



BUDGET 2017

BUDGET 2017
APRES DECISION DU PARLEMENT DU 21 DECEMBRE 2016

	PROJET DE BUDGET 2017		BUDGET DEFINITIF 2017	
	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS
COMPTE DE RESULTATS				
Charges et revenus	919'652'000	914'120'200	919'712'000	914'120'200
Excédent de charges		5'531'800		5'591'800
INVESTISSEMENT				
Dépenses et recettes	45'675'200	12'880'400	45'806'200	12'880'400
Investissements nets		32'794'800		32'925'800
FINANCEMENT				
Investissements nets	32'794'800		32'925'800	
Amortissements		33'468'500		33'468'500
Excédent de charges	5'531'800		5'591'800	
Insuffisance de financement		4'858'100		5'049'100
VARIATION DE LA FORTUNE				
Insuffisance de financement	4'858'100		5'049'100	
Report au bilan (passifs)	46'348'900		46'348'900	
Report au bilan (actifs)		45'675'200		45'806'200
Variation de la fortune (s/compte de résultats)		5'531'800		5'591'800
DEGRE D'AUTOFINANCEMENT (LFIN)		85.19%		84.67%

Modifications

En page 73, la rubrique 130.3132.00 Honoraires, mandats est augmentée de 60'000 francs à 155'000 francs.

En page 185, la rubrique 400.5640.01 Subventions pour les projets CJ est augmentée de 21'000 francs à 1'072'700 francs.

En page 189, la rubrique 420.5010.00 Aménagement du réseau routier est augmentée de 50'000 francs à 7'300'000 francs.

En page 205, la rubrique 770.5540.00 Participation à des entreprises publiques est nouvellement ouverte et portée à 60'000 francs.

Trésorerie générale, le 21 décembre 2016.

TABLE DES MATIERES

Brève définition des principaux termes techniques utilisés	
Présentation schématique du budget 2017 en 4 phases	1
PREAMBULE	2
<u>PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX</u>	
I. Aperçu général	6
II. Compte de résultats	18
1. Introduction	18
1.1. Généralités	18
1.2. Procédure budgétaire	19
1.2.1. Frais de personnel	20
1.2.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	21
1.2.3. Charges de transfert	21
1.2.4. Impôts	22
1.2.5. Autres mesures touchant les charges et les revenus	22
1.2.6. Modifications structurelles	23
1.2.7. Incidences du budget 2017 de l'Etat pour les communes	24
1.2.8. OPTI-MA	26
2. Récapitulation par département	28
3. Récapitulation par genre de comptes	35
4. Charges	36
4.1. Charges de personnel	36
4.2. Biens, services et autres charges d'exploitation	41
4.3. Charges d'armement	44
4.4. Amortissements du patrimoine administratif	44
4.5. Charges financières	45
4.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux	46
4.7. Charges de transfert	47
4.8. Subventions redistribuées	50
4.9. Charges extraordinaires	51
4.10. Imputations internes	51

5.	Revenus	53
	5.1. Revenus fiscaux	53
	5.2. Revenus régaliens et de concessions	55
	5.3. Taxes	56
	5.4. Revenus divers	57
	5.5. Revenus financiers	58
	5.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	59
	5.7. Revenus de transfert	60
	5.8. Subventions à redistribuer	62
	5.9. Revenus extraordinaires	63
	5.10. Imputations internes	63
III.	Compte d'investissements	64
	1. Comparaison avec la planification financière	64
	2. Financement	64
	3. Allocations sectorielles	65

DEUXIEME PARTIE : BUDGET DES SERVICES ET COMMENTAIRES DETAILLES

I.	Chancellerie d'Etat	68
II.	Département de l'intérieur	78
III.	Département de l'économie et de la santé	96
IV.	Département de l'environnement	115
V.	Département de la formation, de la culture et des sports	135
VI.	Département des finances	162

INVESTISSEMENTS – BUDGETS DES SERVICES

I.	Chancellerie d'Etat	180
II.	Département de l'intérieur	181
III.	Département de l'économie et de la santé	182
IV.	Département de l'environnement	185
V.	Département de la formation, de la culture et des sports	200
VI.	Département des finances	205

TROISIEME PARTIE : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I.	Récapitulation par genre de comptes	207
II.	Effectif du personnel	215
III.	Détails de la mesure OPTI-MA n° 125	225

QUATRIEME PARTIE : DISPOSITIONS LEGALES

I.	Arrêté d'approbation du budget	232
----	--------------------------------	-----

Brève définition des principaux termes techniques utilisés

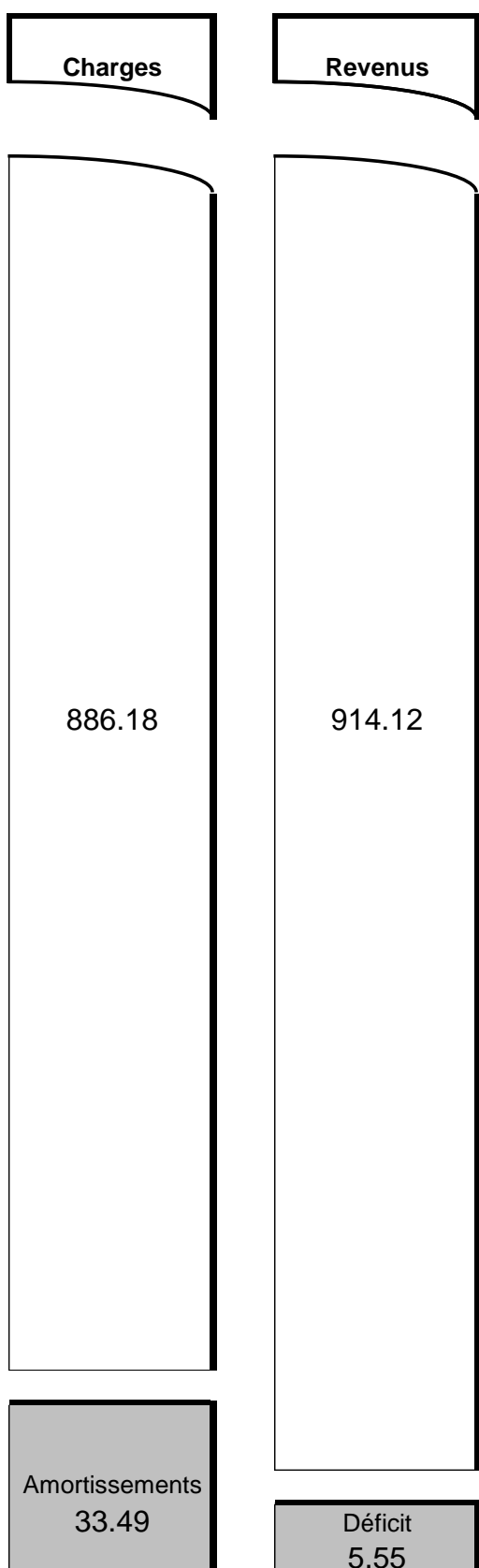
Numérotation des unités administratives	Cf. Troisième partie "Effectif du personnel".
Amortissement	constatation de la dépréciation de la valeur des éléments du patrimoine administratif, ayant comme objectif d'assurer le financement de leur renouvellement par des recettes courantes effectives.
Charges consolidées	total des charges du compte de résultats (anciennement fonctionnement) et d'investissements, diminué des amortissements.
Charges réelles du compte de résultats	charges totales du compte de résultats, sans les charges neutres (subventions redistribuées, attributions aux fonds et imputations internes).
Degré d'autofinancement	rapport entre la marge d'autofinancement et les investissements nets.
Déficit financier	synonyme d'insuffisance de financement.
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).
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 CHF 20'000.-, 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	<p>résultat du compte de résultats (selon MCH2) + amortissement.</p> <p>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.</p>
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.

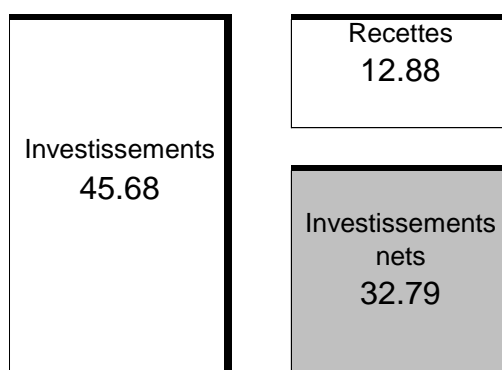
Remarque :	La mise à jour permanente du nouveau manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) pourrait avoir une incidence quant à la définition de plusieurs de ces définitions.
-------------------	---

Présentation schématique du budget 2017 en 4 phases (montants en mios de frs)

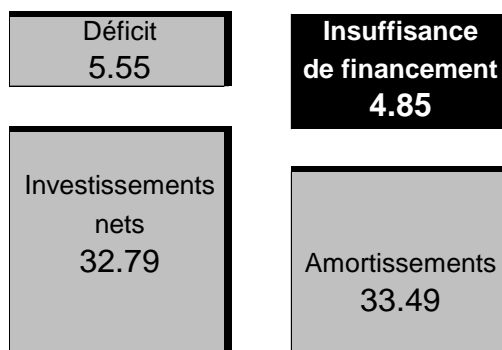
1 COMPTE DE RESULTATS



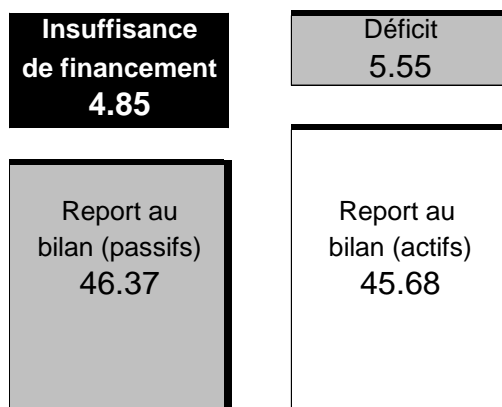
2 INVESTISSEMENTS



3 FINANCEMENT



4 VARIATIONS AU BILAN



PREAMBULE

Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les Député-e-s,

Le Gouvernement soumet à votre approbation le budget de l'Etat pour l'année 2017. Il présente un déficit de 5,5 millions de francs et un montant d'investissements nets de 33 millions de francs. Par ailleurs, il constitue la première année du plan financier et de la planification des investissements pour la période 2017-2021, publiés simultanément.

Compte tenu de l'environnement économique, de l'évolution très dynamique de nombreuses charges (subventions pour la réduction des primes d'assurances maladie, santé, social) et d'une stabilité des recettes, ce budget peut être qualifié à la fois de satisfaisant et de difficile. Ce budget est satisfaisant par le résultat financier et difficile car il a été obtenu grâce à d'importants efforts pour en contenir les charges.

Ainsi, les subventions ont été passées au peigne fin, la mise en œuvre d'OPTI-MA se poursuit avec un taux de réalisation de 75% intégré au budget, représentant un montant de 25 millions de francs, enfin, le personnel est également concerné par une mesure touchant les salaires à hauteur de 1,5% en moyenne. L'octroi des annuités au 1er janvier est toutefois garanti. Du côté des revenus, la baisse fiscale d'1% prévue en 2017 est reportée d'une année. Au final, l'ensemble de ces mesures permet de financer les 33 millions d'investissements nets prévus au budget tout en respectant un taux d'autofinancement supérieur à 80% synonyme de respect du frein à l'endettement. Ces efforts ont également permis d'augmenter de 9% les montants prévus (+ 4,1 mios) pour les subventions à la réduction des primes d'assurance maladie.

L'évolution de la conjoncture recèle toujours de nombreuses incertitudes qui influencent les recettes. Globalement, le budget 2017 anticipe également un recul de 3,4 millions de francs des impôts des personnes morales (-7%). Celui-ci devrait être plus que compensé par la hausse de 6,2 millions de l'impôt des personnes physiques, qui s'explique en particulier par la croissance démographique et la hausse des revenus imposables. La part du Jura à la péréquation financière fédérale recule de 2,6 millions de francs et le budget intègre à nouveau une part cantonale entière de 5,9 millions de francs aux excédents de la BNS. Dans ce contexte contrasté, la dissolution de la réserve conjoncturelle a été limitée à 5,0 millions de francs contre 9,5 millions pour le budget 2016.

Le Gouvernement relève avec satisfaction que, malgré l'évolution très dynamique de certaines dépenses liées (subventions pour la réduction des primes d'assurance

maladie, santé, prestations complémentaires, etc.), les charges globales de l'Etat sont maîtrisées (hausse contenue de 0,7% par rapport au budget 2016). De même, les effectifs de l'administration sont stables d'une année à l'autre. Cette maîtrise des charges est absolument nécessaire pour maintenir le niveau actuel de prestations et conserver intacte la capacité de l'Etat à investir dans des projets utiles aux Juraissiens et aux Jurassiennes. Les investissements 2017 concernent principalement les derniers travaux A16, la construction du théâtre du Jura, l'aménagement et la maintenance du réseau routier, les équipements et les applications informatiques, l'assainissement de la Division technique du CEJEF, ainsi que les subventions d'investissements (agriculture, environnement, transports, enseignement, etc.).

Comme le confirme le plan financier 2017-2021, l'exercice budgétaire sera vraisemblablement encore très difficile durant les années à venir, pour le canton du Jura comme pour de nombreuses collectivités publiques. Des dossiers stratégiques fédéraux (péréquation financière, réforme de l'imposition des entreprises III) s'avéreront déterminants pour les finances cantonales, alors que la conjoncture, par définition, demeure incertaine. Il sera dès lors essentiel de continuer à maîtriser les dépenses de l'Etat de manière rigoureuse, notamment par la réalisation stricte du programme d'économies OPTI-MA et par la mise en œuvre de l'axe 6 du programme de législature (simplification des procédures et des structures).

Le Gouvernement vous recommande d'approuver le projet de budget qui vous est soumis.

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA


Charles Juillard
Président




Jean-Christophe Kübler
Chancelier d'Etat

PREMIERE PARTIE

COMMENTAIRES GENERAUX

PREMIERE PARTIE : COMMENTAIRES GENERAUX

I. APERÇU GENERAL

	BUDGET 2017		BUDGET 2016	
COMPTE DE RESULTATS	Charges	Produits	Charges	Produits
Charges et revenus	919'652'000	914'120'200	913'272'200	906'472'800
Excédent de charges/revenus		5'531'800		6'799'400
INVESTISSEMENTS				
Dépenses et recettes	45'675'200	12'880'400	50'697'800	15'568'500
Investissements nets		32'794'800		35'129'300
FINANCEMENT				
Investissements nets	32'794'800		35'129'300	
Amortissements		33'468'500		35'206'000
Excédent de charges/revenus (fonctionnement)	5'531'800		6'799'400	
Insuffisance de financement		4'858'100		6'722'700
VARIATIONS AU BILAN				
Insuffisance de financement	4'858'100		6'722'700	
Report au bilan (passifs)	46'384'900		50'774'500	
Report au bilan (actifs)		45'675'200		50'697'800
Variation de la fortune (sur le compte de résultats)		5'531'800		6'799'400
Degré d'autofinancement (MCH1 selon LFIN)		85,19%		80,86%

La situation financière en général est analysée au moyen des tableaux et graphiques suivants :

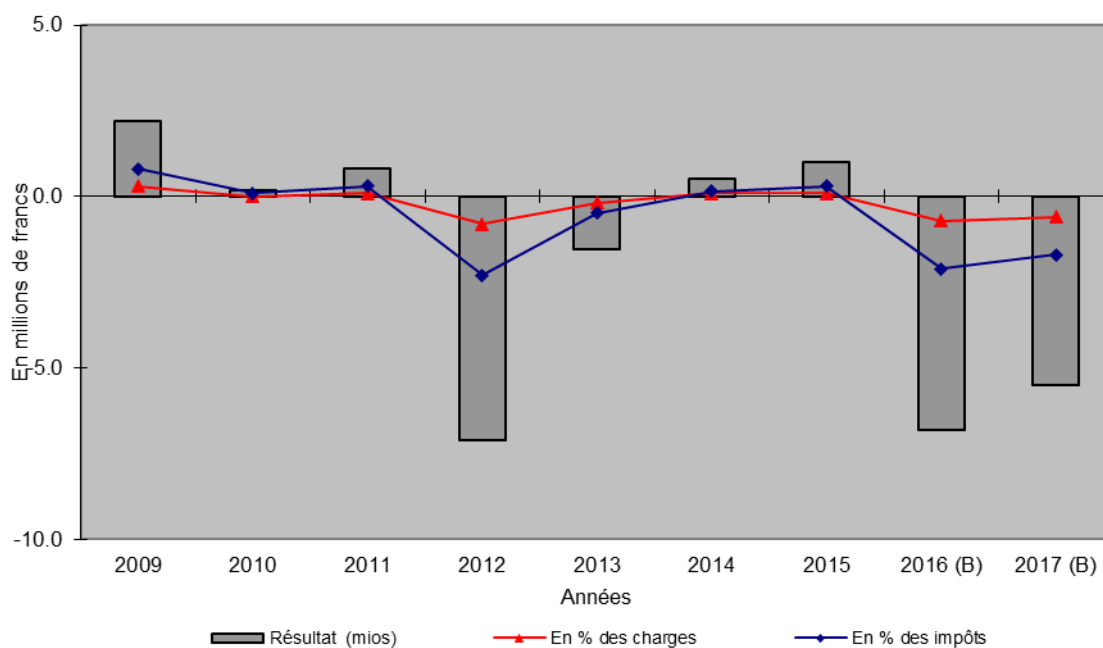
a) Compte de résultats

Le compte de résultats affiche un excédent de charges de 5,5 mios de francs. La situation sera développée plus complètement dès 2^e partie du présent rapport. A ce stade, il faut insister sur la maîtrise globale des charges malgré leur forte progression dans le domaine des assurances sociales, du social et de la santé. Au niveau des recettes, il convient de relever la confirmation de la tendance à leur stagnation globale, voire à leur diminution (fiscalité des personnes morales ; paiements RPT 2016 et 2017).

Tableau no 1 : Compte de résultats de 2009 à 2017, en chiffres absolus et relatifs

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Compte de résultats (mios)	2,2	0,2	0,8	-7,1	-1,5	0,5	1,0	-6,8	-5,5
En % des charges	0,3	0,0	0,1	-0,8	-0,2	0,1	0,1	-0,7	-0,6
En % des charges réelles	0,4	0,0	0,1	-1,0	-0,2	0,1	0,1	-0,9	-0,7
En dixième de quotité	0,3	0,0	0,1	-0,8	-0,2	0,1	0,1	-0,7	-0,6
En % des impôts	0,8	0,1	0,3	-2,3	-0,5	0,2	0,3	-2,1	-1,7

Graphique no 1 : Compte de résultats de 2009 à 2017, en chiffres absolus et en pour-cent des charges et des impôts



Le modèle comptable harmonisé (MCH2) présente le résultat de manière échelonnée entre le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le résultat extraordinaire. Lors de l'établissement du budget 2016 (absence de versement de la BNS ; diminution marquée de la fiscalité des personnes morales ; progression des charges de transfert), les activités d'exploitation marquaient une nette dégradation par rapport au budget 2015 et aux comptes 2014. Les événements extraordinaires uniques (versement à double de la part au bénéfice de la BNS ; produits du traitement des derniers dossiers liés à l'amnistie fiscale) ayant marqué le bouclage des comptes 2015 ont accentué cette tendance. Le budget 2017, malgré une nouvelle dégradation de la situation des personnes morales et des paiements issus de la RPT, compte sur un versement complet de la BNS et un renforcement de l'effort de maîtrise des charges. Le déficit d'exploitation s'améliore et le recours à la réserve pour risques conjoncturels est limité. Les revenus financiers, en légère amélioration, permettent également de se rapprocher de l'équilibre. La dissolution de la réserve est prévue sous les revenus extraordinaires.

La présentation échelonnée est la suivante :

		Comptes 2015	Budget 2016*	Budget 2017
	Charges d'exploitation			
30	Charges de personnel	258'439'223.48	258'310'900	258'392'900
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	75'114'123.62	74'869'000	76'294'400
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'981'653.00	17'308'700	16'788'900
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	11'376'114.09	10'694'800	10'485'400
36	Charges de transfert	415'915'397.31	433'393'600	439'608'000
37	Subventions redistribuées	110'572'581.66	111'317'900	110'344'600
	<i>Total</i>	<i>888'399'093.16</i>	<i>905'894'900</i>	<i>911'914'200</i>
	Revenus d'exploitation			
40	Revenus fiscaux	341'092'889.80	331'104'000	336'575'200
41	Revenus régaliens et de concessions	13'891'184.09	2'083'600	7'997'200
42	Taxes	42'717'772.16	41'412'400	42'567'200
43	Revenus divers	138'351.15	141'500	124'000
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	10'233'556.24	11'217'900	9'535'600
46	Revenus de transfert	384'025'983.41	388'125'700	390'136'400
47	Subventions à redistribuer	110'572'581.66	111'317'900	110'344'600
	<i>Total</i>	<i>902'672'318.51</i>	<i>885'403'000</i>	<i>897'280'200</i>
	Résultat provenant des activités d'exploitation (-= déficit; +=bénéfice)	14273225.35	-20491900	-14634000
34	Charges financières	6'952'341.52	7'042'800	7'428'300
44	Revenus financiers	9'595'606.90	9'954'300	10'569'500
	Résultat provenant de financements (-= déficit; +=bénéfice)	2'643'265.38	2'911'500	3'141'200
	Résultat opérationnel (-= déficit; +=bénéfice)	16'916'490.73	-17'580'400	-11'492'800
38	Charges extraordinaires	17'000'000.00	0	0
48	Revenus extraordinaires	1'086'478.35	10'781'000	5'961'000
	Résultat extraordinaire (-= déficit; +=bénéfice)	-15'913'521.65	10'781'000	5'961'000
	Résultat total, compte de résultats (-= déficit; +=bénéfice)	1'002'969.08	-6'799'400	-5'531'800

* après retraitement de certaines charges au Service de l'économie qui ont été transférées du groupe 31 (charges de biens & services) au groupe 36 (charges de transfert).

b) Marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement a légèrement reculé à 27,9 mios contre 28,4 mios au budget 2016. L'Etat, avec ses propres moyens, peut financer 85,19% de ses investissements nets. La contrainte du mécanisme de frein à l'endettement est donc satisfaite mais avec un volume d'investissements nets inférieur.

Tableau no 2 : Marge d'autofinancement de 2009 à 2017, en chiffres absolus et en pour-cent des revenus

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Marge d'autofinancement (mios)	37,4	37,2	39,5	31,3	36,0	37,2	36,9	28,4	27,9
En % des revenus	4,8	4,8	4,8	3,7	4,1	4,2	4,0	3,1	3,1

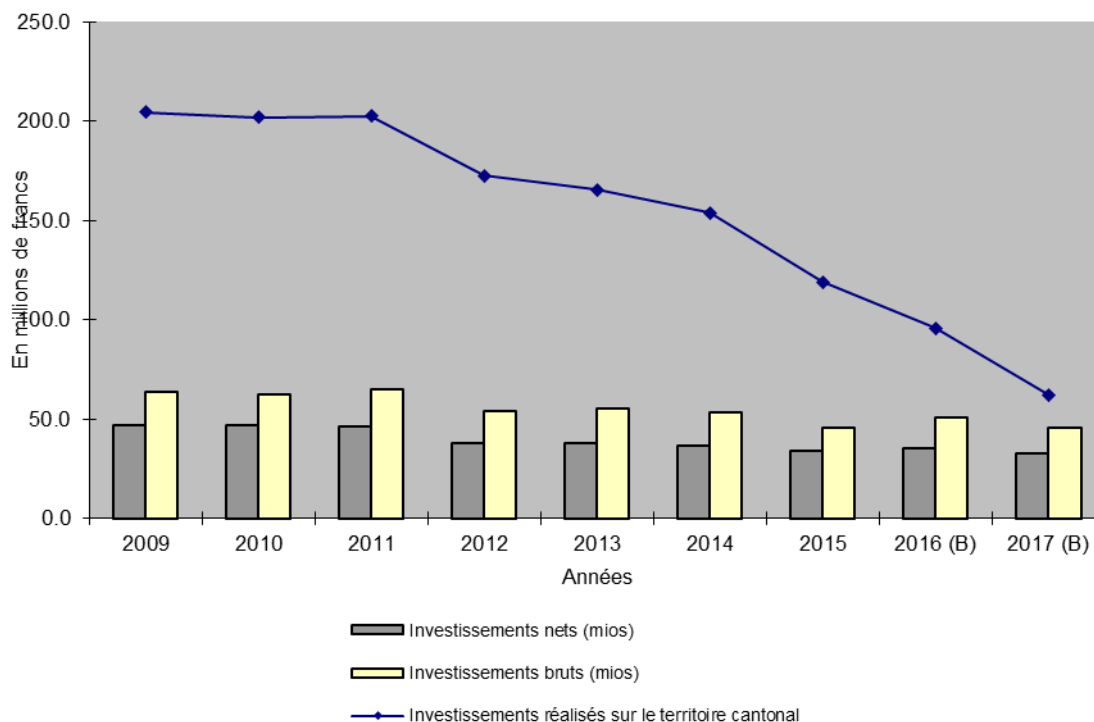
c) Investissements nets

Les investissements nets s'élèvent à 32,8 mios. Pour 2017, en tenant compte de la part de la Confédération à la construction de l'A16, on parvient à un total d'investissements réalisés sur le territoire cantonal qui s'élève à 62,5 mios. L'achèvement de l'A16 pèse de tout son poids sur la diminution de cette valeur. Il faut rappeler l'effort supplémentaire en matière d'investissements nets sur les années 2009-2011 en lien avec le plan de soutien à l'économie et à l'emploi.

