution du parc.
740.4031.00	Taxes bateaux	-5'014	-4'000	-5'500	- 1'500	+ 37.50 % En fonction de l'évolution du parc bateaux dans le canton.
740.4210.00	Emoluments	-5'840'003	-5'913'200	-6'834'800	- 921'600	+ 15.59 % Adaptation selon les derniers comptes et données connus.
740.4250.00	Ventes	-18'879	-17'600	-20'000	- 2'400	+ 13.64 % Ventes de vignettes et matériel didactique.
740.4260.00	Remboursements de frais	-149'283	-159'900	-164'200	- 4'300	+ 2.69 % Frais de rappels et sommations, position variable.
740.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-24'495	-26'400	-26'400		Intérêts moratoires, position variable.
740.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-317'994	-206'000	-	+ 206'000	- 100.00 % Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
5	Département de la Formation, du Numérique et des Sports (net)	145'375'419	157'936'300	162'631'500	+ 4'695'200	+ 2.97 %	
	dont charges	250'425'550	272'913'300	281'536'200	+ 8'622'900	+ 3.16 %	
	dont revenus	-105'050'131	-114'977'000	-118'904'700	- 3'927'700	+ 3.42 %	
500	Service de l'enseignement (net)	10'816'974	11'724'200	12'716'000	+ 991'800	+ 8.46 %	
	dont charges	22'234'608	24'335'100	26'856'100	+ 2'521'000	+ 10.36 %	
	dont revenus	-11'417'634	-12'610'900	-14'140'100	- 1'529'200	+ 12.13 %	
500.3000.00	Jetons de présence	542	1'500	1'500			
500.3010.00	Traitements du personnel	2'557'836	2'663'300	2'724'900	+ 61'600	+ 2.31 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
500.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-45'357	-32'000	-30'300	+ 1'700	- 5.31 %	
500.3050.00	Assurances sociales	163'225	172'600	176'500	+ 3'900	+ 2.26 %	
500.3051.00	Caisse de pensions	295'321	307'500	318'300	+ 10'800	+ 3.51 %	
500.3053.00	Assurance-accidents	4'844	5'100	3'200	- 1'900	- 37.25 %	
500.3054.00	Cotisations allocations familiales	71'768	75'900	77'700	+ 1'800	+ 2.37 %	
500.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	23'528	27'100	26'600	- 500	- 1.85 %	
500.3090.00	Formation obligatoire du personnel enseignant	34'027	50'000	50'000			
500.3090.01	Recherche et développement	46'290	52'000	41'000	- 11'000	- 21.15 %	Suppression des épreuves communes en 8P dès la rentrée d'août 2026.
500.3100.00	Fournitures bureau	2'157	2'000	2'000			
500.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	856	1'000	1'000			
500.3130.00	Honoraires et prestations de service	229'103	353'100	314'100	- 39'000	- 11.05 %	
500.3130.01	Mesures pédagogo-thérapeutiques	4'777'003	4'985'000	4'985'000			
500.3130.02	Prestations activités scolaires part.	9'863	28'000	18'000	- 10'000	- 35.71 %	
500.3130.03	Prestations classes particulières gérées par SEN	616'639	600'500	640'500	+ 40'000	+ 6.66 %	
500.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'836	6'000	6'000			
500.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	92'668	96'500	116'500	+ 20'000	+ 20.73 %	Concours environnement jeunesse à organiser en 2027 par le Canton du Jura.
500.3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	234'345	256'900	215'500	- 41'400	- 16.12 %	Selon décision de la Conférence intercantonale de l'instruction publique (CIIP).
500.3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'336	57'000	77'000	+ 20'000	+ 35.09 %	Incidence de l'accueil de Moutier au Jura.
500.3635.00	Subventions exploitation écoles privées	559'854	480'000	550'000	+ 70'000	+ 14.58 %	Subvention résultant de l'évolution des effectifs élèves.
500.3636.00	Subventions aux institutions JU	11'598'350	12'641'100	13'841'100	+ 1'200'000	+ 9.49 %	Adaptation de l'enveloppe à la Fondation Père-ne, conformément aux dispositions appliquées aux institutions et au mandat assigné à la Fondation (augmentation des effectifs élèves, incidence accueil de Moutier).
500.3636.01	Subventions institutions scol. ext.	897'575	1'505'000	2'700'000	+ 1'195'000	+ 79.40 %	Incidence de l'accueil de Moutier et de la prise en charge des enfants placés au Canton de Berne. Mesure 211 Plan équilibre : écolages des enfants jurassiens placés dans des institutions sociales hors canton pour 350'000 francs (dès la rentrée 2027).