Tableau no 3 : Investissements nets, investissements bruts et investissements réalisés sur le territoire cantonal de 2009 à 2017

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Investissements nets (mios)	46,9	47,1	46,5	37,8	37,9	36,9	34,0	35,1	32,8
Investissements bruts (mios)	64,1	62,5	64,9	54,4	55,6	53,6	46,0	50,7	45,7
Investissements réalisés sur le territoire cantonal (mios)	204,7	202,1	202,6	172,6	165,6	153,8	119,0	95,8	62,5

Graphique no 2 : Investissements nets, investissements bruts et investissements réalisés sur le territoire cantonal de 2009 à 2017



d) Insuffisance de financement

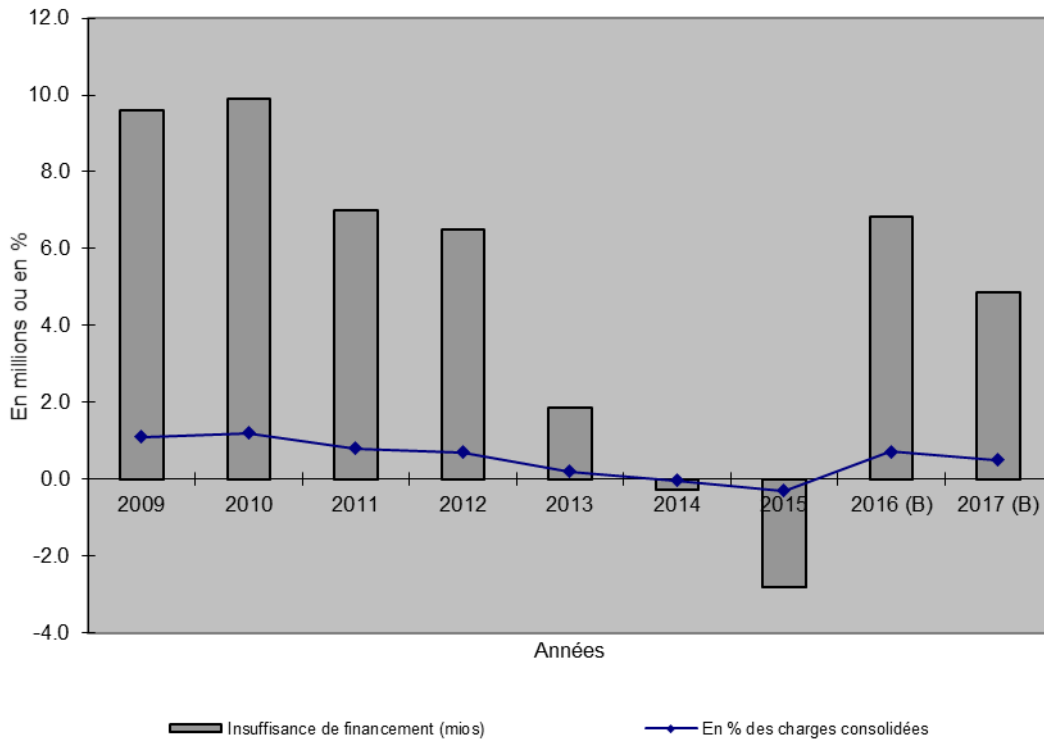
L'écart entre le total des charges (fonctionnement et investissement), abstraction faite des amortissements, et le total des revenus s'élève à 4,9 mios et devra être financé par voie d'emprunt. Cette définition est restrictive car elle ne prend pas en compte les opérations touchant uniquement le bilan de l'Etat.

Exprimée en pour-cent des charges consolidées (de fonctionnement et d'investissements), l'insuffisance de financement atteint 0,5 %.

Tableau no 4 : Insuffisance de financement de 2009 à 2017, en chiffres absolus et en pour-cent des charges consolidées

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Insuffisance de financement (mios)	9,6	9,9	7,0	6,5	1,8	-0,3	-2,8	6,7	4,9
En % des charges consolidées	1,1	1,2	0,8	0,7	0,2	0,0	-0,3	0,7	0,5

Graphique no 3 : Insuffisance de financement de 2009 à 2017, en chiffres absolus et en pour-cent des charges consolidées



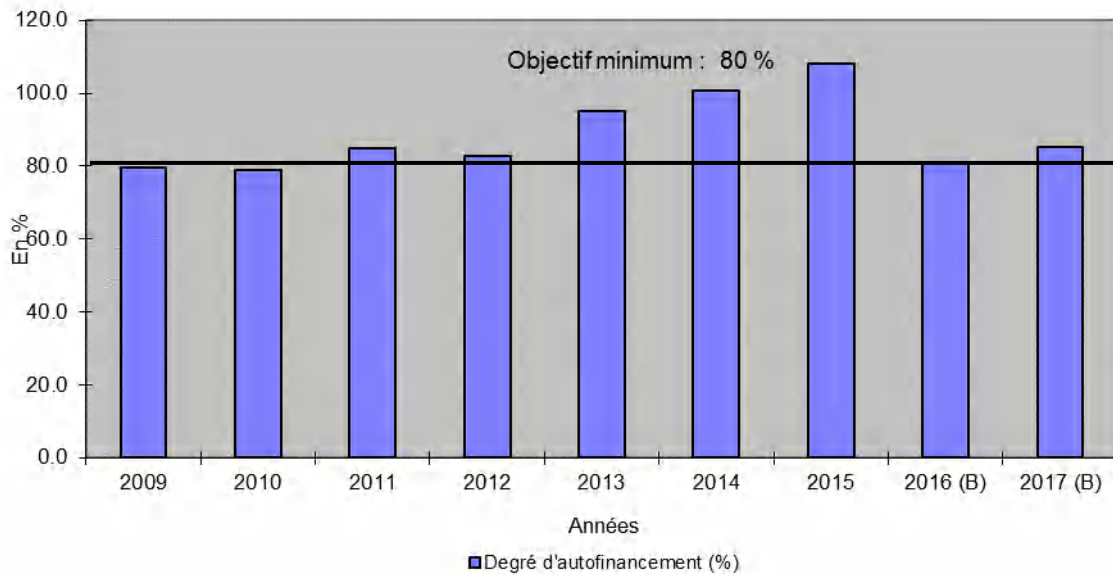
e) Degré d'autofinancement

Le degré d'autofinancement de 85,2% est supérieur au minimum de 80,0% fixé par le mécanisme du frein à l'endettement. Cumulés depuis l'entrée en souveraineté, les investissements nets auront été autofinancés à 85,4%. Sur la période 2009-2017, le degré d'autofinancement est de 87,8%.

Tableau no 5 : Degré d'autofinancement de 2009 à 2017

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Degré d'autofinancement (%)	79,6	79,0	84,9	82,8	95,1	100,8	108,3	80,9	85,2

Graphique no 4 : Degré d'autofinancement de 2009 à 2017



Degré d'autofinancement (selon MCH2)

Degré d'autofinancement	
Calcul	$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissements nets}}$
Remarques	Plus la collectivité est petite, plus cet indicateur est sujet à des fluctuations importantes.
Unités	Pour cent
Valeurs indicatives	A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle : Haute conjoncture : > 100% Cas normal : 80 - 100% Récession : 50 – 80%
Signification	Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.

Source : site www.srs-cspcp.ch

Degré d'autofinancement MCH2 (en %)

72,84

Appréciation de la valeur

Conforme à une situation conjoncturelle appréciée comme « normale »

La valeur du degré d'autofinancement est différente dans sa détermination MCH2 de celle définie par la Loi sur les finances (85,19%).

Ce calcul de l'autofinancement est plus complet que celui mentionné dans la loi actuelle. Il intègre en effet la totalité des charges et produits non monétaires dont les attributions et les prélèvements sur les fonds pour une comparaison intercantonale

(cf. tableau et les commentaires de la lettre k). Le budget 2017 est marqué par le prélèvement sur la réserve pour risques conjoncturels de 5,0 mios.

f) Variations au bilan

La fortune au bilan (hors financements spéciaux) s'élevait à 159,0 mios à fin 2015. En fonction des résultats budgétisés pour 2016 (- 6,8 mios) et 2017 (- 5,5 mios), elle devrait se situer aux alentours de 147,7 mios à fin 2017.

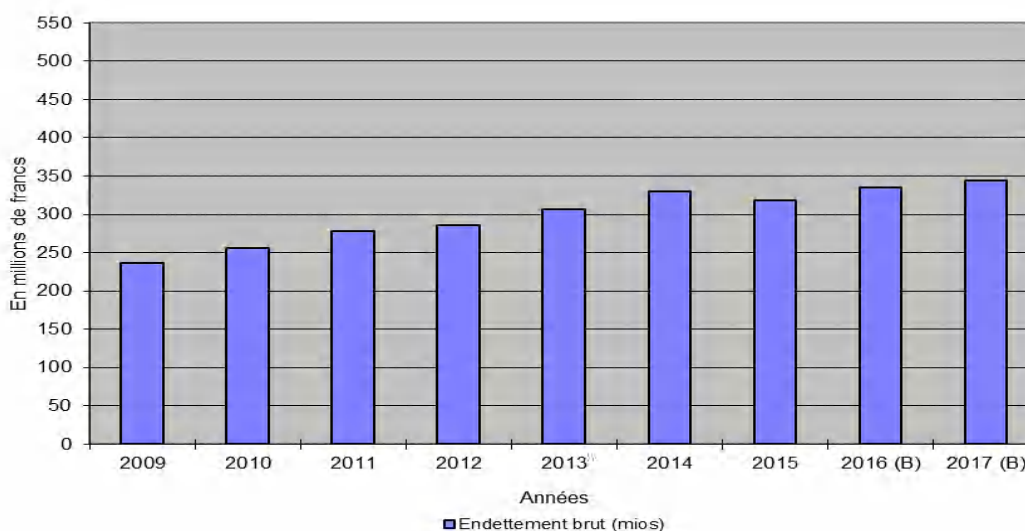
g) Endettement

Grâce à l'opération or de la BNS et à la vente d'actions, l'endettement brut est descendu jusqu'à 236,9 mios (3'393 francs par habitant) en 2009 et progresse modérément ensuite, notamment en fonction des insuffisances de financement. A fin 2017, il devrait se situer aux alentours de 343,9 mios (4'703 francs par habitant). Il faut rappeler l'effet de la recapitalisation de la Caisse de pensions dès 2014.

Tableau no 6 : Endettement brut et endettement net de 2009 à 2017

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Endettement brut (mios) ¹	236,9	256,5	278,6	286,2	307,1	329,7	317,7	335,0	343,9
Par habitant (francs)	3'393	3'657	3'978	4'058	4'329	4'596	4'388	4'603	4'703

Graphique no 5 : Endettement brut de 2009 à 2017



¹ Sans les prêts de la Confédération dans le cadre des crédits d'investissements.

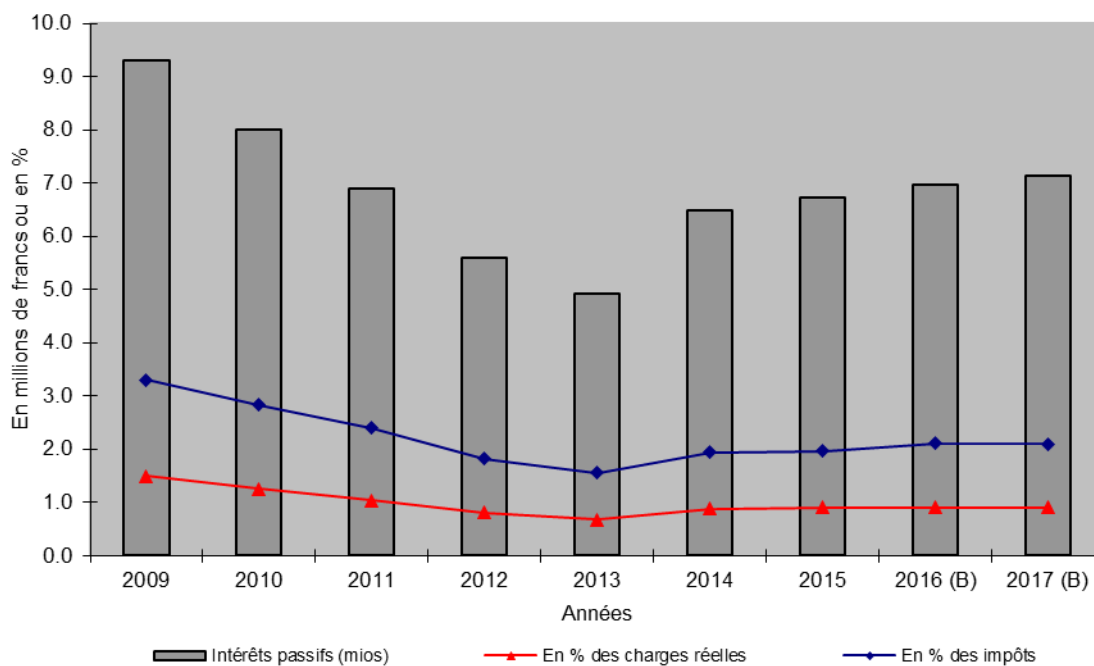
h) Intérêts passifs

Pour rendre les chiffres comparables par rapport aux années précédentes, les opérations swap de couverture de taux sont comptées ici en net alors qu'elles sont comptabilisées en brut. La charge des intérêts passifs s'élèvera à 7,1 mios en 2017, ce qui correspond à 0,9% des charges réelles, à 2,1% des impôts ou encore à 0,9 dixième de quotité. Le coût du financement de la recapitalisation partielle de la caisse de pensions est compris dès 2014.

Tableau no 7 : Intérêts passifs de 2009 à 2017, en chiffres absolus, en pour-cent des charges réelles et en pour-cent des impôts

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (B)	2017 (B)
Intérêts passifs (mios)	9,3	8,0	6,9	5,6	4,9	6,5	6,7	7,0	7,1
En % des charges réelles	1,5	1,3	1,0	0,8	0,7	0,9	0,9	0,9	0,9
En % des impôts	3,3	2,8	2,4	1,8	1,5	1,9	2,0	2,1	2,1

Graphique no 6 : Intérêts passifs de 2009 à 2017, en chiffres absolus, en pour-cent des charges réelles et en pour-cent des impôts



Part des charges d'intérêts (selon MCH2)

Part des charges d'intérêts	
Calcul	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus courants}}$
Remarques	–
Unités	Pour cent
Valeurs indicatives	0% – 4% bon 4% – 9% suffisant > 9% mauvais
Signification	Cet indicateur renseigne sur la part du «revenu disponible» absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée

Source : site www.srs-cspcp.ch

Part des charges d'intérêts (en %) 0,53

Appréciation de la valeur Bonne

i) Effectif du personnel

L'effectif du personnel administratif augmente de + 1,09 unité par rapport au budget 2016 avec un total de 916,90 au lieu de 915,81 unités. Cet effectif prend en compte des variations dans les deux sens dont le détail figure dans le tableau de la Troisième partie.

Chaque création de poste est examinée avec beaucoup d'attention et de retenue par le Gouvernement. L'analyse du besoin a encore été renforcée. Pourtant, dans certains domaines, le sous-effectif existe et le budget 2017, comme les budgets précédents, tente également d'y répondre et d'en tenir compte. La majeure partie des postes créés est également partiellement imposée par une législation supérieure ou obligatoire (Ministère public) ou totalement autofinancée (Office des véhicules, restaurant scolaire).

Parallèlement, en 2017, le programme d'économies OPTI-MA apporte sa contribution en réduisant de manière cumulée les postes de - 35,85 EPT.

Le personnel enseignant atteint 962,07 unités à la rentrée scolaire d'août 2016, soit une augmentation de + 6,59 postes par rapport à la rentrée scolaire précédente. Environ 10 EPT ont été mensualisés, il y a donc effectivement une légère diminution. Les variations par école sont également présentées dans les tableaux de la Troisième partie.

j) Comparaison avec le plan financier

L'année 2017 correspond à la première année du plan financier 2017-2021. La correspondance est complète. L'environnement global, déjà difficile et contraignant lors du dernier plan financier 2012-2016, l'est encore davantage. La maîtrise des charges, notamment de transfert, sous une contrainte de revenus très volatils et en stagnation, reste le principal défi pour l'avenir et le maintien de l'attractivité.

k) Comparaison intercantonale

Au 20 octobre 2016 (cf. tableau ci-après), seuls trois cantons (AI, GR et LU) n'avaient pas encore publié leurs prévisions 2017. Sept cantons présentent une détérioration par rapport à 2016 (15 l'année dernière). Pourtant, treize sur vingt-trois cantons annoncent un déficit. Le résultat cumulé des cantons est presque à l'équilibre, comme en 2016 (situation corrigée de l'importante recapitalisation de la caisse de pensions de Bâle-Ville). La stagnation des revenus, le recours à des mesures d'économies, tout comme les dissolutions de réserves sont importantes et toujours largement présentes. La situation est donc toujours très contrastée entre Bâle-Ville qui affiche un important excédent et Zoug un très important déficit. Proche de nous, le canton de Neuchâtel annonce également un important déficit accompagné d'un large plan d'économies. Les perspectives des plans financiers des cantons confirment la difficulté et l'incertitude actuelles.

Le meilleur indicateur à disposition de la santé financière des cantons reste le degré d'autofinancement. Malgré une amélioration, les cantons n'autofinanceront toujours pas la moitié de leurs investissements nets (montant en hausse légère). Notre canton, avec 85,2%, présente le 5^e meilleur degré d'autofinancement parmi ceux publiés.

COMPARAISON INTERCANTONALE BUDGETS 2016/2017
(en mios de francs; n.c. = données non connues)

Cantons	Résultats budget 2017 (- = déficit)	Résultats budget 2016 (- = déficit)	Investiss. nets 2017	Investiss. nets 2016	Degré d'autofin. 2017 (en %)	Degré d'autofin. 2016 (en %)
APPENZELL RH, Ext,	14,8	10,9	25,9	27,2	74,3	50,2
APPENZELL RH, Int,	n.c	-2,0	n.c	18,8	n.c	6,3
ARGOVIE	-34,6	-27,5	162,2	171,0	113,4	52,3
BALE CAMPAGNE	-13,8	-41,1	260,6	195,1	15,2	20,1
BALE-VILLE	142,9	-952,3	511,6	431,6	61,1	-29,6
BERNE	98,5	219,5	456,3	528,7	124,9	101,8
FRIBOURG	0,5	0,5	155,9	129,6	65,2	69,3
GENEVE	-77,1	9,4	748,0	752,0	52,0	47,5
GLARIS	0,4	-13,1	23,8	18,2	46,7	-13,7
GRISONS	n.c.	-50,8	n.c.	247,2	n.c.	42,5
JURA	-5,5	-6,8	32,8	35,1	85,2	80,9
LUCERNE	n.c.	-19,8	n.c.	144,9	n.c.	81,7
NEUCHATEL	-68,9	-14,4	62,9	61,5	-33,8	59,7
NIDWALD	-2,1	-4,3	26,7	15,5	n.c.	n.c.
OBWALD	-6,9	-7,4	10,7	14,7	n.c.	n.c.
SAINT-GALL	-63,7	-73,5	839,0	266,2	n.c.	n.c.
SCHAFFHOUSE	-4,3	-16,1	14,6	25,0	103,2	9,2
SCHWYZ	-46,4	-55,2	53,1	45,7	26,5	-9,7
SOLEURE	-8,2	-65,2	132,1	127,0	64,0	28,0
TESSIN	-34,8	-87,9	217,6	210,7	49,8	71,9
THURGOVIE	7,9	-8,0	57,4	59,4	33,3	3,1
URI	0,2	0,3	38,6	22,4	41,2	55,9
VALAIS	0,2	0,0	220,3	190,0	100,2	122,5
VAUD	0,1	2,0	405,6	438,0	n.c.	n.c.
ZOUG	-131,9	-170,3	123,4	110,1	-32,2	-72,6
ZURICH	17,9	68,5	913,4	958,3	63,2	59,5
TOTAL	-214,8	-1'304,6	5'492,5	5'243,9	Est. 48,2	Est. 42,1

II. COMPTE DE RESULTATS

1. Introduction

1.1. Généralités

Le déficit de 5,5 mios résulte de charges de 919,7 mios et de revenus de 914,1 mios. Les charges progressent en moyenne de + 0,7 % (ou + 6,4 mios de francs), alors que les revenus augmentent seulement de + 0,8 % (ou + 7,6 mios). Il s'agit du 3^e plus faible taux de croissance des charges après les budgets 2015 (+ 0,1%) et 2005 (+ 0,4%) approuvés par le Parlement. Pour le budget 2016, l'augmentation était encore de 1,4%. Un taux inférieur à 2% peut être considéré comme bon en termes de maîtrise des charges.

L'affaiblissement anticipé et déjà présent au budget 2015 de la croissance des revenus (notamment en provenance de la péréquation financière fédérale, ci-après RPT) s'est accentué avec l'évolution de la fiscalité des personnes morales en 2016 déjà. Cette tendance se vérifie complètement en 2017 (RPT et personnes morales toujours en diminution).

Sans le programme OPTI-MA, le déficit aurait été d'environ 25,0 mios de francs supérieur, justifiant pleinement la prise de mesures. Malgré l'introduction des nouvelles classifications, tant l'effectif que les charges de personnel restent maîtrisés. Les charges de personnel représentent dorénavant 33,8% des charges réelles de l'Etat. Les charges de biens, services et marchandises (rubrique 31) sont stables et maîtrisées. Ce sont donc toujours les transferts qui expliquent l'essentiel de l'augmentation des charges, ce malgré les mesures également déjà prises et renforcées lors de l'établissement du présent budget. La croissance la plus forte reste et provient essentiellement des assurances (sociales) et de l'aide sociale, ainsi que de la santé. Avec l'accentuation du vieillissement de la population, leur financement reste un des défis majeurs.

Il faut rappeler ici le coup d'arrêt à la bonne tenue de la conjoncture économique jurassienne, dont l'évolution très positive des revenus fiscaux des personnes morales soutenait les précédents budgets. La dépendance de notre économie au secteur secondaire, mais particulièrement à l'évolution difficile actuelle de l'horlogerie contribue à renforcer cette tendance. A la réduction de 8,9 mios inscrite au budget 2016 s'ajoute une diminution de 3,4 mios des recettes fiscales en provenance des personnes morales. Globalement, en 2017, le paiement RPT diminue encore de - 2,6 mios. Il n'équilibre plus les charges liées depuis 2015. Cette réduction s'explique par la baisse de la dotation de base, par l'amélioration de notre indice des ressources et par la perte

progressive du montant issu de la contribution pour cas de rigueur. Du côté des embellies de ce budget 2017, outre la confirmation de la maîtrise des charges propres, il convient de relever l'amélioration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques de + 6,2 mios. Au final et de manière extraordinaire, c'est la nouvelle dissolution de la réserve pour risques conjoncturels (5,0 mios au lieu de 9,5 mios au budget 2016) qui permet deux tiers de la progression globale des revenus et le financement global des prestations.

Par rapport aux comptes 2015, le compte de résultats se détériore de 6,5 mios de francs.

Par rapport au budget 2016, le résultat s'améliore de 1,3 mio de francs.

1.2. Procédure budgétaire

Le premier budget consolidé à réception des données transmises par les unités administratives affichait un déficit de - 40,4 mios (- 39,9 mios, l'année dernière). Il faut remonter à 2005 avec - 41,1 mios pour trouver une valeur supérieure. Sans l'apport positif des mesures OPTI-MA, la situation aurait à nouveau présenté un déficit de plus de 60,0 mios. Malgré la montée en puissance des effets du programme OPTI-MA, la situation est stabilisée et l'objectif d'équilibre initialement fixé par le Gouvernement n'est pas encore atteint. Ce budget, comme les deux précédents ou les derniers boucllements, confirme qu'il s'agit bien d'une période très particulière à plus d'un titre dont l'ampleur et la durée méritent de ne pas être sous-estimées.

L'examen approfondi lors de contacts ou de séances entre la Trésorerie générale et toutes les unités administratives s'est terminé à fin juin au lieu de fin août. Une première consolidation a été établie à la demande du Gouvernement pour le 5 juillet. Le déficit projeté était de - 30,7 mios. Puis, en août, des entretiens ont à nouveau été menés avec les unités présentant les variations ou la marge les plus importantes (deuxième, voire troisième round). Les départements ont à nouveau rencontré certaines de leurs unités. Avant la première des quatre séances d'arbitrage du Gouvernement, le déficit se fixait alors à - 23,7 mios. Cet avancement, voire répétition des entretiens budgétaires a été voulu par le Gouvernement, conscient de la difficulté de cet exercice. A nouveau, les constats des précédents budgets sont confirmés. Le potentiel de réduction au budget devient de plus en plus limité, notamment au niveau du personnel, du matériel et des infrastructures. Les revenus stagnent, voire diminuent, alors que les charges dynamiques ne cessent de progresser à des taux supérieurs à la moyenne. Il s'agit des assurances sociales, de l'action sociale et de la

santé. Au final, il s'avère nécessaire de réaliser pleinement OPTI-MA et de rechercher de nouvelles recettes.

L'examen par le Gouvernement a permis de porter le déficit final à - 5,5 mios le 20 septembre 2016. L'effort global réalisé entre le budget initial et le budget final (- 34,9 mios) est le plus important jamais effectué en termes absolus. Les budgets 2015 et 2013 avaient exigé un effort de - 30,0 mios. L'effort 2017 se répartit sur tous les acteurs (personnel, contribuables, bénéficiaires de prestations, entités paraétatiques) de manière transversale. En moyenne, depuis l'entrée en souveraineté, il est retranché quelques - 18,8 mios du budget initial (- 27,6 mios pour les cinq derniers budgets). Le résultat final est suffisant pour satisfaire au mécanisme de frein à l'endettement, mais ne permet pas de reconstituer une marge de manœuvre financière significative. Dans ce contexte, le volume d'investissements nets, tant pour le plan financier 2017-2021 tient, lui aussi, compte des priorités et d'importants arbitrages. Pour l'année 2017, il a été fixé à 32,8 mios.

Les éléments suivants ont été notamment pris en compte :

1.2.1. *Frais de personnel*

Pour le personnel administratif, la consolidation des effectifs validée par les chefs de département et examinés par le Gouvernement conduit à un effectif stable à 916,90 postes inscrits au budget. En outre, il a été tenu compte de toutes les décisions intervenues avant le bouclage définitif du budget tant au niveau des effectifs qu'au niveau des nouvelles fonctions. 2017 est la première année complète pour ce changement introduit au 1^{er} août 2016. Des décisions et recours sont encore à venir. Ainsi, il subsiste encore des inconnues que les comptes retranscriront.

Pour les traitements des enseignants, nous nous sommes basés sur l'effectif arrêté à la rentrée scolaire 2016/2017. Des variations significatives peuvent encore intervenir au cours de l'année scolaire, notamment dans la fermeture ou l'ouverture de classes ou de filières en fonction des effectifs définitifs des élèves qui ne sont, eux, pas complètement connus au moment de la rentrée (inscriptions provisoires, changements de filières, désistements, arrivées, etc.).

Le versement des annuités, conformément au régime légal, a été pris en considération. Les traitements sont versés en fonction d'un indice des prix de référence. Bien que ce dernier soit négatif (déflation) depuis un peu plus de cinq ans, le paiement s'est toujours fait sur une base de 100. Le Gouvernement a décidé d'adapter la masse salariale à l'indice 98,5. Le mois de référence étant juillet de l'année précédente, ce dernier était effectivement de 97,6. Le projet de budget tient

compte d'une adaptation partielle à la baisse. Les modalités d'application sont en cours de négociation avec les syndicats au moment de la rédaction du présent document. Dans tous les cas, c'est un effort de 1,5% de la masse salariale qui a été compté pour le budget 2017, soit environ 3,9 millions de francs.

Le détail complet des hypothèses est mentionné sous le point 4.1.

1.2.2. Biens, services et autres charges d'exploitation

L'établissement du budget 2017 confirme la nécessité d'avoir une lecture plus fine (cf. chapitre 4). Par exemple, pour la rubrique 31, les charges sont souvent obligatoires ou autofinancées. Les charges obligatoires sont par exemple : l'assistance judiciaire gratuite avec + 0,2 mio. Elles peuvent être encore liées (ex. : entretien du réseau routier cantonal avec + 1,0 mio ou les mesures pédago-thérapeutiques avec + 0,5 mio). Les charges partiellement ou complètement couvertes par des recettes équivalentes concernent, par exemple, l'entretien et l'exploitation de l'A16.

Finalement, le montant figurant au budget est comparable à celui du budget 2016, voire moindre alors qu'à première vue, il augmente de manière faible. La rubrique 3132 Etudes et expertises diminue de - 136'800 francs à 3,3 mios par rapport au budget 2016. Les derniers comptes finissent largement sous le 1% de la masse salariale (2,4 mios pour 258,4 mios de charges de personnel en 2015). L'écart budget-comptes tend à se réduire, comme le montant total. Le taux pour ce budget est de 1,29%.

1.2.3. Charges de transferts

Le concept de la gouvernance des partenariats de l'Etat ne s'applique qu'à environ un quart de la très importante rubrique 36. L'expérience est globalement très positive tant en termes qualitatifs (responsabilisation, autonomisation, qualité et développement des prestations, etc.) qu'en termes quantitatifs (progression annuelle moyenne trois à quatre fois moindre des montants contractuels). L'examen budgétaire de la rubrique 36 reste très complexe et difficile. Sa progression n'est que de 1,43% (+ 3,9% à périmètre comptable comparable au budget 2016). Ce n'est qu'au prix de l'application des mesures OPTI-MA et des dernières décisions du Gouvernement que ce niveau de charges a été obtenu. On retrouve une nouvelle fois une progression marquée dans les domaines des assurances sociales (+ 4,7 mios notamment en faveur de la réduction des primes maladies et, dans une moindre mesure en faveur des prestations complémentaires) et de la santé (+ 2,6 mios ; dont + 5,1 mios au titre des

hospitalisations extérieures compensées par d'importants efforts demandés à l'Hôpital du Jura, de l'ensemble de la psychiatrie et des établissements médico-sociaux). Pourtant, c'est l'action sociale qui enregistre la plus importante hausse de la rubrique 36 avec quelques + 4,8 mios (solde à la répartition des charges, essentiellement via une augmentation plus marquée des charges en matière d'aide individuelle, de crèches, d'institutions sociales, d'accueil des migrants). La rubrique 36 reste la plus dynamique en termes absolus. Sa maîtrise demeure un enjeu majeur, notamment pour les domaines précités.

1.2.4. *Impôts*

Les prévisions de recettes fiscales ont été établies à partir des décomptes finaux provisoires 2015, d'une nouvelle estimation des rentrées 2016, de tous les éléments de variations connus du Service des contributions. Ces projections tiennent également compte des modifications devant intervenir au 1^{er} janvier 2017. A ce titre, le Gouvernement a retenu une suspension de la baisse linéaire du barème d'impôt (- 2,5 mios/an cumulatifs) pour 2017 repoussant la fin de l'application à 2022.

Quasi tous les types d'impôts évoluaient, parfois depuis quelques années, à leurs plus hautes valeurs historiques. Cela reste partiellement le cas. Le budget 2017 est particulièrement marqué par les suites de la révision immédiate de nombreuses taxations des personnes morales dès 2015, soit dès l'abolition du taux plancher entre le franc et l'euro. La baisse est à nouveau (comme en 2016) compensée par les rentrées fiscales des personnes physiques. Le moment tant redouté d'atteindre un certain plafonnement dans la progression fiscale est bien là. Il n'en reste pas moins, qu'à court terme (moins de 3-5 ans), ce sont encore des données fiscales favorables qui entreront en ligne de compte pour la détermination des potentiels et donc des paiements RPT. C'est bien toujours avec, au mieux, une stagnation qu'il va falloir compter en 2018. Dès 2019, c'est la réforme des entreprises III qu'il s'agira d'appliquer et d'intégrer dans le budget. Vu les résultats 2016 et 2017, l'ensemble des décisions des Chambres fédérales et la concurrence fiscale intercantonale et internationale, ce défi de taille le sera encore plus. De son succès dépend en grande partie l'attractivité de l'économie cantonale comme le financement des collectivités publiques. La réforme est bien importante et stratégique.

1.2.5. *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 très restrictif avec les services concernés en fonction des directives spécifiques fixées par le Gouvernement et des données de référence

(années passées, dernières comptabilisations en 2016). Les objets nouveaux et demandes d'augmentation, comme pour les biens, services et autres charges d'exploitation et les transferts (subventions), ont été soumis au Gouvernement pour décision.

1.2.6. *Modifications structurelles*

Au-delà de l'évolution naturelle de l'organisation institutionnelle, notamment des prestations de l'Etat, le budget 2017 est le premier établi au moyen du nouveau logiciel ERP (littéralement Enterprise resource planning) « Dynamics NAV » de Microsoft. Dès 2018, la partie « ressources humaines » rejoindra la partie finances. Les comptes 2016 seront encore établis grâce au logiciel actuel GEFI. En conséquence, la présentation chiffrée et de détail évolue sensiblement par rapport au dernier budget. Des adaptations interviendront encore certainement avec l'expérience lors des prochains budgets et comptes.

L'introduction du nouveau logiciel a également été l'occasion de :

- renforcer la responsabilisation du personnel des unités ;
- gagner du temps tout en améliorant l'efficacité du travail de budgétisation. Les unités introduisent les (leurs) commentaires de détails dès la première saisie du budget.

Cette procédure budgétaire est également la première saisie des montants sur les sous-rubriques (ex. : sous-rubrique 600.3130.00.01) comme pour l'établissement des comptes annuels. Le total de la rubrique principale (ex. : 600.3130.00 qui est la somme des montants 600.3130.00.01 et 600.3130.00.02) fait toujours référence (légale) en cas d'éventuel dépassement à régulariser. Il y a donc dorénavant une pleine correspondance et comparaison entre le budget et les comptes. Pour que la comparaison puisse se faire, le budget 2016 a été également ressaisi sur les sous-rubriques. Autant le total des charges, des revenus que le résultat de l'Etat restent identiques et conformes au budget 2016 validé par le Parlement le 9 décembre. Pourtant, la saisie sur les sous-rubriques a été, comme lors de l'introduction du nouveau manuel MCH2 dès le budget 2012, l'occasion de revoir la correspondance du numéro par nature (certaines rubriques 31 sont devenues des subventions 36 ; environ 1,5 million de francs, notamment au Service de l'économie) et de retraiter les données antérieures. Les écarts par nature ne sont donc pas affectés, le périmètre de comparaison étant constant entre les budgets 2016 ressaisi et le nouveau 2017.

Du point de vue institutionnel, les unités 300 Service de l'Economie et 310 Services des arts et métiers forment, comptablement, pour la première fois l'unité 305 Service

de l'Economie et de l'emploi. L'unité 315 Fonds cantonal pour l'emploi reste indépendante conformément à son financement fédéral spécifique par enveloppe et à son cofinancement par l'Etat et les communes.

Le centre d'imputation 401 Fonds cantonal de compensation à l'article 5 LAT (Loi sur l'aménagement du territoire) a été ouvert aux comptes 2016 déjà, répondant ainsi au mécanisme de compensation financière accompagnant les mesures de compensation de surfaces à mettre en place. Vu le manque de recul, ces montants ont une première valeur particulièrement estimative.

Enfin, le centre d'imputation 411 Forêts domaniales « disparaît » avec l'externalisation de l'essentiel de ses prestations au secteur privé conformément à la décision du Parlement. Les quelques montants et rubriques restant légalement propriété ou de la responsabilité de l'Etat ont été intégrés directement aux rubriques du centre d'imputation 410 Office de l'environnement avec l'extension .11 (ex : 410.3120.00.11 pour 411 anciennement) à leur numéro de comptabilisation par nature.

Dans l'attente de la décision du Parlement, les rubriques comptables liées au projet Jurassica (Museum, subvention à la Fondation Thurmann) ont continué d'être saisies comme précédemment. Les montants ont été coordonnés en fonction de l'établissement du message au Parlement et des décisions du Gouvernement (limitation au niveau global du budget 2016 ; application transversale des décisions liées au personnel).

1.2.7. Incidences du budget 2017 de l'Etat pour les communes

La charge nette (parts aux charges diminuées des parts aux recettes de l'Etat) pour les communes induite par les différents éléments contenus dans le budget cantonal affiche une augmentation de + 3,5 mios ou + 4,0%. Cette augmentation est toutefois réduite de moitié par le report de la baisse fiscale. Il faut remonter aux comptes 2010-2011, avec + 6,4% pour trouver une progression supérieure. L'année dernière à pareille époque, la charge nette diminuait encore de - 0,3%. Cette évolution s'explique tant par les charges que par les recettes. Après plusieurs années de stabilisation, la reprise de la progression connaît logiquement exactement les mêmes causes que celle des charges de l'Etat, auxquelles les clés de répartition Etat-communes s'appliquent :

- l'évolution marquée des charges liées à la population, soit en lien avec ses caractéristiques (aide sociale, santé, prestations complémentaires, réduction des primes maladie, mesures en faveur des personnes au chômage ou en fin de droit

- de l'assurance chômage, accueil des migrants, etc...);
- le cofinancement des nouvelles évaluations de fonctions (école obligatoire essentiellement);

Du côté des recettes, l'impôt sur les travailleurs frontaliers ne progresse plus aussi fortement (volume et salaires). La prise en compte sur cette rubrique de la mesure OPTI-MA 125 limite aussi cette rétrocession, la neutralisation des effets sur les communes y étant également imputée. Dans une moindre mesure, les montants à libre affectation issus de la péréquation financière cantonale, dont l'évolution est également et intimement liée à l'évolution fiscale générale, affichent également une moindre amélioration.

Evidemment, ce sont les communes les plus faibles financièrement qui bénéficieront de la péréquation financière et qui auront les répercussions les plus favorables, contribuant à réduire les disparités existantes.

Sans la partie recettes, la situation globale des communes se détériore tout de même de + 1,4 mio ou + 1,2 %.

Il ne faut pas oublier ici que c'est l'optique comptable de l'Etat qui est présentée. Les dépenses des communes pour les crèches ou l'aide sociale mentionnées au budget 2017 de l'Etat se réfèrent à des charges effectives comptabilisées dans les communes en 2016. Une évolution des prestations est encore prévue à la hausse pour les prochaines années (2-3 ans), elle n'est ainsi pas encore intégrée (mais figure au plan financier). Pour terminer, les dépenses en matière d'action sociale et d'assurances sociales (PC, LaMal) ne sont réparties avec les communes que l'année suivante. Malgré des taux en large progression par rapport à un passé récent (cf. développement ci-avant), la volonté reste de maîtriser l'évolution des charges partagées et de ne pas reporter des charges de l'Etat vers les communes. Il faut rappeler que la répartition des charges de l'action sociale est composée de charges de l'Etat, mais également en provenance des communes. Les charges dites « communales » progressent de + 11,6% par an entre 2005 et 2014. Conjugué aux charges dites cantonales, ce taux est encore de + 8,6% par année. Un taux moyen annuel de + 3-4% en matière d'assurances sociales, comme de + 5-6% (même 9%) n'est pas impossible comme dans l'annonce d'augmentation des primes maladies pour 2016 et 2017. Dans, ces conditions, les collectivités publiques dont les recettes fiscales globales au mieux s'inscrivent actuellement en stagnation, ne peuvent pas les compenser... tout comme les faibles réserves accumulées lors des exercices positifs ne durent qu'un temps. A cela, une réforme du système de péréquation financière ou des clés de répartition Etat-communes ne ferait que répartir (temporairement) le financement ou les contributions différemment. La seule solution durable passe par un équilibre des comptes à moyen terme par des réformes importantes (organisation, prestations, bénéficiaires, tarifications, collaborations, etc.), le système de péréquation

financière n'étant que subsidiaire.

1.2.8. *OPTI-MA*

Toutes les mesures OPTI-MA déployant leurs effets en 2017 ont été intégrées au budget 2017.

Pour rappel, les effets annuels des mesures sont cumulatifs. Ceux déjà réalisés en 2015 et 2016 sont poursuivis en 2017 et greffés des nouveaux effets des mesures à appliquer dès 2017.

Un montant de 25,0 mios est prévu sur la base des estimations et inscriptions faites par les unités au budget 2017. Les mesures OPTI-MA s'avèrent indispensables pour permettre au Gouvernement de respecter le mécanisme de frein à l'endettement.

Cf. tableau récapitulatif en page suivante.

Avancement prévu par département des mesures OPTI-MA en 2017

	Objectif 2017 économies RCJU (en milliers de francs)	Prévision de la réalisation au 31.12.2017	Différence entre objectif et prévision	Réalisation à
Département de l'intérieur	-5'421	-2'956	-2'465	54.5%
Département de l'économie et de la santé	-6'091	-5'796	-295	95.2%
Département de l'environnement	-3'229	-2'934	-295	90.9%
Département de la formation, de la culture et des sports	-5'211	-4'474	-737	85.9%
Département des finances	-4'149	-3'267	-882	78.7%
Chancellerie d'Etat	-1'177	-1'137	-40	96.6%
Mesure 118 (principe de l'introduction d'un impôt minimal de 50 francs pour les contribuables ne payant pas d'impôt)	-380	0	-380	0.0%
Mesure 120 (suspension en 2015 de la baisse fiscale linéaire de 1% ; le manque à gagner fiscal sera compensé dès 2016 par la concrétisation de pistes d'économie pour un montant équivalent)	-2'500	-1'100	-1'400	44.0%
Mesure 125 (neutralisation des effets financiers sur les communes)	-5'322	-3'347	-1'975	62.9%
TOTAL	-33'480	-25'011	-8'469	74.7%

Le détail de la mesure n°125 se trouve à la 3^e Partie, chiffre III, pages 226-229.

2. Récapitulation par département

La récapitulation se présente comme suit :

DEPARTEMENTS	CHARGES			REVENUS		
	BUDGET 2017	BUDGET 2016	ECARTS %	BUDGET 2017	BUDGET 2016	ECARTS %
1 Chancellerie d'Etat (CHA)	9'986'300	10'643'400	-6.17%	2'585'200	3'099'200	-16.58%
2 Département de l'intérieur (DIN)	212'393'000	201'723'600	5.29%	90'540'000	86'330'200	4.88%
3 Département de l'économie et de la santé (DES)	268'757'000	267'091'700	0.62%	126'267'100	126'008'700	0.21%
4 Département de l'environnement (DEN)	80'731'400	81'534'800	-0.99%	83'892'000	84'375'800	-0.57%
5 Département de la formation, de la culture et des sports (DFC)	226'799'200	227'810'600	-0.44%	91'615'900	91'326'100	0.32%
6 Département des finances (DFI)	120'985'100	124'468'100	-2.80%	519'220'000	515'332'800	0.75%
	919'652'000	913'272'200	0.70%	914'120'200	906'472'800	0.84%
EXCEDENT DE CHARGES/REVENUS				5'531'800	6'799'400	

La variation de la charge **nette** par département est la suivante:

CHA	CHF	-143'100
DIN	CHF	6'459'600
DES	CHF	1'406'900
DEN	CHF	-319'600
DFCS	CHF	-1'301'200
DFI	CHF	<u>-7'370'200</u>
TOTAL	CHF	<u>-1'267'600</u>

Le résultat global s'améliore de 1,3 mio par rapport au budget 2016 adopté par le Parlement. Quatre départements sur six présentent une charge nette (charges diminuées de leurs revenus) plus faible. Les conditions générales déjà présentes perdurent. En effet, les collectivités publiques suisses sont confrontées à une stagnation globale de leurs revenus et peinent à couvrir la progression de leurs charges, pourtant largement moindre que par le passé. Il s'agit bien de la confirmation du constat de ces 3-4 dernières années dont les causes ont déjà été mentionnées précédemment.

A la **Chancellerie**, la diminution de la charge nette globale est de - 0,1 mio de francs sur quasi l'ensemble des centres d'imputation. Le Gouvernement présente une augmentation de sa charge nette de + 41'900 francs ; la reconduction de mandats transversaux en vue d'optimiser le fonctionnement de l'Etat pèse sur ce résultat depuis quelques exercices.

La diminution la plus importante est de - 71'300 francs et concerne le Service de l'information et de la communication. Elle provient essentiellement de la réduction des actions de promotion, ce qui compense la reprise des tâches liées à la statistique anciennement sous le centre d'imputation du Gouvernement.

Le **Département de l'intérieur** enregistre une très forte augmentation de sa charge nette avec + 6,5 mios de francs, dont + 4,9 mios au Service de l'action sociale. Les institutions sociales jurassiennes -dont les réserves au bilan sont épuisées ou s'épuisent- y progressent de + 2,4 mios. Les institutions extérieures affichent également une progression de + 0,5 mio. En parallèle à l'actualité internationale et dans la lignée des comptes précédents, l'AJAM voit sa charge augmenter de + 1,1 mio. Le solde arithmétique dû aux communes à la répartition des charges de l'aide sociale augmente de + 2,1 mios (aide individuelle et crèches, dont à domicile). Les dépenses d'assistance diminuent de - 1,1 mio.

L'Office des assurances sociales progresse de + 2,6 mios. C'est la prévision en matière de réduction des primes maladie qui en explique l'essentiel de la variation. Malgré une augmentation du soutien fédéral (subvention) de 1,5 mio de francs, canton et communes doivent encore se répartir 2,6 mios (+ 1,7 mio à charge de l'Etat et + 0,8 mio pour les communes après mise à la répartition des charges). La charge nette en matière de prestations complémentaires progresse également de 0,6 mio en raison d'un moindre soutien fédéral (diminution de 0,5 mio). Les communes participent financièrement à hauteur de 32,5%.

L'Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte (plus connue sous l'abréviation APEA) suit l'évolution du nombre et de la charge des dossiers de curatelles. Sa charge nette devrait s'améliorer de - 96'300 francs au gré d'émoluments plus importants. L'augmentation et la complexification des cas exigent également plus de spécialistes et de professionnels (Services sociaux régionaux), notamment pour les curatelles.

Le pouvoir judiciaire affiche une augmentation de + 0,2 mio de sa charge nette. Les effets sont compensatoires, mais les frais judiciaires sont de moins en moins supportés directement par les justiciables, en conséquence c'est la charge d'assistance judiciaire gratuite (Tribunal de première instance avec + 0,1 mio dont

+ 250'000 francs au titre de l'assistance judiciaire gratuite) qui s'envole depuis quelques années, notamment à la faveur de changements légaux fédéraux depuis l'introduction de la nouvelle procédure pénale. Engagement de + 3,0 EPT au Ministère public (+ 0,1 mio au final). Le Tribunal cantonal et le Tribunal des mineurs affichent leur relative stabilité. Comme ailleurs, les unités produisent des efforts importants pour maintenir la charge nette la plus faible possible.

Le Registre foncier et du commerce présente une évolution historique très volatile. Pour ce budget 2017, en fonction des dernières données disponibles, il est compté avec une importante amélioration de la charge nette grâce à des droits de gages et de mutations en forte progression avec + 1,7 mio, auquel s'ajoutent des émoluments au titre du Registre foncier et du commerce pour + 0,2 mio.

Le Service de la population affiche une stabilité de sa charge nette avec + 40'700 francs, ses revenus se rétractant légèrement alors qu'une charge temporaire au niveau de la numérisation des données apparaît.

Vu son effectif et la meilleure reconnaissance des fonctions de son personnel, la Police cantonale affiche une charge nette en progression de + 0,9 mio.

Comme déjà observé sur plusieurs budgets, la Section de la Protection de la population et de la sécurité continue à présenter une stabilité (- 9'000 francs).

Pour terminer, le Service des ressources humaines poursuit la dégrèvement de sa charge nette avec - 0,2 mio à la faveur de remboursements supérieurs (assurances).

Le **Département de l'économie et de la santé** affiche également une augmentation de sa charge nette de + 1,4 mio, dont 2,7 mios en matière de santé publique. Les principales augmentations des charges concernent les hospitalisations extérieures pour + 5,1 mios qui atteignent ainsi un montant de 38,5 mios. Ce poste budgétaire évolue de manière importante. Les comptes 2015 affichaient 36,4 mios contre 32,2 mios au budget. Au moment de finaliser le budget 2017, il était également estimé que le budget 2016 (33,5 mios) soit dépassé. Les organismes de santé (+ 0,3 mio) et les autres établissements hospitaliers (+ 0,3 mio) affichent également et globalement une progression. D'importants efforts de compensation sont entrepris. L'Hôpital du Jura affiche - 2,1 mios. En ce qui concerne la Fondation d'aide et de soins à domicile, la partie « santé » affiche une augmentation de sa charge nette de + 0,5 mio, le financement des soins est stable grâce la nouvelle participation financière des bénéficiaires et la partie « aide » (imputée au Service de l'action sociale) diminue (- 0,3 mio). Les établissements médico-sociaux présentent un nouvel allègement de - 0,5 mio. L'ensemble des unités psychiatriques (hors placements extérieurs) diminue

de - 0,8 mio.

Le Service de la consommation et des affaires vétérinaires est très stable (- 19'400 francs).

Le Service de l'économie et de l'emploi (nouvellement fusionné comptablement) réussit à diminuer sa charge nette de - 0,7 mio (efforts dans l'allocation des aides aux entreprises, projets LPR et augmentation des remboursements), ce malgré l'augmentation de la charge au Fonds cantonal pour l'emploi de + 0,2 mio.

Le Service de l'économie rurale présente une diminution de - 0,5 mio. Contrairement à l'année dernière, ce sont les subventions à l'agriculture qui expliquent la différence (- 0,4 mio) et le soutien à la Fondation rurale interjurassienne (- 0,2 mio). Les paiements directs stagnent à 105 mios et les subventions au développement de l'agriculture augmentent de 0,1 mio.

Le **Département de l'environnement** voit sa charge nette diminuer de - 0,3 mio de francs.

A l'inverse du précédent projet de budget (- 1,1 mio), le domaine des routes est globalement en augmentation de + 1,6 mio. Cette évolution s'explique à nouveau par l'entretien du réseau (+ 1,0 mio), par de moins bonnes recettes en faveur des routes cantonales (+ 0,3 mio) et par l'augmentation globale de la charge nette de la section route nationale (+ 0,2 mio) en lien avec son achèvement. Enfin, l'entretien et l'exploitation de l'A16 voit sa charge nette progresser de + 70'900 francs, malgré l'ouverture sur une année complète du dernier tronçon et de la dépense unique du mandat en vue de l'éventuelle constitution d'une nouvelle société anonyme.

La Section des bâtiments et des domaines enregistre une détérioration de + 0,1 mio de sa charge nette essentiellement en raison du déménagement de la HEP BEJUNE sur le site Strate J. La diminution des charges d'énergie permet une compensation partielle (- 0,2 mio).

L'Office de l'environnement affiche une amélioration de - 0,5 mio. Les effets sont multiples et très variables. On peut particulièrement citer l'amélioration en termes de mandats (- 0,2 mio) comme celles des émoluments, spécifiquement en lien avec l'utilisation de la force hydraulique (- 0,2 mio). Les dernières tâches étatiques relevant des Forêts domaniales sont directement intégrées aux comptes de l'office.

Enfin, l'Office des véhicules améliore sa charge nette (- 0,3 mio), où l'augmentation

générale de ses charges (engagement de personnel, formation) est plus que compensée par l'augmentation de ses revenus liés à la taxe des véhicules (- 0,5 mio) et de ses émoluments (- 0,1 mio).

Le **Département de la formation, de la culture et des sports** présente une charge nette en diminution de - 1,3 mio de francs.

Le Service de l'enseignement voit sa charge nette globale augmenter de + 0,5 mio de francs. Cette progression s'explique par de nombreuses variations touchant le personnel (+ 0,4 mio), les mesures thérapeutiques (+ 0,5 mio), le Centre de compétences Delta (- 0,2 mio), la Fondation Pérène (- 0,1 mio), les placements extérieurs (- 0,1 mio ; enseignement spécialisé) et la participation des communes - 0,1 mio (effet de la mesure OPTI-MA 125 y est imputé). Au niveau de l'école obligatoire, la revalorisation de la fonction d'enseignant primaire et les annuités d'une manière générale expliquent au niveau des différentes écoles, l'augmentation de la charge nette de + 0,2 mio (+ 0,4 mio au primaire et - 0,2 mio au secondaire).

Le Centre d'orientation scolaire et professionnelle et de psychologie scolaire est très stable avec + 2'700 francs, malgré la fin d'une subvention fédérale de 50'000 francs.

Le Service de la formation des niveaux secondaire II et tertiaire voit sa charge nette globale diminuer de - 0,1 mio. Historiquement, cette résultante est le fruit de multiples variations, notamment dans les subventions aux hautes écoles (+ 0,8 mio), dont la plus grande variation concerne les filières de la HEP BEJUNE (+ 1,2 mio) ouvertes sur une année complète sur le nouveau site de Delémont. Les universités retrouvent une valeur plus modeste (- 0,2 mio). Par contre, les bourses d'étude continuent de s'inscrire en baisse de - 0,6 mio, sans réduction du niveau des prestations. Enfin les revenus progressent de 0,2 mio.

Du fait du transfert du montant de 180'000 francs du Fonds de la coopération au titre du soutien aux stages linguistiques et donc à la mobilité des jeunes, la charge nette du CEJEF affiche + 0,2 mio. Ses divisions présentent une diminution globale de - 1,6 mio de francs par une diminution du domaine lycéen (- 0,6 mio), technique (- 0,6 mio), artisanal (- 0,1 mio), commercial (+ 0,2 mio ; transfert équipe de cuisine de la division santé/social), et finalement une augmentation dans le domaine santé/social (- 0,5 mio ; dont 426'500 francs de salaires servis aux élèves reventilés sur les centre d'imputation de la santé, de l'action sociale et de l'enseignement). La principale explication de ces variations se réfère à la composante salariale. Il peut s'agir plus précisément de l'effectif en personnel, des paiements à l'heure, des ouvertures/fermetures de classes, des droits acquis, de la grille et de l'indexation salariale. Les mesures OPTI-MA et la

rigueur dans la gestion en expliquent également le solde.

La charge nette de l'Office de la culture augmente de + 0,1 mio sans réelle ou principale raison, l'effet étant très diffus et les effets souvent compensatoires. Le soutien financier à Jurassica demeure au niveau du budget 2016.

La Bibliothèque cantonale (+ 33'300 francs) et le Musée des sciences naturelles (- 57'100 francs) sont stables.

La Section archéologie et paléontologie, même sous enveloppe financière, présente une variation de - 0,6 mio expliquée par la réduction progressive de ses charges et la variation du subventionnement fédéral, ce en lien avec l'achèvement du soutien fédéral pour 2018.

Comme déjà constaté sur plusieurs exercices, le Service cantonal des sports + 23'200 francs) et la piscine des Tilleuls (- 3'900 francs) demeurent stables.

Le **Département des finances** présente logiquement des variations importantes et nombreuses dans les deux sens. La charge nette y diminue de - 7,4 mios. Compte tenu des propos introductifs, cela aurait pu être largement plus difficile.