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
500.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-23'120	-20'000	-20'000			
500.4260.00	Remboursements de frais	-274	-1'000	-1'000			
500.4612.00	Part des communes	-11'366'138	-12'579'100	-14'119'100	- 1'540'000	+ 12.24 %	63,5% des montants des rubriques 500.3090.00, 3130.01, 3130.02, 3130.03, 3636.00 et 3636.01.
500.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-28'101	-10'800	-	+ 10'800	- 100.00 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.
501	Ecoles primaires 1 - 2 (net)	4'011'494	4'314'000	4'351'600	+ 37'600	+ 0.87 %	
	<i>dont charges</i>	<i>11'147'863</i>	<i>11'819'200</i>	<i>11'922'200</i>	<i>+ 103'000</i>	<i>+ 0.87 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-7'136'369</i>	<i>-7'505'200</i>	<i>-7'570'600</i>	<i>- 65'400</i>	<i>+ 0.87 %</i>	
501.3020.00	Traitements du corps enseignant	9'552'114	10'047'300	10'126'600	+ 79'300	+ 0.79 %	
501.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-309'718	-283'000	-274'000	+ 9'000	- 3.18 %	
501.3050.00	Assurances sociales	605'605	651'700	658'300	+ 6'600	+ 1.01 %	
501.3051.00	Caisse de pensions	928'668	993'200	1'009'500	+ 16'300	+ 1.64 %	
501.3053.00	Assurance-accidents	18'141	19'700	12'400	- 7'300	- 37.06 %	
501.3054.00	Cotisations allocations familiales	265'293	286'300	288'600	+ 2'300	+ 0.80 %	
501.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	86'491	102'000	98'800	- 3'200	- 3.14 %	
501.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'269	2'000	2'000			
501.4612.00	Part des communes aux dépenses	-7'136'369	-7'505'200	-7'570'600	- 65'400	+ 0.87 %	Part des communes (63.5%) dépendant largement de l'évolution des charges salariales.
502	Ecoles primaires 3 - 8 (net)	18'953'625	20'273'600	22'311'700	+ 2'038'100	+ 10.05 %	
	<i>dont charges</i>	<i>52'110'374</i>	<i>55'237'800</i>	<i>60'795'000</i>	<i>+ 5'557'200</i>	<i>+ 10.06 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-33'156'748</i>	<i>-34'964'200</i>	<i>-38'483'300</i>	<i>- 3'519'100</i>	<i>+ 10.06 %</i>	
502.3020.00	Traitements du corps enseignant	42'219'396	44'733'400	49'212'200	+ 4'478'800	+ 10.01 %	Fin de la période transitoire du 1er janvier au 31 juillet 2026 concernant la rétrocession d'écolages entre les Cantons de Berne et du Jura pour le traitement des enseignants de Moutier. Cf. rubrique 503.3611.00 et tableau des effectifs enseignants.
502.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'165'395	-1'266'700	-1'226'100	+ 40'600	- 3.21 %	
502.3050.00	Assurances sociales	2'679'170	2'909'200	3'196'500	+ 287'300	+ 9.88 %	
502.3051.00	Caisse de pensions	3'754'806	4'104'700	4'446'800	+ 342'100	+ 8.33 %	
502.3053.00	Assurance-accidents	79'927	87'700	60'100	- 27'600	- 31.47 %	
502.3054.00	Cotisations allocations familiales	1'173'827	1'274'900	1'402'600	+ 127'700	+ 10.02 %	
502.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	382'662	453'600	479'800	+ 26'200	+ 5.78 %	
502.3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	12'122	30'000	30'000			
502.3130.00	Projet SIEF	188'402	260'000	260'000			
502.3161.00	Locations	27'078	37'000	118'700	+ 81'700	+ 220.81 %	Locations de salles pour la logopédie et la psychomotricité à Moutier ainsi que pour la nouvelle structure pour le trouble du spectre de l'autisme.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
502.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	31'252	38'000	38'000			
502.3632.00	Participation aux communes transports d'élèves	2'554'421	2'400'000	2'585'000	+ 185'000	+ 7.71 %	
502.3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	169'485	170'000	185'400	+ 15'400	+ 9.06 %	
502.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	3'223	6'000	6'000			
502.4612.00	Part des communes aux dépenses	-33'156'748	-34'964'200	-38'483'300	- 3'519'100	+ 10.06 %	Part des communes (63.5%) dépendant largement de l'évolution des charges salariales.
503	Ecoles secondaires (net)	13'646'663	16'276'300	15'183'700	- 1'092'600	- 6.71 %	
	<i>dont charges</i>	<i>37'107'947</i>	<i>44'815'400</i>	<i>41'814'400</i>	<i>- 3'001'000</i>	<i>- 6.70 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-23'461'284</i>	<i>-28'539'100</i>	<i>-26'630'700</i>	<i>+ 1'908'400</i>	<i>- 6.69 %</i>	
503.3020.00	Traitements du corps enseignant	29'560'977	31'735'200	33'438'800	+ 1'703'600	+ 5.37 %	Fin de la période transitoire du 1er janvier au 31 juillet 2026 concernant la rétrocession d'écolages entre les Cantons de Berne et du Jura pour le traitement des enseignants de Moutier. Cf. rubrique 503.3611.00 et tableau des effectifs enseignants.
503.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-480'243	-662'700	-641'500	+ 21'200	- 3.20 %	
503.3050.00	Assurances sociales	1'899'040	2'064'400	2'173'700	+ 109'300	+ 5.29 %	
503.3051.00	Caisse de pensions	2'997'736	3'271'500	3'384'600	+ 113'100	+ 3.46 %	
503.3053.00	Assurance-accidents	57'040	62'200	40'700	- 21'500	- 34.57 %	
503.3054.00	Cotisations allocations familiales	832'229	904'500	953'000	+ 48'500	+ 5.36 %	
503.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	271'484	321'300	326'100	+ 4'800	+ 1.49 %	
503.3130.00	Projet SIEF	101'046	155'000	155'000			
503.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'018	7'000	7'000			
503.3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	22'125	18'000	25'000	+ 7'000	+ 38.89 %	
503.3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	591'574	5'609'000	609'000	- 5'000'000	- 89.14 %	Fin de l'indemnisation particulière relative à la période transitoire du 1er janvier au 31 juillet 2026 concernant la rétrocession d'écolages entre les Cantons de Berne et du Jura pour les élèves de Moutier.
503.3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	461'674	520'000	520'000			
503.3611.00.02	Prolongation de la scolarité	3'000	39'000	39'000			
503.3611.00.03	SAE	126'900	50'000	50'000			
503.3611.00.04	Ecolages des élèves des autres cantons	-	5'000'000	-	- 5'000'000	- 100.00 %	
503.3632.00	Participation aux communes transp.et repas élèves	1'181'543	1'250'000	1'250'000			
503.3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	65'278	66'000	73'000	+ 7'000	+ 10.61 %	
503.3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	2'100	14'000	20'000	+ 6'000	+ 42.86 %	
503.4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-57'854	-42'000	-57'000	- 15'000	+ 35.71 %	
503.4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-38'550	-320'000	-320'000			
503.4612.00	Part des communes aux dépenses	-23'364'881	-28'177'100	-26'253'700	+ 1'923'400	- 6.83 %	Part des communes (63.5%) dépendant largement de l'évolution des charges salariales. Prise en considération des écolages, notamment la rubrique 503.3611.00.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
504	Centre d'émulation informatique du Jura (net)	168'922	179'900	208'000	+ 28'100	+ 15.62 %	
	<i>dont charges</i>	<i>395'531</i>	<i>411'200</i>	<i>488'000</i>	<i>+ 76'800</i>	<i>+ 18.68 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-226'609</i>	<i>-231'300</i>	<i>-280'000</i>	<i>- 48'700</i>	<i>+ 21.05 %</i>	
504.3020.00	Traitements du corps enseignant	298'185	304'100	368'500	+ 64'400	+ 21.18 %	
504.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-1'198	-800	-700	+ 100	- 12.50 %	
504.3050.00	Assurances sociales	19'322	19'800	24'000	+ 4'200	+ 21.21 %	
504.3051.00	Caisse de pensions	27'552	28'700	34'700	+ 6'000	+ 20.91 %	
504.3053.00	Assurance-accidents	580	600	400	- 200	- 33.33 %	
504.3054.00	Cotisations allocations familiales	8'463	8'700	10'500	+ 1'800	+ 20.69 %	
504.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'762	3'100	3'600	+ 500	+ 16.13 %	
504.3102.00	Imprimés, publications	589	500	500			
504.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	200	200			
504.3113.00	Matériel informatique	596	1'500	1'500			
504.3130.00	Honoraires et prestations de services	36'557	40'300	40'300			
504.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'122	4'500	4'500			
504.4612.00	Part des communes aux dépenses	-226'609	-231'300	-280'000	- 48'700	+ 21.05 %	Part des communes (63.5%) dépendant des charges salariales.
505	Orientation scolaire et professionnelle (net)	1'897'945	2'121'800	2'154'800	+ 33'000	+ 1.56 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'036'536</i>	<i>2'266'200</i>	<i>2'299'200</i>	<i>+ 33'000</i>	<i>+ 1.46 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-138'591</i>	<i>-144'400</i>	<i>-144'400</i>			
505.3010.00	Traitements du personnel	1'659'966	1'864'300	1'892'800	+ 28'500	+ 1.53 %	
505.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-20'640	-53'300	-50'400	+ 2'900	- 5.44 %	
505.3050.00	Assurances sociales	106'693	121'100	122'900	+ 1'800	+ 1.49 %	
505.3051.00	Caisse de pensions	169'729	191'900	192'800	+ 900	+ 0.47 %	
505.3053.00	Assurance-accidents	3'166	3'600	2'300	- 1'300	- 36.11 %	
505.3054.00	Cotisations allocations familiales	46'814	53'200	53'900	+ 700	+ 1.32 %	
505.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	15'314	19'000	18'500	- 500	- 2.63 %	
505.3090.00	Formation du personnel et supervision	-30	-	-			
505.3100.00	Fournitures bureau	505	500	500			
505.3102.00	Imprimés, publications	9'951	12'500	12'500			
505.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	15'363	19'500	19'500			
505.3130.00	Prestations de services	11'024	12'300	12'300			
505.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'681	21'600	21'600			
505.4240.00	Redevances d'utilisation	-12'350	-12'400	-12'400			
505.4260.00	Remboursements de frais	-116'641	-120'000	-120'000			
505.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-9'600	-12'000	-12'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
511	Fonds soutien aux formations prof. (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	3'158'317	3'326'400	3'082'600	- 243'800	- 7.33 %	
	<i>dont revenus</i>	-3'158'317	-3'326'400	-3'082'600	+ 243'800	- 7.33 %	
511.3010.00	Traitements du personnel	204'685	228'000	234'300	+ 6'300	+ 2.76 %	
511.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-2'400	-2'300	+ 100	- 4.17 %	
511.3050.00	Assurances sociales	13'316	14'900	15'200	+ 300	+ 2.01 %	
511.3051.00	Caisse de pensions	23'282	26'700	27'100	+ 400	+ 1.50 %	
511.3053.00	Assurance-accidents	401	400	300	- 100	- 25.00 %	
511.3054.00	Cotisations allocations familiales	5'834	6'500	6'700	+ 200	+ 3.08 %	
511.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	1'904	2'300	2'300			
511.3130.00	Frais d'administration	6'178	12'000	10'000	- 2'000	- 16.67 %	Adaptation aux dernières données et informations connues.
511.3130.01	Frais de perception	48'700	45'000	58'000	+ 13'000	+ 28.89 %	Selon les prévisions.
511.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'671	4'000	6'000	+ 2'000	+ 50.00 %	Augmentation en lien avec l'indemnisation des séances.
511.3510.50	Attribution au fds soutien form.prof.	176'163	-	-			
511.3635.00	Subventions accordées	2'656'009	2'968'000	2'705'000	- 263'000	- 8.86 %	
511.3635.00.00	Subventions cours interentreprises	1'374'220	1'800'000	1'500'000	- 300'000	- 16.67 %	
511.3635.00.01	Subventions procédures de qualification (examens)	128'251	156'000	145'000	- 11'000	- 7.05 %	
511.3635.00.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	54'925	56'000	60'000	+ 4'000	+ 7.14 %	
511.3635.00.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	-	11'000	35'000	+ 24'000	+ 218.18 %	
511.3635.00.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	23'610	25'000	45'000	+ 20'000	+ 80.00 %	
511.3635.00.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	1'015'354	800'000	800'000			
511.3635.00.11	Soutien à la communication des Ortras	-	20'000	20'000			
511.3635.00.12	Actions de promotion de l'apprentissage	59'649	100'000	100'000			
511.3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	19'174	21'000	20'000	- 1'000	- 4.76 %	
511.4240.00	Contributions au fonds	-3'157'717	-2'500'000	-2'700'000	- 200'000	+ 8.00 %	
511.4309.00	Recettes diverses	-600	-800	-200	+ 600	- 75.00 %	
511.4510.50	Prélèvement sur fonds soutien aux form.prof.	-	-825'600	-382'400	+ 443'200	- 53.68 %	Résultante entre les charges et les produits du centre d'imputation.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
515	Service de la formation postobligatoire (net)	48'661'878	53'664'300	55'202'400	+ 1'538'100	+ 2.87 %	
	dont charges	52'443'122	58'529'800	60'015'600	+ 1'485'800	+ 2.54 %	
	dont revenus	-3'781'243	-4'865'500	-4'813'200	+ 52'300	- 1.07 %	
515.3000.00	Jetons de présence membres de commission	17'017	17'000	19'600	+ 2'600	+ 15.29 %	
515.3010.00	Traitements du personnel	2'723'839	2'836'500	2'977'500	+ 141'000	+ 4.97 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
515.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-50'449	-43'600	-41'300	+ 2'300	- 5.28 %	
515.3050.00	Assurances sociales	196'756	184'500	193'300	+ 8'800	+ 4.77 %	
515.3051.00	Caisse de pensions	288'977	307'700	312'800	+ 5'100	+ 1.66 %	
515.3053.00	Assurance-accidents	6'472	4'900	3'600	- 1'300	- 26.53 %	
515.3054.00	Cotisations allocations familiales	86'257	80'800	84'800	+ 4'000	+ 4.95 %	
515.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	24'896	28'900	29'000	+ 100	+ 0.35 %	
515.3090.01	Formation du personnel	251'950	460'000	511'500	+ 51'500	+ 11.20 %	Formation au numérique des enseignants.
515.3091.00	Recrutement du personnel	-	1'000	1'000			
515.3100.00	Fournitures de bureau	3'331	8'500	8'500			
515.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'560	5'500	5'500			
515.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	425	500	400	- 100	- 20.00 %	
515.3130.00	Prestations de services	274'028	400'600	385'400	- 15'200	- 3.79 %	
515.3139.00	Frais de procédures de qualification	1'308'189	1'255'000	1'264'000	+ 9'000	+ 0.72 %	
515.3153.00	Centre numérique – Maintenance informatique	-	165'000	225'000	+ 60'000	+ 36.36 %	Centralisation et adaptation des contrats de maintenance.
515.3158.00	Centre numérique – Licences numériques	-	110'000	185'000	+ 75'000	+ 68.18 %	Centralisation et adaptation des licences.
515.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	68'001	72'400	61'400	- 11'000	- 15.19 %	Adapté aux frais de déplacement liés aux formations pédagogiques.
515.3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'950'487	3'259'200	3'280'900	+ 21'700	+ 0.67 %	
515.3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	822'600	892'800	978'500	+ 85'700	+ 9.60 %	Selon les derniers effectifs de référence.
515.3611.05	Formation prof.supérieure autres cantons	1'910'700	2'157'200	2'032'400	- 124'800	- 5.79 %	
515.3611.05.01	Formation en emploi ou à plein temps	160'300	134'400	224'200	+ 89'800	+ 66.82 %	
515.3611.05.02	Formation à plein temps	1'750'400	1'977'800	1'778'200	- 199'600	- 10.09 %	
515.3611.05.03	ES St-Imier, soutien initiative soins infirmiers	-	45'000	30'000	- 15'000	- 33.33 %	
515.3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	749'838	1'795'100	1'743'000	- 52'100	- 2.90 %	
515.3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	764'250	946'000	848'100	- 97'900	- 10.35 %	Selon les derniers effectifs de référence.
515.3611.07.01	Cantons romands (CIP)	35'600	133'000	78'100	- 54'900	- 41.28 %	
515.3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)	8'850	41'000	-	- 41'000	- 100.00 %	
515.3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle	719'800	772'000	770'000	- 2'000	- 0.26 %	
515.3611.08	Filières préparatoires	273'950	180'200	260'500	+ 80'300	+ 44.56 %	Selon les derniers effectifs de référence.
515.3611.08.01	Passerelle DUBS	55'374	60'600	51'900	- 8'700	- 14.36 %	
515.3611.08.02	Autres filières préparatoires	218'576	119'600	208'600	+ 89'000	+ 74.41 %	
515.3611.09	Filières HE-ARC et HES-SO	14'085'209	15'170'700	16'655'100	+ 1'484'400	+ 9.78 %	Selon prévisions des effectifs à la HES-SO.
515.3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO	12'919'793	13'847'500	15'494'600	+ 1'647'100	+ 11.89 %	
515.3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé	587'666	720'000	498'000	- 222'000	- 30.83 %	
515.3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé	577'750	603'200	662'500	+ 59'300	+ 9.83 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
515.3611.11	Filière HEP-BEJUNE	7'152'601	7'490'000	8'120'000	+ 630'000	+ 8.41 %	Selon prévisions des effectifs à la HEP-BEJUNE.
515.3611.11.01	Contribution cantonale	5'700'000	5'950'000	6'580'000	+ 630'000	+ 10.59 %	
515.3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)	198'570	240'000	240'000			
515.3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP	1'254'031	1'300'000	1'300'000			
515.3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	1'511'777	1'725'200	1'709'100	- 16'100	- 0.93 %	
515.3611.13.01	Cantons romands	184'647	196'700	210'600	+ 13'900	+ 7.07 %	
515.3611.13.02	Autres cantons	732'194	868'000	798'000	- 70'000	- 8.06 %	
515.3611.13.03	FHB - Filières concordat HES-SO	594'937	660'500	700'500	+ 40'000	+ 6.06 %	
515.3611.14	Universités cantonales	9'619'960	10'244'500	9'891'000	- 353'500	- 3.45 %	
515.3631.00	Subventions institutions intercantionales	284'253	305'600	317'800	+ 12'200	+ 3.99 %	
515.3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)	127'186	136'400	148'600	+ 12'200	+ 8.94 %	
515.3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)	141'158	149'000	149'000			
515.3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)	2'291	2'600	2'600			
515.3631.00.04	Autres conférences ou organismes	13'618	17'600	17'600			
515.3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'693'475	1'935'600	1'970'000	+ 34'400	+ 1.78 %	
515.3635.01	Subventions cours UP	128'750	141'700	141'600	- 100	- 0.07 %	
515.3635.02	Subventions cours interentreprises	1'059'010	1'100'000	1'100'000			
515.3635.03	Subventions cours formation continue	18'000	18'000	20'000	+ 2'000	+ 11.11 %	
515.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	3'381'235	4'150'000	3'625'000	- 525'000	- 12.65 %	
515.3637.01	Bourses pour cas de rigueur	70'000	77'000	77'000			
515.3637.02	Aides diverses aux personnes en et hors formation	28'507	74'000	73'000	- 1'000	- 1.35 %	
515.3637.03	Frais de formation hors convention	197'793	195'000	135'000	- 60'000	- 30.77 %	
515.3637.04	Subventions accordées aux ménages privés	8'382	8'400	8'400			
515.3637.05	Contrib. à l'initiative sur les soins infirmiers	19'800	190'000	266'400	+ 76'400	+ 40.21 %	
515.3705.00	Subventions fédérales redistribuées	26'000	-	-			
515.3910.00	Imputations internes - prestations de service	485'295	578'400	535'800	- 42'600	- 7.37 %	
515.4210.00	Emoluments	-	-100	-100			
515.4230.00	Contributions aux examens	-184'894	-175'000	-185'000	- 10'000	+ 5.71 %	
515.4230.01	Ecolages	-20'600	-10'000	-20'000	- 10'000	+ 100.00 %	
515.4250.00	Ventes d'imprimés	-840	-1'000	-1'000			
515.4260.00	Remboursements de frais	-383'188	-607'000	-606'000	+ 1'000	- 0.16 %	
515.4260.01	Remboursements de bourses	-35'233	-30'000	-33'000	- 3'000	+ 10.00 %	
515.4401.00	Intérêts de prêts d'études	-1'882	-3'500	-3'500			
515.4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-203'466	-208'000	-225'100	- 17'100	+ 8.22 %	
515.4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'498'752	-3'204'000	-3'163'700	+ 40'300	- 1.26 %	
515.4630.02	Subventions de la Confédération	-376'031	-383'000	-336'400	+ 46'600	- 12.17 %	
515.4630.03	Subventions fédérales pour les infirmiers-ères	-	-117'500	-133'200	- 15'700	+ 13.36 %	
515.4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-26'000	-	-			
515.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-50'357	-126'400	-106'200	+ 20'200	- 15.98 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
530	Office des sports (net)	712'591	667'700	659'100	- 8'600	- 1.29 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'189'839</i>	<i>1'294'500</i>	<i>1'317'500</i>	<i>+ 23'000</i>	<i>+ 1.78 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-477'248</i>	<i>-626'800</i>	<i>-658'400</i>	<i>- 31'600</i>	<i>+ 5.04 %</i>	
530.3010.00	Traitements du personnel	483'433	504'000	510'400	+ 6'400	+ 1.27 %	
530.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-739	-7'000	-6'600	+ 400	- 5.71 %	
530.3050.00	Assurances sociales	37'736	35'300	35'600	+ 300	+ 0.85 %	
530.3051.00	Caisse de pensions	53'643	55'500	53'600	- 1'900	- 3.42 %	
530.3053.00	Assurance-accidents	1'308	1'000	600	- 400	- 40.00 %	
530.3054.00	Cotisations allocations familiales	16'516	15'600	15'700	+ 100	+ 0.64 %	
530.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	5'162	5'600	5'400	- 200	- 3.57 %	
530.3100.00	Fournitures de bureau	723	1'500	1'500			
530.3101.00	Carburant et pneus	2'214	3'500	3'500			
530.3102.00	Imprimés, publications	-	500	500			
530.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	323	300	400	+ 100	+ 33.33 %	
530.3110.00	Matériel de sport et appareils	519	1'500	1'500			
530.3130.00	Prestations de service	12'564	17'200	14'700	- 2'500	- 14.53 %	
530.3134.00	Assurances	86	200	200			
530.3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	158'369	171'800	194'000	+ 22'200	+ 12.92 %	Alternance organisationnelle avec le canton de Berne des formations des moniteurs de ski et snowboard, ainsi que du cours central de ski et snowboard.
530.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'800	1'500	1'500			
530.3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	233	-	-			
530.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'415	5'000	5'000			
530.3171.00	Activités sportives	412'537	481'500	480'000	- 1'500	- 0.31 %	
530.4231.00	Finances de cours	-249'056	-318'500	-347'000	- 28'500	+ 8.95 %	Alternance organisationnelle des formations, cf. commentaire de la rubrique 530.3138.00.
530.4260.00	Remboursements de frais	-50'350	-52'000	-52'000			
530.4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-11'988	-10'000	-10'000			
530.4630.00	Subventions fédérales	-117'855	-131'300	-134'400	- 3'100	+ 2.36 %	
530.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-48'000	-115'000	-115'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
531	Centre sportif Porrentruy (net)	406'925	352'900	386'200	+ 33'300	+ 9.44 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'078'037</i>	<i>985'900</i>	<i>1'027'600</i>	<i>+ 41'700</i>	<i>+ 4.23 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-671'112</i>	<i>-633'000</i>	<i>-641'400</i>	<i>- 8'400</i>	<i>+ 1.33 %</i>	
531.3010.00	Traitements du personnel	592'845	544'800	550'000	+ 5'200	+ 0.95 %	
531.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-8'395	-32'300	-29'700	+ 2'600	- 8.05 %	
531.3050.00	Assurances sociales	33'055	31'600	33'000	+ 1'400	+ 4.43 %	
531.3051.00	Caisse de pensions	45'412	47'600	46'600	- 1'000	- 2.10 %	
531.3053.00	Assurance-accidents	1'036	900	600	- 300	- 33.33 %	
531.3054.00	Cotisations allocations familiales	14'494	13'800	14'500	+ 700	+ 5.07 %	
531.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	4'623	5'000	4'900	- 100	- 2.00 %	
531.3090.00	Formation du personnel	1'530	300	300			
531.3100.00	Fournitures de bureau	5'310	1'000	1'000			
531.3101.00	Produits et matériel d'entretien	51'420	44'500	49'500	+ 5'000	+ 11.24 %	Augmentation des coûts des produits de traitement de l'eau et de leur transport.
531.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	724	-	-			
531.3110.00	Matériel de sport et appareils	9'155	11'000	11'000			
531.3120.00	Eau, énergie, combustibles	238'444	222'200	250'200	+ 28'000	+ 12.60 %	Dépendance de facteurs externes tels que météo et hausses tarifaires.
531.3130.00	Prestations de services de tiers	1'869	6'800	7'000	+ 200	+ 2.94 %	
531.3134.00	Assurances et taxes	12'375	29'000	29'000			
531.3137.00	Impôts et taxes	5'430	5'700	5'700			
531.3144.00	Entretien des immeubles	37'174	29'800	29'800			
531.3151.00	Entretien d'objets mobiliers	20'807	19'000	19'000			
531.3161.00	Redevance d'utilisation	9'508	4'200	4'200			
531.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'223	1'000	1'000			
531.4240.00	Recettes entrées piscine	-178'788	-160'200	-160'200			
531.4260.00	Remboursements de frais	-13'865	-36'700	-20'000	+ 16'700	- 45.50 %	Estimation par rapport aux rentrées réelles de 2025.
531.4472.00	Loyers de tiers	-71'534	-75'000	-75'000			
531.4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-406'925	-361'100	-386'200	- 25'100	+ 6.95 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
541	Division Lycéenne (net)	10'044'765	10'300'900	10'433'800	+ 132'900	+ 1.29 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'733'948</i>	<i>10'966'000</i>	<i>10'999'000</i>	<i>+ 33'000</i>	<i>+ 0.30 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-689'183</i>	<i>-665'100</i>	<i>-565'200</i>	<i>+ 99'900</i>	<i>- 15.02 %</i>	
541.3010.00	Traitements du personnel administratif	712'284	718'300	720'800	+ 2'500	+ 0.35 %	
541.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'087	-3'300	-3'100	+ 200	- 6.06 %	
541.3020.00	Traitements du personnel enseignant	7'722'000	7'760'700	7'841'700	+ 81'000	+ 1.04 %	
541.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-30'793	-60'400	-57'500	+ 2'900	- 4.80 %	
541.3050.00	Assurances sociales	545'956	555'800	555'800			
541.3051.00	Caisse de pensions	940'266	985'100	979'300	- 5'800	- 0.59 %	
541.3053.00	Assurance-accidents	16'457	16'600	10'300	- 6'300	- 37.95 %	
541.3054.00	Cotisations allocations familiales	239'631	244'000	244'000			
541.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	78'126	86'900	83'500	- 3'400	- 3.91 %	
541.3100.00	Fournitures de bureau	243	500	500			
541.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	481	6'800	5'600	- 1'200	- 17.65 %	
541.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	11'670	13'900	12'300	- 1'600	- 11.51 %	
541.3104.00	Matériel didactique	39'934	35'400	35'900	+ 500	+ 1.41 %	
541.3106.00	Matériel médical et sanitaire	1'149	1'000	1'000			
541.3110.00	Mobilier et équipement	53'601	140'100	70'800	- 69'300	- 49.46 %	Remplacement de moyens audio-visuels et renouvellement du parc numérique étalés dans le temps.
541.3130.00	Honoraires et prestations de service	167'548	143'800	184'000	+ 40'200	+ 27.96 %	Transfert des intervenants techniques externes (cf. rubrique 541.3132.00) et ajustement au volume de repas servis au restaurant scolaire.
541.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	22'419	25'000	2'500	- 22'500	- 90.00 %	Transfert des intervenants techniques externes pour la tenue des cours. Cf. rubrique 541.3130.00.
541.3139.00	Frais de procédures de qualification	40'630	41'000	41'000			
541.3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs	3'458	7'000	7'000			
541.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	9'634	19'600	11'300	- 8'300	- 42.35 %	Certains entretiens d'équipements s'effectuent tous les deux ans.
541.3153.00	Entretien informatique (matériel)	22'217	17'500	32'500	+ 15'000	+ 85.71 %	Projet en cours de modernisation du site internet et des inscriptions.
541.3160.00	Locations	6'702	2'500	9'000	+ 6'500	+ 260.00 %	Location de la Salle de l'Inter pour l'Atelier théâtre (tous les deux ans).
541.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	33'021	36'900	42'600	+ 5'700	+ 15.45 %	Frais supplémentaires pour l'accueil de l'assemblée générale de la Conférence des directeurs de gymnases de Suisse romande et du Tessin (CDG-SRT).
541.3171.00	Activités para/périscolaires	61'100	82'200	79'100	- 3'100	- 3.77 %	
541.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	37'300	89'100	89'100			
541.4250.00	Ventes	-28'140	-29'400	-26'700	+ 2'700	- 9.18 %	
541.4260.00	Remboursements de tiers	-14'058	-23'800	-25'800	- 2'000	+ 8.40 %	
541.4270.00	Contributions spéciales des élèves	-136	-	-			
541.4472.00	Locations	-2'496	-3'000	-3'100	- 100	+ 3.33 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
541.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-4'646	-9'000	-9'000			
541.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-639'706	-598'900	-499'600	+ 99'300	- 16.58 %	Selon les effectifs prévisionnels des élèves en filière bilingue intercantonale.
541.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	-1'000	-1'000			
542	Division Technique (net)	8'968'351	8'991'400	9'314'500	+ 323'100	+ 3.59 %	
	<i>dont charges</i>	<i>12'489'299</i>	<i>12'734'500</i>	<i>13'175'800</i>	<i>+ 441'300</i>	<i>+ 3.47 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'520'948</i>	<i>-3'743'100</i>	<i>-3'861'300</i>	<i>- 118'200</i>	<i>+ 3.16 %</i>	
542.3000.00	Jetons de présence	395	700	700			
542.3010.00	Traitements du personnel administratif	783'006	817'500	926'600	+ 109'100	+ 13.35 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
542.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-344	-8'200	-7'700	+ 500	- 6.10 %	
542.3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'654'022	8'780'700	9'072'900	+ 292'200	+ 3.33 %	
542.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-96'804	-133'900	-127'400	+ 6'500	- 4.85 %	
542.3050.00	Assurances sociales	607'746	629'900	640'000	+ 10'100	+ 1.60 %	
542.3051.00	Caisse de pensions	1'036'616	1'083'300	1'097'700	+ 14'400	+ 1.33 %	
542.3053.00	Assurance-accidents	18'201	18'900	12'100	- 6'800	- 35.98 %	
542.3054.00	Cotisations allocations familiales	266'621	276'100	282'400	+ 6'300	+ 2.28 %	
542.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	87'054	98'400	96'600	- 1'800	- 1.83 %	
542.3100.00	Fournitures de bureau	3'105	4'000	4'000			
542.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	2'712	4'500	4'000	- 500	- 11.11 %	
542.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'481	1'700	1'700			
542.3104.00	Matériel didactique	671'192	715'000	715'000			
542.3106.00	Matériel médical et sanitaire	2'396	2'100	2'500	+ 400	+ 19.05 %	
542.3110.00	Mobilier et équipement	67'392	80'000	80'000			
542.3130.00	Honoraires et prestations de services	142'938	160'700	165'500	+ 4'800	+ 2.99 %	Transfert des intervenants techniques externes. Cf. rubrique 542.3132.00.
542.3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	-	5'000	2'000	- 3'000	- 60.00 %	
542.3134.00	Primes d'assurances de choses	44'119	58'000	54'900	- 3'100	- 5.34 %	
542.3139.00	Frais de procédures de qualification	43'730	20'000	40'000	+ 20'000	+ 100.00 %	Adapté aux frais d'examens effectifs.
542.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	201	2'000	2'000			
542.3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	79'795	30'000	30'000			
542.3160.00	Locations	625	700	700			
542.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	48'537	51'200	47'200	- 4'000	- 7.81 %	Année sans salon de la formation (tous les deux ans).
542.3171.00	Activités para/périscolaires	18'999	23'500	23'600	+ 100	+ 0.43 %	
542.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	5'565	12'700	8'800	- 3'900	- 30.71 %	
542.4230.00	Ecolages	-306'405	-214'300	-318'600	- 104'300	+ 48.67 %	Selon les effectifs prévisionnels des étudiants hors canton.
542.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-444'299	-427'000	-425'100	+ 1'900	- 0.44 %	
542.4260.00	Remboursements de tiers	-186'000	-165'000	-182'200	- 17'200	+ 10.42 %	Selon les effectifs prévisionnels des cours interentreprises (CIE).
542.4472.00	Locations	-2'470	-4'000	-3'500	+ 500	- 12.50 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
542.4610.00	Dédommagement de la Confédération	-1'924'184	-2'319'300	-2'344'000	- 24'700	+ 1.06 %	
542.4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-215'750	-230'000	-220'700	+ 9'300	- 4.04 %	
542.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-428'615	-366'500	-350'200	+ 16'300	- 4.45 %	
542.4635.00	Subventions des entreprises privées	-7'668	-8'000	-8'000			
542.4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-5'558	-9'000	-9'000			
543	Division Artisanale (net)	2'297'584	2'693'600	2'670'700	- 22'900	- 0.85 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'948'610</i>	<i>5'090'200</i>	<i>5'257'700</i>	<i>+ 167'500</i>	<i>+ 3.29 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'651'026</i>	<i>-2'396'600</i>	<i>-2'587'000</i>	<i>- 190'400</i>	<i>+ 7.94 %</i>	
543.3000.00	Jetons de présence	1'270	1'400	1'400			
543.3010.00	Traitements du personnel administratif	470'701	485'100	512'900	+ 27'800	+ 5.73 %	
543.3010.09	Traitements du personnel administratif	-	-8'200	-7'700	+ 500	- 6.10 %	
543.3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'370'632	3'448'400	3'539'100	+ 90'700	+ 2.63 %	
543.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-23'451	-51'300	-48'800	+ 2'500	- 4.87 %	
543.3050.00	Assurances sociales	247'003	258'000	263'500	+ 5'500	+ 2.13 %	
543.3051.00	Caisse de pensions	404'660	426'300	430'300	+ 4'000	+ 0.94 %	
543.3053.00	Assurance-accidents	12'061	7'800	4'900	- 2'900	- 37.18 %	
543.3054.00	Cotisations allocations familiales	108'405	113'000	115'500	+ 2'500	+ 2.21 %	
543.3055.00	Cotis. employeur aux assurances ind.journ.maladie	35'269	40'300	39'500	- 800	- 1.99 %	
543.3100.00	Fournitures de bureau	1'026	1'500	1'500			
543.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	895	1'500	2'000	+ 500	+ 33.33 %	
543.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	682	1'500	1'500			
543.3104.00	Matériel didactique	107'293	107'100	126'000	+ 18'900	+ 17.65 %	Frais pour quatre nouvelles professions, en lien avec la répartition des filières de formation entre le Jura et Berne.
543.3106.00	Matériel médical et sanitaire	236	700	1'000	+ 300	+ 42.86 %	
543.3110.00	Mobilier et équipement	5'690	15'000	15'000			
543.3130.00	Honoraires et prestations de service	101'977	89'400	122'300	+ 32'900	+ 36.80 %	Ajustement au volume de repas servis au restaurant scolaire.
543.3132.00	Honoraires, conseillers externes,experts	41'437	60'000	35'000	- 25'000	- 41.67 %	Ajustement aux derniers comptes et données connues.
543.3134.00	Primes d'assurances de choses	988	1'500	1'500			
543.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'126	2'000	5'000	+ 3'000	+ 150.00 %	Matériel vieillissant à entretenir et réparer.
543.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	10'154	7'000	15'000	+ 8'000	+ 114.29 %	Matériel vieillissant à entretenir et réparer.
543.3153.00	Entretien informatique (matériel)	20'738	22'600	22'500	- 100	- 0.44 %	
543.3160.00	Locations	1'380	1'000	5'000	+ 4'000	+ 400.00 %	Augmentation des locations en lien avec le projet Transition Option Projet Professionnel (TOPP).
543.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	19'273	23'000	27'000	+ 4'000	+ 17.39 %	
543.3171.00	Activités para/périscolaires	9'166	29'800	21'000	- 8'800	- 29.53 %	Selon les prévisions.
543.3920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-	5'800	5'800			
543.4230.00	Ecolages	-50'567	-44'500	-51'600	- 7'100	+ 15.96 %	
543.4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-50'788	-49'500	-49'500			
543.4260.00	Remboursements de tiers	-50	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
543.4472.00	Locations	-13'155	-7'500	-11'200	- 3'700	+ 49.33 %	Selon les prévisions.
543.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-789'712	-832'000	-856'200	- 24'200	+ 2.91 %	
543.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'556'937	-1'255'100	-1'436'500	- 181'400	+ 14.45 %	Selon les derniers effectifs de référence.
543.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-178'544	-196'000	-170'000	+ 26'000	- 13.27 %	
543.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-11'272	-12'000	-12'000			
544	Division Commerciale (net)	7'200'471	7'245'800	7'726'200	+ 480'400	+ 6.63 %	
	<i>dont charges</i>	<i>9'294'467</i>	<i>9'500'700</i>	<i>10'220'000</i>	<i>+ 719'300</i>	<i>+ 7.57 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'093'996</i>	<i>-2'254'900</i>	<i>-2'493'800</i>	<i>- 238'900</i>	<i>+ 10.59 %</i>	
544.3000.00	Jetons de présence	25	1'000	1'000			
544.3010.00	Traitements du personnel administratif	869'129	913'800	944'700	+ 30'900	+ 3.38 %	
544.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'554	-26'200	-24'800	+ 1'400	- 5.34 %	
544.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'456'890	6'514'700	6'886'500	+ 371'800	+ 5.71 %	
544.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-124'523	-81'900	-77'900	+ 4'000	- 4.88 %	
544.3050.00	Assurances sociales	464'429	486'800	505'300	+ 18'500	+ 3.80 %	
544.3051.00	Caisse de pensions	757'358	800'500	831'200	+ 30'700	+ 3.84 %	
544.3053.00	Assurance-accidents	13'959	14'600	9'400	- 5'200	- 35.62 %	
544.3054.00	Cotisations allocations familiales	203'794	213'400	221'600	+ 8'200	+ 3.84 %	
544.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	66'558	76'000	75'800	- 200	- 0.26 %	
544.3100.00	Fournitures de bureau	12'417	10'500	10'500			
544.3101.00	Achat de matériel informatique (revente)	-	-	240'000	+ 240'000		Cf. rubrique 544.4250.00.
544.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'657	7'000	7'000			
544.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	10'171	12'400	12'200	- 200	- 1.61 %	
544.3104.00	Matériel didactique	95'736	70'000	70'000			
544.3106.00	Matériel médical et sanitaire	387	800	800			
544.3110.00	Mobilier et équipement	34'919	40'300	38'700	- 1'600	- 3.97 %	
544.3130.00	Honoraires et prestations de service	140'125	144'500	271'900	+ 127'400	+ 88.17 %	Transfert des intervenants techniques externes, cf. rubrique 544.3132.00 et ajustement au volume de repas servis au restaurant scolaire.
544.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	105'790	90'000	7'500	- 82'500	- 91.67 %	Transfert des intervenants techniques externes et des experts aux examens à la rubrique 544.3130.00.
544.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	2'807	5'600	5'600			
544.3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	2'005	4'500	4'500			
544.3153.00	Entretien informatique (matériel)	57'662	46'500	46'500			
544.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	42'951	61'700	51'600	- 10'100	- 16.37 %	Année sans salon de la formation (tous les deux ans).
544.3171.00	Activités para/périscolaires	43'786	47'600	45'100	- 2'500	- 5.25 %	
544.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	32'991	46'600	35'300	- 11'300	- 24.25 %	Diminution des locations internes.
544.4230.00	Ecolages	-46'795	-56'500	-59'800	- 3'300	+ 5.84 %	
544.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-6'008	-8'000	-248'000	- 240'000	+ 3000.00 %	Cf. rubrique 544.3101.00, vente d'ordinateurs à l'ensemble des élèves de 1ère année.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
544.4260.00	Remboursements de tiers	-26'784	-12'500	-10'000	+ 2'500	- 20.00 %	
544.4472.00	Locations	-8'555	-8'300	-8'300			
544.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-1'740'782	-2'006'100	-2'013'400	- 7'300	+ 0.36 %	
544.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-225'886	-115'100	-105'900	+ 9'200	- 7.99 %	
544.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-39'186	-48'400	-48'400			
545	Division Santé-Social-Arts (net)	8'531'167	8'925'600	9'382'400	+ 456'800	+ 5.12 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'093'853</i>	<i>10'434'800</i>	<i>10'939'700</i>	<i>+ 504'900</i>	<i>+ 4.84 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'562'686</i>	<i>-1'509'200</i>	<i>-1'557'300</i>	<i>- 48'100</i>	<i>+ 3.19 %</i>	
545.3000.00	Jetons de présence	2'855	4'000	4'000			
545.3010.00	Traitements du personnel administratif	899'825	924'800	948'800	+ 24'000	+ 2.60 %	
545.3010.01	Traitements servis aux élèves	270'299	312'300	344'800	+ 32'500	+ 10.41 %	
545.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-13'563	-11'400	-10'800	+ 600	- 5.26 %	
545.3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'822'382	6'961'800	7'371'700	+ 409'900	+ 5.89 %	
545.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-102'037	-198'500	-188'800	+ 9'700	- 4.89 %	
545.3050.00	Assurances sociales	511'910	532'100	546'000	+ 13'900	+ 2.61 %	
545.3051.00	Caisse de pensions	867'716	904'000	940'300	+ 36'300	+ 4.02 %	
545.3053.00	Assurance-accidents	23'266	26'000	10'100	- 15'900	- 61.15 %	
545.3054.00	Cotisations allocations familiales	224'469	237'200	237'100	- 100	- 0.04 %	
545.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	73'596	80'800	81'200	+ 400	+ 0.50 %	
545.3100.00	Fournitures de bureau	2'781	2'800	2'800			
545.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	1'761	2'000	2'000			
545.3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'407	20'000	20'000			
545.3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	33'893	45'000	41'500	- 3'500	- 7.78 %	
545.3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	241	1'500	1'500			
545.3106.00	Matériel médical et sanitaire	565	1'000	1'200	+ 200	+ 20.00 %	
545.3110.00	Mobilier et équipement	43'531	50'000	50'000			
545.3130.00	Honoraires et prestations de service	79'219	63'400	80'100	+ 16'700	+ 26.34 %	Ajustement au volume de repas servis au restaurant scolaire.
545.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	18'921	25'000	20'000	- 5'000	- 20.00 %	Ajustement aux derniers comptes.
545.3139.00	Frais de procédures de qualification	23'715	26'000	26'000			
545.3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'792	2'000	2'000			
545.3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	8'117	15'000	15'000			
545.3153.00	Entretien informatique	26'127	16'000	16'000			
545.3160.00	Locations	9'160	16'000	16'000			
545.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	40'521	57'000	50'800	- 6'200	- 10.88 %	
545.3171.00	Activités para/périscolaires	70'322	90'800	92'100	+ 1'300	+ 1.43 %	
545.3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	11'880	56'200	46'300	- 9'900	- 17.62 %	Selon les derniers effectifs de référence.
545.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	123'183	172'000	172'000			
545.4230.00	Ecolages	-19'500	-	-3'700	- 3'700		
545.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-10'529	-13'500	-13'500			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
545.4260.00	Remboursements de tiers	-259'380	-306'600	-306'600			
545.4472.00	Locations	-29'685	-9'700	-10'000	- 300	+ 3.09 %	
545.4610.00	Dédommagements de la Confédération	-831'618	-901'500	-1'022'200	- 120'700	+ 13.39 %	Selon les effectifs prévisionnels.
545.4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-411'974	-277'900	-201'300	+ 76'600	- 27.56 %	Selon les effectifs prévisionnels.
546	AvenirFormation - unité de formation continue (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	4'639'261	4'658'600	4'832'500	+ 173'900	+ 3.73 %	
	<i>dont revenus</i>	-4'639'261	-4'658'600	-4'832'500	- 173'900	+ 3.73 %	
546.3010.00	Traitements du personnel administratif	922'964	1'074'500	1'145'300	+ 70'800	+ 6.59 %	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.	-15'097	-34'900	-33'000	+ 1'900	- 5.44 %	
546.3020.00	Traitements du personnel enseignant	1'936'916	1'683'900	1'739'300	+ 55'400	+ 3.29 %	
546.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-42'602	-18'900	-18'000	+ 900	- 4.76 %	
546.3050.00	Assurances sociales	179'318	167'900	174'900	+ 7'000	+ 4.17 %	
546.3051.00	Caisse de pensions	230'151	195'600	200'000	+ 4'400	+ 2.25 %	
546.3053.00	Assurance-accidents	5'502	5'100	5'300	+ 200	+ 3.92 %	
546.3054.00	Cotisations allocations familiales	78'764	73'600	76'700	+ 3'100	+ 4.21 %	
546.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	22'552	25'900	27'000	+ 1'100	+ 4.25 %	
546.3090.00	Formation du personnel	31'509	35'000	35'000			
546.3100.00	Fournitures de bureau	931	10'000	8'000	- 2'000	- 20.00 %	
546.3102.00	Imprimés, annonces, publicité	36'224	70'000	60'000	- 10'000	- 14.29 %	
546.3104.00	Matériel didactique	188'277	220'000	240'000	+ 20'000	+ 9.09 %	
546.3110.00	Mobilier et équipement	26'829	80'000	60'000	- 20'000	- 25.00 %	Adaptation aux dernières prévisions.
546.3130.00	Honoraires et prestations de service	220'110	120'000	155'000	+ 35'000	+ 29.17 %	Développement de la plateforme Campus et évolution du système de gestion OPUS.
546.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	247'777	250'000	320'000	+ 70'000	+ 28.00 %	Mandat de développement de formations hybrides avec Campus.
546.3160.00	Locations	45'401	75'000	60'000	- 15'000	- 20.00 %	Diminution des locations externes.
546.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	69'852	100'000	85'000	- 15'000	- 15.00 %	Année sans salon de la formation (tous les deux ans).
546.3181.00	Eliminations de créances	7'790	4'900	5'000	+ 100	+ 2.04 %	
546.3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	268'411	350'000	320'000	- 30'000	- 8.57 %	
546.3910.00	Imputations internes pour prestations de services	116'867	91'000	82'000	- 9'000	- 9.89 %	
546.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyers	60'816	80'000	85'000	+ 5'000	+ 6.25 %	
546.4231.00	Taxes de cours	-1'653'512	-1'760'000	-1'962'900	- 202'900	+ 11.53 %	Augmentation de volume prévue.
546.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-9'144	-13'000	-12'000	+ 1'000	- 7.69 %	
546.4309.00	Autres revenus d'exploitation	-211'366	-	-			
546.4614.00	Dédommagement des entreprises publiques	-2'098'488	-2'100'200	-2'088'800	+ 11'400	- 0.54 %	
546.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-666'751	-785'400	-768'800	+ 16'600	- 2.11 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
547	Formation Emploi - unité de formation continue (net)	-	-	-			
	<i>dont charges</i>	1'529'130	1'580'400	1'720'900	+ 140'500	+ 8.89 %	
	<i>dont revenus</i>	-1'529'130	-1'580'400	-1'720'900	- 140'500	+ 8.89 %	
547.3010.00	Traitements du personnel administratif	264'874	274'500	329'200	+ 54'700	+ 19.93 %	Globalement, le centre d'imputation est toujours autofinancé et neutre du point de vue du résultat de l'Etat.
547.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-3'600	-3'400	+ 200	- 5.56 %	
547.3020.00	Traitements du personnel enseignant	786'180	823'500	850'600	+ 27'100	+ 3.29 %	
547.3020.09	Remboursement traitements du corps enseignant	-11'044	-17'000	-16'200	+ 800	- 4.71 %	
547.3050.00	Assurances sociales	70'377	70'200	73'100	+ 2'900	+ 4.13 %	
547.3051.00	Caisse de pensions	111'728	115'000	118'000	+ 3'000	+ 2.61 %	
547.3053.00	Assurance-accidents	1'977	2'100	2'200	+ 100	+ 4.76 %	
547.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'038	30'900	32'200	+ 1'300	+ 4.21 %	
547.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	9'403	10'100	10'500	+ 400	+ 3.96 %	
547.3090.00	Formation du personnel	2'334	10'000	10'000			
547.3100.00	Fournitures de bureau	102	1'000	1'000			
547.3104.00	Matériel didactique	19'102	30'000	25'000	- 5'000	- 16.67 %	
547.3110.00	Mobilier et équipement	-	20'000	20'000			
547.3113.00	Matériel informatique	76'831	60'000	60'000			
547.3130.00	Honoraires et prestations de service	22'652	25'200	25'200			
547.3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	68'728	40'000	80'000	+ 40'000	+ 100.00 %	Augmentation des mandats externes.
547.3160.00	Locations	72'780	85'000	100'000	+ 15'000	+ 17.65 %	Augmentation des locations.
547.3170.00	Frais de déplacement et autres frais	4'069	3'500	3'500			
547.4231.00	Taxes de cours	-1'468	-5'000	-5'000			
547.4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-2'442	-2'500	-2'500			
547.4613.00	Dédommagements des assurances sociales	-1'500'882	-1'542'900	-1'683'400	- 140'500	+ 9.11 %	Adaptation aux prévisions.
547.4910.00	Imputations internes pour prestations de services	-24'338	-30'000	-30'000			
770	Service de l'informatique (net)	9'056'063	10'204'300	9'930'400	- 273'900	- 2.68 %	
	<i>dont charges</i>	13'794'809	14'926'600	14'772'400	- 154'200	- 1.03 %	
	<i>dont revenus</i>	-4'738'746	-4'722'300	-4'842'000	- 119'700	+ 2.53 %	
770.3000.00	Indemnités, jetons de présence	-19	3'000	1'500	- 1'500	- 50.00 %	
770.3010.00	Traitements du personnel	5'110'285	5'334'600	5'407'800	+ 73'200	+ 1.37 %	
770.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-57'498	-63'300	-59'900	+ 3'400	- 5.37 %	
770.3050.00	Assurances sociales	328'631	345'600	350'200	+ 4'600	+ 1.33 %	
770.3051.00	Caisse de pensions	485'627	523'500	538'000	+ 14'500	+ 2.77 %	
770.3053.00	Assurance-accidents	10'054	26'600	6'500	- 20'100	- 75.56 %	
770.3054.00	Cotisations allocations familiales	144'171	151'700	153'800	+ 2'100	+ 1.38 %	
770.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	47'046	54'200	52'600	- 1'600	- 2.95 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
770.3100.00	Fournitures de bureau	935	1'800	1'800			
770.3101.00	Achats de matériel pour tiers	59'139	100'000	70'000	- 30'000	- 30.00 %	
770.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	418	1'000	1'000			
770.3130.00	Prestations de services de tiers	944'980	754'700	213'000	- 541'700	- 71.78 %	Transfert des mandats externes dans le compte 3132.00 et diminution de 166'500 francs des prestations liées à l'arrivée de Moutier.
770.3130.01	Frais de la téléphonie	135'568	152'000	147'000	- 5'000	- 3.29 %	
770.3130.02	Prestations de services pour tiers	234'420	250'000	250'000			
770.3130.03	Lignes de communications	112'169	181'300	135'000	- 46'300	- 25.54 %	
770.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	295'200	+ 295'200		Nouveau compte, initialement dans la rubrique 3130.00.
770.3134.00	Primes d'assurances de choses	171	500	500			
770.3137.00	Impôts et taxes (TVA)	63'687	57'800	37'800	- 20'000	- 34.60 %	Adhésion du Canton du Jura à l'association Electronic Monitoring et fin de la facturation de la TVA relative à l'hébergement des bracelets électroniques.
770.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	55	2'000	2'000			
770.3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	1'331'865	1'402'300	1'402'300			
770.3158.00	Maintenance de logiciels	4'467'557	5'141'100	5'250'100	+ 109'000	+ 2.12 %	Augmentation des coûts de maintenance de divers logiciels métiers et des licences, ne pouvant être entièrement compensée par les économies réalisées.
770.3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	349'551	466'200	476'200	+ 10'000	+ 2.15 %	
770.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'995	40'000	40'000			
770.4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-10'036	-120'000	-120'000			
770.4260.00	Prestations de service à des tiers	-2'017'111	-1'925'900	-2'000'000	- 74'100	+ 3.85 %	
770.4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-295'134	-374'500	-374'500			
770.4612.00	Part des communes projet de cyberadministration	-	-	-165'000	- 165'000		
770.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-2'416'465	-2'301'900	-2'182'500	+ 119'400	- 5.19 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-509'436'036	-547'471'600	-594'814'800	- 47'343'200	+ 8.65 %	
	<i>dont charges</i>	<i>140'811'148</i>	<i>127'843'800</i>	<i>125'105'800</i>	<i>- 2'738'000</i>	<i>- 2.14 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-650'247'184</i>	<i>-675'315'400</i>	<i>-719'920'600</i>	<i>- 44'605'200</i>	<i>+ 6.61 %</i>	
600	Trésorerie générale (net)	-143'956'879	-183'887'500	-208'449'400	- 24'561'900	+ 13.36 %	
	<i>dont charges</i>	<i>62'444'438</i>	<i>39'500'000</i>	<i>39'969'400</i>	<i>+ 469'400</i>	<i>+ 1.19 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-206'401'317</i>	<i>-223'387'500</i>	<i>-248'418'800</i>	<i>- 25'031'300</i>	<i>+ 11.21 %</i>	
600.3010.00	Traitements du personnel	1'178'751	1'237'600	1'089'600	- 148'000	- 11.96 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
600.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-1'555	-31'400	-29'700	+ 1'700	- 5.41 %	
600.3050.00	Assurances sociales	76'154	80'000	70'300	- 9'700	- 12.13 %	
600.3051.00	Caisse de pensions	127'193	135'100	118'900	- 16'200	- 11.99 %	
600.3053.00	Assurance-accidents	2'231	2'300	1'300	- 1'000	- 43.48 %	
600.3054.00	Cotisations allocations familiales	33'550	35'300	31'100	- 4'200	- 11.90 %	
600.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	10'947	12'600	10'600	- 2'000	- 15.87 %	
600.3100.00	Fournitures de bureau	1'980	2'700	2'700			
600.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	336	300	300			
600.3130.00	Taxes postales	-4'422	2'500	2'500			
600.3130.01	Frais de banque	336	600	600			
600.3130.02	Cotisations à des associations	12'517	24'000	24'000			
600.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'288	2'500	2'500			
600.3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	18'602'812	19'615'800	20'178'700	+ 562'900	+ 2.87 %	Hausse en lien avec l'augmentation des investissements informatiques.
600.3400.00	Intérêts passifs engagements courants	393'237	46'500	146'500	+ 100'000	+ 215.05 %	Actualisation selon le contrôle budgétaire.
600.3401.00	Intérêts passifs engagements financiers	3'354'142	3'483'500	3'629'900	+ 146'400	+ 4.20 %	Augmentation prévue de l'endettement.
600.3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	50'662	233'500	147'000	- 86'500	- 37.04 %	Diminution des commissions pour les emprunts long terme à conclure.
600.3440.00	Réévaluations placements financiers PF	265'206	-	-			
600.3499.00	Autres charges financières	27'683	20'000	20'000			
600.3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	545'238	490'800	436'000	- 54'800	- 11.17 %	
600.3636.00	Subventions aux Eglises	2'643'744	2'294'700	2'505'500	+ 210'800	+ 9.19 %	Adaptation progressive de l'enveloppe conformément à l'économie décidée dans le cadre du budget 2026 (report progressif de la baisse fiscale des personnes morales).
600.3650.00	Réévaluations - participations patr.adm.	1'204	-	-			
600.3660.00	Amortissements subv.investissements	11'823'617	11'811'100	11'581'100	- 230'000	- 1.95 %	En lien avec la diminution des subventions d'investissements versées effectivement en 2025.
600.3894.00	Attribution réserve politique budgétaire	23'296'589	-	-			
600.3894.00.00	Attribution réserve politique budgétaire	6'600'000	-	-			
600.3894.00.01	Attribution à la réserve politique des bénéf. BNS	16'696'589	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
600.4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-11'656	-13'200	-13'200			
600.4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-16'696'589	-	-			
600.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-224	-400	-400			
600.4260.00	Remboursements de frais	-118'562	-117'900	-118'500	- 600	+ 0.51 %	
600.4400.00	Intérêts des liquidités	-	-2'000	-	+ 2'000	- 100.00 %	
600.4401.00	Intérêts des créances	-3'920'695	-3'000'000	-3'900'000	- 900'000	+ 30.00 %	Actualisation selon les derniers comptes.
600.4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-117'475	-65'000	-120'000	- 55'000	+ 84.62 %	Baisse du taux d'intérêt rémunérant les Swaps.
600.4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-90	-	-			
600.4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-323'760	-1'447'600	-1'372'600	+ 75'000	- 5.18 %	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
600.4440.00	Adaptations aux valeurs marchandes des titres	-1'678'080	-	-			
600.4450.00	Revenus provenant de prêts du patr.administratif	-72'600	-72'600	-55'300	+ 17'300	- 23.83 %	Selon recommandation des normes comptables MCH2, ces intérêts découlent de prêts accordés sans intérêt. Le fait de renoncer à facturer un intérêt est porté aux centres d'imputation concernés (305, 320, 400 et 515).
600.4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-3'935'736	-3'840'200	-3'531'000	+ 309'200	- 8.05 %	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
600.4463.00	Rémunération garantie BCJ et participation ECA	-2'186'000	-2'085'200	-2'277'000	- 191'800	+ 9.20 %	Diminution dividende BCJ et nombre de titres reçus de Moutier.
600.4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260	-8'000	-8'000			
600.4490.00	Réévaluations placements financiers PA	-17'931	-	-			
600.4600.10	Part à l'impôt anticipé	-6'604'625	-6'215'000	-7'425'000	- 1'210'000	+ 19.47 %	Selon la moyenne des dernières années.
600.4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-166'608'885	-194'355'800	-209'372'700	- 15'016'900	+ 7.73 %	Selon les dernières informations connues avec les versements des cantons contributeurs pour Moutier.
600.4811.00	Revenus de concessions extraordinaires BNS	-3'965'144	-	-			
600.4830.00	Revenus divers extraordinaires	-	-	-1'197'500	- 1'197'500		Dissolution du solde de la provision pour engagement de prévoyance des institutions paraétatiques (cf. rubrique 200.4309.00 et 210.4309.00).
600.4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-12'000'000	-19'009'600	- 7'009'600	+ 58.41 %	Avec prélèvement de l'équivalent à trois parts BNS (18 mios) et prélèvement couvrant les charges du centre d'imputation 106, Modernisation de l'Etat.
600.4894.00.00	Prélèvements sur réserve politique budg.	-	-12'000'000	-1'009'600	+ 10'990'400	- 91.59 %	
600.4894.00.01	Prélèvement sur réserve politique des bénéf. BNS	-	-	-18'000'000	- 18'000'000		
600.4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-136'004	-164'600	-18'000	+ 146'600	- 89.06 %	Fin des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
610	Service des contributions - adm.générale (net)	1'868'976	848'400	1'160'000	+ 311'600	+ 36.73 %	
	<i>dont charges</i>	<i>2'938'306</i>	<i>2'981'200</i>	<i>3'228'200</i>	<i>+ 247'000</i>	<i>+ 8.29 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'069'330</i>	<i>-2'132'800</i>	<i>-2'068'200</i>	<i>+ 64'600</i>	<i>- 3.03 %</i>	
610.3010.00	Traitements du personnel	2'427'827	2'440'600	2'565'100	+ 124'500	+ 5.10 %	
610.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-25'329	-37'800	-35'700	+ 2'100	- 5.56 %	
610.3050.00	Assurances sociales	155'849	158'300	166'200	+ 7'900	+ 4.99 %	
610.3051.00	Caisse de pensions	243'788	259'100	269'400	+ 10'300	+ 3.98 %	
610.3053.00	Assurance-accidents	4'628	4'600	3'100	- 1'500	- 32.61 %	
610.3054.00	Cotisations allocations familiales	68'471	69'500	73'100	+ 3'600	+ 5.18 %	
610.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	22'343	24'900	25'000	+ 100	+ 0.40 %	
610.3100.00	Fournitures de bureau	2'225	3'000	3'000			
610.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	4'913	5'000	5'000			
610.3130.00	Honoraires et prestations de service	13'149	19'000	19'000			
610.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	-	100'000	+ 100'000		Mandats externes en lien avec les différentes réformes fiscales à venir (valeur locative, imposition individuelle).
610.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	20'442	35'000	35'000			
610.4009.00	Rappels d'impôts	-956'519	-2'050'000	-2'050'000			Rappels d'impôts et dénonciations spontanées.
610.4210.00	Emoluments	-500	-1'800	-1'800			
610.4260.00	Remboursements de frais	2'380	-3'000	-3'000			
610.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-114'690	-78'000	-13'400	+ 64'600	- 82.82 %	Diminution des prestations de services relatives à l'accueil de Moutier.
611	Service des contributions - GEC (net)	1'649'174	1'734'500	1'706'700	- 27'800	- 1.60 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'686'599</i>	<i>1'778'000</i>	<i>1'750'300</i>	<i>- 27'700</i>	<i>- 1.56 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-37'425</i>	<i>-43'500</i>	<i>-43'600</i>	<i>- 100</i>	<i>+ 0.23 %</i>	
611.3010.00	Traitements du personnel	1'046'875	1'106'800	1'078'100	- 28'700	- 2.59 %	
611.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'104	-31'600	-29'800	+ 1'800	- 5.70 %	
611.3050.00	Assurances sociales	66'862	72'100	70'100	- 2'000	- 2.77 %	
611.3051.00	Caisse de pensions	117'799	113'900	114'900	+ 1'000	+ 0.88 %	
611.3053.00	Assurance-accidents	2'001	2'100	1'300	- 800	- 38.10 %	
611.3054.00	Cotisations allocations familiales	29'328	31'500	30'700	- 800	- 2.54 %	
611.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	9'569	11'200	10'500	- 700	- 6.25 %	
611.3100.00	Fournitures de bureau	3'541	4'000	4'000			
611.3130.00	Prestations de services	415'396	466'000	468'500	+ 2'500	+ 0.54 %	
611.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	331	2'000	2'000			
611.4260.00	Remboursements de frais	-37'425	-43'500	-43'600	- 100	+ 0.23 %	Envoi des déclarations d'impôt (lettres Web) pour le compte des communes.

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
612	Service des contributions - PPH (net)	-239'890'751	-252'112'400	-259'579'900	- 7'467'500	+ 2.96 %	
	<i>dont charges</i>	<i>4'891'363</i>	<i>5'239'100</i>	<i>5'295'100</i>	<i>+ 56'000</i>	<i>+ 1.07 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-244'782'115</i>	<i>-257'351'500</i>	<i>-264'875'000</i>	<i>- 7'523'500</i>	<i>+ 2.92 %</i>	
612.3010.00	Traitements du personnel	3'929'508	4'265'400	4'316'500	+ 51'100	+ 1.20 %	
612.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-12'034	-113'800	-107'600	+ 6'200	- 5.45 %	
612.3050.00	Assurances sociales	255'209	277'300	280'600	+ 3'300	+ 1.19 %	
612.3051.00	Caisse de pensions	435'054	483'300	476'800	- 6'500	- 1.34 %	
612.3053.00	Assurance-accidents	7'646	8'300	5'200	- 3'100	- 37.35 %	
612.3054.00	Cotisations allocations familiales	111'870	121'600	123'000	+ 1'400	+ 1.15 %	
612.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	36'504	43'500	42'100	- 1'400	- 3.22 %	
612.3100.00	Fournitures de bureau	4'981	5'000	5'000			
612.3102.00	Imprimés	45'023	45'000	50'000	+ 5'000	+ 11.11 %	
612.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	361	1'000	1'000			
612.3130.00	Prestations de service	52'838	60'000	60'000			
612.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'592	12'500	12'500			
612.3181.00	Remises d'impôt des PPH	16'811	30'000	30'000			
612.4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-191'264'075	-209'113'500	-214'140'000	- 5'026'500	+ 2.40 %	Estimation des rentrées 2027 tenant compte des adaptations de revenus inhérentes au renchérissement et à la conjoncture actuels.
612.4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-17'762'496	-12'250'000	-13'000'000	- 750'000	+ 6.12 %	Estimation annuelle moyenne.
612.4001.00	Impôt sur la fortune	-20'404'433	-21'713'000	-22'190'000	- 477'000	+ 2.20 %	Estimation de l'évolution attendue de titres de propriété ainsi que du potentiel de recettes liées aux retraits de capitaux provenant de la prévoyance professionnelle.
612.4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-3'109'579	-1'500'000	-1'500'000			Estimation annuelle moyenne.
612.4009.00	Amendes fiscales	-4'118'512	-3'500'000	-4'500'000	- 1'000'000	+ 28.57 %	Une partie des taxations d'office concernant les déclarations d'impôt 2025 interviendra en première partie de l'année 2027 (en lien avec le délai de dépôt des déclarations d'impôt accordé en 2026).
612.4022.00	Impositions spéciales PPH	-8'072'941	-9'230'000	-9'500'000	- 270'000	+ 2.93 %	Estimation tenant compte des tendances observées dans le domaine des prestations en capital provenant du 2ème pilier et du pilier 3a au cours des dernières années.
612.4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-	-1'000	-1'000			
612.4250.00	Vente d'imprimés	-4'088	-4'000	-4'000			
612.4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-45'990	-40'000	-40'000			