La Trésorerie générale y participe pour - 2,4 mios. Un produit extraordinaire et unique lié à la vente du bâtiment de la résidence les Cerisiers est intégré pour - 1,1 million de francs. Comme déjà annoncée, la part aux excédents de la BNS a désormais été pleinement escomptée (- 5,9 mios). Par contre, les recettes en provenance de la RPT seront moindres qu'en 2016 (2,6 mios). La charge nette prévisible sur les intérêts progresse de + 0,1 mio. Celle liée à l'élimination de créances progresse de + 0,3 mio. Comptablement, en application des normes en vigueur (inchangées ; cf. point 4.4.), les amortissements sont plus faibles de - 1,7 mio. La part au produit de l'impôt anticipé (- 1,0 mio) devrait se maintenir à un niveau élevé. La subvention aux églises sera réduite de 0,6 mio. Finalement, la dissolution de 5,0 mios (au lieu de 9,5 mios au budget 2016) de la réserve pour risques conjoncturels représente une variation globale de
- 4,5 mios.

La fiscalité procure une amélioration globale de - 5,7 mios. Dans le détail, le service des Contributions voit sa charge nette globalement diminuer de - 0,5 mio de francs essentiellement en raison de meilleures recettes (amnistie ordinaire et amendes). Globalement, la baisse des rentrées enregistrée en matière de personnes morales (1,5 mio ; dont l'impôt sur le bénéfice des SA et Sàrl diminue encore de 3,5 mios) devrait être à nouveau et complètement compensée par l'amélioration qui devrait être

enregistrée sur les personnes physiques (- 6,8 mio ; dont - 6,5 pour l'impôt sur le revenu et la fortune). La part des communes au produit de l'impôt sur la rémunération des travailleurs frontaliers marque le pas avec - 0,2 mio, tout comme le Fonds cantonal de péréquation de - 0,1 mio de francs. Enfin, la part cantonale à l'IFD affiche une hausse de 2,0 millions et allège d'autant la charge nette. Le détail par nature est fourni au chapitre suivant. Les efforts passés visant à éviter la prescription des actes de défaut de biens se terminent et la charge nette des Recettes et administrations de district progresse de + 0,2 mio.

Le Contrôle des finances présente une augmentation (+ 12'200 francs) expliquée principalement par les hypothèses relatives à la réforme sur les traitements et une perte progressive des subventions A16. Ce manque à gagner ne peut être complètement compensé par les efforts d'économie entrepris.

Le Service juridique affiche une charge nette en légère diminution (- 34'600 francs). Les prisons voient leur charge nette augmenter de + 0,1 mio en raison du placement prioritaire des détenus jurassiens, et donc, par voie de conséquence d'une diminution de recettes des placements d'autres cantons.

Les trois Offices de poursuites et faillites présentent une amélioration globale (- 0,2 mio) en lien avec leurs émoluments.

Le Délégué aux affaires communales (ex-Service des communes) est stable également (+ 13'800 francs). Le jeu des écritures d'équilibrage des fonds, malgré les importantes variations constatées en matière de péréquation financière et de soutien stratégique, n'influence pas ce résultat. C'est donc la réalisation du mandat quant à l'analyse de la répartition des tâches (10'000 francs) qui en est l'explication.

Finalement, la charge nette du Service de l'informatique progresse de + 0,8 mio. L'augmentation tendancielle des coûts de maintenance informatique (+ 0,7 mio) et d'entretien (+ 0,1 mio), notamment en lien avec l'évolution des besoins et des effectifs reste la principale raison.

3. Récapitulation par genre de comptes

La récapitulation est la suivante :

CHARGES					REVENUS				
	RUBRIQUES	BUDGET 2017	BUDGET 2016	ECARTS (%)		RUBRIQUES	BUDGET 2017	BUDGET 2016	ECARTS (%)
30	Charges de personnel	258'392'900	258'310'900	0.03%	40	Revenus fiscaux	336'575'200	331'104'000	1.65%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	76'294'400	74'869'000	1.90%	41	Revenus régaliens et de concessions	7'997'200	2'083'600	283.82%
32	Charges d'armement <i>Rubrique utilisée uniquement par la Confédération</i>				42	Taxes	42'567'200	41'412'400	2.79%
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'788'900	17'308'700	-3.00%	43	Revenus divers	124'000	141'500	-12.37%
34	Charges financières	7'428'300	7'042'800	5.47%	44	Revenus financiers	10'569'500	9'954'300	6.18%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	10'485'400	10'694'800	-1.96%	45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	9'535'600	11'217'900	-15.00%
36	Charges de transfert	439'608'000	433'393'600	1.43%	46	Revenus de transfert	390'136'400	388'125'700	0.52%
37	Subventions redistribuées	110'344'600	111'317'900	-0.87%	47	Subventions à redistribuer	110'344'600	111'317'900	-0.87%
38	Charges extraordinaires	0	0	-	48	Revenus extraordinaires	5'961'000	10'781'000	-44.71%
39	Imputations internes	309'500	334'500	-7.47%	49	Imputations internes	309'500	334'500	-7.47%
	Total	919'652'000	913'272'200	0.70%		Total	914'120'200	906'472'800	0.84%

Les variations de chaque genre de comptes sont expliquées ci-après.

Pour mémoire, l'année 2017 est la première dont le budget est saisi sur les sous-rubriques comptables et non uniquement sur la rubrique principale (ex : 600.3130.00.01 et 600.3130.00.02 et non uniquement sur le 600.3130.00). Le budget 2016 a été saisi à nouveau sur cette même base, ce en vue d'assurer la meilleure comparabilité possible. A cette fin, la nature des rubriques 31 et 36 a varié pour 1,5 million de francs, car notamment certains mandats de la rubrique 31 tenaient plus de la nature d'une subvention de la rubrique 36. Les autres rubriques, tout comme le résultat d'ensemble, sont identiques et conformes au budget 2016 accepté par le Parlement.

4. Charges

4.1 . Charges de personnel

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
30	CHARGES DE PERSONNEL	258'392'900	258'310'900	82'000	0.03%
300	Autorités et commissions	5'998'700	5'911'500	87'200	1.48%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'362'400	99'393'400	969'000	0.97%
302	Salaires des enseignants	109'258'800	109'458'200	-199'400	-0.18%
303	Travailleurs temporaires	536'500	640'000	-103'500	-16.17%
304	Allocations	677'900	691'500	-13'600	-1.97%
305	Cotisations patronales	40'313'100	40'849'100	-536'000	-1.31%
309	Autres charges de personnel	1'245'500	1'367'200	-121'700	-8.90%

Par rapport au budget 2016, les charges de personnel augmentent de + 82'000 francs ou + 0,03%. Le mois d'août 2016 est le premier reprenant les effets de la nouvelle évaluation des fonctions. Il faut encore ici rappeler que le budget 2016 contenait pour -1'690'000 francs au titre de l'ensemble des effets positifs pouvant être escomptés sur le personnel (exemple principal : postes vacants), ce de manière à tenir compte de la vue la plus réaliste possible. Il existe véritablement depuis les comptes 2014 des effets positifs qui limitent la croissance de la masse salariale : l'abandon du quota de personnel et du compte-épargne temps, ainsi qu'évidemment la stabilisation de l'effectif. La fin de la rente pont décidée en 2010 pour février 2015 a impliqué de nombreux départs à la retraite et donc un rajeunissement des effectifs. Cette rotation naturelle a pour conséquence une diminution temporaire des charges de personnel. L'année 2017 verra un versement des annuités usuelles pour environ 1,5 mio pour le personnel administratif et également 1,5 mio pour le personnel enseignant. L'absence de recul incite à une certaine prudence, mais, les premières informations disponibles indiquent que la masse salariale est toujours maîtrisée suite à l'introduction de la nouvelle échelle unique et des nouvelles évaluations.

La réalité 2017 présente encore les caractéristiques particulières suivantes :

- la variation d'effectifs administratifs : + 1,09 EPT, résultante de variations contraires dont une part encore plus importante est soit obligatoire ou autofinancée, mais également des diminutions liées au programme OPTI-MA (- 35,85 EPT). Il existe donc d'autres contraintes (légalles ou non) à la création de postes;
- la variation d'effectifs enseignants : + 6,59 EPT n'est qu'apparente car il s'agit d'une mensualisation d'une dizaine de personnes anciennement payées à la tâche,

donc d'une amélioration de leur statut à effectif constant. Dans toute la mesure du possible, une gestion très serrée des effectifs continue d'être appliquée (regroupements de filières, modules, classes, limitation des ouvertures de classes, uniformisation des décharges, etc.). Il existe une augmentation des besoins et des demandes en matière de soutien et d'enseignement spécialisé, ainsi que pour les élèves allophones (dont migrants). Tout le détail se trouve aux commentaires de chaque centre d'imputation, mais surtout à la 3^e partie Personnel. Il importe de rappeler que ce budget 2017 fait l'objet d'une réévaluation complète des fonctions et de rémunérations désormais mensualisées. Par conséquent, la variation en francs n'est pas strictement proportionnelle à celle des EPT. Les variations se trouvent à la Troisième partie.

- le compte épargne-temps est abrogé dès le 1^{er} août 2016. Le budget ne tenait pas compte de l'alimentation annuelle (en moyenne 400'000 francs). Cette différence par rapport aux comptes n'existe donc plus. Vu la provision affectée et complètement constituée, ainsi que l'obligation de prendre une partie du capital sous forme d'heures, d'ici la fin de son utilisation possible, soit en août 2022, un solde devrait rester disponible et être dissous dans les comptes à venir de l'Etat ;
- le budget 2017 traite les nouvelles situations salariales individuellement et tient compte de l'âge pour fixer les charges en lien avec la caisse de pensions ;
- d'un autre côté, les effets annuels des mesures OPTI-MA progressent. Par prudence et compte tenu de la sous-estimation des coûts précédemment décrite, c'est la rentrée scolaire d'août 2016 qui, comme pour les budgets précédents, a été prise en compte pour déterminer les charges liées au personnel enseignant.
- comme pour le budget 2016 qui intégrait partiellement les nouvelles fonctions dès août, il a été tenu compte des fonctions et classes prévisibles au moment d'établir le budget. Cette remarque est particulièrement valable pour le personnel enseignant dont une partie des nouvelles fonctions n'est pas encore totalement arrêtée définitivement (décisions provisoires). Indirectement, le résultat non encore connu des recours éventuels n'est pas intégré. D'une manière générale, les inconnues et les incidences concernant la masse salariale sont donc, une nouvelle fois, très nombreuses.

Les éléments "usuels" suivants ont également été intégrés dans l'évaluation des charges salariales 2017 :

- l'inflation pour une valeur annuelle nulle. En effet, l'indice des prix à la consommation est encore très largement en-dessous de la base 100 par rapport à laquelle les salaires sont déterminés et payés. L'année 2017, même si elle revenait légèrement en territoire positif, restera très éloignée d'une adaptation (à la hausse). Les traitements n'ont pas encore rattrapé la dernière période de déflation que nous avons traversée (personnel enseignant et administratif n'ont pas vu leurs

traitements adaptés à la baisse). Le Gouvernement a décidé de fixer la base à 98,5 au lieu des 100 actuels dans le cadre de ce budget 2017. La détermination des traitements et des charges salariales en tient compte. Les modalités d'application sont en cours de discussion avec les syndicats au moment de la présente rédaction. Indirectement, par la reprise de l'échelle unique de l'Etat, les institutions paraétatiques sont également impactées et le montant de leur soutien (ex : contrat de prestations) aussi au même titre que d'autres variables ayant une influence ;

- l'introduction des nouvelles évaluations de fonctions qui vise le reclassement de l'ensemble des employés de l'Etat. Les classes et annuités sont fixées selon les règles légales précises pour ce passage. Naturellement, il a été également tenu compte des remplacements naturels (arrivées, départs, stagiaires, travailleurs à la tâche, collaborateurs temporaires, nouveaux postes annoncés et retenus par le Gouvernement, droits acquis) ;
- à nouveau, une situation complètement individualisée a été prise en compte pour l'ensemble du personnel ;
- des transferts de personnel. Le dossier Jurassica (personnel de PaléoJura et du Musée jurassien des sciences naturelles) pour lequel la décision finale d'externalisation sera traitée par le Parlement continue comptablement d'être intégré en coordination avec le contenu (notamment montants) du message parlementaire. Les effets sont, pour la première année, complets en matière d'externalisation du personnel des Forêts domaniales et du laboratoire cantonal (Service de la consommation et des affaires vétérinaires). Les comptes donneront l'indication des montants uniques et extraordinaires potentiellement à récupérer (ex : vente ou remise d'actifs ; remboursement de subventions fédérales) ;
- en plus des nombreuses spécificités 2016 et 2017, les charges de personnel incorporent encore d'autres tâches rémunérées (stagiaires, apprentis, placements de personnes par l'assurance chômage, travaux à la tâche, mandats intercantonaux, etc.) qui ne rentrent pas dans l'effectif et donc dans la variation décrite, mais qui ont été traduites en francs. Cette remarque est illustrée par le personnel enseignant dont le salaire est toujours plus mensualisé (environ l'équivalent de 10 EPT), ce qui implique une augmentation du nombre des EPT sans une adaptation proportionnelle des charges salariales.

Les **autorités (juges) et commissions** enregistrent une augmentation de + 87'200 francs. Exception faite des effets de la réévaluation de fonctions, la principale variation tient au renouvellement du poste de préposé aux faillites du district de Porrentruy pour + 121'900 francs, en attendant une décision du Parlement (quant à la

future organisation). Les préposés n'étant plus élus par le Parlement, le traitement devrait figurer sous la rubrique 3010.00.

Pour le **personnel administratif**, l'effectif augmente de + 1,09 unité (cf. remarques précédentes) et se stabilise. Hors des créations de postes obligatoires, temporaires ou autofinancés mentionnées ci-après, l'évolution de l'effectif est toujours à la baisse. Cette évolution initiée au budget et aux comptes 2016 contraste par rapport aux années 2015 (+ 10,7 EPT), 2014 (+ 11,8 EPT) et confirme la rupture avec l'évolution des budgets 2013 (+ 39,7), 2012 (+ 34,6) et 2011 (+ 23,5). L'ensemble des variations et leur explication sont données dans la 3^{ème} partie "Effectif du personnel". Les mesures OPTI-MA y participent pour - 35,85 EPT en 2017 (selon l'optique du tableau figurant à la 3^e partie personnel du présent budget).

En francs, l'augmentation, se monte à + 969'000 francs pour le personnel dit administratif. Les traitements à la Section archéologie et paléontologie présentent une diminution de - 541'600 francs en 2017. Cette variation s'avère toujours moins importante par rapport aux baisses des années dernières. Corrigée de cet élément, l'augmentation (des traitements administratifs) se monte encore à + 1,5 mio (dont 1,5 million au titre de l'annuité), soit + 1,52 % (stable sans annuité).

Seules quatre unités dépassent une augmentation de plus de 200'000 francs :

- la police cantonale (+ 0,9 mio, avec + 0,5 EPT, nouvelle évaluation des fonctions) ;
- le Service de l'enseignement (+ 293'200 francs, avec + 2,15 EPT au titre du renforcement temporaire) ;
- le Ministère public (+ 279'900 francs, mais avec + 3,0 EPT pour gérer l'afflux de dossiers) ;
- et l'Office des véhicules (+ 227'600 francs, avec + 1,95 EPT, mais générant un nouveau chiffre d'affaires supérieur).

La principale amélioration (< - 200'000 francs) concerne la Section de la route nationale A16 du Service des infrastructures (421) avec - 212'400 francs en lien avec la fin de la construction de l'autoroute. Au total, une diminution - 1,8 mio (hors "fouilles archéologiques") est répartie dans 26 centres d'imputation sur 73.

Pour le **personnel enseignant**, l'effectif total des postes mensualisés augmente de + 6,59 unités (cf. premiers paragraphes du point 4.1), mais la rubrique comptable diminue de - 199'400 francs (- 0,18%), tout en incorporant 1,5 million de francs au titre de l'annuité annuelle. Ce montant comprend les remplacements, stagiaires, personnes placées par l'assurance chômage, paiements à la tâche, mandats intercantonaux, etc. qui ne sont pas comptés dans cet effectif et donc dans sa variation. Les réformes et hypothèses retenues (niveau de l'indice des prix ou équivalent de 1,5% de la masse salariale, les modalités d'application restant à définir) et intégrées pour ce budget

pèsent donc également de tout leur poids, notamment en regard de l'augmentation moyenne des charges de l'Etat, notamment des transferts (rubr. 36).

En valeur absolue (rubrique 3020), l'école obligatoire présente une augmentation de + 439'000 ou + 0,58% (cf. réévaluation d'une classe des enseignants primaires, validation de nouvelles compétences et mensualisation de personnes anciennement à la tâche). La nouvelle évaluation de fonctions à l'école enfantine et primaire en explique la majeure partie (+ 868'400 francs), alors que l'école secondaire diminue de - 421'300 francs. Les divisions du CEJEF présentent une évolution globale de - 638'400 francs ou - 1,86 % (Division lycéenne - 468'700 francs; Division technique - 349'800 francs; Division artisanale + 29'700 francs; Division commerciale + 72'100 francs; Division santé-social-arts + 78'300 francs). Malgré la forte représentation de personnes en droits acquis, de nombreux enseignants ont également obtenu une validation de leurs compétences et donc un salaire adapté. De manière générale, l'offre est constamment en évolution dans un contexte de recherche d'efficacité quand cela est possible ou souhaitable (ex: ouvertures, fermetures, regroupements, etc. dont l'application des mesures OPTI-MA). Le nombre d'élèves évolue.

Les **travailleurs temporaires** (vétérinaires officiels, service civil et préposés à l'agriculture) affichent une diminution de - 103'500 francs, notamment pour les vétérinaires officiels (- 70'000 francs).

Pour les charges sociales (**rubriques 304 et 305**), les écarts sont en principe proportionnels aux variations des traitements décrites plus haut. Pour la rubrique 304, les indemnités d'inconvénients de service demeurent. Elles sont estimées en fonction de moyennes annuelles passées, adaptées au niveau des effectifs actuels. L'estimation du montant lié à la Caisse de pensions (rubrique 305) est, pour la première fois, établie de manière individuelle et en fonction de l'âge pour les deux budgets 2016 et 2017. Pour les faibles taux d'activité, le cumul des différents contrats par personne n'est pas complètement et automatiquement pris en compte. Ainsi, une correction manuelle est introduite. Toujours pour les charges patronales (rubriques 305), il est tenu compte de l'évolution de la sinistralité en matière de compensation APG maladie, mais surtout d'une adaptation du taux à 0,791% au lieu de 0,94%, ce dans l'optique d'atteindre la parité employeur-employés en 2018 (0,642% chacun). Les autres charges sociales étant stables, les charges patronales 2017 s'inscrivent globalement en diminution de – 536'000 francs.

Les **autres charges de personnel (formation)** diminuent légèrement de - 121'700 francs ou - 8,90 %, dont - 84'000 francs à la Police cantonale.

4.2. Biens, services et autres charges d'exploitation

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
31	BIENS, SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	76'294'400	74'869'000	1'425'400	1.90%
310	Charges de matériel et de marchandises	6'595'700	6'981'800	-386'100	-5.53%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'218'000	1'421'500	-203'500	-14.32%
312	Eau, énergie, combustible	4'366'800	4'291'100	75'700	1.76%
313	Prestations de services et honoraires	32'449'800	32'768'600	-318'800	-0.97%
314	Travaux de gros entretien	10'162'700	9'608'700	554'000	5.77%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	6'291'900	5'270'700	1'021'200	19.38%
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'540'600	4'476'400	64'200	1.43%
317	Dédommagements	2'604'800	2'644'100	-39'300	-1.49%
318	Réévaluations sur créances	5'298'700	5'066'000	232'700	4.59%
319	Diverses charges d'exploitation	2'765'400	2'340'100	425'300	18.17%

La rubrique 31 progresse de + 1'425'400 francs ou + 1,9%. Cette progression marque une rupture avec le taux du budget 2016 qui était le plus faible de ces dernières années (+ 1,20 %). Dans le cadre des exercices précédents, ce taux se situait à + 1,50% au budget 2015, + 3,63 % au budget 2014, + 3,89% au budget 2013 et + 4,79% au budget 2011. A nouveau, cette hausse s'explique encore par des facteurs largement uniques (ex : un projet informatique particulier), autofinancés (ex. : dernier tronçon autoroutier), exceptionnels ou surtout obligatoires (ex. : assistance judiciaire, mesures pédago-thérapeutiques), voire nécessaires (ex. : entretien de bâtiments). Sans ces derniers, la stabilité, voire une diminution prédominerait. Comme par le passé, l'appréciation ne doit donc pas s'arrêter à un premier jugement. Il peut même y avoir, comme pour le Fonds pour la gestion des déchets, d'une année à l'autre, le recours soit à un mandat (rubrique 313X) ou à une subvention (rubrique 36XX) pour la gestion ou le règlement d'une problématique donnée. Cette rubrique permet aussi d'initier des projets (via mandats notamment) porteurs d'avenir ou de ne pas engager des ressources en personnel de manière durable, notamment très spécialisées. Elle offre donc une nécessaire flexibilité.

Les **charges de matériel et de marchandises** diminuent de - 386'100 francs. Un tiers des 235 rubriques présente une baisse. Cette différence s'explique principalement par moins d'imprimés A16 (- 83'000 francs), de matériel électromécanique pour l'autoroute (- 76'000 francs), de matériel informatique à des

tiers (- 65'000 francs), de frais de repas et de nettoyage pour les détenus, voire de carburant.

La rubrique **Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** diminue globalement de - 203'500 francs. Il s'agit de dépenses en lien avec du mobilier, des machines, des appareils et des logiciels dont la valeur basse ne permet pas de les considérer comme appartenant aux investissements. Le Fonds cantonal pour l'emploi (machines, mobilier et appareils plutôt acquis en 2016), avec - 147'800 francs, explique la plus grande partie de cette diminution.

La variation enregistrée sur la rubrique **Eau, énergie, combustible** s'explique par une compensation partielle de l'ouverture du dernier tronçon autoroutier (+ 250'000 francs pour l'ensemble de l'A16) par le coût des bâtiments de l'Etat (- 170'000 francs). Il faut rappeler que la majeure partie de ces charges est couverte par des recettes (autoroute, locations, taxe sur les déchets).

La rubrique la plus importante **Prestations de services et honoraires (mandats, assurances, taxes)**, quelques 32,4 mios, présente une diminution de 318'800 francs ou - 0,97%. Les reclassements éventuels dans la rubrique 36 concernent également la nouvelle saisie sur les sous-rubriques du budget 2016 et ne biaisent donc pas l'analyse de l'écart. Les variations sont nombreuses, multiples et contraires. Les études ou expertises menées par des conseillers/experts externes (rubrique 3132) diminuent de - 266'800 francs à 3,3 mios. L'Office de l'environnement réduit ses mandats de - 247'000 francs ou - 17,19%. D'autres sous-rubriques de la rubrique 31 affichent une stabilité, telle :

- l'informatique (3133; - 120'000 francs, mais dont un transfert pour 133'500 francs à la rubrique 3153.00) ;
- les assurances (rubrique 3134; + 30'300 francs, dont + 29'000 francs pour les assurances choses) ;
- les frais de détentions (rubrique 3135 ; + 43'200 francs sur 3,4 mios) ;
- les taxes (rubrique 3137 ; + 10'800 francs à 1'114'500 francs) ;
- ainsi que les frais de formation (rubriques 3138 et 3139 ; + 7'000 francs à 1'235'500 francs).

Les principales augmentations dans la rubrique 3130.00 s'expliquent par :

- les mesures pédaogo-thérapeutiques augmentent de + 475'000 francs à 3'800'000 par rapport au budget 2016. Des mesures sont sollicitées afin de réduire la forte augmentation constatée tant au bouclement 2014 (4,2 mios) qu'au bouclement 2015 (4,7 mios) ;
- un montant de 165'000 francs est prévu pour le mandat de création de la nouvelle société anonyme qui devra nouvellement gérer le réseau autoroutier.

Les principales baisses (sur 52 rubriques en diminution pour un total de - 1'313'500 francs) concernent le Centre de compétences Delta pour - 150'000 francs (fin d'un projet), ainsi que les actions de promotion (information) pour - 100'000 francs.

La rubrique **Travaux de gros entretien** augmente à nouveau de + 554'000 francs. La variation est presque l'inverse de l'année dernière et concerne essentiellement l'entretien usuel des routes cantonales (+ 968'500 francs). L'entretien des bâtiments administratifs et des écoles de l'Etat est stable (même qu'en 2016). Seule la charge d'entretien liée aux locaux utilisés par le Fonds cantonal pour l'emploi affiche une progression marquée avec + 152'500 francs. Enfin, l'externalisation de la gestion des forêts domaniales amène à une absence de charges (- 597'000 francs).

La rubrique **Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles** permet de tenir compte des charges d'entretien en général. Elle progresse de quelques + 1'021'200 francs ou + 19,38%. Derrière ce taux important, se trouvent essentiellement des charges liées à l'informatique (793'200 francs dont des logiciels avec + 649'400 francs et du matériel avec + 143'800 francs), mais encore le transfert des 133'500 francs de l'ancienne rubrique 3133.00 des divisions du CEJEF. Le Fonds cantonal pour l'emploi affiche + 103'100 francs.

La rubrique **Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation** est globalement stable avec + 64'200 francs ou + 1,43 %. Avec l'augmentation des kilomètres entretenus et exploités de l'A16, la location des moyens augmente de + 40'000 francs (refacturation). Les locations payées par l'Etat pour ses services progressent de + 63'000 francs (redéploiement du Service de l'économie et de l'emploi), celles d'EFEJ de + 33'300 francs alors qu'un étage peut être libéré au titre des fouilles A16 (- 60'000 francs).

Les **dédommagements** diminuent de quelques - 34'300 francs. Tant du côté des baisses que des hausses, leur répartition est très large sur les différentes unités. Les déplacements du Gouvernement s'inscrivent à nouveau en baisse de - 22'000 francs. Les déplacements dans le cadre de l'école obligatoire diminuent (dans la lignée des derniers comptes) de - 60'000 francs.

Le poste **Réévaluations sur créances** concerne avant tout les Pertes sur créances, pour 5,2 mios de francs, qui évoluent de + 232'700 francs pour une variation totale de la rubrique de + 234'700 francs. L'estimation se base sur les constats des derniers comptes (impôts, jugements, amendes, émoluments, autres éliminations de créances).

Enfin, la dernière rubrique **Diverses charges d'exploitation** évolue de

+ 425'300 francs, dont + 223'700 francs au titre de l'assistance judiciaire gratuite obligatoire. Le montant imputé aux accidents hydrocarbures a été adapté de + 125'000 francs (refacturation complète).

En résumé et de manière globale, il peut être affirmé que les charges de la rubrique 31 « biens, services et autres charges d'exploitation » sont toujours maîtrisées.

4.3. Charges d'armement

Cette rubrique existe dans un esprit de concordance et d'harmonisation des pratiques comptables et avant tout statistiques entre les différents niveaux de collectivités suisses. Seul le niveau fédéral l'utilise.

4.4. Amortissements du patrimoine administratif

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	16'788'900	17'308'700	-519'800	-3.00%
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'788'900	17'308'700	-519'800	-3.00%

La variation est une diminution de - 519'800 francs.

Pour information, voici les catégories et les taux d'amortissement retenus et appliqués à la valeur à neuf :

- 2,5 % pour les terrains non bâtis et ouvrages de génie civil (routes, ponts, canaux, étangs et forêts)
- 3 % pour les bâtiments et terrains bâtis
- 10 % pour le mobilier
- 10 % pour les subventions d'investissement (rubrique 3660.00)
- 12,5 % pour les véhicules
- 20 % pour les machines
- 25 % pour les équipements informatiques et logiciels

Pour cette rubrique, les amortissements 2017 ont été évalués ainsi :

Amortissements des immobilisations corporelles du patrimoine administratif (rubrique 600.3300.00)

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2017	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2017
Terrains non bâtis	5 114 000	2.50%	40.0	127 900
Ouvrages de génie civil	214 095 000	2.50%	40.0	5 352 300
Terrains bâtis	182 243 000	3.00%	33.3	5 369 500
Mobilier	658 000	10.00%	10.0	65 800
Véhicules	5 024 000	12.50%	8.0	628 000
Informatique (hardware et software)	15 340 000	25.00%	4.0	3 835 000
Machines, mobilier, véhicules, informatique	7 052 000	20.00%	5.0	1 410 400
Totaux	429 526 000	3.91%	25.6	16 788 900

Pour connaître l'entier de l'effort d'amortissement, il faut encore additionner l'amortissement des subventions d'investissements de la rubrique 3660 de 16'679'600 francs (- 1'217'700 francs). La variation prise alors globalement entre ces deux rubriques correspond à une baisse de - 1'737'500 francs. Elle impacte le résultat en réduisant comptablement le déficit de l'Etat, mais pas son autofinancement. Les efforts pour respecter le mécanisme du frein à l'endettement s'avèreraient ainsi équivalents si les autres charges de la rubrique globale 36 stagnaient. Comme développé ci-après, cela est toutefois loin d'être le cas.

4.5. Charges financières

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
34	CHARGES FINANCIERES	7'428'300	7'042'800	385'500	5.47%
340	Charges d'intérêts	6'917'600	6'977'600	-60'000	-0.86%
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	2'900	3'200	-300	-9.38%
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	57'800	62'000	-4'200	-6.77%
349	Différentes charges financières	450'000	0	450'000	-

L'évolution des besoins en financement et des taux d'intérêt dicte l'évolution de la charge d'intérêts. Forts du nouvel état de situation des taux, les intérêts passifs sont donc encore plus limités pour autant que le besoin de financement reste contenu. Ainsi, l'ensemble de la rubrique 34 présente une augmentation de + 385'500 francs dont + 450'000 francs au titre des **différentes charges financières d'intérêts** se référant à la nouvelle rubrique **3499** reprenant les intérêts négatifs. Pour se faire une idée complète et nette de la situation, il faut également considérer la rubrique **4499**

Autres revenus financiers (+ 240'000 francs). Les **charges d'intérêts** diminuent légèrement de 60'000 francs.

Globalement, en ce qui concerne le coût estimé des emprunts, le taux moyen est de 2,15% avec les contrats swap et de 2,25% en y ajoutant l'emprunt à la Caisse de pensions lié à son assainissement. La durée moyenne est respectivement de 9,5 ans et de 11,7 ans.

Les **frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs** s'inscrivent à 2'900 francs de droits de garde pour les dépôts des titres.

Les **charges pour biens-fonds, patrimoine financier** permettent de préciser l'appartenance de ces charges au patrimoine financier. Pratiquement, celles-ci concernent les charges de maintien de la valeur des places de parc de l'ancien dépôt Warteck à Delémont (13'000 francs, + 2'000 francs), ainsi que les charges d'une partie des locaux du Service des arts et métiers (44'800 francs, - 6'200 francs).

4.6. Attributions aux fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'485'400	10'694'800	-209'400	-1.96%
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	32'000	34'000	-2'000	-5.88%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre	10'453'400	10'660'800	-207'400	-1.95%

Par rapport à 2016, la rubrique 35 s'inscrit en diminution de - 209'400 francs. On peut noter que les attributions (10,5 mios) sont plus élevées que l'ensemble des prélèvements (rubrique 45 pour 9,6 mios), ce qui permet de ménager la fortune desdits fonds et de limiter le recours à l'emprunt. Le Fonds de soutien aux formations professionnelles explique les - 2'000 francs au titre des capitaux de tiers. L'essentiel de la variation provient des fonds de capital propre :

- le Fonds cantonal pour l'emploi (+ 229'700 francs) pour l'évolution paritaire du financement de l'Etat ;
- le Fonds de péréquation financière (- 121'500 francs), malgré un abandon, pour la sixième année consécutive, de l'alimentation par l'Etat pour 500'000 francs, voit ses

- prestations et sa fortune progresser;
- le Fonds de la coopération diminue de - 180'500 francs ;

4.7. Charges de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
36	CHARGES DE TRANSFERT	439'608'000	433'393'600	6'214'400	1.43%
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	15'659'300	15'755'500	-96'200	-0.61%
361	Dédommagements à des collectivités publiques	84'688'400	79'036'800	5'651'600	7.15%
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'653'200	14'621'000	-1'967'800	-13.46%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	309'917'500	306'073'000	3'844'500	1.26%
366	Amortissements, subventions d'investissements	16'679'600	17'897'300	-1'217'700	-6.80%
369	Différentes charges de transfert	10'000	10'000	0	0.00%

Cette rubrique reprend, comme son libellé l'indique, l'ensemble des transferts effectués au bénéfice d'autres collectivités publiques (Confédération, cantons, communes), syndicats, entreprises ou de tiers (y compris les ménages). Elle représente 47,8% des charges au budget 2017. Son importance progresse (47,3% en 2016). Sa stabilisation sur la durée reste un des plus grands défis, tant en valeur absolue, qu'en part relative. Traditionnellement, elle présente la plus importante évolution. La progression est de 6,2 mios ou + 1,43 % (+ 3,92% au projet de budget 2016 et + 1,53% au projet de budget 2015, à périmètre comparable). Sans la ferme volonté du Gouvernement de la stabiliser, la progression aurait pu être près du double. Après une relative accalmie, force est de constater une reprise inquiétante lors de ces deux derniers budgets de la progression de certaines charges. Cette augmentation implique ainsi la difficulté générale à en assurer durablement son financement, ce au regard de l'évolution générale des revenus.

La variation de la rubrique **Quotes-parts de revenus destinées à des tiers** est de - 96'200 francs. Elle s'explique presque complètement par l'évolution de la part des communes à l'imposition des travailleurs frontaliers avec - 216'500 francs (mesure OPTI-MA no 125), ainsi que la part IFD destinée aux autres cantons (+ 100'000 francs).

Les **dédommagements à des collectivités publiques** progressent de + 5'651'600 ou + 7,15%.

Parmi les autres principales augmentations, peuvent être citées :

- les hospitalisations extérieures pour + 5'050'000 francs, y compris les charges supplémentaires liées aux placements extérieurs dans le domaine de la psychiatrie depuis la fermeture de l'Unité hospitalière médico-psychologique (UHMP) dès juillet 2014. Il faut rappeler que les comptes 2015 ont terminé déjà à 36,4 mios;
- l'ensemble des filières soutenues par la Formation professionnelle avec + 774'400 francs, dont + 1'207'000 francs pour la première année complète d'exploitation du nouveau campus Strate J.

Avec - 1'967'800 francs, la **péréquation financière et compensation des charges (système cantonal)** enregistre un retour au niveau des comptes 2015. C'est plutôt l'année 2016 qui avait présenté une progression spectaculaire (évolution des potentiels des communes contributrices et de l'évolution de la part à l'impôt des travailleurs frontaliers). Il y a un resserrement vers la moyenne, moins de contributions et des versements nettement allégés, pourtant avec un niveau de prestations comparable et même une attribution à la fortune du fonds pour les années plus difficiles.

Le cœur de la rubrique transferts est constitué des **subventions à des collectivités et à des tiers** (Cf. remarque introductive de la rubrique 36). Ces dernières progressent de + 3'844'500 francs ou + 1,26 % (+ 2,15% au projet de budget 2016). L'augmentation était encore de l'ordre de + 4,0% au budget 2014. D'importantes mesures ont donc été prises.

Les variations les plus significatives (< - 200'000 francs) figurant au titre des diminutions sont (- 9,5 mios au total) :

- les dépenses d'assistance avec - 1'150'000 francs (changement légal) ;
- l'Hôpital du Jura pour - 2'096'000 francs auxquels il conviendrait d'ajouter, pour la comparaison au budget 2016, 273'600 francs supplémentaires au titre de la subvention pour les organismes de santé (y compris CASU;). La charge globale diminue donc de quelques - 1'822'400 francs;
- les établissements psychiatriques hors hospitalisations extérieures avec - 750'000 francs.
- la subvention aux églises avec - 646'900 francs ;
- les bourses d'apprentissages avec - 550'000 francs ;
- les établissements médico-sociaux avec - 506'000 francs ;
- les subventions à la ligne Delle-Belfort avec - 400'000 francs (réalisation unique en 2016) ;

- la rubrique subventions aux entreprises avec - 355'000 francs ;
- les subventions d'exploitation aux transports publics avec - 243'000 francs ;
- les dépenses à charge du Fonds du tourisme avec - 235'800 francs ;
- et la Fondation rurale interjurassienne avec - 230'000 francs.

Du côté des augmentations (+ 13,4 mios), nous pouvons citer les variations supérieures à 200'000 francs (hors effets comptables):

- la contribution à la réduction des primes d'assurance maladie pour + 4'056'000 francs (selon évolution des coûts du domaine de la santé ; mesure OPTI-MA 013 toutefois intégrée);
- les institutions sociales avec + 2'408'700 francs, dont les réserves ne permettent plus d'absorber la demande de la même manière que par le passé ;
- le solde dû à la répartition des charges de l'action sociale pour + 2'100'000 francs (places en crèches et aide sociale individuelle);
- les subventions à l'Association jurassienne d'accueil des migrants pour + 1'137'000 francs (demandes d'asile, frais de sécurité; mesure OPTI-MA 023 toutefois intégrée);
- les institutions sociales extérieures avec + 500'000 francs ;
- les allocations familiales pour personnes sans activité lucrative avec + 416'000 francs ;
- la participation des communes aux transports d'élèves avec + 300'000 francs ;
- les subventions aux ménages dans le cadre des mesures pour les demandeurs d'emploi avec + 294'300 francs ;
- les autres établissements hospitaliers avec + 250'000 francs ;
- la Fondation pour l'aide et les soins à domicile avec + 217'000 francs ;

Concernant les **amortissements des subventions d'investissements** (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. Pour cette rubrique, les amortissements 2017 ont été évalués ainsi :

Amortissements des subventions d'investissements (rubrique 600.3660.00)

Catégories	Valeur à neuf estimée au 01.01.2017	Taux d'amortissement	Durée de vie en années	Montant de l'amortissement 2017
Subventions Confédération	59 506 000	2.50%	40.0	1 487 600
Subventions cantons	264 000	10.00%	10.0	26 400
Subventions communes	58 980 000	10.00%	10.0	5 898 000
Subventions aux entreprises publiques	38 270 000	10.00%	10.0	3 827 000
Subventions aux entreprises privées	47 668 000	10.00%	10.0	4 766 800
Subventions aux org. privés sans but lucratif	1 200 000	10.00%	10.0	120 000
Subventions aux ménages privés	4 391 000	10.00%	10.0	439 100
Subventions à l'étranger	1 147 000	10.00%	10.0	114 700
Totaux	211 426 000	7.89%	12.7	16 679 600

Il s'agit d'une baisse - 1'217'700 francs d'amortissement des subventions d'investissements par rapport à l'exercice précédent.

Enfin, pour terminer, les **différentes charges de transfert** regroupent uniquement la redistribution de la taxe CO₂ (selon la masse salariale). Elle est estimée stable en 2017. On peut noter que, pour une part, ce montant est porté directement en déduction de la masse salariale des enseignants et donc allège également la part des communes via la répartition des charges de l'enseignement.

4.8. Subventions redistribuées

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'344'600	111'317'900	-973'300	-0.87%

Cette catégorie de charges, qui concerne principalement le domaine de l'agriculture, est neutre à l'égard du compte de résultats puisqu'elle est compensée complètement par son équivalent dans la colonne des revenus (subventions à redistribuer, rubrique 47). La diminution globale de la rubrique s'explique essentiellement par trois variations importantes : - 428'100 francs au titre des projets LPR, - 375'000 francs pour les personnes secourues (modification légale fédérale de la règle de devoir porter secours à ses ressortissants à l'extérieur du canton) et - 352'200 francs au titre des nombreuses conventions-programmes dans le domaine de l'environnement.

Les subventions redistribuées (rubriques 37/47) restent inscrites sur leur tendance à une lente mais sûre diminution sur le long terme. Les modes de calculation évoluent également. Les subventions redistribuées concernent essentiellement des exploitations agricoles dont le nombre est en recul plus fort encore. L'aide par

exploitant devrait rester stable.

4.9. Charges extraordinaires

Cette catégorie n'est pas utilisée en 2017 et le sera vraisemblablement rarement dans le cadre du budget. Elle peut y regrouper les charges (et les revenus; cf. rubrique 48) qui ne peuvent être prévues, qui échappent à toute influence ou ne font pas partie du domaine opérationnel.

4.10. Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
39	IMPUTATIONS INTERNES	309'500	334'500	-25'000	-7.47%
391	Prestations de services	249'500	276'500	-27'000	-9.76%
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	0	0.00%
393	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	34'500	2'000	5.80%
395	Amortissements planifiés et non planifiés	309'500	334'500	-25'000	-7.47%

Ce poste est également compensé par son pendant dans la colonne des produits (rubrique 49). La diminution de - 25'000 francs s'explique presque complètement par les - 27'000 francs découlant de la reprise du secrétariat de la Commission de gestion et des finances par le Secrétariat du Parlement. La Trésorerie générale continue d'assurer le soutien et le suivi des dossiers financiers, notamment des comptes, budgets, plans financiers, etc. Pour mémoire, les quatre autres écritures qui composent la rubrique 391 **Prestations de services** permettent de tenir compte de la valeur du travail effectué dans un domaine donné :

- des coûts calculés pour 26'000 francs (informatique et généraux) sont imputés au Préposé à la protection des données et à la transparence;
- 50'000 francs sont imputés respectivement pour la gestion du Fonds du tourisme, de la péréquation financière, de la Caisse des épizooties et du Fonds des Déchets. Les rentrées correspondantes sont imputées aux Service de l'économie, au Délégué aux affaires communales, au Service de la consommation et des affaires

vétérinaires et à l'Office de l'environnement.

Trois écritures concernant le report de charges imputables à l'Office de l'environnement (en revenus) directement sur le Fonds de la pêche (392, 393 et 395) expliquent la différence (58'000 francs). Enfin, l'augmentation de 2'000 francs de la rubrique 393 découle de la prise en compte des (premiers) coûts (calculés) du Service du développement territorial spécifiquement pour le nouveau Fonds de compensation de l'article 5 LAT.

5. Revenus

5.1. Revenus fiscaux

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
40	REVENUS FISCAUX	336'575'200	331'104'000	5'471'200	1.65%
400	Impôts directs, personnes physiques	236'520'000	230'300'000	6'220'000	2.70%
401	Impôts directs, personnes morales	45'070'000	48'450'000	-3'380'000	-6.98%
402	Autres impôts directs	24'981'200	22'850'000	2'131'200	9.33%
403	Impôts sur la propriété et sur la dépense	30'004'000	29'504'000	500'000	1.69%

Les prévisions en matière d'impôts des personnes physiques et des personnes morales sont basées sur les derniers décomptes effectifs et les éléments de variations connus du Service des contributions. La rubrique 40 prise dans son ensemble augmente de 5'471'200 francs. Cette progression résulte essentiellement de la confirmation de l'amélioration des personnes physiques avec 6'220'000 francs qui, comme l'année dernière, en raison de la conjoncture, compense une nouvelle diminution marquée des personnes morales de - 3'380'000 francs.

Pour la rubrique 400 **Impôts directs, personnes physiques**, la progression de + 2,70% est due aux variations exhaustives suivantes :

- l'impôt sur le revenu des personnes physiques ainsi que ses variations progressent de + 5'150'000 francs (cf. explication ci-dessus). Les raisons sont à la fois l'augmentation de la population et des contribuables, mais également des revenus imposables. La baisse fiscale, suspendue en 2015, le sera également en 2017, ce en fonction de la situation générale dégradée ;
- l'impôt sur la fortune (y compris ses variations) progresse de + 1'120'000 francs;
- le produit des amendes et des arrérages augmente (+ 700'000 francs);
- l'impôt à la source baisse - 300'000 francs ;
- l'impôt des frontaliers diminue de - 450'000 francs. Ce produit est redistribué essentiellement aux communes directement (après prise en compte de la mesure OPTI-MA 125), mais également au Fonds de la péréquation financière (27 points de pourcentage; cf. commentaire de la rubrique 35) et sert également à alimenter le Fonds de la coopération (< 10%) ;

L'amnistie fiscale s'est terminée en 2015 (traitements des derniers dossiers). Toutefois, les dossiers liés à l'amnistie fiscale dite "ordinaire" représentent 500'000 francs.

La rubrique 401 **Impôts directs personnes morales** enregistre une des plus fortes diminutions avec - 3'380'000 francs. L'évolution de la conjoncture en général reste toujours aussi incertaine. La diminution de la rubrique réside essentiellement dans l'évolution du produit de l'impôt sur le bénéfice des sociétés (SA et Sàrl) pour - 3'500'000 francs. L'impôt sur le capital de ces dernières augmente légèrement (+ 200'000 francs). L'impôt sur le bénéfice des sociétés coopératives (- 100'000 francs) vient s'ajouter aux autres diminutions. Les amendes quant à elle, restent stables.

Les **autres impôts directs (rubrique 402)** montrent une augmentation de + 2'131'200 francs, répartie de la manière contrastée suivante :

- droits de mutation et gages immobiliers + 1'700'000 francs (retrouvent un niveau historiquement très élevé à 12,0 mios);
- impôt sur les gains immobiliers + 250'000 francs ;
- impositions spéciales personnes physiques + 150'000 francs;
- ainsi que les (nouvelles) taxes sur la plus-value + 31'200 francs (estimation des nouvelles rentrées suite à l'application de la nouvelle LAT).

En matière d'impôt sur les gains de loterie, ainsi que sur les successions et donations, la stabilité a été retenue par l'emploi de valeurs historiques moyennes. D'une manière générale, une partie importante de ces recettes dépend largement de l'évolution de la conjoncture (particulièrement les droits de mutations et gains immobiliers) ou de la survenance de quelques dossiers importants.

Pour terminer, sous l'appellation **Impôts sur la propriété et sur la dépense (rubrique 403)** se trouve le produit de la taxe sur les véhicules qui présente une forte évolution avec + 500'000 francs ou + 1,69%. Rappelons que le produit de la taxe dépend du poids et du nombre de véhicules immatriculés.

5.2. Revenus régaliens et de concessions

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	7'997'200	2'083'600	5'913'600	283.82%
410	Revenus régaliens	673'500	652'500	21'000	3.22%
411	Banque Nationale Suisse	5'880'000	0	5'880'000	-
412	Revenus de concessions	1'443'700	1'431'100	12'600	0.88%

L'essentiel de la variation de la rubrique 41 tient à l'évolution attendue de la part cantonale au bénéfice de la Banque nationale suisse (ci-après BNS). Si le budget 2015 avait retenu une hypothèse moyenne (2,7 mios de francs au lieu de 5,9 mios), le budget 2016 ne retenait, pour sa part, aucun montant. Vu les deux premiers boucllements trimestriels 2016 largement positifs pour notre institut central, le budget 2017 retient un plein versement pour la rubrique 411. Le versement dépend étroitement de l'évolution du prix des principales valeurs qui composent le bilan de l'institut. Le budget 2017 retient pour cette rubrique un montant de 5'880'000 francs.

La sous-rubrique **410 Revenus régaliens** (commerce de bétail, permis de chasse, de pêche et régie des sels) reste relativement stable avec + 21'000 francs.

La sous-rubrique **412 Revenus des concessions** progresse essentiellement en raison des droits d'eau et de concessions hydrauliques (+ 155'300 francs) et des recettes en faveur du Fonds de dommages éléments (+ 28'000). Ces hausses viennent compenser la diminution des recettes en faveur du Fonds pour la gestion des déchets (- 170'000 francs).

5.3. Taxes

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
42	TAXES	42'567'200	41'412'400	1'154'800	2.79%
420	Taxes d'exemption	710'000	700'000	10'000	1.43%
421	Émoluments administratifs	20'296'400	19'266'000	1'030'400	5.35%
422	Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions	728'600	776'300	-47'700	-6.14%
423	Ecolages et taxes de cours	1'200'200	1'331'900	-131'700	-9.89%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'426'500	1'404'000	22'500	1.60%
425	Recettes sur ventes	2'015'400	2'781'300	-765'900	-27.54%
426	Remboursements	13'627'900	12'728'300	899'600	7.07%
427	Amendes	2'562'200	2'424'600	137'600	5.68%

La rubrique 42 **Taxes** améliore globalement sa contribution avec +1'154'800 francs. Cette variation est principalement due à l'évolution du montant des **émoluments administratifs**, qui affichent à nouveau une hausse de + 1'030'400. Une variation globale de + 200'000 francs est attendue dans les tribunaux, + 212'000 francs au Registre foncier et du commerce, + 360'000 francs dans les Offices de poursuites et faillites, + 100'000 francs à l'Office des véhicules et finalement + 97'000 francs à l'Autorité de protection de l'adulte et de l'enfant.

Les **taxes d'exemption de constructions d'abris en faveur du Fonds des contributions de remplacement** restent stables cette année.

Les **Recettes hospitalières et établissements spécialisés, pensions** sont en légère diminution - 47'700 francs, essentiellement due à une baisse des journées de détentions (- 167'000 francs), qui est compensée par l'augmentation du remboursement des frais de détention (+ 53'000 francs) et des nouvelles recettes du restaurant scolaire de la Division commerciale du CEJEF (+ 73'300 francs).

Les **écolages et taxes de cours** présentent une baisse de - 131'700 francs, essentiellement par la participation de privés aux cours MMT en faveur des demandeurs d'emploi (- 111'400 francs).

Les **taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services** (ex: entrées musée des sciences naturelles, de la piscine des Tilleuls, contribution au Fonds de soutien aux formations professionnelles) sont très stables avec + 22'500 francs, sans variation

significative ou particulière.

Les **recettes sur ventes** présentent un fort recul de -765'900 francs, dont - 612'000 francs sont directement liés au produit des ventes de bois (dont bois énergie), qui n'est désormais plus comptabilisé dans les comptes de l'Etat suite à l'externalisation de la gestion des forêts domaniales.

Les **remboursements** progressent de + 899'600 francs. Les principales variations concernent :

- le remboursement des frais de l'A16 + 390'000 francs ;
- les remboursements des assurances sociales avec + 190'000 francs ;
- l'adaptation à une valeur plus probable des remboursements suite aux accidents nécessitant un traitement des fuites d'hydrocarbures (+ 128'900 francs) ;
- les remboursements et participations de tiers (Service de l'économie) avec + 113'100 francs ;
- les remboursements de l'ensemble des divisions du CEJEF avec - 108'800 francs;

Enfin, les **amendes** augmentent de + 137'600 francs, principalement par le biais des amendes judiciaires (+ 113'000 francs).

5.4. Revenus divers

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
43	REVENUS DIVERS	124'000	141'500	-17'500	-12.37%
430	Revenus d'exploitation divers	101'000	118'500	-17'500	-14.77%
431	Activation de prestations propres	20'000	20'000	0	0.00%
439	Autres revenus	3'000	3'000	0	0.00%

En matière de **revenus divers**, les variations sont traditionnellement très contenues. Pour 2016, la variation globale est de - 17'500 francs et concerne exclusivement les **revenus d'exploitation divers**, dont - 10'000 francs aux autres revenus d'exploitation en lien avec le Fonds cantonal pour l'emploi et - 7'500 francs aux produits de confiscations.

L'**activation de prestations propres** concerne en fait uniquement des recettes diverses du Centre d'entretien A16 (stables).

Les **autres revenus** concernent une écriture à la Division technique (stable).

5.5. Revenus financiers

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
44	REVENUS FINANCIERS	10'569'500	9'954'300	615'200	6.18%
440	Revenus des intérêts	2'650'000	3'020'900	-370'900	-12.28%
441	Gains réalisés du patrimoine financier	1'150'000	50'000	1'100'000	2200.00%
442	Revenus de participations du patrimoine financier	269'800	277'400	-7'600	-2.74%
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	91'200	91'200	0	0.00%
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'803'000	2'887'000	-84'000	-2.91%
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'307'300	1'290'000	17'300	1.34%
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'058'200	2'337'800	-279'600	-11.96%
449	Autres revenus financiers	240'000	0	240'000	-

Les **revenus des intérêts** chutent de - 370'900 francs. Les intérêts sur les créances baissent de - 360'900 francs.

Les **gains réalisés du patrimoine financier** affichent une variation à hauteur de + 1'100'000, uniquement par le biais de la prise en compte du produit de la vente en 2017 du bâtiment de la Résidence Les Cerisiers. Hormis cela, ces gains ont été maintenus à une valeur historique moyenne stable de 50'000 francs.

Les **revenus de participations du patrimoine financier** (- 7'600 francs) et les **revenus financiers de prêts et participations du patrimoine administratif** (- 84'000 francs) voient leur valeur varier en fonction des variations légères sur les titres détenus autres que ceux de la Banque cantonale.

Le **produit des immeubles du patrimoine financier** stagne à 91'200 comme l'an passé.

Les **revenus financiers d'entreprises publiques** (participation de l'Etablissement cantonal d'assurance -ECA-, rémunération de la garantie de la Banque cantonale du

Jura -BCJ- et dividende BNS) augmentent + 17'300 francs, l'essentiel de la hausse provient de la rémunération de la garantie de la BCJ (+ 10'000 francs) par rapport à l'évolution projetée du bilan de la banque. A noter la reprise du versement du dividende ordinaire de la BNS (+ 7'300 francs).

Le **produit des immeubles du patrimoine administratif** (produits des locations d'immeubles ou de salles) progresse de - 279'600 francs, dont - 318'000 francs au titre des locations marquées par les multiples fluctuations dont la suppression du forfait d'infrastructure HEP-BEJUNE dès septembre 2016 (libération du Banné). La remarque concernant les locations des appartements des assistant-e-s en langues liée à la rubrique 443 explique, pour sa part, une réduction de 67'200 francs.

Les autres revenus financiers voient une évolution de + 240'000 francs. Ils reprennent le produit des intérêts en lien avec l'introduction des taux négatifs (charges en lien à la rubrique 3499.00).

5.6. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	9'535'600	11'217'900	-1'682'300	-15.00%
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers	0	0	0	-
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre	9'535'600	11'217'900	-1'682'300	-15.00%

Les prélèvements équivalent, pour chaque fonds, à la différence entre la somme des charges et celle des revenus. Les variations que l'on trouve ici ne sont qu'une conséquence comptable des variations expliquées dans l'ensemble des rubriques précitées.