Budget du compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
				en CHF	en %	
613	Service des contributions - PMO (net)	-139'268'612	-123'519'600	-131'449'800	- 7'930'200	+ 6.42 %
	<i>dont charges</i>	<i>33'243'751</i>	<i>38'323'400</i>	<i>40'800'300</i>	<i>+ 2'476'900</i>	<i>+ 6.46 %</i>
	<i>dont revenus</i>	<i>-172'512'363</i>	<i>-161'843'000</i>	<i>-172'250'100</i>	<i>- 10'407'100</i>	<i>+ 6.43 %</i>
613.3010.00	Traitements du personnel	2'334'355	2'514'700	2'488'900	- 25'800	- 1.03 % Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
613.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-34'200	-21'000	-19'900	+ 1'100	- 5.24 %
613.3050.00	Assurances sociales	153'891	163'600	161'900	- 1'700	- 1.04 %
613.3051.00	Caisse de pensions	215'831	241'400	230'500	- 10'900	- 4.52 %
613.3053.00	Assurance-accidents	4'639	5'000	3'000	- 2'000	- 40.00 %
613.3054.00	Cotisations allocations familiales	67'438	71'700	70'900	- 800	- 1.12 %
613.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	21'729	25'600	24'300	- 1'300	- 5.08 %
613.3100.00	Fournitures de bureau	7'899	7'000	7'000		
613.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'556	5'000	5'000		
613.3130.00	Prestations de service	40'411	65'000	65'000		
613.3130.01	Commission perception impôt à la source	164'862	112'800	180'000	+ 67'200	+ 59.57 %
613.3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	59'852	80'000	50'000	- 30'000	- 37.50 %
613.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'966	15'000	15'000		
613.3510.01	Attribution au fonds de péréquation financière	10'379'160	10'017'000	10'442'300	+ 425'300	+ 4.25 % 27% de l'impôt des travailleurs frontaliers (rubrique 613.4002.01) versé au Fonds cantonal de péréquation financière.
613.3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	540'436	800'000	800'000		
613.3601.90	Parts des cantons à l'impôt complémentaire	-	-	125'000	+ 125'000	
613.3602.10	Successions - parts communales	763'488	742'600	800'000	+ 57'400	+ 7.73 %
613.3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	16'250'086	21'198'000	22'741'400	+ 1'543'400	+ 7.28 % 63% de l'impôt des travailleurs frontaliers (rubrique 613.4002.01) versé aux communes, déduction faite des effets de la mesure 610 du Plan équilibre 22-26 (fin convenue de la neutralisation des effets RFFA).
613.3602.12	Part des communes suppl. IFD part RFFA	2'260'354	2'280'000	2'450'000	+ 170'000	+ 7.46 %
613.3602.90	Parts des communes à l'impôt complémentaire	-	-	160'000	+ 160'000	Part des communes en lien avec l'imposition minimale de l'OCDE (pilier 2). Cf. rubrique 4600.90.
613.4002.00	Impôt à la source	-5'328'993	-5'642'100	-6'000'000	- 357'900	+ 6.34 % Estimation en fonction du nombre de permis de séjour.
613.4002.01	Impôt des frontaliers	-38'441'335	-37'100'000	-38'675'000	- 1'575'000	+ 4.25 % Impôt des frontaliers à encaisser en 2027 sur les certificats de salaire 2026.
613.4010.00	Impôt sur le bénéfice des PMO	-66'749'989	-64'000'000	-67'000'000	- 3'000'000	+ 4.69 % Estimation en fonction des perspectives économiques et des prévisions concernant les résultats futurs.
613.4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-7'992'380	-8'000'000	-8'000'000		Estimation en fonction des perspectives économiques et des prévisions concernant les résultats futurs.
613.4019.00	Amendes fiscales PMO	-620'665	-800'000	-800'000		
613.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-17'867'135	-11'397'500	-12'000'000	- 602'500	+ 5.29 % Stabilisation du montant à un niveau comparable à l'année antérieure.
613.4024.00	Impôt sur les successions et donations	-3'817'441	-3'713'300	-4'000'000	- 286'700	+ 7.72 %
613.4210.00	Emoluments	-4'865	-5'000	-5'000		
613.4250.00	Vente d'imprimés	-36	-100	-100		

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
613.4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-17'620	-25'000	-20'000	+ 5'000	- 20.00 %	
613.4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-31'428'086	-31'000'000	-34'500'000	- 3'500'000	+ 11.29 %	Prise en compte des perspectives de l'impôt sur le bénéfice et sur le revenu.
613.4600.90	Part à l'impôt complémentaire	-	-	-1'090'000	- 1'090'000		Montant brut en lien avec l'imposition minimale de l'OCDE (pilier 2).
613.4612.00	Dédommagements des communes	-180'036	-160'000	-160'000			
613.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-63'783	-	-			
614	Recettes et administrations de district (net)	7'383'595	5'143'300	5'652'500	+ 509'200	+ 9.90 %	
	<i>dont charges</i>	<i>10'925'888</i>	<i>8'551'800</i>	<i>8'891'500</i>	<i>+ 339'700</i>	<i>+ 3.97 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-3'542'293</i>	<i>-3'408'500</i>	<i>-3'239'000</i>	<i>+ 169'500</i>	<i>- 4.97 %</i>	
614.3010.00	Traitements du personnel	1'244'747	1'273'000	1'352'900	+ 79'900	+ 6.28 %	Cf. tableau des effectifs du personnel administratif.
614.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-11'347	-29'300	-27'700	+ 1'600	- 5.46 %	
614.3050.00	Assurances sociales	79'940	82'800	88'000	+ 5'200	+ 6.28 %	
614.3051.00	Caisse de pensions	140'564	148'900	158'800	+ 9'900	+ 6.65 %	
614.3053.00	Assurance-accidents	2'408	2'500	1'700	- 800	- 32.00 %	
614.3054.00	Cotisations allocations familiales	35'018	36'300	38'600	+ 2'300	+ 6.34 %	
614.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'426	12'900	13'200	+ 300	+ 2.33 %	
614.3100.00	Fournitures de bureau	2'936	5'000	5'000			
614.3130.00	Frais de poursuites	1'294'662	950'000	1'200'000	+ 250'000	+ 26.32 %	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
614.3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	39'237	55'000	46'000	- 9'000	- 16.36 %	
614.3132.00	Service de renseignements juridiques	13'379	13'000	13'000			
614.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	650	700	1'000	+ 300	+ 42.86 %	
614.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	-	1'000	1'000			
614.3181.00	Eliminations de créances	8'072'268	6'000'000	6'000'000			
614.4009.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.physiques	-1'578'837	-1'600'000	-1'600'000			Adaptation aux derniers comptes et données connus.
614.4019.00	Rachats actes de défaut de biens - pers.morales	-3'337	-4'000	-1'000	+ 3'000	- 75.00 %	
614.4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-136'153	-132'000	-130'000	+ 2'000	- 1.52 %	
614.4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-164'122	-143'000	-140'000	+ 3'000	- 2.10 %	
614.4260.00	Remboursements de frais	-10	-	-			
614.4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-10'856	-10'000	-10'000			
614.4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-1'052'505	-901'000	-900'000	+ 1'000	- 0.11 %	
614.4260.03	Récupération frais assistance judiciaire	-594'082	-605'000	-450'000	+ 155'000	- 25.62 %	
614.4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-1'886	-12'000	-7'000	+ 5'000	- 41.67 %	
614.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants	-503	-1'500	-1'000	+ 500	- 33.33 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
620	Contrôle des finances (net)	999'119	1'029'200	1'044'800	+ 15'600	+ 1.52 %	
	<i>dont charges</i>	<i>1'083'052</i>	<i>1'106'600</i>	<i>1'115'200</i>	<i>+ 8'600</i>	<i>+ 0.78 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-83'933</i>	<i>-77'400</i>	<i>-70'400</i>	<i>+ 7'000</i>	<i>- 9.04 %</i>	
620.3000.00	Traitements du magistrat	174'738	178'400	183'600	+ 5'200	+ 2.91 %	
620.3010.00	Traitements du personnel	695'738	710'000	720'700	+ 10'700	+ 1.51 %	
620.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-15'120	-20'100	-19'000	+ 1'100	- 5.47 %	
620.3050.00	Assurances sociales	55'380	57'500	58'400	+ 900	+ 1.57 %	
620.3051.00	Caisse de pensions	104'979	107'600	98'700	- 8'900	- 8.27 %	
620.3053.00	Assurance-accidents	1'625	1'700	1'100	- 600	- 35.29 %	
620.3054.00	Cotisations allocations familiales	24'387	25'400	25'800	+ 400	+ 1.57 %	
620.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	7'959	9'000	8'800	- 200	- 2.22 %	
620.3100.00	Fournitures de bureau	660	500	500			
620.3130.00	Prestations de service	23'915	8'800	7'700	- 1'100	- 12.50 %	
620.3132.00	Honoraires conseillers ext., experts, spécialistes	-	16'000	16'000			
620.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	592	800	800			
620.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'199	11'000	12'100	+ 1'100	+ 10.00 %	
620.4260.00	Remboursements de frais	-76'370	-71'400	-70'400	+ 1'000	- 1.40 %	
620.4610.10	Subventions fédérales A16	-7'563	-6'000	-	+ 6'000	- 100.00 %	L'OFROU a mis un terme aux révisions annuelles de l'A16 par le CFI.
715	Office des poursuites et faillites Delémont (net)	-568'439	-	-			
	<i>dont charges</i>	<i>2'248'788</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'817'226</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
715.3010.00	Traitements du personnel	1'269'682	-	-			Regroupement des offices de poursuites et faillites au sein du centre d'imputation 718 dès le budget 2026.
715.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-68'808	-	-			
715.3050.00	Assurances sociales	79'572	-	-			
715.3051.00	Caisse de pensions	124'889	-	-			
715.3053.00	Assurance-accidents	2'280	-	-			
715.3054.00	Cotisations allocations familiales	35'005	-	-			
715.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	11'461	-	-			
715.3100.00	Fournitures de bureau	425	-	-			
715.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'078	-	-			
715.3130.00	Prestations de service	400'143	-	-			
715.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	6'103	-	-			
715.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'307	-	-			
715.3910.00	Imputations internes - prestations de service	384'650	-	-			
715.4210.00	Emoluments	-2'816'858	-	-			
715.4260.00	Remboursements de frais	-369	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy (net)	-73'611	-	-			
	<i>dont charges</i>	<i>2'010'318</i>	-	-			
	<i>dont revenus</i>	<i>-2'083'930</i>	-	-			
716.3010.00	Traitements du personnel	964'467	-	-			Regroupement des offices de poursuites et faillites au sein du centre d'imputation 718 dès le budget 2026.
716.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-5'008	-	-			
716.3050.00	Assurances sociales	62'631	-	-			
716.3051.00	Caisse de pensions	88'889	-	-			
716.3053.00	Assurance-accidents	1'871	-	-			
716.3054.00	Cotisations allocations familiales	27'461	-	-			
716.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	8'961	-	-			
716.3100.00	Fournitures de bureau	554	-	-			
716.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'170	-	-			
716.3130.00	Prestations de service	556'301	-	-			
716.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'987	-	-			
716.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	6'536	-	-			
716.3910.00	Imputations internes - prestations de service	285'500	-	-			
716.4210.00	Emoluments	-2'045'211	-	-			
716.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-38'718	-	-			
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier (net)	-179'024	-	-			
	<i>dont charges</i>	<i>457'538</i>	-	-			
	<i>dont revenus</i>	<i>-636'563</i>	-	-			
717.3010.00	Traitements du personnel	322'774	-	-			Regroupement des offices de poursuites et faillites au sein du centre d'imputation 718 dès le budget 2026.
717.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-56'064	-	-			
717.3050.00	Assurances sociales	16'665	-	-			
717.3051.00	Caisse de pensions	40'355	-	-			
717.3053.00	Assurance-accidents	502	-	-			
717.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'300	-	-			
717.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'382	-	-			
717.3102.00	Imprimés, publications	180	-	-			
717.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	625	-	-			
717.3130.00	Prestations de service	42'875	-	-			
717.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'083	-	-			
717.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'960	-	-			
717.3910.00	Imputations internes - prestations de service	76'900	-	-			
717.4210.00	Emoluments	-636'563	-	-			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
718	Office des poursuites et faillites (net)	-	-711'800	-872'200	- 160'400	+ 22.53 %	
	<i>dont charges</i>	-	5'048'200	4'927'800	- 120'400	- 2.39 %	
	<i>dont revenus</i>	-	-5'760'000	-5'800'000	- 40'000	+ 0.69 %	
718.3010.00	Traitements du personnel	-	2'787'800	2'628'000	- 159'800	- 5.73 %	
718.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-165'500	-156'500	+ 9'000	- 5.44 %	
718.3050.00	Assurances sociales	-	179'800	171'000	- 8'800	- 4.89 %	
718.3051.00	Caisse de pensions	-	276'000	242'100	- 33'900	- 12.28 %	
718.3053.00	Assurance-accidents	-	5'400	3'200	- 2'200	- 40.74 %	
718.3054.00	Cotisations allocations familiales	-	79'400	74'900	- 4'500	- 5.67 %	
718.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	-	28'300	25'600	- 2'700	- 9.54 %	
718.3100.00	Fournitures de bureau	-	1'500	1'500			
718.3101.00	Carburant, pneus et matériel	-	-	3'000	+ 3'000		
718.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	-	4'500	4'500			
718.3110.00	Meubles, machines et appareils	-	16'000	10'000	- 6'000	- 37.50 %	
718.3130.00	Prestations de service	-	1'094'000	1'000'000	- 94'000	- 8.59 %	A considérer globalement avec la rubrique 718.4210.00, décalage temporel possible.
718.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	-	20'000	19'000	- 1'000	- 5.00 %	
718.3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	-	64'100	15'400	- 48'700	- 75.98 %	Dépenses extraordinaires en 2026 suite à la réorganisation de l'Office des poursuites et faillites (indemnité de déplacement).
718.3910.00	Imputations internes - prestations de service	-	656'900	656'400	- 500	- 0.08 %	Imputations internes permettant de faire ressortir le coût complet du centre d'imputation. Cf. correspondance aux rubriques 780.4910.00 et 770.4910.00.
718.3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	-	-	176'600	+ 176'600		Loyers pour faire ressortir le coût complet des prestations.
718.3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.	-	-	53'100	+ 53'100		Charges immobilières pour faire ressortir le coût complet des prestations.
718.4210.00	Emoluments	-	-5'760'000	-5'800'000	- 40'000	+ 0.69 %	
750	Délégué aux affaires communales (net)	248'538	411'800	255'100	- 156'700	- 38.05 %	
	<i>dont charges</i>	15'485'308	20'856'500	22'480'600	+ 1'624'100	+ 7.79 %	
	<i>dont revenus</i>	-15'236'770	-20'444'700	-22'225'500	- 1'780'800	+ 8.71 %	
750.3000.00	Jetons de présence	490	-	-			
750.3010.00	Traitements du personnel	262'207	274'100	282'000	+ 7'900	+ 2.88 %	
750.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-	-200	-200			
750.3050.00	Assurances sociales	17'055	17'800	18'300	+ 500	+ 2.81 %	
750.3051.00	Caisse de pensions	31'616	34'500	35'000	+ 500	+ 1.45 %	
750.3053.00	Assurance-accidents	513	500	300	- 200	- 40.00 %	
750.3054.00	Cotisations allocations familiales	7'476	7'800	8'000	+ 200	+ 2.56 %	
750.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'438	2'800	2'700	- 100	- 3.57 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
750.3100.00	Fournitures de bureau	396	1'000	1'000			
750.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	613	600	600			
750.3130.00	Prestations de services	19'370	208'900	44'900	- 164'000	- 78.51 %	Transfert du mandat RacinesCommunes dans la rubrique spécifique 750.3622.14.
750.3138.00	Cours, formation personnel communal	382	1'000	1'000			
750.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'148	3'500	2'000	- 1'500	- 42.86 %	
750.3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000			
750.3622.14	Dépenses à ch.du fonds péréquation fin.	14'541'603	19'704'200	21'485'000	+ 1'780'800	+ 9.04 %	Selon l'évolution des indices des ressources des communes, y.c. Moutier, et compensation des effets défavorables aux autres communes.
750.3622.14.00	Dépenses à ch.du fonds péréquation fin.	-	2'915'000	3'000'000	+ 85'000	+ 2.92 %	
750.3622.14.01	Péréquation des ressources	12'234'698	14'524'600	15'950'000	+ 1'425'400	+ 9.81 %	
750.3622.14.02	Charges structurelles géo-topo	350'000	350'000	350'000			
750.3622.14.03	Communes-centres	1'406'905	1'364'600	1'435'000	+ 70'400	+ 5.16 %	
750.3622.14.04	Alimentation du fonds de soutien stratégique	50'000	50'000	50'000			
750.3622.14.05	Alimentation du fonds d'aide aux fusions	500'000	500'000	500'000			
750.3622.14.06	RacinesCommunes	-	-	200'000	+ 200'000		
750.3622.15	Dépenses à ch.du fonds soutien stratégique	50'000	50'000	50'000			
750.3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000	50'000	50'000			
750.4210.00	Emoluments	-44'813	-90'000	-90'000			
750.4260.00	Remboursements de tiers	-354	-500	-500			
750.4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-4'239'144	-9'445'000	-11'090'400	- 1'645'400	+ 17.42 %	Résultante entre les charges et les revenus de la péréquation financière.
750.4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-10'352'459	-10'309'200	-10'444'600	- 135'400	+ 1.31 %	
750.4622.15	Recettes en fav.du fds soutien stratég.	-50'000	-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			
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes (net)	295'596	294'500	330'800	+ 36'300	+ 12.33 %	
	dont charges	295'596	295'500	331'800	+ 36'300	+ 12.28 %	
	dont revenus	-	-1'000	-1'000			
760.3000.00	Jetons de présence	736	1'000	1'000			
760.3010.00	Traitements du personnel	256'361	202'300	210'600	+ 8'300	+ 4.10 %	
760.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-43'483	-5'000	-4'700	+ 300	- 6.00 %	
760.3050.00	Assurances sociales	15'386	13'100	13'700	+ 600	+ 4.58 %	
760.3051.00	Caisse de pensions	19'068	15'900	16'300	+ 400	+ 2.52 %	
760.3053.00	Assurance-accidents	425	400	300	- 100	- 25.00 %	
760.3054.00	Cotisations allocations familiales	6'740	5'800	6'000	+ 200	+ 3.45 %	
760.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	2'199	2'000	2'100	+ 100	+ 5.00 %	

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026 en CHF en %		Explications
760.3100.00	Fournitures bureau	90	1'000	1'000			
760.3102.00	Publications, impression,campagne, pub.	10'515	15'000	35'000	+ 20'000	+ 133.33 %	Mise en oeuvre de la révision de la Loi sur la prostitution - Création de kit de prévention prostitution. Campagne de communication liée à la Loi sur la violence domestique dès janvier 2027.
760.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	499	1'000	1'000			
760.3130.00	Etudes et prestations de service	20'778	32'000	41'000	+ 9'000	+ 28.13 %	Mise en oeuvre de la nouvelle Loi sur la violence domestique, actions de prévention et formation des professionnels.
760.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'781	6'000	6'000			
760.3636.00	Subventions aux associations	2'500	5'000	2'500	- 2'500	- 50.00 %	
760.4260.00	Remboursements de frais	-	-1'000	-1'000			
780	Service des ressources humaines (net)	2'056'282	3'298'000	-4'613'400	- 7'911'400	- 239.88 %	
	<i>dont charges</i>	<i>3'100'202</i>	<i>4'163'500</i>	<i>-3'684'400</i>	<i>- 7'847'900</i>	<i>- 188.49 %</i>	
	<i>dont revenus</i>	<i>-1'043'920</i>	<i>-865'500</i>	<i>-929'000</i>	<i>- 63'500</i>	<i>+ 7.34 %</i>	
780.3000.00	Autorité de conciliation et CEF	2'120	1'100	1'500	+ 400	+ 36.36 %	
780.3010.00	Traitements du personnel	1'849'139	1'903'900	2'063'400	+ 159'500	+ 8.38 %	
780.3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	-	300'000	300'000			
780.3010.02	Soldes horaires, rééval. fctions, gratifications	-130'327	50'000	-8'294'000	- 8'344'000	- 16688.00 %	Dissolution de la provision pour soldes horaires.
780.3010.09	Remboursement salaires pers.adm. & d'expl.	-57'800	-78'200	-73'900	+ 4'300	- 5.50 %	
780.3030.00	Service civil	100'356	100'000	125'000	+ 25'000	+ 25.00 %	Augmentation des contributions à payer à la Confédération.
780.3050.00	Assurances sociales	141'401	154'500	153'200	- 1'300	- 0.84 %	
780.3051.00	Caisse de pensions	195'635	235'300	241'600	+ 6'300	+ 2.68 %	
780.3053.00	Assurance-accidents	5'487	4'500	2'800	- 1'700	- 37.78 %	
780.3054.00	Cotisations allocations familiales	62'745	67'900	67'400	- 500	- 0.74 %	
780.3055.00	Cotisations de l'employeur aux APG maladie	19'179	24'300	23'000	- 1'300	- 5.35 %	
780.3090.00	Formation de l'administration	575'249	884'600	958'000	+ 73'400	+ 8.30 %	Ajustement aux besoins.
780.3091.00	Recherche de personnel,formation,cadeaux	118'378	123'000	188'000	+ 65'000	+ 52.85 %	Politique de recrutement (assessments).
780.3100.00	Fournitures de bureau	189	1'000	1'000			
780.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'153	1'200	1'200			
780.3110.00	Appareils et matériel SST	929	1'000	4'000	+ 3'000	+ 300.00 %	Matériel santé et sécurité au travail, auparavant dans 780.3130.00.
780.3130.00	Honoraires et prestations de service	92'525	192'000	182'100	- 9'900	- 5.16 %	
780.3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	5'814	21'500	21'500			
780.3134.00	Primes d'assurances tiers requis.	200	700	700			
780.3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'223	8'200	8'200			
780.3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	100'607	155'000	328'900	+ 173'900	+ 112.19 %	Indemnités de changement de lieu de service (Moutier). Cf. rubrique 780.4910.00.
780.3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	12'000	12'000	12'000			

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Budget 2026		Explications
					en CHF	en %	
780.4260.00	Remboursements de salaires par assurances	-3'086	-5'000	-5'000			
780.4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-167'366	-	-			
780.4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-113'867	-	-			
780.4260.03	Remboursements de frais	-409'049	-415'000	-437'000	- 22'000	+ 5.30 %	
780.4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-180'000	-180'000	-180'000			
780.4910.00	Imputations internes - prestations de service	-170'551	-265'500	-307'000	- 41'500	+ 15.63 %	Imputations internes y compris prélèvement pour les indemnités de changement de lieu de service (Moutier), cf. rubrique 780.3170.00.