Il n'y a pas de **prélèvement sur les fonds et financements spéciaux capitaux de tiers** budgété en 2017.

Les **prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capital propre** diminuent de - 1'682'300 francs. L'effet est généralisé :

- Fonds cantonal de péréquation financière, - 729'800 francs (pour le même niveau

de prestations qu'en 2016, année « extraordinaire » marquée encore par les derniers produits uniques liés à l'amnistie fiscale ;

- Fonds de la coopération, - 580'500 francs,
- Fonds pour la gestion des déchets, - 325'000 francs;
- Fonds du tourisme, - 234'800 francs;
- Fonds de la pêche, - 41'900 francs ;
- Fonds cantonal pour l'emploi, + 229'700 francs.

Le budget 2017 s'affiche dans la volonté de pérenniser le financement des fonds et donc leur équilibre financier sur la durée. Les prélèvements sont donc globalement contenus et moindres que les attributions (rubrique 35), ce qui diminue le recours à l'endettement.

5.7. Revenus de transfert

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
46	REVENUS DE TRANSFERT	390'136'400	388'125'700	2'010'700	0.52%
460	Quotes-parts à des revenus	40'700'000	37'447'000	3'253'000	8.69%
461	Dédommagements de collectivités publiques	104'008'400	104'061'000	-52'600	-0.05%
462	Péréquation financière et compensation des charges	167'530'800	171'353'000	-3'822'200	-2.23%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	77'725'200	75'107'700	2'617'500	3.48%
469	Différents revenus de transferts	172'000	157'000	15'000	9.55%

A l'image de la rubrique 36 (cf. commentaires ad hoc), il s'agit de la rubrique de recettes la plus importante en termes absolus et ce devant la rubrique 40 Revenus fiscaux. Elle illustre aussi bien la répartition des tâches Etat-communes (flux financiers des communes à l'Etat) que la dépendance vis-à-vis de l'extérieur, particulièrement envers les autres cantons et, bien entendu, par rapport à la Confédération. Malgré d'importantes diminutions, globalement, la rubrique 46 affiche une relative stagnation avec + 0,52 % ou + 2'010'700 francs.

Les **quotes-parts à des revenus** font un bon de + 3'253'000 francs. L'essentiel de la variation provient de la part à l'impôt fédéral direct (+ 2,0 mio). La part cantonale à l'impôt anticipé et la redevance poids lourds évoluent respectivement de + 1'000'000 francs et + 560'000 francs. La part à l'impôt sur les huiles minérales

diminue de - 180'000 francs.

Les **dédommagements de collectivités publiques** diminuent de - 52'600 francs. Premièrement, la part des communes à la répartition des charges de l'enseignement augmente de + 477'300 francs (sur 70,4 mio en 2016; soit + 0,68 %), malgré la nouvelle évaluation de fonctions (cf. commentaire concernant la rubrique 30 Charges de personnel quant aux importantes et nombreuses hypothèses retenues.). Leur participation aux mesures prévues en faveur des demandeurs d'emploi augmente de + 229'700 francs. Les montants reçus au titre de l'entretien et de l'exploitation de l'A16 augmentent de + 426'500 francs. Enfin, le soutien des autres cantons aux Divisions du CEJEF augmente de + 108'300 francs.

Du côté des diminutions, les subventions fédérales pour l'A16 évoluent logiquement avec le volume de travaux réalisés (- 988'000 francs). Il en va de même pour les fouilles archéologiques avec - 210'000 francs.

Les montants issus de la **péréquation financière et compensation des charges** diminuent de - 3'822'200 francs. Les versements reçus de la Confédération et des cantons (paiements RPT) ont été diminués de - 2'640'200 francs. Cette nouvelle baisse s'ajoute à celle - 3,3 mio du budget 2016 qui faisait suite à la mise en application de la décision des Chambres fédérales du 16 juin 2015 de réduire de moitié la progression normale de la dotation de base de la péréquation des ressources pour la période 2016-19. Cette variation tranche encore plus avec l'évolution passée (- 3'000 francs en 2015, + 7,0 mio en 2014 ou encore + 15,2 mio de francs en 2013). Il faut aussi préciser que notre canton possédera en 2017, pour la deuxième année de suite, l'indice des ressources le plus faible de Suisse. A noter que ce dernier s'inscrit toutefois en légère hausse, affichant une meilleure performance que la moyenne. On reste pourtant très éloigné de la couverture des charges y relatives (ex: prestations complémentaires, réduction de primes maladie), qui, elles continuent de progresser de 2-3% par an en moyenne, voire nettement plus pour les exemples cités. Il faudrait idéalement entre 6-9 mio de francs par an pour avoir une situation globalement équilibrée. Ce n'est plus le cas depuis 2015. La volatilité des paiements annuels issus du système (+/- 15 mio par an) a toujours été dénoncée par notre canton. Elle nous était pourtant favorable au départ. Le retournement prévu est confirmé. Nous y sommes désormais pleinement confrontés alors que la fiscalité des personnes morales connaît également une difficulté majeure et que certaines charges reprennent leur dynamique de long terme (assurances sociales, action sociale et santé).

Après une année 2016 marquée par les derniers revenus extraordinaires liés à l'amnistie fiscale, le budget 2017 revient dans la moyenne des dernières années avec - 1'182'000 francs au niveau du système cantonal de péréquation financière

(péréquation des ressources). Le niveau de prestations reste identique. Les recettes en faveur des Fonds de soutien stratégique et du Fonds d'aide aux fusions restent stables.

Les **subventions des collectivités publiques et des tiers** augmentent de + 2'617'500 francs. Pour les assurances sociales, le co-financement fédéral et communal pour les subventions en lien avec la réduction des primes maladie implique une augmentation de ces recettes de respectivement 1'480'000 francs et + 837'200 francs. Pour les prestations complémentaires, les subventions fédérales diminuent de - 480'900 et la part des communes augmente de + 181'300 francs. Le financement des charges de la santé et indirectement de la réduction des primes, reste un énorme défi non seulement pour les finances cantonales mais également communales. On constate une tendance très forte à la réduction des bénéficiaires, car les pouvoirs publics peinent à suivre la récente évolution des primes. Via la répartition des charges Etat-communes, autant l'Etat (+ 1,73 mio) que les communes (+ 0,84 mio de francs) voient leur part également largement progresser.

Le soutien fédéral au Fonds cantonal pour l'emploi est plus important de + 416'300 francs.

Les recettes en lien avec l'environnement progressent également avec + 250'000 francs, grâce au transfert comptable d'une subvention en faveur du Fonds de gestion des déchets anciennement sous la rubrique 410.4120.07.

Les **différents revenus de transferts** augmentent de + 15'000 francs uniquement en raison d'une meilleure rétrocession du produit de la taxe CO2, toujours très difficile à prévoir et relativement volatile.

5.8. Subventions à redistribuer

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	110'344'600	111'317'900	-973'300	-0.87%

Ces subventions sont le miroir, dans la colonne des produits, des subventions redistribuées (cf. commentaire de la rubrique 37).

5.9. Revenus extraordinaires

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	5'961'000	10'781'000	-4'820'000	-44.71%
480	Revenus fiscaux extraordinaires	961'000	1'151'000	-190'000	-16.51%
483	Revenus divers extraordinaires	0	130'000	-130'000	-100.00%
489	Prélèvements sur le capital propre	5'000'000	9'500'000	-4'500'000	-47.37%

Cette catégorie regroupe usuellement et essentiellement les **revenus fiscaux extraordinaires** que sont les actes de défaut de biens pour 960'000 francs (- 190'000 francs). Le budget 2016 concernait également des **revenus divers extraordinaires** et uniques pour 130'000 francs issus de la dissolution du Concordat intercantonal sur le commerce de bétail imputé paritairement à l'Etat (65'000 francs) via le Service de la consommation et des affaires vétérinaires et aux propriétaires de bétail via la Caisse des épizooties (65'000 francs).

Enfin, le prélèvement de 9,5 mios de francs, prévu lors du dernier budget sur la réserve pour risques conjoncturels, passe à 5 mios et explique la variation enregistrée sur **le prélèvement au capital propre**.

5.10. Imputations internes

RUBRIQUES		BUDGET 2017	BUDGET 2016	VARIATION	
49	IMPUTATIONS INTERNES	309'500	334'500	-25'000	-7.47%
491	Prestations de services	249'500	276'500	-27'000	-9.76%
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500	15'500	0	0.00%
493	Frais administratifs et d'exploitation	36'500	34'500	2'000	5.80%
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 interne est mise à charge (cf. commentaire rubrique 39).

III. COMPTE D'INVESTISSEMENTS

1. Comparaison avec la planification financière

Le budget 2017 des investissements correspond très exactement à la première année de la planification détaillée des investissements pour la période 2017-2021 qui a été transmise simultanément au Parlement. Le niveau de l'effort d'investissement, les priorités ainsi que les allocations sectorielles pour 2017 sont dès lors à examiner dans une perspective globale portant sur les cinq années à venir. Le montant d'investissement net du budget 2017 se situe à 32,8 mios, alors que celui du budget 2016 était de 35,1 mios (- 2,3 mios ; - 6,6 %). Cette réduction provient principalement de la détérioration du compte de fonctionnement.

EN FRANCS	INVESTISSEMENTS NETS	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS BRUTES	INVESTISSEMENTS REALISES SUR LE TERRITOIRE CANTONAL ¹
Budget 2017	32'794'800	45'675'200	62'475'200
PLANIFICATION 2018	34'849'500	49'294'000	56'644'000
PLANIFICATION 2019	33'408'900	45'670'500	46'300'500
PLANIFICATION 2020	33'095'100	43'897'500	44'107'500
PLANIFICATION 2021	34'619'800	45'456'300	45'666'300
TOTAL 2017-2021	168'768'100	229'993'500	255'193'500

2. Financement

Pour cette nouvelle période de planification, le degré d'autofinancement moyen des investissements est évalué à 81,2 %, ce qui satisfait aux exigences du dispositif du frein à l'endettement.

Pour l'année 2017, le degré d'autofinancement est de 85,2 %. Il se situe à un niveau supérieur à celui du budget 2016 (80,9 %), conséquence des efforts entrepris sur les comptes de résultats et d'investissements.

En chiffres absolus, l'insuffisance de financement de 6,7 mios budgétisée pour 2016 diminuera à 4,9 mios en 2017. Selon le plan financier 2017-2021, l'insuffisance totale de cette période se montera à 31,7 mios, soit une moyenne de 6,3 mios par année.

¹ Dépenses d'investissements brutes + Part de la Confédération à la construction de l'A16.

La dette brute augmentera de 335 mios à fin 2016 à environ 384 mios à fin 2021, conséquence de l'insuffisance de financement. Le rapport entre endettement et recettes fiscales s'établira aux environs de 115 % à fin 2021, permettant, selon le frein à l'endettement, un autofinancement des investissements à 80 % (100 % si ce rapport dépasse 150 %).

3. Allocations sectorielles

La part consacrée au patrimoine immobilier propre de l'Etat (maintenance et aménagements routiers, construction et rénovation de bâtiments) s'élève à 34 %. L'effort est important dans les secteurs de l'informatique, la culture, l'agriculture, l'environnement, les transports et l'enseignement.

Les dépenses propres les plus importantes sont (en net) :

- Equipements et applications informatiques (4,4 mios) ;
- Maintenance routière (4,4 mios) ;
- Aménagement de la H18 (1,2 mio) ;
- Aménagement de routes cantonales (1,0 mio)
- Construction de l'A16 (0,8 mio);

Budget 2017 des investissements nets – allocations sectorielles

OBJETS	Budget	%
Construction de l'A16	800 000	2.4%
Aménagement H18	1 240 000	3.8%
Itinéraires cyclables (sans projets agglom.)	340 000	1.0%
Autres aménagements routiers (y c. projets agglom.)	1 199 000	3.7%
Maintenance routière	4 395 800	13.4%
Total maintenance et aménagements routiers	7 974 800	24.3%
Porrentruy, Banné 23 et Thurmann 12, aménagement des locaux	500 000	1.5%
Château de Porrentruy, aménagement des combes et remplacement de fenêtres	350 000	1.1%
Saignelégier, réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur	300 000	0.9%
Delémont, nouveau centre d'entretien des routes	250 000	0.8%
Delémont, Préfecture 12, aménagement et transformation	250 000	0.8%
Autres constructions et rénovations de bâtiments	1 520 000	4.6%
Total constructions et rénovations de bâtiments	3 170 000	9.7%
Informatique	4 412 000	13.5%
Autres équipements, mobiliers et véhicules	3 310 500	10.1%
Total équipements, mobiliers et véhicules	7 722 500	23.5%
Acquisition/aménagement de terrains et de berges	143 000	0.4%
TOTAL DEPENSES PROPRES	19 010 300	58.0%
Subventions - agriculture	3 200 000	9.8%
Subventions - environnement	2 800 000	8.5%
Subventions - transports	2 381 700	7.3%
Subventions - enseignement	1 300 000	4.0%
Subventions - énergie	780 000	2.4%
Subventions - routes	640 000	2.0%
Subventions - économie	625 000	1.9%
Subventions - patrimoine historique	300 000	0.9%
Subventions - installations sportives	86 000	0.3%
TOTAL SUBVENTIONS D'INVEST.	12 112 700	36.9%
Prêts et participations - culture	3 020 000	9.2%
Prêts et participations - agriculture	-72 000	-0.2%
Prêts et participations - transports	-375 500	-1.1%
Prêts et participations - économie	-900 700	-2.7%
TOTAL PRETS ET PARTICIPATIONS	1 671 800	5.1%
TOTAUX	32 794 800	100.0%

DEUXIEME PARTIE

**I. BUDGET DES SERVICES
ET
COMMENTAIRES DETAILLES**

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
100	Chancellerie	813'232.14	816'300.00	801'600.00	-14'700.00	-1.80	
100C	Chancellerie - Charges	1'296'335.24	1'261'300.00	1'260'600.00	-700.00	-0.06	
100R	Chancellerie - Revenus	-483'103.10	-445'000.00	-459'000.00	-14'000.00	3.15	
3000.00	Conseil consultatif Jurassiens extérieur	10'034.40	14'000.00	12'800.00	-1'200.00	-8.57	
3010.00	Traitements du personnel	716'249.65	804'500.00	821'100.00	16'600.00	2.06	
3050.00	Assurances sociales	45'089.35	51'200.00	51'500.00	300.00	0.59	
3051.00	Caisse de pensions	60'789.95	65'600.00	66'600.00	1'000.00	1.52	
3053.00	Assurance-accidents	1'256.50	1'500.00	1'500.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	20'373.40	23'200.00	23'400.00	200.00	0.86	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'730.55	7'700.00	6'500.00	-1'200.00	-15.58	Adaptation du taux à charge de l'employeur à 0,791% au lieu de 0,94%.
3090.00	Formation du personnel	110.00	2'300.00	2'300.00			
3100.00	Fournitures de bureau	178'624.35	24'000.00	23'500.00	-500.00	-2.08	
3100.00.01	Fournitures bureau, imprimés	1'351.70	1'000.00	1'500.00	500.00	50.00	
3100.00.02	Matériel de vote	177'272.65	23'000.00	22'000.00	-1'000.00	-4.35	
3102.00	Journal officiel	206'750.24	230'000.00	215'000.00	-15'000.00	-6.52	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Cf. rubriques de recettes 4250.00 et 4260.01.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	360.60	400.00	400.00			
3130.00	Prestations de service	25'029.40	11'400.00	10'000.00	-1'400.00	-12.28	Diminution des frais de ports et de téléphone liée à la fin du mandat FISTAT.
3137.00	Impôts et taxes	11'705.65	12'000.00	12'000.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'797.90	3'500.00	3'000.00	-500.00	-14.29	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'433.30	10'000.00	11'000.00	1'000.00	10.00	Transfert des affaires confédérales à la Chancellerie.
4250.00	Abonnements au Journal officiel	-140'680.80	-143'000.00	-142'000.00	1'000.00	-0.70	
4260.00	Remboursements de frais	-29'832.25	-2'000.00	-2'000.00			
4260.01	Insertions au Journal officiel	-312'590.05	-300'000.00	-315'000.00	-15'000.00	5.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
101	Gouvernement	2'892'159.08	2'923'900.00	2'965'800.00	41'900.00	1.43	
101C	Gouvernement - Charges	2'931'105.18	2'952'900.00	2'995'400.00	42'500.00	1.44	
101R	Gouvernement - Revenus	-38'946.10	-29'000.00	-29'600.00	-600.00	2.07	
3000.00	Traitements des membres du Gouvernement	1'099'126.50	1'099'100.00	1'095'000.00	-4'100.00	-0.37	
3010.00	Traitements secrétaires de départements	678'331.45	630'700.00	668'200.00	37'500.00	5.95	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Assurances sociales	110'764.05	105'600.00	108'500.00	2'900.00	2.75	
3051.00	Caisse de pensions des membres du GVT	407'718.35	397'500.00	409'900.00	12'400.00	3.12	
3053.00	Assurance-accidents	2'518.05	2'600.00	2'700.00	100.00	3.85	
3054.00	Cotisations allocations familiales	50'952.05	48'700.00	50'000.00	1'300.00	2.67	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	16'791.10	16'100.00	13'900.00	-2'200.00	-13.66	
3090.00	Formation	9'000.00	9'000.00	9'000.00			
3099.00	Autres charges de personnel	4'643.75	4'000.00	4'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	4'327.60	9'000.00	2'500.00	-6'500.00	-72.22	Frais occasionnés par le début de la législature pour 2016.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'803.00	1'900.00	2'300.00	400.00	21.05	
3130.00	Prestations de service	80'006.85	80'700.00	80'600.00	-100.00	-0.12	
3130.00.01	Natels Gouvernement, téléphonie	11'541.50	12'000.00	13'000.00	1'000.00	8.33	
3130.00.02	Divers	10'967.35	7'300.00	7'300.00			
3130.00.03	Cotisations	57'498.00	61'400.00	60'300.00	-1'100.00	-1.79	
3132.00	Etudes, expertises	137'456.85	215'000.00	250'000.00	35'000.00	16.28	Etude Moutier terminée. Gestion du domaine de la statistique par le Service de l'information et de la communication (rubr. 130.3132.00). Maintien de ressources pour réaliser l'axe 6 du programme de législature et améliorer le fonctionnement.
3132.00.00	Etudes, expertises	137'456.85					
3132.00.01	Expertises diverses, mandats		120'000.00	250'000.00	130'000.00	108.33	
3132.00.02	Mandat statistique		95'000.00		-95'000.00	-100.00	
3132.01	Assemblée interjurassienne	139'534.40	100'000.00	95'000.00	-5'000.00	-5.00	
3134.00	Assurances véhicules	423.60	500.00	500.00			
3151.00	Entretien véhicules	5'771.75	17'000.00	12'000.00	-5'000.00	-29.41	Entretien des véhicules assumé par le Service des infrastructures.
3170.00	Frais de représentation et de réceptions	181'935.83	199'500.00	177'500.00	-22'000.00	-11.03	Correspond à la moyenne des années 2013 à 2015 sans les événements extraordinaires.
3170.00.00	Frais de représentation et de réceptions	181'935.83					
3170.00.01	Frais forfaitaires		47'500.00	47'500.00			
3170.00.02	Manifestations de relations publiques (GVT)		30'000.00	25'000.00	-5'000.00	-16.67	
3170.00.03	Réceptions et déplacements hors canton		122'000.00	105'000.00	-17'000.00	-13.93	
3199.00	Indemnités		10'000.00	10'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3611.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats		6'000.00	3'800.00	-2'200.00	-36.67	Volonté de limiter les dépenses (affaires confédérales; monitoring).
4260.00	Remboursements d'indemnités et divers	-38'946.10	-29'000.00	-29'600.00	-600.00	2.07	
110	Secrétariat du Parlement	1'331'023.55	1'396'100.00	1'374'600.00	-21'500.00	-1.54	
110C	Secrétariat du Parlement - Charges	1'331'063.55	1'396'100.00	1'374'600.00	-21'500.00	-1.54	
110R	Secrétariat du Parlement - Revenus	-40.00					
3000.00	Indemnités du Parlement	884'343.25	943'600.00	950'500.00	6'900.00	0.73	En 2016, moins de séances de groupe. En 2017, organisation de la rencontre des bureaux romands. Cotisations à l'APF déplacées au compte 110.3130.00. Pas de rencontre du comité mixte Aoste-Belgique-Jura en 2017 mais en 2018.
3000.00.01	Séances plénières	161'411.00	181'200.00	180'000.00	-1'200.00	-0.66	
3000.00.02	Bureau	17'589.00	17'400.00	17'500.00	100.00	0.57	
3000.00.03	Groupes parlementaires	427'109.00	427'800.00	455'400.00	27'600.00	6.45	
3000.00.04	Commissions permanentes	134'199.40	114'700.00	115'000.00	300.00	0.26	
3000.00.05	Indemnités annuelles	98'600.00	128'100.00	125'900.00	-2'200.00	-1.72	
3000.00.06	Représentations diverses	20'239.15	41'200.00	36'700.00	-4'500.00	-10.92	
3000.00.07	Contribution APF	25'195.70	33'200.00	20'000.00	-13'200.00	-39.76	
3000.02	Traitements du magistrat	142'752.35	142'800.00	142'400.00	-400.00	-0.28	
3010.00	Traitements du personnel	104'258.60	103'700.00	104'100.00	400.00	0.39	
3050.00	Assurances sociales	44'480.90	56'200.00	55'800.00	-400.00	-0.71	
3051.00	Caisse de pensions	22'023.45	22'000.00	20'800.00	-1'200.00	-5.45	
3053.00	Assurance-accidents	1'470.65	1'700.00	1'700.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	20'032.35	25'400.00	25'300.00	-100.00	-0.39	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'230.15	2'300.00	2'000.00	-300.00	-13.04	
3100.00	Fournitures de bureau	10'684.45	9'900.00	6'200.00	-3'700.00	-37.37	Les rubriques ont été adaptées à la baisse suite au passage au Parlement sans papier.
3101.00	Matériel et équipement - salles Hôtel du Parlement	14'362.60	1'500.00	2'000.00	500.00	33.33	
3102.00	Imprimés et frais d'impression	16'493.05	17'100.00	12'700.00	-4'400.00	-25.73	
3102.00.01	Journal des débats	16'493.05	17'000.00	12'500.00	-4'500.00	-26.47	
3102.00.03	Divers imprimés et publications		100.00	200.00	100.00	100.00	
3103.00	Abonnements divers	345.60	400.00	800.00	400.00	100.00	Il est proposé que le Secrétariat du Parlement s'abonne aux deux quotidiens régionaux des districts : L'Ajoie et le Franc-Montagnard.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00	Prestations de service	14'232.05	12'900.00	21'100.00	8'200.00	63.57	On retrouve ici, à la rubrique 3130.00.04 les cotisations à l'APF (cf. commentaire rubr. 3000.00). Par ailleurs les rubriques ont été adaptées en fonction du passage au Parlement sans papier.
3130.00.01	Frais de port	10'826.90	8'000.00	3'000.00	-5'000.00	-62.50	
3130.00.02	Frais de téléphonie	2'160.00	2'600.00	2'500.00	-100.00	-3.85	
3130.00.03	Frais de destruction de documents	442.70	400.00	300.00	-100.00	-25.00	
3130.00.04	Cotisations	802.45	1'900.00	15'300.00	13'400.00	705.26	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'805.70	4'300.00	3'900.00	-400.00	-9.30	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3199.00	Frais divers	1'048.40	1'800.00	1'800.00			
3910.00	Imp.int.pour prestations de services	50'500.00	50'500.00	23'500.00	-27'000.00	-53.47	Engagement des huissiers et du personnel de la Trésorerie générale pour le Parlement et ses commissions. Recettes correspondantes au 120.4910.00 et 600.4910.00. Le secrétariat de la CGF est partiellement repris par le Secrétariat du Parlement.
4250.00	Ventes	-40.00					
115	Protection des données	89'836.55	85'800.00	90'900.00	5'100.00	5.94	
115C	Protection des données - Charges	306'028.60	291'300.00	308'900.00	17'600.00	6.04	
115R	Protection des données - Revenus	-216'192.05	-205'500.00	-218'000.00	-12'500.00	6.08	
3000.00	Jetons de présence - commission	1'532.40	2'000.00	2'000.00			Commission gérée par le Canton de Neuchâtel. Siège à La Chaux-de-Fonds. Coût uniquement de la part jurassienne. Pas de reprise à répartition de cette rubrique.
3010.00	Traitements du personnel	173'527.85	177'300.00	177'800.00	500.00	0.28	
3050.00	Assurances sociales	11'024.35	11'100.00	11'200.00	100.00	0.90	
3051.00	Caisse de pensions	16'090.80	14'900.00	15'200.00	300.00	2.01	
3053.00	Assurance-accidents	346.90	300.00	300.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	4'945.55	5'000.00	5'000.00			
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'631.15	1'700.00	1'400.00	-300.00	-17.65	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	1'814.60	1'500.00	1'900.00	400.00	26.67	
3100.00	Fournitures de bureau	1'863.40	500.00	300.00	-200.00	-40.00	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'351.05	4'000.00	3'400.00	-600.00	-15.00	
3130.00	Prestations de services de tiers	47'498.35	31'000.00	47'600.00	16'600.00	53.55	Niveau des comptes 2015, dont 40'000 francs d'audits (éventuels) et 4'300 francs de cotisations.
3160.00	Loyers	12'000.00	12'000.00	12'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	4'402.20	4'000.00	4'800.00	800.00	20.00	
3910.00	Imp.int.pour prestations de services	26'000.00	26'000.00	26'000.00			
4210.00	Emoluments administratifs		-500.00	-500.00			
4611.00	Dédommagements des cantons	-216'192.05	-205'000.00	-217'500.00	-12'500.00	6.10	71% de la charge nette (hors rubrique 3000.00 qui est la part jurassienne) est supporté par le Canton de Neuchâtel.
120	Economat cantonal	435'153.13	405'100.00	368'800.00	-36'300.00	-8.96	
120C	Economat cantonal - Charges	1'483'509.28	1'564'600.00	1'558'300.00	-6'300.00	-0.40	
120R	Economat cantonal - Revenus	-1'048'356.15	-1'159'500.00	-1'189'500.00	-30'000.00	2.59	
3010.00	Traitements du personnel	453'859.90	481'800.00	487'800.00	6'000.00	1.25	
3049.00	Prestations en nature, habillement	1'350.00	1'400.00	1'400.00			
3050.00	Assurances sociales	28'797.40	29'700.00	30'700.00	1'000.00	3.37	
3051.00	Caisse de pensions	47'363.40	45'400.00	49'400.00	4'000.00	8.81	
3053.00	Assurance-accidents	856.35	900.00	900.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	12'918.90	13'400.00	13'900.00	500.00	3.73	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'212.15	4'400.00	3'800.00	-600.00	-13.64	
3090.00	Formation du personnel		500.00	500.00			
3100.00	Fournitures de bureau	142'330.12	140'000.00	136'800.00	-3'200.00	-2.29	
3104.00	Moyens d'enseignement	564'324.95	600'000.00	600'000.00			Vente avec marge (à la rubrique 4250.01). Mesure OPTI-MA 007. Décalage possible entre les coûts d'achat (stockage) et les recettes liées à la vente (livraisons).
3130.00	Prestations de service	110'776.80	126'000.00	115'000.00	-11'000.00	-8.73	Dont 90'000 francs pour le mandat de courtage des assurances de l'Etat. Commissions brutes liées à la rubrique 4260.00. Suppression des cartes de voeux.
3134.00	Primes d'assurances de choses	11'165.30	11'100.00	11'100.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	91'785.91	90'000.00	90'000.00			
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	9'710.15	15'000.00	12'000.00	-3'000.00	-20.00	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'057.95	5'000.00	5'000.00			
4250.00	Ventes d'imprimés	-31'153.90	-30'000.00	-30'000.00			
4250.01	Ventes de moyens d'enseignement	-664'496.65	-750'000.00	-700'000.00	50'000.00	-6.67	
4260.00	Remboursements de frais	-343'205.60	-370'000.00	-450'000.00	-80'000.00	21.62	Commissions brutes liées au portefeuille d'assurances de l'Etat. Selon dernier décompte reçu en 2016.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-9'500.00	-9'500.00	-9'500.00			Valeur du travail des huissiers qui oeuvrent pour le Parlement. Cf. commentaire de la rubrique 110.3910.00.
130	Information et communication	980'519.70	1'121'200.00	1'049'900.00	-71'300.00	-6.36	
130C	Information et communication - Charges	1'019'528.10	1'130'900.00	1'062'100.00	-68'800.00	-6.08	
130R	Information et communication - Revenus	-39'008.40	-9'700.00	-12'200.00	-2'500.00	25.77	
3010.00	Traitements du personnel	551'546.55	639'800.00	580'400.00	-59'400.00	-9.28	- 0,3 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	35'330.20	40'300.00	36'500.00	-3'800.00	-9.43	
3051.00	Caisse de pensions	55'329.90	51'200.00	53'900.00	2'700.00	5.27	
3053.00	Assurance-accidents	1'033.50	1'200.00	1'100.00	-100.00	-8.33	
3054.00	Cotisations allocations familiales	15'912.85	18'300.00	16'500.00	-1'800.00	-9.84	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'208.15	6'000.00	4'600.00	-1'400.00	-23.33	
3090.00	Formation du personnel	3'407.70	4'000.00	4'000.00			
3100.00	Matériel de bureau	20.80					
3102.00	Reliures et fournitures de bureau	1'471.30	2'500.00	2'500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	15'502.00	15'000.00	15'000.00			
3130.00	Actions promotion,prestations de service	314'796.05	329'600.00	229'600.00	-100'000.00	-30.34	Suspension de la publication de Jura L'Original en 2017.
3130.00.00	Actions promotion,prestations de service	314'796.05					
3130.00.01	Actions de communication		218'000.00	218'000.00			
3130.00.02	Revue Jura l'original		100'000.00		-100'000.00	-100.00	
3130.00.03	Prestations de service		11'600.00	11'600.00			
3132.00	Honoraires, mandats			95'000.00	95'000.00		Reprise de la gestion du mandat statistique du centre d'imputation 101 Gouvernement.
3170.00	Dédom., frais de déplacements, réception	4'969.10	8'000.00	8'000.00			
3635.00	Subventions promotion de l'image du Jura	15'000.00	15'000.00	15'000.00			
4250.00	Ventes d'imprimés	-100.00	-200.00	-200.00			
4260.00	Remboursements de frais	-12'162.00	-9'500.00	-12'000.00	-2'500.00	26.32	Adaptation aux derniers comptes et données connus, notamment les ventes d'articles promotionnels.
4610.10	Dédommagements de la Confédération	-26'746.40					
760	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes	253'467.10	268'000.00	255'500.00	-12'500.00	-4.66	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
760C	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes - Charges	310'507.10	310'000.00	304'400.00	-5'600.00	-1.81	
760R	Déléguée à l'égalité entre femmes et hommes - Revenus	-57'040.00	-42'000.00	-48'900.00	-6'900.00	16.43	
3000.00	Jetons de présence	920.00	1'500.00	1'500.00			
3000.01	Conseil de la famille	100.00	1'500.00		-1'500.00	-100.00	Présidence n'est plus assurée par l'Egalité.
3010.00	Traitements du personnel	207'090.80	193'300.00	192'700.00	-600.00	-0.31	
3050.00	Assurances sociales	13'173.05	12'400.00	12'100.00	-300.00	-2.42	
3051.00	Caisse de pensions	17'864.25	16'300.00	17'000.00	700.00	4.29	
3053.00	Assurance-accidents	391.85	400.00	400.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	5'909.65	5'700.00	5'500.00	-200.00	-3.51	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'946.70	1'900.00	1'500.00	-400.00	-21.05	
3090.00	Formation du personnel		3'300.00	1'000.00	-2'300.00	-69.70	Cours en 2016.
3100.00	Fournitures bureau	822.00	1'500.00	1'500.00			
3102.00	Publications, impression, campagne, pub.	15'111.70	15'000.00	15'000.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'174.40	1'200.00	1'200.00			
3130.00	Etudes et prestations de service	34'065.85	44'000.00	44'000.00			
3130.00.00	<i>Etudes et prestations de service</i>		<i>44'000.00</i>		<i>-44'000.00</i>	<i>-100.00</i>	
3130.00.01	<i>Mandats rédaction et graphisme</i>	<i>2'100.00</i>		<i>6'000.00</i>	<i>6'000.00</i>		
3130.00.02	<i>Actions groupe violence</i>	<i>101.00</i>		<i>3'500.00</i>	<i>3'500.00</i>		
3130.00.03	<i>Frais de ports et téléphone</i>	<i>2'976.85</i>		<i>4'500.00</i>	<i>4'500.00</i>		
3130.00.04	<i>Chargée de projet</i>	<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>	<i>25'000.00</i>		
3130.00.06	<i>Cotisations aux associations</i>	<i>3'888.00</i>		<i>5'000.00</i>	<i>5'000.00</i>		
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'936.85	6'000.00	6'000.00			
3636.00	Subventions aux associations	5'000.00	5'000.00	5'000.00			
3637.00	Prix Egalité		1'000.00		-1'000.00	-100.00	Une année sur deux.
4260.00	Remboursements de frais	-27'040.00	-12'000.00	-33'900.00	-21'900.00	182.50	Solde de la subvention versée par le Bureau fédéral de l'égalité pour le projet "Les métiers techniques au féminin" (31'900 francs).
4611.00	Déd.autres cantons Antenne interju Egal.	-30'000.00	-30'000.00	-15'000.00	15'000.00	-50.00	Fin de la convention de collaboration en septembre 2015, contribution à définir pour 2017.
790	Délégué à la coopération	865'832.87	527'800.00	494'000.00	-33'800.00	-6.40	
790C	Délégué à la coopération - Charges	1'033'974.74	727'800.00	694'000.00	-33'800.00	-4.64	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
790R	Délégué à la coopération - Revenus	-168'141.87	-200'000.00	-200'000.00			
3010.00	Traitements du personnel	502'217.25	166'300.00	182'200.00	15'900.00	9.56	Stable en 2017 à effectif constant. Budget 2016 était sous-évalué (personnel du fonds 791 manquait).
3050.00	Assurances sociales	31'248.70	10'300.00	11'400.00	1'100.00	10.68	
3051.00	Caisse de pensions	47'742.00	17'700.00	20'900.00	3'200.00	18.08	
3053.00	Assurance-accidents	906.90	300.00	300.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	14'066.15	4'600.00	5'200.00	600.00	13.04	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'678.85	1'600.00	1'500.00	-100.00	-6.25	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	3'055.00					
3100.00	Fournitures de bureau	813.90	1'500.00	1'500.00			
3130.00	Prestations de service	4'643.20	8'500.00	5'000.00	-3'500.00	-41.18	Diminution des charges avec la réduction du personnel.
3170.00	Frais de déplacements, réceptions	11'393.05	17'000.00	16'000.00	-1'000.00	-5.88	
3170.00.01	Coopération de proximité	4'212.95	4'000.00	4'000.00			
3170.00.02	Jura - Suisse - Europe	974.70	500.00		-500.00	-100.00	
3170.00.03	Stages	542.40	1'500.00		-1'500.00	-100.00	
3170.00.04	Coopération interrégionale	1'987.50	4'000.00	5'000.00	1'000.00	25.00	
3170.00.05	Europe de l'Est		3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3170.00.06	Aide au développement	3'374.90	3'000.00	5'000.00	2'000.00	66.67	
3170.00.07	Divers	300.60	1'000.00	2'000.00	1'000.00	100.00	
3635.01	Dépenses projet Interreg IVc	27.30					
3638.00	Aide au tiers-monde	413'182.44	500'000.00	450'000.00	-50'000.00	-10.00	Mesure OPTI-MA 046. Cameroun - projets soins de santé primaire et développement rural (370'000 francs; rubrique 790.3638.00.00). Recettes à la rubrique 4630.01. Décalage possible des montants sur les années, pas sur la durée.
3638.00.00	Aide au tiers-monde		400'000.00	370'000.00	-30'000.00	-7.50	
3638.00.01	SSP	82'326.00					
3638.00.02	Lékié rural	230'856.44					
3638.00.04	FICD Féd. Interju. Coopération & Dévelop.	100'000.00	100'000.00	80'000.00	-20'000.00	-20.00	
4611.00	Remboursements de frais	-10'914.50					
4630.00	Subventions fédérales	-636.15					
4630.01	Subventions fédérales - projet Cameroun	-156'591.22	-200'000.00	-200'000.00			
791	Fonds de la coopération						

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
791C	Fonds de la coopération - Charges	1'014'539.08	1'008'500.00	428'000.00	-580'500.00	-57.56	
791R	Fonds de la coopération - Revenus	-1'014'539.08	-1'008'500.00	-428'000.00	580'500.00	-57.56	
3050.00	Assurances sociales	12.00					
3053.00	Assurance-accidents	0.40					
3054.00	Cotisations allocations familiales	5.40					
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1.80					
3102.00	Imprimés, publications	10.50	500.00	500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	388.40	500.00	500.00			
3109.00	Autres charges matériel et marchandises	563.60	500.00	500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	40'000.00	20'000.00	20'000.00			Projet intercantonal de santé mentale en Bosnie-Herzégovine.
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	22'478.90	38'000.00	38'000.00			
3170.00.01	Coopération de proximité	6'908.75	20'000.00	20'000.00			
3170.00.31	Québec	11'684.45	10'000.00	10'000.00			
3170.00.41	CWB	1'875.00	5'000.00	5'000.00			
3170.00.60	Aide au développement	630.00	1'500.00	1'500.00			
3170.00.90	Divers	1'380.70	1'500.00	1'500.00			
3501.00	Attributions aux fonds capitaux de tiers	32'400.00	32'000.00	32'000.00			Territoire de Belfort.
3635.00	Dépenses à ch. Fds coopération- Interreg	294'409.20	160'000.00	160'000.00			Interreg IV.
3636.00	Subventions aux organisations privées	180'450.78	171'000.00	170'500.00	-500.00	-0.29	Conférence Transjurassienne (+ 10'000 francs). Coopération de proximité (- 10'000 francs).
3636.00.01	Coopération de proximité		25'000.00	15'000.00	-10'000.00	-40.00	
3636.00.02	CTJ	80'000.00	70'000.00	80'000.00	10'000.00	14.29	
3636.00.04	Rhin Supérieur	54'407.38	40'000.00	40'000.00			
3636.00.31	Québec	12'020.00	5'000.00	5'000.00			
3636.00.41	CWB	11'523.40	10'000.00	10'000.00			
3636.00.60	Aide au développement	2'500.00	1'000.00	500.00	-500.00	-50.00	
3636.00.90	Cours de miracle	20'000.00	20'000.00	20'000.00			
3637.00	Subventions aux personnes privées	180'000.00	180'000.00		-180'000.00	-100.00	Transfert intégral des stages (Eurodyssée, Leonardo, Pass'Jeunes, Québec, Belgique, etc.) à la rubrique 540.3637.00.
3638.00	Subventions à l'étranger	263'818.10	406'000.00	6'000.00	-400'000.00	-98.52	400'000 francs pour la ligne ferroviaire Delle-Belfort en 2016.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3638.00.40	Ligne Delle-Belfort	258'572.90	400'000.00		-400'000.00	-100.00	
3638.00.42	ARE	5'245.20	6'000.00	6'000.00			
4260.00	Recettes Fds coopération - Interreg	-12'460.00					
4510.00	Prélèvement sur Fonds de la coopération	-1'002'079.08	-1'008'500.00	-428'000.00	580'500.00	-57.56	Résultante entre les charges (cf. commentaires des rubriques 3636.00, 3637.00 et 3638.00) et les revenus (aucun, hors prélèvement via la rubrique 613.3510.00 selon décision du Parlement).
Résultat global net		7'661'224.12	7'544'200.00	7'401'100.00	-143'100.00	-1.90	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
210	Service de l'action sociale	52'698'655.44	55'253'500.00	60'176'100.00	4'922'600.00	8.91
210C	Service de l'action sociale - Charges	55'033'811.30	57'482'400.00	61'934'400.00	4'452'000.00	7.74
210R	Service de l'action sociale - Revenus	-2'335'155.86	-2'228'900.00	-1'758'300.00	470'600.00	-21.11
3000.00	Jetons de présence	930.00	2'000.00	2'000.00		
3010.00	Traitements du personnel	1'661'880.60	1'640'300.00	1'644'500.00	4'200.00	0.26
3050.00	Assurances sociales	95'556.25	104'500.00	103'600.00	-900.00	-0.86
3051.00	Caisse de pensions	142'744.55	131'200.00	129'400.00	-1'800.00	-1.37
3053.00	Assurance-accidents	2'849.15	3'100.00	3'100.00		
3054.00	Cotisations allocations familiales	42'889.30	47'300.00	46'900.00	-400.00	-0.85
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'282.80	15'600.00	13'000.00	-2'600.00	-16.67
3090.00	Formation du personnel	13'380.00	15'000.00	15'000.00		
3100.00	Fournitures de bureau	2'104.65	2'500.00	2'500.00		
3102.00	Imprimés, publications	71.50	500.00	500.00		
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'470.15	1'500.00	1'500.00		
3130.00	Prestations de services de tiers, tél.	27'957.20	35'000.00	57'000.00	22'000.00	62.86
						Etude sur les effets de seuil ou projet LEEJ sur le développement de la politique de la jeunesse (25'000 francs). Choix encore ouvert selon les conditions.
3130.01	Cotisations à des associations	58'355.03	60'000.00	61'000.00	1'000.00	1.67
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	7'042.65	9'000.00	9'000.00		
3158.00	Maintenance de logiciel	2'977.60	7'000.00	7'000.00		
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	25'945.90	33'000.00	30'000.00	-3'000.00	-9.09
3199.00	Autres charges d'exploitation	6'000.00	6'100.00	9'000.00	2'900.00	47.54
3632.00	Solde dû aux communes répart. charges	12'422'130.12	13'800'000.00	15'900'000.00	2'100'000.00	15.22
						Estimation du solde arithmétique entre les dépenses cantonales et communales 2016. Augmentation des dépenses d'assistance, stagnation des recettes et plein effet des dernières places octroyées en crèche et UAPE.
3634.00	Services sociaux régionaux	5'000'000.00	5'850'000.00	5'900'000.00	50'000.00	0.85
3634.01	Politique de la jeunesse	21'491.72	22'500.00	22'500.00		
3636.00	Institutions sociales jurassiennes	18'458'361.50	18'860'900.00	21'269'600.00	2'408'700.00	12.77
						Nouvelles prestations aux Castors (Pavillon Fontenattes) et réserves financières épuisées (au bilan).
3636.00.01	Addiction Jura	1'771'910.00	2'200'000.00	2'167'000.00	-33'000.00	-1.50
3636.00.02	St Germain	2'098'895.00	2'400'000.00	2'468'500.00	68'500.00	2.85

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3636.00.03	Fondation Les Castors	10'305'400.00	10'300'000.00	12'575'000.00	2'275'000.00	22.09	
3636.00.04	Centre Rencontres	748'431.50	815'000.00	912'500.00	97'500.00	11.96	
3636.00.05	Caritas Jura	2'826'125.00	2'470'000.00	2'360'000.00	-110'000.00	-4.45	
3636.00.06	Association PINOS	561'474.00	430'000.00	526'000.00	96'000.00	22.33	
3636.00.07	Divers	146'126.00	245'900.00	260'600.00	14'700.00	5.98	
3636.01	Subventions aux institutions sociales	7'165'680.06	6'500'000.00	7'000'000.00	500'000.00	7.69	Augmentation des placements d'enfants en difficulté sociale ou ayant un handicap avant l'âge de la scolarité.
3636.01.01	Addictions	155'345.40	300'000.00	100'000.00	-200'000.00	-66.67	
3636.01.02	Social - enfants	7'010'334.66	3'900'000.00	4'200'000.00	300'000.00	7.69	
3636.01.03	Social - adultes		300'000.00	100'000.00	-200'000.00	-66.67	
3636.01.04	Handicap		2'000'000.00	2'600'000.00	600'000.00	30.00	
3636.02	Subventions à l'AJAM	3'135'332.42	2'963'000.00	4'100'000.00	1'137'000.00	38.37	Les forfaits fédéraux ne couvrent plus entièrement les coûts. Augmentation importante de personnes suivies par l'AJAM et ne donnant plus droit à des forfaits fédéraux (réfugiés depuis plus de 5 ans et admis provisoires depuis plus de 7 ans).
3636.02.01	Subvention frais administratifs	732'000.00					
3636.02.02	Domaine asile non ODM	2'233'020.39	1'600'000.00	1'950'000.00	350'000.00	21.88	
3636.02.03	Réfugiés statutaires	170'312.03	150'000.00	350'000.00	200'000.00	133.33	
3636.02.04	Assistance - permis F + de 7 ans		463'000.00	700'000.00	237'000.00	51.19	
3636.02.05	Assistance - permis B + 5 ans		500'000.00	850'000.00	350'000.00	70.00	
3636.02.06	CAFF - Centre Animation & Formation femmes migr.		250'000.00	250'000.00			
3636.03	Fondation aide et soins à domicile	2'950'000.00	2'936'000.00	2'680'300.00	-255'700.00	-8.71	La facturation au patient (5 francs) diminue le solde à couvrir.
3636.04	Pro Senectute - repas à domicile	387'600.00	420'000.00	420'000.00			
3636.05	Centre de santé sexuelle - Planning familial	212'000.00	200'000.00	200'000.00			
3636.06	Subventions à des inst. à caractère soc.	41'000.00	32'400.00	33'000.00	600.00	1.85	Diverses associations et institutions. Pro Infirmis est intégrée à la rubrique 3636.00.07.
3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE			120'000.00	120'000.00		Transfert des rubriques 3636.00 et suivantes, ainsi que de la rubrique 3632.00 (mais avec une année de décalage; année suivante).
3637.00	Dépenses d'assistance	1'715'310.75	1'900'000.00	750'000.00	-1'150'000.00	-60.53	Fin en avril 2017 du remboursement aux autres cantons de l'assistance des Jurassiens d'origine. Transfert de la probation au Service juridique.
3637.00.01	Assistance cantons	1'259'629.45	1'380'000.00	350'000.00	-1'030'000.00	-74.64	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3637.00.02	Assistance probation	85'001.60	120'000.00		-120'000.00	-100.00	
3637.00.03	Assistance Etat	45'433.00	40'000.00	50'000.00	10'000.00	25.00	
3637.00.04	Irrécouvrables LAMal	325'246.70	360'000.00	350'000.00	-10'000.00	-2.78	
3637.01	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	285'273.20	309'000.00	309'000.00			
3637.01.00	Prest. d'aide aux victimes d'infractions	285'273.20					
3637.01.01	Centre de consultation LAVI		148'100.00	149'700.00	1'600.00	1.08	
3637.01.02	Indemnités dépens et tort moral		78'000.00	78'000.00			
3637.01.03	Aide immédiate et à long terme		64'000.00	64'000.00			
3637.01.04	Subventions aux associations		12'300.00	12'300.00			
3637.01.05	Refacturations intercantionales et divers		6'600.00	5'000.00	-1'600.00	-24.24	
3637.02	Assistance - secteur insertion	314'626.40	775'000.00	670'000.00	-105'000.00	-13.55	
3637.02.01	EFEJ industrie & artisanat	159'698.75	160'000.00	130'000.00	-30'000.00	-18.75	
3637.02.02	EFEJ commercial		10'000.00	10'000.00			
3637.02.03	EFEJ Jeunes	-4'147.85	20'000.00	5'000.00	-15'000.00	-75.00	
3637.02.04	Caritas LASoc - Propul's		300'000.00	300'000.00			
3637.02.05	Cours	126'142.50	185'000.00	150'000.00	-35'000.00	-18.92	
3637.02.06	Stages	30'840.00	100'000.00	75'000.00	-25'000.00	-25.00	
3637.02.07	Autres / divers	1'527.50					
3637.02.08	Mentors	565.50					
3702.00	Contr.cant/pays orig.pers.secourues red.	818'567.80	800'000.00	425'000.00	-375'000.00	-46.88	Idem rubrique 3637.00.01 (fin en avril 2017).
4210.00	Emoluments	-5'273.90	-4'000.00	-2'000.00	2'000.00	-50.00	
4221.00	Remboursements de dépenses d'assistance	-11'786.00	-7'000.00	-4'000.00	3'000.00	-42.86	
4221.01	Remboursements LAVI	-7'831.00	-20'000.00	-11'000.00	9'000.00	-45.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4260.00	Remboursements de tiers	-14'963.90	-2'000.00	-2'000.00			
4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-240'980.40	-250'000.00	-240'000.00	10'000.00	-4.00	Part de l'impôt cantonal sur les maisons de jeu (Casino).
4601.10	Parts à des recettes	-72'850.00	-73'000.00	-73'000.00			Part de l'impôt des loteries pour la lutte contre le jeu excessif.
4611.00	Contributions autres cantons aux inst.JU	-243'116.30	-150'000.00	-150'000.00			Rentrées en lien avec des placements extracantonaux à la Fondation St-Germain.
4612.00	Part des communes à l'aide à domicile	-919'786.56	-922'900.00	-851'300.00	71'600.00	-7.76	28,0% des charges de la Fondation pour l'aide à domicile (rubr. 3636.03) et repas à domicile Pro Senectute (3636.04).