DEUXIÈME PARTIE

II. BUDGET DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS DES SERVICES ET COMMENTAIRES DÉTAILLÉS

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
Récapitulation (net)		26'157'851	36'549'400	41'285'600	41'285'600		
<i>dont dépenses</i>		65'529'162	53'848'900	58'027'500	58'027'500		
<i>dont recettes</i>		-39'371'310	-17'299'500	-16'741'900	-16'741'900		
1	Chancellerie d'Etat (net)	322'225	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont dépenses</i>	322'225	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
2	Département de la cohésion sociale, de la Justice et de la Police (net)	336'040	421'200	560'000	560'000		
	<i>dont dépenses</i>	463'795	531'200	660'000	660'000		
	<i>dont recettes</i>	-127'755	-110'000	-100'000	-100'000		
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'512'450	2'766'900	3'162'700	3'162'700		
	<i>dont dépenses</i>	6'750'248	6'840'000	8'280'000	8'280'000		
	<i>dont recettes</i>	-4'237'798	-4'073'100	-5'117'300	-5'117'300		
4	Département de l'Environnement et de la Culture (net)	15'850'078	25'565'000	28'547'900	28'547'900		
	<i>dont dépenses</i>	50'078'535	38'321'400	39'712'500	39'712'500		
	<i>dont recettes</i>	-34'228'457	-12'756'400	-11'164'600	-11'164'600		
5	Département de la Formation, du Numérique et des Sports (net)	7'137'059	7'571'300	8'300'000	8'300'000		
	<i>dont dépenses</i>	7'914'359	7'931'300	8'660'000	8'660'000		
	<i>dont recettes</i>	-777'300	-360'000	-360'000	-360'000		
6	Département des Finances (net)	-	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	-	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
1	Chancellerie d'Etat (net)	322'225	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont dépenses</i>	322'225	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
110	Secrétariat du Parlement (net)	25'312	-	-	-		
	<i>dont dépenses</i>	25'312	-	-	-		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
110.5060.00	Equipement, mobilier	25'312	-	-	-		
120	Economat cantonal (net)	296'913	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont dépenses</i>	296'913	225'000	715'000	715'000		
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-		
120.5060.00	Mobilier, équipements bureautique	296'913	225'000	715'000	715'000		Mobilier pour les espaces de travail à Moutier et les Guichets uniques.
	<i>Remplacement mobilier</i>	253'313	225'000	700'000	700'000		
	<i>Remplacement de véhicule</i>	43'600	-	-	-		
	<i>Mobilier adapté (sur présentation d'un certificat médical)</i>	-	-	15'000	15'000		

	Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
						en CHF	en %	
2	Département de la cohésion sociale, de la Justice et de la Police (net)	336'040	421'200	560'000	560'000			
	<i>dont dépenses</i>	463'795	531'200	660'000	660'000			
	<i>dont recettes</i>	-127'755	-110'000	-100'000	-100'000			
701	Etablissements de détention (net)	90'392	100'000	70'000	70'000			
	<i>dont dépenses</i>	90'392	100'000	70'000	70'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
701.5060.00	Mobilier, machines	90'392	100'000	70'000	70'000			
	Equipements, mobilier	90'392	100'000	70'000	70'000			
	Moutier - -Achat de literie (matelas, duvets, coussins, linge de lit et linges de bain. matériel pour le cachot)	32'127	-	-	-			
	Moutier - Matériel sécuritaire (Tunnel à bagages, 3 portiques de détection, détecteur à main)	58'266	-	-	-			
	Aménagement de la prison de Moutier	-	100'000	70'000	70'000			
720	Service de la population (net)	-	-	85'000	85'000			
	<i>dont dépenses</i>	-	-	85'000	85'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
720.5060.00	Mobilier, machines, véhicules	-	-	85'000	85'000			
	Remplacement de serveurs pour le bureau des passeports	-	-	85'000	85'000			
730	Police cantonale (net)	230'189	286'000	360'000	360'000			
	<i>dont dépenses</i>	230'189	286'000	360'000	360'000			
	<i>dont recettes</i>	-	-	-	-			
730.5060.00	Equipement et appareils	230'189	286'000	360'000	360'000			
	Equipements de police	201'347	176'000	180'000	180'000			
	Matériel de communication	28'842	110'000	180'000	180'000			
735	Protection population et sécurité (net)	15'458	35'200	45'000	45'000			
	<i>dont dépenses</i>	143'214	145'200	145'000	145'000			
	<i>dont recettes</i>	-127'755	-110'000	-100'000	-100'000			
735.5060.00	Mobilier, machines, équipement	143'214	145'200	145'000	145'000			
	Matériel PCI	127'755	110'000	100'000	100'000			
	Equipements et matériel de protection de la population	15'458	35'200	45'000	45'000			
735.6300.00	Subvention de la Confédération PCI	-46'957	-	-	-			
	Matériel PCI	-46'957	-	-	-			
735.6370.00	Prélèvement sur Fonds contr.replacement	-80'798	-110'000	-100'000	-100'000			
	Matériel PCI	-80'798	-110'000	-100'000	-100'000			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
3	Département de l'Economie et de la Santé (net)	2'512'450	2'766'900	3'162'700	3'162'700		
	<i>dont dépenses</i>	6'750'248	6'840'000	8'280'000	8'280'000		
	<i>dont recettes</i>	-4'237'798	-4'073'100	-5'117'300	-5'117'300		
305	Service de l'économie et de l'emploi (net)	-284'335	-141'900	-76'300	-76'300		
	<i>dont dépenses</i>	300'000	300'000	300'000	300'000		
	<i>dont recettes</i>	-584'335	-441'900	-376'300	-376'300		
305.5650.00	Subventions d'investissements LPR	300'000	300'000	300'000	300'000		
	<i>Subventions d'investissements LPR</i>	-	300'000	300'000	300'000		
	<i>Ateliers Busch SA - Centre logistique</i>	225'000	-	-	-		
	<i>Centre de sports et loisirs Delémont (Raiffeisen Parc)</i>	75'000	-	-	-		
305.6420.00	Remboursement prêts LIM - communes	-235'785	-240'400	-214'800	-214'800		
305.6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte	-323'500	-136'500	-136'500	-136'500		
305.6450.00	Remboursement prêts LIM - privés	-25'050	-65'000	-25'000	-25'000		
320	Service de l'économie rurale (net)	2'796'785	2'908'800	3'239'000	3'239'000		
	<i>dont dépenses</i>	6'450'248	6'540'000	7'980'000	7'980'000		
	<i>dont recettes</i>	-3'653'463	-3'631'200	-4'741'000	-4'741'000		
320.5650.00	Subv. à des tiers pour améliorations structurelles	2'900'000	3'000'000	3'300'000	3'300'000		
	<i>Génie rural</i>	2'018'890	1'800'000	2'000'000	2'000'000		
	<i>Constructions rurales</i>	646'170	900'000	1'000'000	1'000'000		
	<i>Projets de développements régionaux agricoles</i>	234'940	300'000	300'000	300'000		
320.5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières / rest. OFAG	19'087	20'000	-	-		
320.5650.02	Attribution au fds d'amél. foncières	-	20'000	-	-		
320.5750.00	Subv. féd. améliorations structurelles redistrib.	3'531'161	3'500'000	4'680'000	4'680'000		
	<i>Génie rural</i>	2'092'170	2'300'000	3'200'000	3'200'000		
	<i>Constructions rurales</i>	872'614	900'000	1'000'000	1'000'000		
	<i>Projets de développements régionaux agricoles</i>	566'377	300'000	480'000	480'000		
320.6450.00	Remboursement prêts développement rural	-103'215	-91'200	-61'000	-61'000		
320.6650.00	Recettes en fav fds amél. foncières	-	-40'000	-	-		
320.6700.00	Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.	-3'531'161	-3'500'000	-4'680'000	-4'680'000		
	<i>Génie rural</i>	-	-2'300'000	-3'200'000	-3'200'000		
	<i>Constructions rurales</i>	-3'531'161	-900'000	-1'000'000	-1'000'000		
	<i>Projets de développements régionaux agricoles</i>	-	-300'000	-480'000	-480'000		
320.6870.00	Prélèvement sur fds pour amél. foncières	-19'087	-	-	-		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
4	Département de l'Environnement et de la Culture (net)	15'850'078	25'565'000	28'547'900	28'547'900		
	<i>dont dépenses</i>	<i>50'078'535</i>	<i>38'321'400</i>	<i>39'712'500</i>	<i>39'712'500</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-34'228'457</i>	<i>-12'756'400</i>	<i>-11'164'600</i>	<i>-11'164'600</i>		
400	Service du développement territorial (net)	752'506	1'004'000	1'240'000	1'240'000		
	<i>dont dépenses</i>	<i>2'786'356</i>	<i>3'697'000</i>	<i>3'465'000</i>	<i>3'465'000</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-2'033'850</i>	<i>-2'693'000</i>	<i>-2'225'000</i>	<i>-2'225'000</i>		
400.5620.00	Subv.aux communes infr.transp.publics	-	224'000	-	-		
	<i>Gare routière de Porrentruy</i>	<i>-</i>	<i>20'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Plan climat : passage inférieur en gare de Glovelier</i>	<i>-</i>	<i>204'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
400.5670.01	Subv.assainissement et enc.énergétique	2'786'356	3'473'000	3'465'000	3'465'000		
	Encouragements des investissements dans le domaine de l'énergie	2'786'356	3'473'000	3'465'000	3'465'000		
400.6300.00	Subventions fédérales	-2'033'850	-2'693'000	-2'225'000	-2'225'000		Part fédérale déterminée en fonction du budget de la Confédération, de la population, de la contribution cantonale et de la répartition entre les cantons.
	Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie	-2'033'850	-2'693'000	-2'225'000	-2'225'000		
410	Office de l'environnement (net)	1'969'432	2'345'000	2'249'900	2'249'900		
	<i>dont dépenses</i>	<i>31'565'756</i>	<i>9'209'500</i>	<i>10'543'500</i>	<i>10'543'500</i>		
	<i>dont recettes</i>	<i>-29'596'324</i>	<i>-6'864'500</i>	<i>-8'293'600</i>	<i>-8'293'600</i>		
410.5010.00	Construction pistes à machines	80'000	80'000	80'000	80'000		
	Dessertes forestières	80'000	80'000	80'000	80'000		
410.5020.00	Aménagement de cours d'eau/biodiversité	2'909'502	2'243'000	2'665'000	2'665'000		Travaux liés à la régénération de la tourbière de la Gruère.
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	2'909'502	2'243'000	2'665'000	2'665'000		
	<i>Assainissement des anciennes installations hydrauliques</i>	<i>148'873</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
	<i>Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale</i>	<i>2'257'434</i>	<i>1'886'000</i>	<i>1'317'000</i>	<i>1'317'000</i>		
	<i>Régénération des sites de batraciens d'importance nationale</i>	<i>109'173</i>	<i>-</i>	<i>300'000</i>	<i>300'000</i>		
	<i>Revitalisation de cours d'eau</i>	<i>364'964</i>	<i>222'000</i>	<i>908'000</i>	<i>908'000</i>		
	<i>Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires</i>	<i>18'870</i>	<i>20'000</i>	<i>50'000</i>	<i>50'000</i>		
	<i>Mesures de gestion dans les zones alluviales</i>	<i>10'189</i>	<i>85'000</i>	<i>60'000</i>	<i>60'000</i>		
	<i>Valorisation sur 3 objets PPS prioritaires</i>	<i>-</i>	<i>30'000</i>	<i>30'000</i>	<i>30'000</i>		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
410.5060.00	Equipement et appareils	136'553	-	70'000	70'000		Mise en place de la 1ère station de mesure des cours d'eau étiage.
	Equipements, machines, mobilier	136'553	-	70'000	70'000		
	Renouvellement ou développement du matériel des stations de mesures	-	-	50'000	50'000		
	Station de mesures de l'air Delémont	136'553	-	-	-		
	Monitoring petit cours d'eau (étiage)	-	-	20'000	20'000		
410.5620.00	Subventions aux communes	2'067'095	1'945'000	1'987'000	1'987'000		La variation de 42'000.- s'explique par la mise en place d'un monitoring afin d'améliorer les ressources en eau des communes et d'une légère augmentation au niveau des dangers naturels.
	Subventions forêts et dangers naturels	35'535	253'000	265'000	265'000		
	Subv. cantonales forêts - CP	35'535	253'000	265'000	265'000		
	Subventions eau	1'821'411	1'642'000	1'692'000	1'692'000		
	Subventions eau potable	481'003	362'000	542'000	542'000		
	Subventions épuration des eaux	28'649	280'000	100'000	100'000		
	Subventions ouvrages de protection crues	1'311'759	1'000'000	1'050'000	1'050'000		
	Autres subventions	210'149	50'000	-	-		
410.5720.00	Subv.féd.red.liées conventions-programme	26'333'106	4'941'500	5'741'500	5'741'500		Subvention OTAS exceptionnelle relative à la décharge de Bonfol et baisse des besoins liés à des projets individuels subventionnés par la Confédération. Rubrique équilibrée avec la rubrique 410.6700.00.
	Subventions forêts et dangers naturels	2'144'494	935'000	935'000	935'000		
	Subv. cantonales forêts - CP	2'144'494	935'000	935'000	935'000		
	Subventions nature et paysage	1'674'365	750'000	765'000	765'000		
	Subventions nature	1'674'365	750'000	765'000	765'000		
	Subventions eau	4'255'269	2'696'500	2'336'500	2'336'500		
	Subventions revitalisation des eaux	897'541	581'500	581'500	581'500		
	Subventions ouvrages de protection crues	3'357'728	2'115'000	1'755'000	1'755'000		
	Autres subv. féd. redistribuées	18'258'978	560'000	1'705'000	1'705'000		
410.5720.02	Crédits d'investissements féd.redistribué	39'500	-	-	-		
410.6300.00	Subventions fédérales	-2'783'718	-1'699'800	-2'274'500	-2'274'500		Annualisation de la subvention acquise "soins aux forêts protectrices".
	Dessertes forestières	-	-24'800	-10'000	-10'000		
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-2'098'474	-1'666'300	-1'999'500	-1'999'500		
	Subventions forêts et dangers naturels	-631'242	-1'700	-252'000	-252'000		
	Subv. cantonales forêts - CP	-631'242	-1'700	-252'000	-252'000		
	Subventions nature et paysage	-100	-	-	-		
	Subventions nature	-100	-	-	-		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
	Subventions eau	-53'902	-7'000	-13'000	-13'000		
	Subventions revitalisation des eaux	-26'888	-	-	-		
	Subventions ouvrages de protection crues	-27'014	-7'000	-13'000	-13'000		
410.6350.00	Subventions d'entreprises privées	-440'000	-223'200	-277'600	-277'600		Participation de privés au chantier Gruère.
	Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures	-440'000	-223'200	-277'600	-277'600		
410.6700.00	Subv.féd.à red.liées à conv.-programme	-26'333'106	-4'941'500	-5'741'500	-5'741'500		Subvention OTAS exceptionnelle relative à la décharge de Bonfol et baisse des besoins liés à des projets individuels subventionnés par la Confédération. Rubrique équilibrée avec la rubrique 410.5720.00.
	Subventions forêts et dangers naturels	-2'144'494	-935'000	-935'000	-935'000		
	Subv. cantonales forêts - CP	-2'144'494	-935'000	-935'000	-935'000		
	Subventions nature et paysage	-1'580'362	-750'000	-765'000	-765'000		
	Subventions nature	-1'580'362	-750'000	-765'000	-765'000		
	Subventions eau	-4'349'272	-2'696'500	-2'336'500	-2'336'500		
	Subventions revitalisation des eaux	-897'541	-581'500	-581'500	-581'500		
	Subventions ouvrages de protection crues	-3'451'731	-2'115'000	-1'755'000	-1'755'000		
	Autres subv. féd. redistribuées	-18'258'978	-560'000	-1'705'000	-1'705'000		
410.6700.02	Crédits d'investissements féd. à redistribr.	-39'500	-	-	-		
420	SIN Constructions routières (net)	9'871'381	13'006'000	13'843'000	13'843'000		
	dont dépenses	11'894'303	15'829'000	14'113'000	14'113'000		
	dont recettes	-2'022'922	-2'823'000	-270'000	-270'000		
420.5010.00	Aménagement du réseau routier	9'505'720	13'149'000	11'788'000	11'788'000		
	Aménagements routiers	327'319	2'477'000	2'045'000	2'045'000		
	Aménagements de la H18	15'611	100'000	-	-		
	H18, Le Noirmont - Le Boéchet, travaux	14'971	50'000	-	-		
	Glovelier-St-Brais, alésage du tunnel actuel de la Roche	641	-	-	-		
	8000_Le Boéchet - Les Bois	-	50'000	-	-		
	Itinéraires cyclables	68'985	480'000	280'000	280'000		
	Itinéraires cyclables Ajoie	22'063	440'000	50'000	50'000		
	1064_6000_Courtemaître-Grandgourt	-	330'000	-	-		
	1064_6000_Porrentruy - Courchavon	21'905	50'000	50'000	50'000		
	1064_6000_Courchavon - Courtemaître	-	30'000	-	-		
	Bonfol - Frontière F (Pfetterhouse)	158	-	-	-		
	1647_Carrefour Roche d'Or-Réclère	-	30'000	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
					en CHF	en %	
Itinéraires cyclables Vallée de Delémont	37'205	-	-	-			
<i>Bassecourt / Raccordement lotissement Longue Royes</i>	37'205	-	-	-			
Itinéraires cyclables Franches-Montagnes	-	20'000	180'000	180'000			
<i>Les Emibois - Muriaux (participation)</i>	-	20'000	-	-			
<i>1007_Le Cerneux-Veusil - Combe à la Biche (BE)</i>	-	-	160'000	160'000			
<i>4100_Les Bois - La Large Journée - La Ferrière (BE)</i>	-	-	20'000	20'000			
Itinéraires cyclables, non attribuables à un district	9'718	20'000	50'000	50'000			
<i>Etudes diverses</i>	-	20'000	50'000	50'000			
<i>H18, Sceut-St-Brais, Ch. du Ban - renvois d'eau assainiss. itinéraire cyclable</i>	9'718	-	-	-			
Aménagement routes cantonales	242'723	1'897'000	1'765'000	1'765'000			
Aménagement routes cantonales Ajoie	-	-	50'000	50'000			
<i>6230 Bonfol, giratoire Moderna</i>	-	-	50'000	50'000			
Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont	250'000	-	-	-			
<i>AggloD 1.36, rte de Porrentruy, giratoire des Prés-Roses</i>	250'000	-	-	-			
Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-47'216	380'000	1'350'000	1'350'000			
<i>1.26a_6000 Traversée de Courrendlin</i>	7'781	-	500'000	500'000			
<i>1.14a_3100 Itinéraire cyclable Gare Sud – Ballastière, Delémont</i>	-125'000	-	-	-			
<i>1.36a_3100 Vies-St-Catherine, itinéraire vélos et piétons</i>	-	-	100'000	100'000			
<i>2.202 Itinéraire cyclable Châtillon – Rossemaison</i>	7'746	-	-	-			
<i>2.203 Sécurisation des cycles à l'entrée de Courtételle ouest</i>	51'668	-	-	-			
<i>1.22_6100_3220 Traversée de Vicques</i>	-	80'000	40'000	40'000			
<i>1.48_3110 Itinéraire cyclable Courtételle - Châtillon</i>	10'589	250'000	530'000	530'000			
<i>3.42_3140 Liaison des pistes cyclables Châtillon Nord</i>	-	50'000	-	-			
<i>1.13_8000 Porte d'entrée Sud-Est, Delémont</i>	-	-	180'000	180'000			
Aménagement routes cantonales Franches-Montagnes	-	50'000	95'000	95'000			
<i>8220 Saignelégier, rue de la Gruère</i>	-	50'000	70'000	70'000			
<i>8000_Le Noirmont, giratoire ZAIC</i>	-	-	25'000	25'000			

Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
					en CHF	en %	
Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	39'939	1'467'000	270'000	270'000			
Acquisitions de terrains et études diverses	-	20'000	20'000	20'000			
Aires d'accueil des gens du voyage suisses	7'117	200'000	50'000	50'000			
PGEE - Mise en application des mesures proposées	445	300'000	200'000	200'000			
RC diverses, études OPAM	3'278	5'000	-	-			
8000_Courfaivre, rue de la Rauracie - bassin d'infiltration	-	25'000	-	-			
8000_Mesures PGEE_Delémont, rte de Porrentruy jonction A16	6'935	30'000	-	-			
Virage du Creugenat Bô de Latchire	22'165	887'000	-	-			
Maintenance routière	9'178'401	10'672'000	9'743'000	9'743'000			
Maintenance routière Ajoie	1'038'084	2'170'000	2'610'000	2'610'000			
6220_Alle, secteur Raiffeisen - Centre Ajoie (Les Vies de Bôle)	18'945	600'000	600'000	600'000			
6000_Porrentruy, route de Courgenay	82'562	300'000	400'000	400'000			
6235_Porrentruy - Coeuve, PR 200 - PR 325	-	50'000	300'000	300'000			
6230_Montignez, village	-27'206	-	50'000	50'000			
6246_Courtedoux, giratoire - carrefour de l'église	279'039	310'000	310'000	310'000			
Saint-Ursanne, pont de Lorette	-1'942	-	-	-			
Grandfontaine, réfection de chaussée	80'743	-	-	-			
6000_Boncourt, Routes du Jura et de France	427'992	660'000	600'000	600'000			
6220_Porrentruy - Alle, réfection de la chaussée et canalisations	-	-	200'000	200'000			
6228_Pleujouse - Asuel, réfection chaussée	2'020	50'000	50'000	50'000			
6225_Cornol - Alle - Réfection chaussée	-	25'000	-	-			
6228_Asuel - La Malcôte - Réfection chaussée	-	25'000	-	-			
Diverses RC Ajoie	175'931	100'000	100'000	100'000			
6213_St-Ursanne-Montenol_réfection chaussée	-	50'000	-	-			
Maintenance routière Vallée de Delémont	429'256	790'000	550'000	550'000			
6000_Courrendlin - Choindez, réfection	-	50'000	-	-			
Diverses RC, Vallée de Delémont	131'843	100'000	100'000	100'000			
8000_RC6, Delémont, RDU général	32'741	300'000	100'000	100'000			
Rossemaison - Châtillon, réfection	37'906	-	-	-			
Glovelier, mise à ciel ouvert du Tabeillon (Le Métro)	-	50'000	-	-			
8110_Movelier - Ederswiler, réfection	-	50'000	-	-			
6120_Bourrignon - Lucelle - Réfection chaussée	-	-	50'000	50'000			
8110_Soyhières - Carrefour 8111, réfection chaussée	-	20'000	300'000	300'000			
8000_Application mesure PGEE Courfaivre	222	-	-	-			
8000_Courtételle, rue du Vieux-Moulin	59'469	180'000	-	-			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
	8114_Delémont-rte de Rossemaison, renouvellement phono-absorbant	167'077	-	-	-		
	Rte de la Corniche, réfection de murs	-	40'000	-	-		
	Maintenance routière Franches-Montagnes	868'159	1'095'000	600'000	600'000		
	6213_Soubey - Les Enfers, réfection chaussée	0	200'000	-	-		
	Diverses RC, Franches-Montagnes	109'090	100'000	100'000	100'000		
	8240_Les Breuleux - Mont Tramelan, réfection chaussée	349'293	300'000	300'000	300'000		
	8240_Les Breuleux - rue de la gare	392'793	270'000	100'000	100'000		
	H18 Les Bois, traversée	-	50'000	-	-		
	La Chaux-des-Breuleux, secteur village	5'189	-	-	-		
	Saignelégier, Bassin "La Douvatte", réfection du bassin	2'307	-	-	-		
	8000_Muriaux-les Emibois, Giratoire	9'487	175'000	100'000	100'000		
	Maintenance itinéraires cyclables	-	-	100'000	100'000		
	Divers entretiens itinéraires cyclables	-	-	100'000	100'000		
	Maintenance routière district de Moutier	-	150'000	100'000	100'000		
	Diverses RC, travaux divers Moutier	-	150'000	100'000	100'000		
	Maintenance routière non attribuable à un district	1'687'888	1'550'000	2'350'000	2'350'000		
	Entretien revêtement routier	1'687'888	1'500'000	1'500'000	1'500'000		
	Révision PSIC	-	50'000	50'000	50'000		
	Prestations collaborateurs SCR / refacturation	-	-	800'000	800'000		Valorisation des prestations propres des collaborateurs.
	Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	4'967'695	4'497'000	2'733'000	2'733'000		
	Pont St-Germain	-68'794	-	-	-		
	8000PT725_Viaduc de la Blancherie, Delémont	650'669	-	-	-		
	6224CA250_Pont sur la Cornoline, Alle (yc chaussée)	57'809	150'000	1'250'000	1'250'000		
	Pont sur la Sorne (Courtételle)	678'796	15'000	-	-		
	6115PT300_Pont sur la Birse, la Poste Courrendlin	61'033	400'000	20'000	20'000		
	Pont sur la Coeuvalte à Lugnez	21'972	-	-	-		
	Pont de la Madelon	1'170'587	7'000	-	-		
	6242PT525_Pont Les Combattes, Bure	-	30'000	50'000	50'000		
	6242PT450_Pont de la Casse, Bure	30'821	2'400'000	23'000	23'000		
	8000PT625_Viaduc de la Croisée, Delémont	1'260	-	-	-		
	6241CA050_Ponceau sur le Bacavoine, Porrentruy	-	-	80'000	80'000		
	8210CA025_Canal du Tabeillon_Métro, Glovelier	81'537	30'000	-	-		
	6110PT1000_Pont sur la Scheulte, Corban	-	-	700'000	700'000		
	8000CA850_Delémont, pont sur la Pran	12'869	200'000	-	-		
	6228CA275_Pleujouse, pont sur le ruisseau d'Asuel et de Pleujouse	236'721	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
					en CHF	en %	
6228CA200_Voûtage sur l'Erveratte, Asuel	4'651	20'000	100'000	100'000			
Bassecourt, Pont sur le Tabeillon	265'000	120'000	-	-			
6222_Mur du Col de la Croix, St-Ursanne	292'138	320'000	320'000	320'000			
Grandgourt, Voûtage sur le canal de la pisciculture	4'376	-	-	-			
Vermes, pont sur la Gabiare	265	-	-	-			
6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte	204'860	15'000	-	-			
Remise en état local - mesures anticipées	386'873	50'000	100'000	100'000			
8000_Glovelier, viaduc de la Combe de Bez	1'059	-	-	-			
8000PT257M/O_Estacade, La Roche	24'300	30'000	-	-			
6229CA000_Pont sur l'Erveratte, Pleujouse	18'506	700'000	40'000	40'000			
6110PT050_Pont sur la Birse, Courroux	126'552	10'000	50'000	50'000			
RC6_La Malcôte-les Rangiers, mur Champs Cuttat	217'126	-	-	-			
6210PT500_Pont de Lorette, St-Ursanne	486'712	-	-	-			
Dangers naturels	166'465	220'000	200'000	200'000			
Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection	-	200'000	200'000	200'000			
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels	12'172	20'000	-	-			
6000_Courchavon-Courtemaîche, érosion du lit de l'Allaine	53'093	-	-	-			
8110_Movelier-Ederswiler, réfection talus et chaussée	15'494	-	-	-			
6230_Lugnez, érosion de la berge Sud du Ruz	58'875	-	-	-			
6213_Soubey-Les Enfers_Rocher fracturé en bordure de RC	26'831	-	-	-			
Ouvrages de soutènement	20'854	200'000	500'000	500'000			
6220MS4465AV_Mur nord	10'074	-	500'000	500'000			
Allaine Travaux de réfection du mur							
6000MS2709AV_Mur est	10'780	-	-	-			
Birse Travaux de réfection du mur							
Divers ouvrages de soutènement	-	200'000	-	-			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
						en CHF	en %	
420.5010.03	Assainissement du bruit routier	239'880	320'000	520'000	520'000			
	Assainissement bruit routier	239'880	320'000	520'000	520'000			
	Assainissement du bruit routier	-	300'000	500'000	500'000			
	BAMO-assistance administrative et technique	4'164	-	-	-			
	6000_Boncourt, rte fe France et du Jura	112'096	-	-	-			
	8000_Application mesure PGEE Courfaivre	390	-	-	-			
	Alle, secteur Raifeisen - Centre Ajoie / Les Vies de Bâle	8'293	-	-	-			
	Assainissement du bruits routier Moutier	-	20'000	20'000	20'000			
	8000 PR1375_ Courfaivre, traversée village	3'019	-	-	-			
	CRB 2024_Cadastre du bruit des routes cantonales	53'593	-	-	-			
	8114 Delémont, rte de Rossemaison, renouvellement phono	58'325	-	-	-			
420.5060.00	Equipements et véhicules	1'232'834	1'810'000	1'705'000	1'705'000			
	Véhicules et équipements	1'232'834	1'810'000	1'705'000	1'705'000			
	Véhicules et équipements SIN	1'190'039	1'110'000	939'700	939'700			
	Equipements et véhicules	654'663	1'110'000	935'400	935'400			
	Projet Polycom WEP 2030	535'376	-	-	-			
	Achat de vélos_Plan de mobilité	-	-	4'300	4'300			
	Véhicules et équipements POC	42'795	515'000	608'000	608'000			
	Equipements et véhicules POC	-	515'000	608'000	608'000			
	Moutier_Véhicule de gendarmerie 1 Skoda Kodiaq	12'020	-	-	-			
	Moutier_Véhicule de gendarmerie 2 Skoda Kodiaq	11'962	-	-	-			
	Moutier_Bus d'intervention MB Vito avec équipements	9'124	-	-	-			
	Moutier_Véhicule d'intervention PJ BMW X1	4'807	-	-	-			
	Véhicule JU38595 / Skodia Kodiaq avec équipement	2'441	-	-	-			
	Véhicule JU57450 / Skodia Octavia avec équipements	2'441	-	-	-			
	Véhicules et équipements autres services	-	185'000	157'300	157'300			
	Equipements et véhicules autres services	-	185'000	157'300	157'300			
420.5620.00	Subv. aux communes aménagement routes	540'234	450'000	-	-			
	Subv. communes - aménagement routes	4'177	70'000	-	-			
	Subv. communes - éclairage public	236'301	160'000	-	-			
	Subv. communes - trottoirs	299'756	220'000	-	-			
420.5620.01	Subventions pour tiers bénéficiaires	20'150	80'000	80'000	80'000			
420.5680.00	Subventions route internationale Lucelle	15'000	20'000	20'000	20'000			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
						en CHF	en %	
420.5720.00	Subv. féd. aménagement routes redistribr.	340'485	-	-	-			
	Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	340'485	-	-	-			
420.6160.00	Remboursements de tiers	-20'110	-	-	-			
	Véhicules et équipements	-20'110	-	-	-			
	Véhicules et équipements SIN	-20'110	-	-	-			
	<i>Equipements et véhicules</i>	<i>-20'110</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
420.6300.00	Subv. féd. pour aménagement des routes	-1'368'245	-2'800'500	-270'000	-270'000			
	Aménagements routiers	-	-681'000	-122'500	-122'500			
	Aménagement routes cantonales	-	-681'000	-122'500	-122'500			
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-	-	-122'500	-122'500			
	<i>1.26a 6000 Traversée de Courrendlin</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-122'500</i>	<i>-122'500</i>			
	Aménagement routes cantonales non attribuables à un district	-	-681'000	-	-			
	<i>Aires d'accueil des gens du voyage suisses</i>	<i>-</i>	<i>-60'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>Virage du Creugenat Bô de Latchire</i>	<i>-</i>	<i>-621'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	Maintenance routière	-1'142'746	-2'072'500	-70'000	-70'000			
	Ouvrages d'art (anciennement répartis dans les districts)	-1'093'943	-2'025'500	-	-			
	<i>Pont de la Madelon</i>	<i>-1'028'505</i>	<i>-3'500</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>6242PT525_Pont Les Combattes, Bure</i>	<i>-120</i>	<i>-10'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>6242PT450_Pont de la Casse, Bure</i>	<i>-18'811</i>	<i>-2'000'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>6228CA200_Voûtage sur l'Erveratte, Asuel</i>	<i>-</i>	<i>-6'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>6000CA975_Ponceau_Develier_Canal de la Fenatte</i>	<i>-46'508</i>	<i>-6'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	Dangers naturels	-48'803	-47'000	-70'000	-70'000			
	<i>Ouvrages divers et entretien d'ouvrages de protection</i>	<i>-</i>	<i>-40'000</i>	<i>-70'000</i>	<i>-70'000</i>			
	<i>Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels</i>	<i>-25'550</i>	<i>-7'000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>6230_Lugnez, érosion de la berge Sud du Ruz</i>	<i>-23'253</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	Assainissement bruit routier	-225'499	-47'000	-77'500	-77'500			
	<i>Assainissement du bruit routier</i>	<i>-225'499</i>	<i>-47'000</i>	<i>-77'500</i>	<i>-77'500</i>			
420.6320.00	Part des communes à aménagement routier	-63'734	-	-	-			
	Aménagements routiers	-1'471	-	-	-			
	Aménagement routes cantonales	-1'471	-	-	-			
	Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont	-1'471	-	-	-			
	<i>N°20, traversée de Courroux</i>	<i>-1'471</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	Maintenance routière	-62'263	-	-	-			
	Maintenance routière Ajoie	-62'263	-	-	-			
	<i>Diverses RC Ajoie</i>	<i>-62'263</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
420.6340.00	Participation d'entreprises publiques	-230'348	-22'500	-	-		
	Véhicules et équipements	-230'348	-22'500	-	-		
	Véhicules et équipements SIN	-230'348	-	-	-		
	Véhicules et équipements autres services	-	-22'500	-	-		
420.6700.00	Subv. féd. aménagement de routes à red.	-140'485	-	-	-		
	Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-140'485	-	-	-		
420.6720.00	Subv. communes et syndicats intercommunaux à red.	-200'000	-	-	-		
	Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer	-200'000	-	-	-		
421	SIN Route nationale A16 (net)	21'421	130'000	20'000	20'000		
	dont dépenses	21'421	130'000	20'000	20'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
421.5010.00	Participation cantonale construction A16	21'421	130'000	20'000	20'000		
430	SIN Bâtiments et domaines (net)	2'794'592	8'500'000	10'825'000	10'825'000		
	dont dépenses	2'814'323	8'500'000	10'825'000	10'825'000		
	dont recettes	-19'731	-	-	-		
430.5040.00	Construction/transformation de bâtiments	2'814'323	8'500'000	10'825'000	10'825'000		
	Courtemelon, villa du directeur	34'987	350'000	300'000	300'000		
	Consolidation et réfection mur de soutènement	34'987	350'000	300'000	300'000		
	Delémont, école de commerce / DIVCOM_Bâtiment A	8'756	-	-	-		
	Assainissement, rénovation et mise aux normes	8'756	-	-	-		
	Delémont, centre professionnel_Division artisanale / DIVART	61'897	-	-	-		
	Dernière étape de la migration des régulateurs / zones RXC par DRA	61'897	-	-	-		
	Delémont, école de culture générale / ECG	5'535	-	-	-		
	Assainissement, rénovation et mise aux normes	5'535	-	-	-		
	Delémont, ECG, salle de gymnastique	8'972	-	-	-		
	Remplacement du chauffage	8'972	-	-	-		
	Delémont, Rte de Bâle 23	5'391	-	-	-		
	Container mesure de la qualité d'air	5'391	-	-	-		
	Delémont, Prés Roses / police	70'265	-	-	-		
	Remplacement des portes palières métalliques	70'265	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
Delémont, nouvel établissement pénitentiaire (NEP)	10'000	200'000	100'000	100'000		
<i>Etudes préliminaires</i>	10'000	-	-	-		
<i>Etudes</i>	-	200'000	100'000	100'000		
Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT	87'868	-	-	-		
<i>Remplacement de 30 fenêtres et modification de contrecœurs</i>	87'868	-	-	-		
Delémont, bâtiment vide	-	-	300'000	300'000		
<i>Hôpital 6, travaux d'entretien</i>	-	-	300'000	300'000		
Delémont, Justice 2	9'600	-	200'000	200'000		
<i>Projet justice 2</i>	-	-	200'000	200'000		
<i>Remplacement de luminaires</i>	9'600	-	-	-		
Delémont, Morépoint 2	54'386	-	-	-		
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	54'386	-	-	-		
Delémont, Communance 45, OVJ	22'702	100'000	-	-		
<i>Aménagement pour archivage des plaques (Kardex)</i>	-	100'000	-	-		
<i>Réfection toiture plate et pose de panneaux photovoltaïques</i>	11'603	-	-	-		
<i>Remplacement de luminaires</i>	11'099	-	-	-		
Saignelégier, ancienne Préfecture	14'460	2'000'000	2'000'000	2'000'000		
<i>Assainissement énergétique, rénovation et mise aux normes</i>	14'460	2'000'000	2'000'000	2'000'000		
Saignelégier, ch. de Jolimont	40'564	-	-	-		
<i>Aménagement de vestiaire pour les cantonniers (Container ou local annexe)</i>	40'564	-	-	-		
Porrentruy, Villa Blanche	80	-	-	-		
<i>Assainissement du bâtiment</i>	80	-	-	-		
Porrentruy, Villa Beucler	56'880	2'500'000	1'500'000	1'500'000		
<i>Ascenseur/monte-charges MUSEUM + Mise aux normes PMR/ assainissement énergétique</i>	56'880	2'500'000	1'500'000	1'500'000		
Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	84'033	-	-	-		
<i>CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction</i>	84'033	-	-	-		
Porrentruy, château/Princesse Christine	77'629	-	-	-		
<i>Changement des fenêtres et portes</i>	61'559	-	-	-		
<i>Fourniture et pose de nouveaux luminaires</i>	16'070	-	-	-		
Porrentruy, Lycée/ DIVLYC_bâtiment principal	237'361	-	-	-		
<i>Mise à jour système contrôle d'accès</i>	11'916	-	-	-		
<i>Remplacement des fenêtres</i>	82'909	-	-	-		
<i>Remplacement des luminaires bâtiment principal</i>	142'536	-	-	-		

Budget des investissements	Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
					en CHF	en %	
Porrentruy, Lycée / DIVLYC_Eglise des Jésuites	105'512	-	-	-			
<i>Réfection façades</i>	<i>105'512</i>	-	-	-			
Porrentruy, salles de gym du Banné	70'067	-	-	-			
<i>Rénovation légère sol sportif N° 1</i>	<i>70'067</i>	-	-	-			
Porrentruy, école prof. commerciale / DIVCOM	15'939	-	-	-			
<i>Assainissement, rénovation et mise aux normes Projet Thrumann 12</i>	<i>15'939</i>	-	-	-			
Porrentruy, Institut pédagogique	43'706	-	800'000	800'000			
<i>Mise à jour système contrôle d'accès</i>	<i>18'057</i>	-	-	-			
<i>Assainissement énergétique et mise aux normes Projet Banné 23</i>	<i>25'650</i>	-	<i>800'000</i>	<i>800'000</i>			
Porrentruy, centre professionnel, division technique / DIVTEC	899'245	1'000'000	-	-			
<i>Réaménagement bâtiment B</i>	<i>8'875</i>	-	-	-			
<i>Rénovation salles informatiques</i>	<i>870'557</i>	<i>1'000'000</i>	-	-			
<i>Remplacement du monobloc actif / 1er étage</i>	<i>3'459</i>	-	-	-			
<i>Isolation de l'enveloppe du local technique en toiture</i>	<i>16'354</i>	-	-	-			
Porrentruy, Centre prof / DIVTEC_salle/rest.scol/Bât.A	62'336	-	-	-			
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	<i>62'336</i>	-	-	-			
Porrentruy, Centre professionnel / DIVTEC_EFAT	96'160	-	-	-			
<i>Réalisation d'installation photovoltaïque</i>	<i>96'160</i>	-	-	-			
Porrentruy, Beausite /POC/PFP	42'022	-	-	-			
<i>Aménagement nouveaux locaux OPF</i>	<i>42'022</i>	-	-	-			
Porrentruy, chemin des Tarrières 14	218'512	-	-	-			
<i>Travaux d'aménagement des locaux pour la Police cantonale</i>	<i>218'512</i>	-	-	-			
St-Ursanne, Champs-Fallat 12	13'513	-	-	-			
<i>Remplacement de luminaires</i>	<i>986</i>	-	-	-			
<i>Rénovation et mise aux normes des espaces de travail</i>	<i>12'526</i>	-	-	-			
Moutier, Chateau 30	36'619	-	-	-			
<i>Travaux préliminaires_Aménagement d'un poste provisoire</i>	<i>36'619</i>	-	-	-			
Moutier, Chateau 30b_Prison	29'865	-	-	-			
<i>Mise aux normes des prisons</i>	<i>29'865</i>	-	-	-			
Divers	289'462	2'350'000	5'625'000	5'625'000			
<i>Entretien lourd</i>	<i>-</i>	<i>100'000</i>	-	-			
<i>Achat des terrains A16</i>	<i>5'000</i>	-	-	-			
<i>Changement des luminaires</i>	<i>-</i>	<i>75'000</i>	-	-			
<i>Sécurisation des bâtiments</i>	<i>-</i>	<i>75'000</i>	-	-			
<i>Assainissement tous les bâtiments de l'Etat</i>	<i>-</i>	<i>300'000</i>	-	-			
<i>Pose de panneaux photovoltaïques</i>	<i>58'379</i>	<i>200'000</i>	<i>200'000</i>	<i>200'000</i>			
<i>Couvert à vélos</i>	<i>9'355</i>	<i>100'000</i>	-	-			

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
	Entretien des bâtiments Moutier	-	1'500'000	4'000'000	4'000'000		
	Sécurisation des bâtiments	49'932	-	70'000	70'000		
	Moutier_aménagement quichet unique	53'507	-	-	-		
	Entretien lourd	26'088	-	800'000	800'000		
	Changement de luminaires	87'201	-	70'000	70'000		
	Nouveaux couverts à vélos	-	-	85'000	85'000		
	Prestations collaborateurs SBD / refacturation	-	-	400'000	400'000		Valorisation des prestations propres des collaborateurs.
430.6300.00	Subventions fédérales	-15'408	-	-	-		
	Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-15'408	-	-	-		
	CRC-Centre de recherches et de gestion des collections - travaux de construction	-15'408	-	-	-		
430.6340.00	Subventions d'inv.des entr.publiques	-4'323	-	-	-		
	Porrentruy, Rte de Fontenais 23A, B, C	-4'323	-	-	-		
520	Office de la culture (net)	300'000	370'000	370'000	370'000		
	dont dépenses	855'630	745'900	746'000	746'000		
	dont recettes	-555'630	-375'900	-376'000	-376'000		
520.5060.00	Mobilier, équipement	-	20'000	20'000	20'000		
520.5620.00	Subv.cant.rénovations monuments	300'000	350'000	350'000	350'000		
520.5720.00	Subv. féd.redistribuées p./monuments	555'630	375'900	376'000	376'000		
520.6700.00	Subv. féd. p./monuments à redistribuer	-555'630	-375'900	-376'000	-376'000		
740	Office des véhicules (net)	140'746	210'000	-	-		
	dont dépenses	140'746	210'000	-	-		
	dont recettes	-	-	-	-		
740.5060.00	Mobilier, équipement et appareils	140'746	210'000	-	-		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF en %	Explications
5	Département de la Formation, du Numérique et des Sports (net)	7'137'059	7'571'300	8'300'000	8'300'000		
	dont dépenses	7'914'359	7'931'300	8'660'000	8'660'000		
	dont recettes	-777'300	-360'000	-360'000	-360'000		
500	Service de l'enseignement (net)	1'774'030	1'450'000	1'980'000	1'980'000		
	dont dépenses	1'774'030	1'450'000	1'980'000	1'980'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
500.5060.00	Mobilier et équipement	49'726	150'000	340'000	340'000		
	Equipements informatiques	49'726	150'000	340'000	340'000		
500.5620.00	Subv.aux communes constr./transf. écoles	1'724'304	1'300'000	1'640'000	1'640'000		
	Equipements informatiques	-	200'000	190'000	190'000		
515	Service de la formation postobligatoire (net)	419'685	662'000	400'000	400'000		
	dont dépenses	629'705	1'022'000	760'000	760'000		
	dont recettes	-210'020	-360'000	-360'000	-360'000		
515.5060.00	Mobilier et équipement	427'900	662'000	400'000	400'000		
	Plan d'action numérique jurassien de la formation	427'900	662'000	400'000	400'000		
515.5470.00	Prêts d'études transformables	191'375	300'000	300'000	300'000		
515.5470.01	Prêts d'études remboursables	10'430	60'000	60'000	60'000		
515.6470.00	Transformations de prêts d'études	-193'700	-300'000	-300'000	-300'000		
515.6470.01	Remboursements de prêts d'études	-16'320	-60'000	-60'000	-60'000		
530	Office des sports (net)	58'145	70'000	-	-		
	dont dépenses	58'145	70'000	-	-		
	dont recettes	-	-	-	-		
530.5620.00	Subventions aux installations sportives	58'145	70'000	-	-		
	Régionalisation des stands de tir, programme d'amélioration et de rénovation	58'145	-	-	-		
	Delémont, piscines, programme d'amélioration et de rénovation	-	70'000	-	-		
541	Division Lycéenne (net)	64'046	83'300	100'000	100'000		
	dont dépenses	64'046	83'300	100'000	100'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
541.5060.00	Equipement de salles	64'046	83'300	100'000	100'000		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027 en CHF	Explications en %
542	Division Technique (net)	375'616	430'000	450'000	450'000		
	dont dépenses	942'896	430'000	450'000	450'000		
	dont recettes	-567'280	-	-	-		
542.5060.00	Equipement de salles	942'896	430'000	450'000	450'000		
542.6310.00	Subventions des cantons	-478'010	-	-	-		
542.6350.00	Subventions d'entreprises privées	-89'270	-	-	-		
543	Division Artisanale (net)	62'427	82'000	100'000	100'000		
	dont dépenses	62'427	82'000	100'000	100'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
543.5060.00	Equipement de salles	62'427	82'000	100'000	100'000		
544	Division Commerciale (net)	86'504	110'000	100'000	100'000		
	dont dépenses	86'504	110'000	100'000	100'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
544.5060.00	Equipement de salles	86'504	110'000	100'000	100'000		
545	Division Santé-Social-Arts (net)	45'463	60'000	100'000	100'000		
	dont dépenses	45'463	60'000	100'000	100'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
545.5060.00	Equipement de salles	45'463	60'000	100'000	100'000		
770	Service de l'informatique (net)	4'251'143	4'624'000	5'070'000	5'070'000		
	dont dépenses	4'251'143	4'624'000	5'070'000	5'070'000		
	dont recettes	-	-	-	-		
770.5060.00	Equipements et appl. informatiques	4'251'143	4'624'000	5'070'000	5'070'000		
	Portefeuille socle technologique	705'499	1'100'000	-	-		
	Portefeuille middleware	110'262	110'000	-	-		
	Portefeuille workplace	265'617	210'000	-	-		
	Portefeuille digitalisation	2'114'155	2'500'000	-	-		
	Portefeuille cyberadministration	813'143	450'000	-	-		
	Portefeuille Moutier	242'466	254'000	70'000	70'000		
	Maintien du système d'information de l'Etat	-	-	2'200'000	2'200'000		
	Mise en œuvre de la stratégie numérique	-	-	2'800'000	2'800'000		

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Plan financier 2027	Budget 2027	Ecart Budget 2027 / Plan financier 2027		Explications
						en CHF	en %	
6	Département des Finances (net)	-	-	-	-			
	dont dépenses	-	-	-	-			
	dont recettes	-	-	-	-			

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

I. RECAPITULATIF PAR GENRE DE COMPTES

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
3	CHARGES	1'092'876'689	1'166'818'000	1'204'235'100
30	CHARGES DE PERSONNEL	286'193'144	307'589'600	312'377'600
300	Autorités, commissions et juges	5'695'170	6'139'900	6'251'800
301	Salaires personnel administratif et d'exploitation	113'785'496	124'088'000	119'377'200
302	Salaires des enseignants	114'991'885	120'018'600	127'771'000
303	Travailleurs temporaires	230'734	300'000	302'000
304	Allocations	573'065	636'800	634'800
305	Cotisations de l'employeur	48'971'051	53'564'900	55'081'500
306	Prestations de l'employeur	309'517	337'500	337'500
309	Autres charges de personnel	1'636'226	2'503'900	2'621'800
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	81'663'556	94'929'700	94'185'100
310	Charges de matériel et de marchandises	5'571'869	6'509'700	6'694'700
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'533'592	1'918'300	1'656'800
312	Eau, énergie, combustible	3'128'894	3'689'500	3'777'400
313	Prestations de service et honoraires	36'307'254	47'691'600	46'086'400
314	Gros entretien et entretien courant	9'986'616	9'618'400	10'329'300
315	Entretien biens meubles et immob.incorporelles	8'036'764	9'324'300	9'610'800
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	4'285'852	4'451'700	4'393'800
317	Dédommagements	2'076'221	2'691'700	2'782'300
318	Réévaluations sur créances	8'286'957	6'202'900	6'211'000
319	Autres charges d'exploitation	2'449'537	2'831'600	2'642'600
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	18'602'812	19'615'800	20'178'700
330	Immobilisations corporelles du PA	18'602'812	19'615'800	20'178'700
34	CHARGES FINANCIERES	4'230'000	3'879'300	4'045'600
340	Charges d'intérêts	3'747'378	3'530'000	3'776'400
342	Frais d'acquisition de capitaux & frais adm.	50'662	233'500	147'000
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	137'207	95'800	102'200
344	Réévaluations, immobilisations PF	265'206	0	0
349	Autres charges financières	29'548	20'000	20'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	23'638'104	13'334'500	14'069'600
350	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capitaux de tiers	309'393	246'000	145'000
351	Attrib.aux fonds et fin.spéciaux capital propre	23'328'711	13'088'500	13'924'600
36	CHARGES DE TRANSFERT	530'067'987	603'598'100	636'331'200
360	Parts de revenus destinées à des tiers	20'727'848	25'989'400	28'062'700
361	Dédommagements à des collectivités publiques	102'295'617	114'269'500	112'575'900
362	Péréquation financière et compensation des charges	15'136'841	20'245'000	21'971'000
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	380'070'861	431'271'100	462'128'500
365	Réévaluations, participations PA	1'204	0	0
366	Amortissements, subventions d'investissement	11'823'617	11'811'100	11'581'100
369	Différentes charges de transfert	12'000	12'000	12'000
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	117'285'434	117'509'700	116'852'900
370	Subventions redistribuées	117'285'434	117'509'700	116'852'900
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	23'296'589	0	0
389	Attributions au capital propre	23'296'589	0	0
39	IMPUTATIONS INTERNES	7'899'063	6'361'300	6'194'400
391	Prestations de service	7'595'208	5'958'500	4'895'700
392	Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	152'171	249'700	865'100
393	Frais administratifs et d'exploitation	143'684	145'100	425'600
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
4	REVENUS	1'093'270'181	1'150'611'000	1'202'519'900
40	REVENUS FISCAUX	433'685'240	439'234'400	452'002'500
400	Impôts directs Personnes physiques	282'964'780	294'468'600	303'655'000
401	Impôts directs, personnes morales	75'366'371	72'804'000	75'801'000
402	Autres impôts directs	48'717'261	43'072'800	43'201'000
403	Impôt sur la propriété et sur les charges	26'636'827	28'889'000	29'345'500
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	20'726'151	4'130'800	3'986'700
410	Patentes	683'345	718'200	705'200
411	Banque nationale Suisse	16'696'589	0	0
412	Concessions	3'346'217	3'412'600	3'281'500
42	TAXES	47'865'236	51'557'700	53'405'100
420	Taxes d'exemption	405'200	462'000	462'000
421	Emoluments pour actes administratifs	22'526'955	24'995'400	27'518'200
422	Taxes hôpitaux & établ.méd.sociaux, pensions	702'495	919'500	941'500
423	Ecolages et taxes de cours	2'864'008	3'199'700	3'569'100
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	3'436'322	2'819'600	2'962'600
425	Recette sur ventes	1'970'197	2'357'600	2'447'100
426	Remboursements	12'369'005	12'792'500	11'521'800
427	Amendes	3'591'053	4'011'400	3'982'800
43	REVENUS DIVERS	1'223'270	1'012'300	1'768'200
430	Revenus d'exploitation divers	1'223'270	1'012'300	568'200

Budget du compte de résultats		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
44	REVENUS FINANCIERS	14'898'013	13'765'900	14'562'000
440	Revenus des intérêts	4'073'404	3'113'400	4'065'900
441	Gains réalisés du patrimoine financier	90	0	0
442	Revenus de participations du patrimoine financier	323'760	1'447'600	1'372'600
443	Produit des immeubles du patrimoine financier	89'608	87'000	87'000
444	Réévaluations, immobilisations PF	1'678'080	0	0
445	Revenus financiers prêts et part. patr.adm.	4'008'336	3'912'800	3'586'300
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	2'229'437	2'093'200	2'285'000
447	Produit des immeubles du patrimoine administratif	2'477'368	3'111'900	3'165'200
449	Autres Revenus financiers	17'931	0	0
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'980'972	18'192'800	16'809'500
451	Prélèvements sur fds & fin.spéciaux capital propre	10'980'972	18'192'800	16'809'500
46	REVENUS DE TRANSFERT	434'741'657	486'846'100	516'731'500
460	Parts à des revenus	51'245'938	52'305'900	58'059'900
461	Dédommagements des collectivités publiques	109'014'977	117'047'400	121'711'300
462	Péréquation financière et compensation des charges	177'511'344	205'215'000	220'367'300
463	Subventions des collectivités publ. et des tiers	95'797'644	110'932'800	115'248'000
469	Différents revenus de transfert	1'171'754	1'345'000	1'345'000
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	117'285'434	117'509'700	116'852'900
470	Subventions à redistribuer	117'285'434	117'509'700	116'852'900
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	3'965'144	12'000'000	20'207'100
481	Revenus extraordinaires de patentes, concessions	3'965'144	0	0
483	Revenus divers extraordinaires	0	0	1'197'500
489	Prélèvements sur le capital propre	0	12'000'000	19'009'600
49	IMPUTATIONS INTERNES	7'899'063	6'361'300	6'194'400
491	Imputations internes - prestations de service	7'690'952	6'122'000	5'084'400
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	104'171	134'700	750'100
493	Frais administratifs et d'exploitation	95'940	96'600	351'900
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000	8'000	8'000

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	65'529'162	53'848'900	58'027'500
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23'797'104	33'419'500	35'728'000
501	Routes et voies de communication	9'847'021	13'679'000	12'408'000
502	Aménagement des cours d'eau	2'909'502	2'243'000	2'665'000
504	Bâtiments	2'814'323	8'500'000	10'825'000
506	Biens meubles	8'226'258	8'997'500	9'830'000
54	PRETS	201'805	360'000	360'000
547	Ménages privés	201'805	360'000	360'000
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	10'730'371	11'252'000	11'142'000
562	Communes et associations intercommunales	4'709'928	4'419'000	4'057'000
565	Entreprises privées	3'219'087	3'340'000	3'600'000
567	Ménages privés	2'786'356	3'473'000	3'465'000
568	Etranger	15'000	20'000	20'000
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	30'799'882	8'817'400	10'797'500
572	Communes et syndicats intercommunaux	27'268'721	5'317'400	6'117'500
575	Entreprises privées	3'531'161	3'500'000	4'680'000

Budget des investissements		Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	39'371'310	17'299'500	16'741'900
61	REMBOURSEMENTS	20'110	0	0
616	Biens meubles	20'110	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	7'634'661	7'549'000	5'147'100
630	Confédération	6'248'178	7'193'300	4'769'500
631	Cantons et concordats	478'010	0	0
632	Communes et syndicats intercommunaux	63'734	0	0
634	Entreprises publiques	234'671	22'500	0
635	Entreprises privées	529'270	223'200	277'600
637	Ménages privés	80'798	110'000	100'000
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	897'570	893'100	797'300
642	Communes et syndicats intercommunaux	235'785	240'400	214'800
644	Entreprises publiques	323'500	136'500	136'500
645	Entreprises privées	128'265	156'200	86'000
647	Ménages privés	210'020	360'000	360'000
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	0	40'000	0
665	Entreprises privées	0	40'000	0
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	30'799'882	8'817'400	10'797'500
670	Confédération	30'599'882	8'817'400	10'797'500
672	Communes et syndicats intercommunaux	200'000	0	0
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	19'087	0	0
687	Prélèvements sur financements spéciaux	19'087	0	0

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

II. EFFECTIFS DU PERSONNEL

Effectifs 2027 du personnel administratif

	Budget 2025		Budget 2026		Budget 2027					Variation B27-B26	Variation B27-B26	dont augm. Moutier
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	"nets"	"bruts"	
	EPT "bruts"	EPT "nets"	EPT "bruts"	EPT "nets"	Postes en CDI	Postes en CDD	Total "brut" (E + F)	Postes financés par des tiers*	EPT "nets" (G - H)	(I - D)	(G - C)	L
Récapitulation par Département (prorata temporis) :												
1. CHANCELLERIE D'ETAT	34.50	33.04	35.68	34.22	32.60	4.53	37.13	1.42	35.71	1.49	1.45	0.00
2. COHESION SOCIALE, JUSTICE ET POLICE	303.50	295.35	359.69	337.12	367.68	5.80	373.48	24.75	348.73	11.61	13.79	0.35
3. ECONOMIE ET SANTÉ	124.25	58.69	129.90	61.20	133.35	0.30	133.65	71.85	61.80	0.60	3.75	0.45
4. ENVIRONNEMENT ET CULTURE	266.79	217.25	278.00	226.84	277.22	4.07	281.29	51.25	230.04	3.20	3.29	3.00
5. FORMATION, NUMERIQUE ET SPORTS	140.28	121.59	144.20	123.90	143.56	3.43	146.99	20.05	126.94	3.04	2.79	0.46
6. FINANCES	161.35	161.00	167.61	167.21	157.75	9.93	167.68	0.47	167.21	0.00	0.07	0.74
TOTAL	1'030.67	886.92	1'115.08	950.49	1'112.16	28.06	1'140.22	169.79	970.43	19.94	25.14	5.00

Détail par unité :

100 Chancellerie d'Etat	10.40	10.22	11.88	11.70	8.00	0.13	8.13	0.18	7.95	-3.75	-3.75	
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00		10.00		10.00	0.00	0.00	
106 Modernisation de l'Etat					1.00	3.90	4.90		4.90	4.90	4.90	
110 Secrétariat du Parlement	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30		2.30		2.30	0.00	0.00	
115 Préposé à la protection des données et à la transparence	1.80	0.52	1.80	0.52	1.80		1.80	1.24	0.56	0.04	0.00	
120 Economat cantonal	5.00	5.00	4.70	4.70	4.50	0.50	5.00		5.00	0.30	0.30	
130 Service de l'information et de la communication	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00		5.00		5.00	0.00	0.00	
CHANCELLERIE D'ETAT	34.50	33.04	35.68	34.22	32.60	4.53	37.13	1.42	35.71	1.49	1.45	-
210 Service de l'action sociale	17.25	14.79	17.35	15.05	17.40	1.00	18.40	2.51	15.89	0.84	1.05	
210 Politique de la jeunesse	0.40	-	0.40	-	0.40		0.40		0.40	0.40	0.00	
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	12.95	12.95	14.45	14.45	15.15		15.15		15.15	0.70	0.70	0.10
700 Service juridique	15.30	14.07	16.75	15.41	7.50		7.50		7.50	-7.91	-9.25	
701 SPEN Etablissements de détention	21.80	21.80	37.24	37.24	43.06		43.06		43.06	5.82	5.82	
702 SPEN Exécution et probation					10.37		10.37	1.51	8.86	8.86	10.37	
705 Ministère public	17.10	17.10	18.90	18.90	18.90		18.90		18.90	0.00	0.00	
706 Tribunal cantonal	12.90	12.90	13.90	13.90	13.10	0.80	13.90		13.90	0.00	0.00	
707 Tribunal des mineurs	4.10	4.10	4.40	4.40	5.20		5.20		5.20	0.80	0.80	
708 Tribunal de première instance	20.60	20.60	22.70	22.70	23.50		23.50		23.50	0.80	0.80	
710 Registre foncier et du commerce	7.00	7.00	7.50	7.50	7.50		7.50		7.50	0.00	0.00	
720 Service de la population	13.30	13.30	14.05	14.05	13.60	3.50	17.10		17.10	3.05	3.05	0.25
730 Police cantonale	155.00	152.45	185.55	169.55	185.50	0.50	186.00	18.20	167.80	-1.75	0.45	
735 Section protection de la population et sécurité	5.80	4.29	6.50	3.97	6.50		6.50	2.53	3.97	0.00	0.00	
COHESION SOCIALE, JUSTICE ET POLICE	303.50	295.35	359.69	337.12	367.68	5.80	373.48	24.75	348.73	11.61	13.79	0.35
200 Service de la santé publique	17.25	17.25	17.75	17.75	17.95		17.95	0.40	17.55	-0.20	0.20	
201 Clinique dentaire scolaire ambulante	1.55	0.78	1.65	0.87	1.75		1.75	0.87	0.88	0.01	0.10	0.10
202 Service de santé scolaire	5.00	2.46	5.25	2.58	5.60		5.60	2.84	2.76	0.18	0.35	0.35
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	10.30	10.15	11.20	11.05	11.70	0.30	12.00	0.15	11.85	0.80	0.80	
305 Service de l'économie et de l'emploi	17.35	14.80	18.15	15.70	18.85		18.85	3.14	15.71	0.01	0.70	
306 Fonds Tourisme	1.45	1.05	1.45	1.05	1.45		1.45	0.60	0.85	-0.20	0.00	
315 Fonds chômage (ORP, OCT, MMT, EFEJ)	59.50	0.35	62.60	0.35	64.20		64.20	63.85	0.35	0.00	1.60	
320 Service de l'économie rurale	11.85	11.85	11.85	11.85	11.85		11.85		11.85	0.00	0.00	
ÉCONOMIE ET SANTÉ	124.25	58.69	129.90	61.20	133.35	0.30	133.65	71.85	61.80	0.60	3.75	0.45

	Budget 2025		Budget 2026		Budget 2027					Variation B27-B26 "nets"	Variation B27-B26 "bruts"	dont augm. Moutier
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
	EPT "bruts"	EPT "nets"	EPT "bruts"	EPT "nets"	Postes en CDI	Postes en CDD	Total "brut" (E + F)	Postes financés par des tiers*	EPT "nets" (G - H)	(I - D)	(G - C)	
400 Service du développement territorial	26.90	24.95	27.50	26.11	27.75		27.75	1.80	25.95	-0.16	0.25	
401 Fonds cantonal compensation LAT	0.50	-	0.50	-	0.50		0.50	0.50	-	0.00	0.00	
410 Office de l'environnement	38.50	37.75	39.75	39.10	40.30		40.30	0.75	39.55	0.45	0.55	0.75
412 Projet Géothermie	2.45	-	2.45	-	-	2.40	2.40	2.40	-	0.00	-0.05	
415 Fonds de la pêche	0.80	-	0.80	-	0.80		0.80	0.80	-	0.00	0.00	
420 Service des infrastructures	61.97	59.80	63.52	60.42	61.85	1.67	63.52	3.10	60.42	0.00	0.00	
421 Section des constructions routières A16	1.35	-	0.50	-	0.40		0.40	0.40	-	0.00	-0.10	
422 Section de l'Unité territoriale IX	37.90	-	39.90	-	39.60		39.60	39.60	-	0.00	-0.30	
430 Section des bâtiments et des domaines	8.40	8.40	8.85	8.85	8.85		8.85		8.85	0.00	0.00	
- Conciergerie	42.52	42.22	45.73	45.23	47.47		47.47	0.83	46.64	1.41	1.74	1.25
520 Office de la culture	16.10	14.73	17.40	16.03	17.60		17.60	1.07	16.53	0.50	0.20	
740 Office des véhicules	29.40	29.40	31.10	31.10	32.10		32.10		32.10	1.00	1.00	1.00
ENVIRONNEMENT ET CULTURE	266.79	217.25	278.00	226.84	277.22	4.07	281.29	51.25	230.04	3.20	3.29	3.00
500 Service de l'enseignement	19.20	18.53	19.68	19.01	19.75		19.75		19.75	0.74	0.07	0.17
505 Orientation scolaire et professionnelle	14.00	13.50	15.10	14.63	15.10		15.10	0.47	14.63	0.00	0.00	
511 Fonds de soutien à la formation professionnelle	1.70	-	1.90	-	1.90		1.90	1.90	-	0.00	0.00	
515 Service de la formation postobligatoire	18.75	18.75	17.95	17.95	18.25	1.00	19.25		19.25	1.30	1.30	
530 Office des sports	4.10	4.10	4.20	4.20	4.20		4.20		4.20	0.00	0.00	
531 Centres sportifs Porrentruy	6.48	3.24	6.48	3.24	6.48		6.48	3.24	3.24	0.00	0.00	
541 Division lycéenne	5.66	5.66	5.56	5.56	5.56		5.56		5.56	0.00	0.00	
542 Division technique	5.20	4.70	6.07	5.20	6.00	0.50	6.50	0.50	6.00	0.80	0.43	
543 Division artisanale	3.53	3.53	3.53	3.53	3.40	0.33	3.73		3.73	0.20	0.20	
544 Division commerciale	6.05	6.05	6.05	6.05	6.05		6.05		6.05	0.00	0.00	
545 Division santé-social-arts	6.53	6.53	6.53	6.53	6.53		6.53		6.53	0.00	0.00	
546 Unité de formation continue - AvenirFormation	8.28	-	9.15	-	8.34	1.10	9.44	9.44	-	0.00	0.29	0.29
547 Unité de formation continue - FormationEmploi	2.00	-	2.20	-	2.20	0.50	2.70	2.70	-	0.00	0.50	
770 Service de l'informatique	38.80	37.00	39.80	38.00	39.80		39.80	1.80	38.00	0.00	0.00	
FORMATION, NUMERIQUE ET SPORTS	140.28	121.59	144.20	123.90	143.56	3.43	146.99	20.05	126.94	3.04	2.79	0.46
600 Trésorerie générale	8.40	8.40	8.40	8.40	7.90		7.90		7.90	-0.50	-0.50	
610 Service des contributions	19.00	19.00	19.50	19.50	19.80		19.80		19.80	0.30	0.30	
611 Section de gestion et coordination	10.90	10.90	10.90	10.90	10.60	0.40	11.00		11.00	0.10	0.10	
612 Section des personnes physiques	37.00	36.65	38.76	38.36	37.80	1.00	38.80	0.47	38.33	-0.03	0.04	0.74
613 Bureau des personnes morales et autres impôts	21.10	21.10	23.70	23.70	20.50	2.33	22.83		22.83	-0.87	-0.87	
614 Recettes et administrations de district	12.10	12.10	12.00	12.00	12.50		12.50		12.50	0.50	0.50	
620 Contrôle des finances	6.70	6.70	6.70	6.70	6.70		6.70		6.70	0.00	0.00	
718 Office des poursuites et faillites	22.70	22.70	24.30	24.30	24.30	0.20	24.50		24.50	0.20	0.20	
750 Délégué aux affaires communales	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00		2.00		2.00	0.00	0.00	
760 Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	1.60	1.60	1.50	1.50	1.50		1.50		1.50	0.00	0.00	
780 Service des ressources humaines	13.85	13.85	13.85	13.85	14.15		14.15		14.15	0.30	0.30	
781 SRH - Pool de réserve	6.00	6.00	6.00	6.00	-	6.00	6.00		6.00	0.00	0.00	
FINANCES	161.35	161.00	167.61	167.21	157.75	9.93	167.68	0.47	167.21	-	0.00	0.07

SERVICE FAISANT L'OBJET D'UNE ENVELOPPE FINANCIERE GLOBALE (rubr. 3130)												
525 Fouilles archéologiques cantonales (OCC)	1.60	1.60	1.00	1.00	-	0.80	0.80		0.80	-0.20	-0.20	

ENGAGEMENTS DANS LE CADRE DU PROJET ACCUEIL DE MOUTIER												
EPT répartis dans différentes unités administratives	21.87	21.87	15.17	15.17		2.05	2.05		2.05	-13.12	-13.12	

* : Sources de financement : par exemple répartition des charges canton/communes; Confédération, partenaires, fonds à disposition, etc. (selon indication des services)

EXPLICATIONS DES VARIATIONS DU PERSONNEL ADMINISTRATIF ENTRE BUDGETS 2026 ET 2027

Détail par unité	B2026	B2027	Variations EPT "bruts"	Explications
1. CHANCELLERIE D'ETAT			1.45	
100 Chancellerie d'Etat	11.88	8.13	-3.75	- 3.88 postes de collaborateur Modernisation de l'Etat (transfert au 106) + 0.13 poste temporaire de collaborateur administratif (dès 09.2027 - manifestations)
106 Modernisation de l'Etat	0.00	4.90	4.90	+ 0.92 poste de collaborateur Modernisation de l'Etat (effet prorata temporis) + 3.88 postes de collaborateur Modernisation de l'Etat (transfert du 100) + 0.10 poste de collaborateur administratif Modernisation de l'Etat (2027)
120 Economat cantonal	4.70	5.00	0.30	+ 0.30 poste temporaire de collaborateur administratif (2027)
2. DEPARTEMENT DE LA COHESION SOCIALE, DE LA JUSTICE ET DE LA POLICE			13.79	
210 Service de l'action sociale	17.35	18.40	1.05	+ 0.05 poste d'assistant social (2026 - financé) + 0.50 poste temporaire de collaborateur administratif (2027 - finances) + 0.50 poste de collaborateur scientifique (2027 - plan d'action protection de l'enfance)
630 Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	14.45	15.15	0.70	+ 0.10 poste de membre APEA (2027 - effet prorata Moutier) + 0.60 poste de collaborateur scientifique (2027 - volume des affaires)
700 Service juridique	16.75	7.50	-9.25	+ 0.20 poste de chef de service (2027 - réorganisation JUR - SPEN) - 9.45 postes transférés au 702 (2027 - SPEN : exécution des peines et probations)
701 SPEN Etablissements de détention	37.24	43.06	5.82	+ 0.86 poste de formateurs (2027 - effet prorata stratégie pénitentiaire) + 0.33 poste de collaborateur administratif (2027 - effet prorata stratégie pénitentiaire) - 0.27 poste transféré au 702 (2027 - réorganisation JUR - SPEN) + 4.90 postes d'agents de détention (2027 - stratégie pénitentiaire)
702 SPEN Exécution et probation	0.00	10.37	10.37	+ 9.45 postes transférés du 700 (2027 - réorganisation JUR - SPEN) + 0.27 poste transféré du 701 (2027 - réorganisation JUR - SPEN) + 0.13 poste (2027 - effet prorata stratégie pénitentiaire) + 0.32 poste d'intervenant socio-judiciaire (2027 - réorganisation JUR - SPEN) + 0.20 poste d'intervenant socio-judiciaire (2027 - violences domestiques)
707 Tribunal des mineurs	4.40	5.20	0.80	+ 0.30 poste de commis-greffier (2027 - LPJM) + 0.40 poste de magistrat judiciaire (2027 - LPJM) + 0.10 poste d'intervenant socio-judiciaire (2027 - LPJM)
708 Tribunal de première instance	22.70	23.50	0.80	+ 0.30 poste de collaborateur administratif (2027 - CCR) + 0.50 poste de collaborateur scientifique (2027 - CCR)
720 Service de la population	14.05	17.10	3.05	+ 0.25 poste de collaborateurs (2027 - effet prorata Moutier) + 0.80 poste temporaire de collaborateur administratif (2027 - fin statut permis S) + 2.00 postes temporaires de collaborateur administratif (2027 - numérisation)

Détail par unité	B2026	B2027	Variations EPT "bruts"	Explications
730 Police cantonale	185.55	186.00	0.45	- 0.05 poste d'agent de gendarmerie (2026 - adaptation contrat ressources) + 0.50 poste temporaire de collaborateur scientifique (2026 - projet informatique Hélium)
3. DEPARTEMENT DE L'ECONOMIE ET DE LA SANTE			3.75	
200 Service de la santé publique	17.75	17.95	0.20	- 0.30 poste de collaborateur administratif (2026) + 0.40 poste d'infirmière (2026 - vaccination scolaire, partiellement financé) + 0.10 poste de responsable de santé publique (2027)
201 Clinique dentaire scolaire ambulante	1.65	1.75	0.10	+ 0.05 poste d'assistante dentaire (2027 - financé partiellement) + 0.05 poste de médecin-dentiste assistant (2027 - financé partiellement)
202 Service de santé scolaire	5.25	5.60	0.35	+ 0.35 poste d'infirmière scolaire (2027 - effet prorata Moutier)
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	11.20	12.00	0.80	+ 0.60 poste de contrôleur officiel (2027 - LTab) + 0.20 poste de contrôleur officiel (2026)
305 Service de l'économie et de l'emploi	18.15	18.85	0.70	- 0.10 poste de collaborateur administratif (2026) + 0.80 poste de collaborateur administratif (2026)
315 Fonds chômage (ORP, OCT, MMT, EFEJ)	62.60	64.20	1.60	+ 0.50 poste de collaborateur administratif (2027 - chômage, financé) + 0.20 poste de collaborateur scientifique (2027 - chômage, financé) + 0.90 poste de collaborateurs (2026 - chômage, financé)
4. DEPARTEMENT DE L'ENVIRONNEMENT ET DE LA CULTURE			3.29	
400 Service du développement territorial	27.50	27.75	0.25	+ 0.25 poste de collaborateur scientifique (2027 - LAT2)
410 Office de l'environnement	39.75	40.30	0.55	- 0.20 poste de collaborateur scientifique (2026) + 0.35 poste de collaborateur scientifique (2027 - effet prorata Moutier) + 0.40 poste de collaborateur scientifique (dès 07.2027 - Moutier)
412 Projet Géothermie	2.45	2.40	-0.05	- 0.05 poste de collaborateur administratif (2026)
421 Section des constructions routières A16	0.50	0.40	-0.10	- 0.10 poste temporaire de collaborateur administratif (2026)
422 Section de l'Unité territoriale IX	39.90	39.60	-0.30	- 0.30 poste d'agent d'exploitation voirie (2026)
- Conciergerie	45.73	47.47	1.74	+ 1.25 poste d'agent d'exploitation bâtiments (2027 - effet prorata Moutier) + 0.49 poste d'agent d'exploitation bâtiments (2026)
520 Office de la culture	17.40	17.60	0.20	+ 0.20 poste de collaborateur scientifique (2027 - transfert interne et diminution enveloppe)
740 Office des véhicules	31.10	32.10	1.00	+ 1.00 poste d'inspecteur technique (2027 - Moutier)

Détail par unité	B2026	B2027	Variations EPT "bruts"	Explications
5. DEPARTEMENT DE LA FORMATION, DU NUMERIQUE ET DES SPORTS			2.79	
500 Service de l'enseignement	19.68	19.75	0.07	+ 0.17 poste de conseiller pédagogique (2027 - effet prorata Moutier) + 0.50 poste de collaborateur scientifique (2027 - pédagogie) - 0.60 poste de collaborateur administratif (2026 - fin CEVES)
515 Service de la formation postobligatoire	17.95	19.25	1.30	+ 0.80 poste de chargé de projets informatiques (2027 - CNS) + 0.50 poste d'assistant social (2027 - cellule de soutien aux élèves)
542 Division technique	6.07	6.50	0.43	+ 0.80 poste de vice-directeur d'école (2027 - transfert de l'enseignement) - 0.37 poste temporaire de collaborateur administratif (2026 - fin de poste)
543 Division artisanale	3.53	3.73	0.20	+ 0.20 poste temporaire de collaborateur administratif (2027 - intégration filières)
546 Unité de formation continue - AvenirFormation	9.15	9.44	0.29	+ 0.29 poste de collaborateur administratif (dès 06.2027 - Moutier)
547 Unité de formation continue - FormationEmploi	2.20	2.70	0.50	+ 0.50 poste temporaire de collaborateur administratif (2027 - chômage, financé)
6. DEPARTEMENT DES FINANCES			0.07	
600 Trésorerie générale	8.40	7.90	-0.50	- 0.50 poste temporaire de collaborateur scientifique (2026 - fin de poste lié au projet PE 22-26 et mise à jour ERP)
610 Service des contributions	19.50	19.80	0.30	+ 0.80 poste de collaborateur scientifique (2027 - projet imposition individuelle) - 0.50 poste (2026 - transfert au 614)
611 Section de gestion et coordination	10.90	11.00	0.10	+ 0.10 poste (2026 - transfert du 612)
612 Section des personnes physiques	38.76	38.80	0.04	- 0.60 poste temporaire de taxateur fiscal (2026 - fin de poste) + 0.74 poste de taxateur/expert fiscal (2027 - effet prorata Moutier) - 0.10 poste (2026 - transfert au 611)
613 Bureau des personnes morales et autres impôts	23.70	22.83	-0.87	- 0.70 poste temporaire de taxateur fiscal (2026 - fin de poste) - 0.17 poste temporaire d'expert fiscal (dès 10.2027 - fin de poste)
614 Recettes et administrations de district	12.00	12.50	0.50	+ 0.50 poste (2026 - transfert du 610)
718 Office des poursuites et faillites	24.30	24.50	0.20	+ 0.20 poste de collaborateur administratif (2027 - faillites)
780 Service des ressources humaines	13.85	14.15	0.30	+ 0.30 poste de collaborateur administratif (2027 - projets RH)
Variation de l'effectif "brut" 2026-2027			25.14	

NB : les variations ad personam n'entraînant aucune différence (changements de titulaires pour le même poste ou des réductions de taux d'occupation compensées par des augmentations d'autres taux) ne sont pas prises en considération. Sans le personnel dédié au projet d'accueil de Moutier, sans apprentis et stagiaires.

Effectifs des enseignants et des élèves

Ecoles	Budget 2022			Budget 2023			Budget 2024			Budget 2025			Budget 2026					Budget 2027				
	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants **** 2021	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants 2022	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants 2023	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants 2024	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants 2025	Elèves par EPT	Enseig. (EPT)	Elèves/ étudiants 2026	Elèves par EPT				
Bases : années des rentrées scolaires	2021	2021		2022 et 2023	2022		2023 et 2024	2023		2024 et 2025	2024		2025 et 2026	2025		2026 et 2027	2026					
501 Ecoles primaires 1 - 2	92.30	1'444	15.6	91.23	1'471	16.1	88.18	1'458	16.5	89.08	1'482	16.6	91.05	+1.97	1'556 +74	17.1	92.57	+1.52	1'634 +78	17.7		
502 Ecoles primaires 3 - 8	373.90	4'366	11.7	376.90	4'491	11.9	387.89	4'608	11.9	389.09	4'604	11.8	406.30	+17.21	4'532 -72	11.2	434.63	+28.33	5'001 +469	11.5		
503 Ecoles secondaires	232.60	2'298	9.9	234.18	2'277	9.7	235.18	2'263	9.6	236.88	2'250	9.5	246.65	+9.77	2'246 -4	9.1	261.60	+14.95	2'504 +258	9.6		
504 Centre d'émulation informatique	2.60			2.59			2.60			2.60			2.60	+0			3.29	+0.69				
500.3130.03 Centre Delta *	3.40			3.33			3.56			3.56			3.56	0			3.56	0				
Total scolarité obligatoire	704.80	8'108	11.5	708.23	8'239	11.6	717.41	8'329	11.6	721.21	8'336	11.6	750.16	+28.95	8'334 -2	11.1	795.65	+45.49	9'139 +805	11.5		
541 Division lycéenne	54.66	526	9.6	54.36	533	9.8	54.40	537	9.9	53.96	501	9.3	52.40	-1.56	478 -23	9.1	51.59	-0.81	457 -21	8.9		
542 Division technique	65.60	721	11.0	62.68	698	11.1	65.70	719	10.9	66.67	732	11.0	67.10	+0.43	740 +8	11.0	66.98	-0.12	733 -7	10.9		
543 Division artisanale	26.72	708	26.5	26.75	705	26.4	26.66	678	25.4	25.62	719	28.1	26.90	+1.28	761 +42	28.3	26.13	-0.77	752 -9	28.8		
544 Division commerciale	48.52	634	13.1	47.15	620	13.1	46.80	591	12.6	46.58	640	13.7	45.35	-1.23	651 +11	14.4	46.41	+1.06	654 +3	14.1		
545 Division santé-social-arts	50.90	679	13.3	48.60	679	14.0	48.60	660	13.6	48.86	660	13.5	50.70	+1.84	685 +25	13.5	52.25	+1.55	747 +62	14.3		
Total formation secondaire II du CEJEF	246.40	3'268	13.3	239.54	3'235	13.5	242.16	3'185	13.2	241.69	3'252	13.5	242.45	+0.76	3'315 +63	13.7	243.36	+0.91	3'343 +28	13.7		
546 AvenirFormation ***	4.96			5.40			19.40			12.95			11.86	-1.09			12.74	+0.88				
547 FormationEmploi ***	4.75			4.80			4.75			4.15			4.15	+0			4.15	+0				
Total unités de formation continue (financé par des tiers)	9.71			10.20			24.15			17.10			16.01	-1.09			16.89	+0.88				
Total	960.91	11'376	11.8	957.97	11'474	12.0	983.72	11'514	11.7	980.00	11'588	11.8	1008.62	+28.62	11'649 +61	11.5	1055.90	+47.28	12'482 +833	11.8		

* Transfert de charges de Pérène dès 01.01.12.

*** Dès le budget 2020, centres d'imputations autofinancés, sans le personnel à la tâche.

**** Effectif prévu pour la rentrée d'août 2021 (chiffres au 07.07.2021 pour l'école obligatoire et au 18.08.2021 pour les divisions du CEJEF).

TROISIÈME PARTIE : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

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

Plan équilibre 22-26 Mesure 610 / Année 2027

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2025 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2027	
				Etat	Communes	Etat	Communes
A) MESURES FISCALES				800	667	800	667
1	DFI	CTR	Renforcement du secteur de l'inspection fiscale (expertises fiscales)	800	667	800	667
6	DFI	CTR	Report du dernier palier de l'impôt sur le bénéfice RFFA prévu en 2024 à 2026	0	0	0	0
B) AUTRES MESURES				9'478	502	9'340	1'423
101	DFI	SRH	Suppression du programme d'allègement lié à l'âge	400	100	150	50
102	DFI	SRH	Suppression de la gratification de fidélité	550	137	400	100
105a	DFI	SRH	Contribution sur les salaires du personnel de l'administration, du personnel enseignant et des membres du Gouvernement	0	0	0	0
105b	CHA	CHA	Contribution sur les salaires du personnel d'entités paraétatiques	0	0	0	0
202	DSJP	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière protection de l'enfance pour éviter les institutionnalisations	695	115	730	284
203	DSJP	SAS	Renforcer les prestations ambulatoires en matière de handicap pour éviter les institutionnalisations	350	50	20	-29
204	DSJP	SAS	Réduire les charges cantonales en matière d'intégration des personnes migrantes	234	91	234	91
208	DSJP	SAS	Rapatrier 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	205	80
209	DSJP	SAS	Facturer à l'assurance obligatoire des soins les prestations de soins effectuées dans les institutions sociales	194	76	0	0
210	DSJP	SAS	Supprimer l'offre résidentielle en matière de lutte contre les addictions	144	56	144	56
211	DSJP	SAS	Répercuter les frais de scolarisation des enfants placés en institution hors-canton dans la répartition de l'instruction publique	346	-346	222	-222
214	DSJP	SAS	Révision du tarif de l'accueil extrafamilial pour la facturation aux parents	500	0	461	179
212b	DSJP	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	673	162	1'652	642
205	DSJP	ECAS	Prise en compte du cumul des revenus des couples vivant en concubinage pour l'octroi des subsides LAMAL	200	96	675	325
206	DSJP	ECAS	Diminution du seuil maximal pour l'octroi du subside pour les primes d'assurance maladie	338	162	338	162

No	DPT	Service	Mesures concernées	Montants indiqués pour 2025 à la séance du Parlement du 28 avril 2023		Budget 2027	
				Etat	Communes	Etat	Communes
409	DES	SSA	Réduction du montant des PIG de la FASD en lien avec la révision du financement des SAD	2'338	52	2'000	52
201	DSJP	SAS	Optimisation de la stratégie d'intégration professionnelle de l'État	390	295	294	283
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	170	-57
702	DEC	ENV	Prioriser et réduire le soutien cantonal aux infrastructures pour l'eau potable et l'eau usée	400	-400	400	-400
708	DEC	SIN	Réduction des subventions aux trottoirs (art. 39 de la LCR) et éclairages (art. 26 de la LCR)	540	-540	540	-540
501	DFNS	SEN	Optimisation suite à la fermeture de l'école privée des Ursulines	350	-250	350	-250
502	DFNS	SEN	Cours facultatifs : réduction de l'offre de 10%	32	55	32	55
503	DFNS	SEN	Devoirs surveillés payés à demi	116	202	116	202
504	DFNS	SEN	Réduction du coefficient pour le calcul de l'enveloppe pédagogique pour les écoles secondaires	207	360	207	360
TOTAL MESURES CONCERNEES PAR LA 610				-10'278	-1'169	10'140	-2'090
610	DFI	TRG	Compensation financière des communes au PE 22-26 à 90%	1'052	-1'052	1'881	-1'881
			Solde en faveur des communes		117		209
PRELEVEMENT SUR LE MONTANT VERSE AU TITRE DE L'IMPÔT DES FRONTALIERS					1'052		1'881
		A)	Mesures fiscales : réparties entre commune selon le critère rétrocession IFD		600		600
		B)	Autres mesures : réparties entre communes selon le critère par habitant		452		1'281

QUATRIÈME PARTIE : DISPOSITIONS LEGALES

I. ARRÊTÉ D'APPROBATION DU BUDGET

ARRÊTÉ CONCERNANT LE BUDGET ET LA QUOTITÉ DE L'IMPÔT POUR L'ANNÉE 2027

du

Le Parlement de la République et Canton du Jura,

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

vu la loi du 18 octobre 2000 sur les finances cantonales (LFin) (2),

vu l'article 2, alinéa 3, de la loi d'impôt du 26 mai 1988 (LI) (3),

arrête :

Article premier Le Parlement arrête le budget pour l'année 2027.

Art. 2 La quotité de l'impôt est fixée à 2,85.

Art. 3 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

Le président :
Fabrice Macquat

Le secrétaire :
Fabien Kohler

(1) RSJU 101
(2) RSJU 611
(3) RSJU 641.11