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4701.00	Contr. des cantons origine des pers.sec.	-818'567.80	-800'000.00	-425'000.00	375'000.00	-46.88	Idem rubrique 3702.00 (fin en avril 2017).
211	Avances et recouvrements de pensions	578'241.22	580'000.00	571'400.00	-8'600.00	-1.48	
211C	Avances et recouvrements de pensions - Charges	749'486.52	739'400.00	735'800.00	-3'600.00	-0.49	
211R	Avances et recouvrements de pensions - Revenus	-171'245.30	-159'400.00	-164'400.00	-5'000.00	3.14	
3010.00	Traitements du personnel	119'572.50	147'900.00	131'700.00	-16'200.00	-10.95	
3050.00	Assurances sociales	7'596.45	9'700.00	8'300.00	-1'400.00	-14.43	
3051.00	Caisse de pension	6'477.20	8'100.00	7'100.00	-1'000.00	-12.35	
3053.00	Assurance-accidents	226.00	300.00	300.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	3'407.80	4'400.00	3'700.00	-700.00	-15.91	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'124.00	1'400.00	1'100.00	-300.00	-21.43	
3130.00	Prestations de service	200.00	1'600.00	1'600.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	913.65	2'000.00	2'000.00			
3637.00	Pertes s/avances de pensions alimentaire	609'968.92	564'000.00	580'000.00	16'000.00	2.84	Ajustement sur la base des derniers comptes et données connus.
4210.00	Emoluments	-454.00	-1'500.00	-2'000.00	-500.00	33.33	
4612.00	Part des communes pertes sur avances	-170'791.30	-157'900.00	-162'400.00	-4'500.00	2.85	28,0% des éliminations (rubrique 3637.00).
220	Office des assurances sociales	41'569'796.55	44'132'400.00	46'684'600.00	2'552'200.00	5.78	
220C	Office des assurances sociales - Charges	94'491'456.55	100'175'700.00	104'862'000.00	4'686'300.00	4.68	
220R	Office des assurances sociales - Revenus	-52'921'660.00	-56'043'300.00	-58'177'400.00	-2'134'100.00	3.81	
3613.00	Frais administratifs pour tâches cant.	940'692.15	987'100.00	1'160'000.00	172'900.00	17.52	Une nouvelle obligation dès 2016 : droit d'option LAMal pour les travailleurs frontaliers (50'000 frs). Augmentation des dossiers à traiter (dès 2016) et charges informatiques.
3630.00	Part Canton aux alloc. fam. féd. agr.	384'052.00	565'600.00	530'000.00	-35'600.00	-6.29	Selon communication de la Centrale de compensation à Genève.
3633.00	Prestations complémentaires à l'AVS/AI	46'560'059.95	51'084'000.00	51'161'000.00	77'000.00	0.15	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Tient compte de l'augmentation du loyer pour les appartements protégés, ainsi que la nouvelle contribution aux soins à domicile, mais d'aucune autre augmentation.
3633.01	Contr. à la réd. des primes ass.-maladie	44'460'000.00	45'600'000.00	49'656'000.00	4'056'000.00	8.89	Augmentation estimée de + 8,9%, proche de l'augmentation prévue de la subvention fédérale à la rubrique 4630.01.
3633.02	Frais de poursuites assurance-maladie	253'808.70	255'000.00	255'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3637.01	Allocations fam. pers.sans act.lucrative	1'892'843.75	1'684'000.00	2'100'000.00	416'000.00	24.70	Sur la base des paiements des premiers mois 2016, un transfert de charges entre l'aide sociale et cette rubrique est confirmé.
4630.00	Subvention fédérale pour prest. compl.	-13'093'177.00	-14'214'900.00	-13'734'000.00	480'900.00	-3.38	Estimation en rapport avec les dépenses de la rubrique 3633.00. Charge nette progresse légèrement.
4630.01	Subvention féd. à réd. primes ass.-mal.	-20'699'782.00	-21'562'000.00	-23'042'000.00	-1'480'000.00	6.86	Selon estimation communiquée par l'Office fédéral de la santé publique.
4632.00	Part des communes aux PC	-10'876'802.00	-11'982'500.00	-12'163'800.00	-181'300.00	1.51	32,5% de la charge nette du canton (rubriques 3633.00 et 4630.00).
4632.01	Part des communes réd. primes ass.-mal.	-7'722'071.00	-7'812'400.00	-8'649'600.00	-837'200.00	10.72	32,5% de la charge nette du canton (rubriques 3633.01 et 4630.01).
4632.02	Part communes alloc.pers.sans act.lucr.	-529'828.00	-471'500.00	-588'000.00	-116'500.00	24.71	28,0% de la rubrique 3637.01.
630	Autorité de protection enfant et adulte	1'652'748.29	1'827'900.00	1'731'600.00	-96'300.00	-5.27	
630C	Autorité de protection enfant et adulte - Charges	1'746'120.11	1'985'100.00	1'985'800.00	700.00	0.04	
630R	Autorité de protection enfant et adulte - Revenus	-93'371.82	-157'200.00	-254'200.00	-97'000.00	61.70	
3000.00	Salaires, ind.journalières et jetons de présence	2'899.20	6'000.00	6'000.00			
3010.00	Traitements du personnel	1'228'135.55	1'362'400.00	1'342'300.00	-20'100.00	-1.48	
3050.00	Assurances sociales	76'754.15	86'700.00	84'500.00	-2'200.00	-2.54	
3051.00	Caisse de pensions	99'892.65	99'300.00	107'400.00	8'100.00	8.16	
3053.00	Assurance-accidents	2'215.50	2'600.00	2'500.00	-100.00	-3.85	
3054.00	Cotisations allocations familiales	34'539.05	39'200.00	38'200.00	-1'000.00	-2.55	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'384.65	12'900.00	10'600.00	-2'300.00	-17.83	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	2'810.00	20'000.00	20'000.00			
3100.00	Matériel de bureau	824.45	3'000.00	2'000.00	-1'000.00	-33.33	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'224.00	4'000.00	3'000.00	-1'000.00	-25.00	
3130.00	Prestations de services de tiers	236'925.31	275'000.00	245'300.00	-29'700.00	-10.80	L'essentiel de la charge concerne les curateurs, notamment toujours plus professionnels (Services sociaux régionaux). Prévisibilité difficile. Fortes variations possibles.
3130.00.00	<i>Prestations de services de tiers</i>		235'000.00		-235'000.00	-100.00	
3130.00.01	<i>Rémunération curateurs privés pour adultes</i>	196'805.80		200'000.00	200'000.00		
3130.00.02	<i>Rémunération curateurs privés pour enfants</i>	40'119.51		5'000.00	5'000.00		
3130.00.05	<i>Traductions</i>		500.00	500.00			
3130.00.06	<i>Graphax, Datarec</i>		4'200.00	4'200.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
3130.00.07	Affranchissements, téléphones, autres frais		35'300.00	35'600.00	300.00	0.85
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'937.30	14'000.00	14'000.00		
3199.00	Autres charges d'exploitation	38'578.30	60'000.00	110'000.00	50'000.00	83.33 Assistance judiciaire gratuite (+ 13'700 francs) et expertises psychiatriques et médicales (+ 36'000 francs; demande judiciaire).
3199.00.00	Autres charges d'exploitation	38'578.30				
3199.00.01	Assistance judiciaire gratuite		36'300.00	50'000.00	13'700.00	37.74
3199.00.02	Expertises psychiatriques / rapports médicaux		10'000.00	46'000.00	36'000.00	360.00
3199.00.03	Enquêtes sociales		3'000.00	3'000.00		
3199.00.04	Support KISS		700.00	1'000.00	300.00	42.86
3199.00.05	Divers		10'000.00	10'000.00		
4210.00	Emoluments administratifs	-90'337.45	-90'000.00	-187'000.00	-97'000.00	107.78 L'augmentation provient des émoluments récupérables auprès des personnes protégées suite à la facturation par le SSR de leurs prestations, particulièrement pour les mineurs. Ce montant est approximatif.
4260.00	Remboursements de tiers	-5'858.00	-2'200.00	-2'200.00		
4612.00	Dédommagements des communes	2'823.63	-65'000.00	-65'000.00		Seule une partie des frais (curatelles) est prise à la répartition des charges de l'action sociale (72% Etat et 28% pour les communes). Cf. rubrique commentaire 4210.00.
705	Ministère public	3'425'713.28	3'254'300.00	3'382'400.00	128'100.00	3.94
705C	Ministère public - Charges	5'240'208.53	4'806'300.00	5'084'400.00	278'100.00	5.79
705R	Ministère public - Revenus	-1'814'495.25	-1'552'000.00	-1'702'000.00	-150'000.00	9.66
3000.00	Traitements des juges et magistrats	978'914.35	983'000.00	994'900.00	11'900.00	1.21
3010.00	Traitements du personnel	1'060'786.00	821'100.00	1'101'000.00	279'900.00	34.09 + 3,00 postes (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	128'085.10	111'000.00	131'400.00	20'400.00	18.38
3051.00	Caisse de pensions	171'187.25	150'500.00	187'200.00	36'700.00	24.39
3053.00	Assurance-accidents	3'471.10	3'100.00	3'700.00	600.00	19.35
3054.00	Cotisations allocations familiales	58'067.10	50'500.00	59'700.00	9'200.00	18.22
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'051.70	16'600.00	16'500.00	-100.00	-0.60
3090.00	Formation du personnel	17'201.20	18'000.00	15'000.00	-3'000.00	-16.67 Formation obligatoire.
3100.00	Fournitures de bureau	7'248.35	10'000.00	10'000.00		
3102.00	Reliures, abonnements	4'496.75	3'500.00	4'000.00	500.00	14.29
3103.00	Achats d'ouvrages	2'642.25	6'000.00	6'000.00		

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00	Prestations de service	2'542'099.21	2'400'000.00	2'350'000.00	-50'000.00	-2.08	Frais de détention moindres.
3130.00.01	Frais police (interventions, transports)	922'351.20	950'000.00	1'000'000.00	50'000.00	5.26	
3130.00.02	Analyses, hôpitaux, médecins, expertises	420'833.15	420'000.00	430'000.00	10'000.00	2.38	
3130.00.03	Frais de détention	882'977.05	700'000.00	600'000.00	-100'000.00	-14.29	
3130.00.04	Honoraires avocats, indem. interprètes	171'401.60	170'000.00	170'000.00			
3130.00.05	Autres moyens d'enquête, tél., divers	144'536.21	160'000.00	150'000.00	-10'000.00	-6.25	
3135.00	Frais médicaux des détenus	30'747.15	50'000.00	40'000.00	-10'000.00	-20.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'040.20	13'000.00	15'000.00	2'000.00	15.38	
3199.01	Assistance judiciaire gratuite	203'170.82	170'000.00	150'000.00	-20'000.00	-11.76	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Forte dépendance au type et à l'importance des affaires.
4210.00	Emoluments	-722'554.00	-650'000.00	-700'000.00	-50'000.00	7.69	Liquidation des frais judiciaires par conventions et retraits de plainte sont généralement laissés à charge de l'Etat en application de l'art. 427 du code de procédure pénale. Recettes représentent environ le quart de la rubrique 3130.00.
4260.00	Remboursements de frais	-1'853.75	-2'000.00	-2'000.00			
4270.00	Amendes judiciaires	-1'090'087.50	-900'000.00	-1'000'000.00	-100'000.00	11.11	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Forte dépendance au type et à l'importance des affaires.
706	Tribunal cantonal	2'117'529.85	2'059'800.00	2'082'000.00	22'200.00	1.08	
706C	Tribunal cantonal - Charges	2'265'976.70	2'283'800.00	2'303'000.00	19'200.00	0.84	
706R	Tribunal cantonal - Revenus	-148'446.85	-224'000.00	-221'000.00	3'000.00	-1.34	
3000.00	Traitements des magistrats	901'208.75	901'200.00	896'400.00	-4'800.00	-0.53	
3001.00	Ind. juges non perm. et membres de com.	30'120.80	30'000.00	30'000.00			
3010.00	Traitements du personnel	703'800.80	671'900.00	697'400.00	25'500.00	3.80	
3050.00	Assurances sociales	101'380.50	97'600.00	99'500.00	1'900.00	1.95	
3051.00	Caisse de pensions	159'101.55	152'200.00	161'500.00	9'300.00	6.11	
3053.00	Assurance-accidents	2'565.60	2'700.00	2'700.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	46'225.25	44'500.00	45'400.00	900.00	2.02	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'160.20	14'700.00	12'600.00	-2'100.00	-14.29	
3090.00	Formation du personnel	3'720.00	7'000.00	7'000.00			
3090.01	Cours aux avocats et notaires stagiaires	11'960.00	8'000.00	8'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	5'796.10	6'500.00	6'500.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3102.00	Imprimés, publications	7'378.55	8'500.00	7'500.00	-1'000.00	-11.76	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	34'370.15	36'000.00	36'000.00			
3130.00	Prest. de service,taxes, frais procédure	97'548.65	123'000.00	108'000.00	-15'000.00	-12.20	Adaptation entre les différents types d'affaires, budget 2016 plus élevé.
3130.00.01	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>2'547.75</i>	<i>3'000.00</i>	<i>3'000.00</i>			
3130.00.02	<i>Frais affaires civiles</i>	<i>5'018.65</i>	<i>10'000.00</i>	<i>10'000.00</i>			
3130.00.03	<i>Frais affaires pénales & criminelles</i>	<i>63'330.25</i>	<i>80'000.00</i>	<i>65'000.00</i>	<i>-15'000.00</i>	<i>-18.75</i>	
3130.00.04	<i>Frais affaires administratives</i>	<i>26'652.00</i>	<i>30'000.00</i>	<i>15'000.00</i>	<i>-15'000.00</i>	<i>-50.00</i>	
3130.00.05	<i>Frais affaires assurances</i>			<i>15'000.00</i>	<i>15'000.00</i>		
3130.01	Ports, téléphones, taxes ccp	23'590.30	20'000.00	22'500.00	2'500.00	12.50	Adptation aux derniers comptes et données connus. En 2015, dépassement de 3'590.30 francs par rapport au budget (CHF 20'000).
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'978.75	10'000.00	32'000.00	22'000.00	220.00	Budget supplémentaire pour la Rentrée judiciaire (+ 500 francs), l'organisation d'un symposium (+ 20'000 francs) et la rencontre des utilisateurs Tribuna.
3199.01	Assistance judiciaire gratuite	113'070.75	150'000.00	130'000.00	-20'000.00	-13.33	Selon les derniers comptes et données connus.
3199.01.01	<i>Aff.civiles</i>	<i>18'914.35</i>	<i>30'000.00</i>	<i>30'000.00</i>			
3199.01.02	<i>Aff.pénales et criminelles</i>	<i>55'227.40</i>	<i>80'000.00</i>	<i>60'000.00</i>	<i>-20'000.00</i>	<i>-25.00</i>	
3199.01.03	<i>Aff.administratives</i>	<i>38'929.00</i>	<i>40'000.00</i>	<i>20'000.00</i>	<i>-20'000.00</i>	<i>-50.00</i>	
3199.01.04	<i>Aff. assurances</i>			<i>20'000.00</i>	<i>20'000.00</i>		
4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-108'332.45	-155'000.00	-155'000.00			
4250.00	Revue de jurisprudence	-4'313.30	-5'000.00	-5'000.00			Le nombre d'abonnés est en diminution depuis plusieurs années.
4250.02	Publicité revue de jurisprudence	-1'000.00	-1'000.00		1'000.00	-100.00	
4260.00	Remboursements de frais	-28'501.10	-50'000.00	-50'000.00			
4260.01	Contr.avocats/notaires frais cours stag.	-2'000.00	-5'000.00	-5'000.00			
4270.00	Amendes judiciaires	-4'300.00	-8'000.00	-6'000.00	2'000.00	-25.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
707	Tribunal des mineurs	1'194'954.95	1'014'400.00	981'300.00	-33'100.00	-3.26	
707C	Tribunal des mineurs - Charges	1'331'955.30	1'199'000.00	1'162'900.00	-36'100.00	-3.01	
707R	Tribunal des mineurs - Revenus	-137'000.35	-184'600.00	-181'600.00	3'000.00	-1.63	
3000.00	Traitements des juges et magistrats	85'362.55	86'600.00	69'600.00	-17'000.00	-19.63	
3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	3'120.00	1'500.00	2'000.00	500.00	33.33	Nombre supérieur d'audiences (moyenne de 2012 à 2015).

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3010.00	Traitements du personnel	372'324.95	382'500.00	361'900.00	-20'600.00	-5.39	
3050.00	Assurances sociales	28'627.75	29'500.00	27'200.00	-2'300.00	-7.80	
3051.00	Caisse de pensions	48'837.30	45'300.00	41'000.00	-4'300.00	-9.49	
3053.00	Assurance-accidents	939.10	900.00	800.00	-100.00	-11.11	
3054.00	Cotisations allocations familiales	12'929.00	13'300.00	12'300.00	-1'000.00	-7.52	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'282.70	4'400.00	3'400.00	-1'000.00	-22.73	
3090.00	Formation du personnel	560.00	3'000.00	8'900.00	5'900.00	196.67	CAS MAP pour Mme la juge.
3100.00	Fournitures de bureau	891.65	1'500.00	1'000.00	-500.00	-33.33	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	532.05	1'400.00	1'000.00	-400.00	-28.57	
3111.00	Acquisition de machines, appareils		800.00		-800.00	-100.00	Pas d'acquisition prévue.
3130.00	Frais d'enquêtes	417'606.40	88'000.00	105'000.00	17'000.00	19.32	Forte augmentation depuis trois ans environ des frais de police.
3130.01	Prestations de services	6'606.90	9'300.00	8'300.00	-1'000.00	-10.75	
3135.00	Placements dans les établ. spécialisés	345'837.70	525'000.00	514'500.00	-10'500.00	-2.00	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'497.25	6'000.00	6'000.00			
4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-2'890.00	-7'000.00	-7'000.00			
4250.00	Ventes	-202.00	-400.00	-400.00			
4260.00	Participation parents et rbt de frais	-45'400.30	-33'000.00	-33'000.00			
4260.00.01	Participation des parents	-11'633.20	-18'000.00	-18'000.00			
4260.00.02	Restitutions des institutions, divers	-27'247.10	-10'000.00	-10'000.00			
4260.00.03	Auditions d'enfants	-6'520.00	-5'000.00	-5'000.00			
4270.00	Amendes judiciaires	-2'560.00	-5'000.00	-5'000.00			
4612.00	Part des communes aux frais d'exécution	-85'948.05	-139'200.00	-136'200.00	3'000.00	-2.16	Répartition des charges canton-communes : frais d'enquêtes pris à 85% et placements dans les établissements spécialisés. Participation des communes : 28%. Mesures OPTI-MA 135 et 136.
708	Tribunal de 1ère instance	3'975'730.05	3'403'200.00	3'507'400.00	104'200.00	3.06	
708C	Tribunal de 1ère instance - Charges	5'489'955.10	4'683'200.00	4'952'400.00	269'200.00	5.75	
708R	Tribunal de 1ère instance - Revenus	-1'514'225.05	-1'280'000.00	-1'445'000.00	-165'000.00	12.89	
3000.00	Traitements des juges et magistrats	941'305.25	951'800.00	942'200.00	-9'600.00	-1.01	
3001.00	Jetons de présence aux juges, suppléants	44'574.90	30'000.00	30'000.00			
3001.01	Conseil de prud'hommes	4'520.00	2'500.00	2'500.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3001.02	Tribunal des baux à loyer et à ferme	1'240.00	3'500.00	2'000.00	-1'500.00	-42.86	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3010.00	Traitements du personnel	1'416'624.85	1'267'100.00	1'283'100.00	16'000.00	1.26	
3050.00	Assurances sociales	149'256.95	138'700.00	139'500.00	800.00	0.58	
3051.00	Caisse de pensions	209'666.95	191'300.00	199'200.00	7'900.00	4.13	
3053.00	Assurance-accidents	4'109.45	4'000.00	3'900.00	-100.00	-2.50	
3054.00	Cotisations allocations familiales	67'536.55	63'000.00	63'400.00	400.00	0.63	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	22'242.20	20'800.00	17'600.00	-3'200.00	-15.38	
3090.00	Formation du personnel	2'010.00	4'000.00	4'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	8'657.20	10'000.00	13'000.00	3'000.00	30.00	Remplacement de dossiers de procédure (3'000 francs).
3102.00	Imprimés, publications	1'156.20	2'500.00	1'000.00	-1'500.00	-60.00	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	16'061.70	18'000.00	25'000.00	7'000.00	38.89	Mise à jour des lois et meilleure mise à disposition des textes.
3130.00	Honoraires et prestations de service	80'658.10	80'000.00	80'000.00			
3130.01	Frais affaires civiles & administratives	78'047.20	40'000.00	40'000.00			
3130.02	Frais en matière pénale	485'199.95	300'000.00	300'000.00			
3130.02.01	<i>Frais en matière pénale TPI</i>	<i>479'151.85</i>	<i>294'000.00</i>	<i>290'000.00</i>	<i>-4'000.00</i>	<i>-1.36</i>	
3130.02.03	<i>Frais en matière pénale TMC</i>	<i>6'048.10</i>	<i>6'000.00</i>	<i>10'000.00</i>	<i>4'000.00</i>	<i>66.67</i>	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'315.65	6'000.00	6'000.00			
3199.00	Assistance judiciaire gratuite	1'948'772.00	1'550'000.00	1'800'000.00	250'000.00	16.13	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3199.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>1'081'447.35</i>	<i>800'000.00</i>	<i>899'000.00</i>	<i>99'000.00</i>	<i>12.38</i>	
3199.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>866'918.80</i>	<i>748'000.00</i>	<i>899'000.00</i>	<i>151'000.00</i>	<i>20.19</i>	
3199.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>405.85</i>	<i>2'000.00</i>	<i>2'000.00</i>			
4210.00	Emoluments, frais judiciaires prononcés	-1'375'666.10	-1'150'000.00	-1'300'000.00	-150'000.00	13.04	Adaptation aux derniers comptes et données connus. L'évolution des recettes ne compense que partiellement l'évolution des charges, notamment de la rubrique 3199.00.
4210.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-464'675.70</i>	<i>-500'000.00</i>	<i>-500'000.00</i>			
4210.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-881'360.60</i>	<i>-625'000.00</i>	<i>-775'000.00</i>	<i>-150'000.00</i>	<i>24.00</i>	
4210.00.04	<i>Affaires administratives</i>	<i>-29'629.80</i>	<i>-25'000.00</i>	<i>-25'000.00</i>			
4260.00	Remboursements de frais	-90'768.95	-90'000.00	-90'000.00			
4260.00.01	<i>Affaires civiles</i>	<i>-78'966.70</i>	<i>-79'500.00</i>	<i>-79'500.00</i>			
4260.00.02	<i>Affaires pénales</i>	<i>-122.70</i>	<i>-300.00</i>	<i>-300.00</i>			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4260.00.04	Affaires administratives	-11'633.95	-10'000.00	-10'000.00			
4260.00.05	Divers	-45.60	-200.00	-200.00			
4270.00	Amendes judiciaires	-47'790.00	-40'000.00	-55'000.00	-15'000.00	37.50	Adaptation aux derniers comptes et données connus. En fonction des peines prononcées.
4270.00.01	Affaires Tribunal première instance	-30'150.00	-25'000.00	-30'000.00	-5'000.00	20.00	
4270.00.04	Peines pécuniaires TPI	-17'640.00	-15'000.00	-25'000.00	-10'000.00	66.67	
710	Service du registre foncier et du commerce	-11'403'114.80	-11'314'100.00	-13'202'500.00	-1'888'400.00	16.69	
710C	Service du registre foncier et du commerce - Charges	899'511.55	868'900.00	892'500.00	23'600.00	2.72	
710R	Service du registre foncier et du commerce - Revenus	-12'302'626.35	-12'183'000.00	-14'095'000.00	-1'912'000.00	15.69	
3000.00	Jetons de présence			1'300.00	1'300.00		
3010.00	Traitements du personnel	699'459.20	686'600.00	697'600.00	11'000.00	1.60	
3050.00	Assurances sociales	44'263.35	42'500.00	43'900.00	1'400.00	3.29	
3051.00	Caisse de pensions	66'489.60	58'800.00	64'300.00	5'500.00	9.35	
3053.00	Assurance-accidents	1'267.45	1'300.00	1'300.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	19'934.50	19'200.00	19'900.00	700.00	3.65	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'574.90	6'300.00	5'500.00	-800.00	-12.70	
3090.00	Formation du personnel		500.00	500.00			
3100.00	Fournitures de bureau	5'120.05	7'000.00	6'000.00	-1'000.00	-14.29	
3130.00	Prestations de service	9'713.70	11'200.00	10'200.00	-1'000.00	-8.93	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'167.85	2'500.00	2'500.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'652.40	1'500.00	2'000.00	500.00	33.33	
3600.00	Parts de la Confédération émoluments RC	40'868.55	31'500.00	37'500.00	6'000.00	19.05	
4023.00	Droits de mutation et gages immobiliers	-10'363'132.90	-10'300'000.00	-12'000'000.00	-1'700'000.00	16.50	Position très volatile et fortement dépendante d'un ou plusieurs "grands" dossiers (+/- 10% du volume total). L'embellie escomptée au budget 2016 semble se confirmer. Suppression du rabais en cas de primo accession.
4023.00.01	Droits de mutations		-9'200'000.00	-10'900'000.00	-1'700'000.00	18.48	
4023.00.02	Droits de gages immobiliers		-1'100'000.00	-1'100'000.00			
4210.00	Emoluments du Registre foncier	-1'525'327.95	-1'500'000.00	-1'650'000.00	-150'000.00	10.00	Confirmation de la progression à des niveaux élevés.
4210.01	Emoluments du Registre du commerce	-356'225.50	-318'000.00	-380'000.00	-62'000.00	19.50	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4210.01.01	Emoluments RC fédéraux	-283'567.00	-250'000.00	-300'000.00	-50'000.00	20.00	
4210.01.03	Emoluments RC cantonaux	-58'807.00	-55'000.00	-65'000.00	-10'000.00	18.18	
4210.01.04	Débours RC	-13'851.50	-13'000.00	-15'000.00	-2'000.00	15.38	
4260.00	Remboursements de frais	-57'940.00	-65'000.00	-65'000.00			
720	Service de la population	369'956.75	743'600.00	784'300.00	40'700.00	5.47	
720C	Service de la population - Charges	2'981'177.34	3'047'400.00	3'128'100.00	80'700.00	2.65	
720R	Service de la population - Revenus	-2'611'220.59	-2'303'800.00	-2'343'800.00	-40'000.00	1.74	
3000.00	Jetons de présence	1'495.00	2'500.00	2'500.00			
3010.00	Traitements du personnel	1'333'368.95	1'397'900.00	1'419'700.00	21'800.00	1.56	
3050.00	Assurances sociales	82'958.70	89'100.00	89'400.00	300.00	0.34	
3051.00	Caisse de pensions	106'654.70	105'100.00	96'600.00	-8'500.00	-8.09	
3053.00	Assurance-accidents	2'424.65	2'700.00	2'700.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	37'283.70	40'300.00	40'500.00	200.00	0.50	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'248.15	13'300.00	11'200.00	-2'100.00	-15.79	
3090.00	Formation du personnel	2'034.30	2'000.00	2'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	11'611.90	13'800.00	18'500.00	4'700.00	34.06	Achat de livrets de famille en grand nombre pour obtenir un prix plus bas (pour plusieurs années).
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	492.15	1'000.00	500.00	-500.00	-50.00	
3110.00	Appareils et matériel			4'500.00	4'500.00		Remplacement notamment du terminal pour l'encaissement par cartes de crédit.
3130.00	Prestations de tiers	177'334.96	269'600.00	320'100.00	50'500.00	18.73	Archivage électronique des documents de l'état-civil jurassien (+ 45'000 francs).
3130.00.00	Prestations de tiers	177'334.96					
3130.00.01	Refoulement d'étrangers asile		50'000.00	40'000.00	-10'000.00	-20.00	
3130.00.02	Refoulement d'étrangers LETR			10'000.00	10'000.00		
3130.00.03	Titres de séjours		27'000.00	30'000.00	3'000.00	11.11	
3130.00.04	Frais de traductions		2'000.00	2'000.00			
3130.00.05	Frais de ports et de téléphones		32'000.00	31'000.00	-1'000.00	-3.13	
3130.00.06	Frais encaissements par cartes de crédit		6'000.00	8'000.00	2'000.00	33.33	
3130.00.07	Cotisations		8'100.00	7'600.00	-500.00	-6.17	
3130.00.08	Autres prestations de tiers		67'000.00	111'500.00	44'500.00	66.42	
3130.00.09	Avances frais (naturalisations, OFEC, ouïghours,...)		77'500.00	80'000.00	2'500.00	3.23	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.01	Programme d'intégration cantonal (PIC)	609'000.00	604'000.00	568'000.00	-36'000.00	-5.96	Légères fluctuations possibles. En accord avec la Confédération.
3153.00	Entretien de matériel informatique	18'718.73	18'700.00	24'700.00	6'000.00	32.09	Adaptation du coût des serveurs (+ 2'000 francs) et nouveau support Gestar (maintenance; + 4'000 francs).
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'087.15	17'400.00	52'200.00	34'800.00	200.00	Organisation de la Conférence suisse des Chefs de police des étrangers (+ 34'000 francs). Refacturation à la rubrique 4260.00.
3199.01	Frais de justice et de dépens	3'565.50					
3600.10	Part de la Confédération aux émoluments	568'898.80	470'000.00	475'000.00	5'000.00	1.06	Détail : police des étrangers (75'000 francs; + 5'000 francs) et passeports (400'000 francs).
4210.00	Emoluments de la police des étrangers	-459'999.95	-1'683'000.00	-1'683'000.00			
4210.00.00	<i>Emoluments</i>	-459'999.95					
4210.00.01	<i>Emoluments perçus par la police des étrangers</i>		-420'000.00	-420'000.00			
4210.00.02	<i>Emoluments Autorité surv.en matière d'état civil</i>		-10'000.00	-10'000.00			
4210.00.03	<i>Emoluments perçus pour les naturalisations</i>		-40'000.00	-40'000.00			
4210.00.04	<i>Emoluments Office de l'état civil du Jura</i>		-400'000.00	-400'000.00			
4210.00.05	<i>Emoluments Bureau des passeports & légalisations</i>		-813'000.00	-813'000.00			
4210.01	Emoluments de l'état civil	-473'946.21					
4210.02	Emoluments passeports, légalisations	-983'935.08					
4260.00	Remboursements de frais	-58'525.05	-85'000.00	-115'000.00	-30'000.00	35.29	Encaissement des finances d'inscriptions à la Conférence suisse des Chefs de police des étrangers (+ 30'000.00 francs).
4260.01	Débours	-87'504.30	-80'000.00	-85'000.00	-5'000.00	6.25	
4630.00	Subventions fédérales	-547'310.00	-455'800.00	-460'800.00	-5'000.00	1.10	Détail : Programme cantonal d'intégration (PIC, 318'000 francs), domaine de l'asile (100'000 francs) et Bureau d'aide au retour (42'000 francs).
730	Police cantonale	16'177'101.81	15'850'800.00	16'770'200.00	919'400.00	5.80	
730C	Police cantonale - Charges	18'971'519.13	19'504'000.00	20'404'700.00	900'700.00	4.62	
730R	Police cantonale - Revenus	-2'794'417.32	-3'653'200.00	-3'634'500.00	18'700.00	-0.51	
3010.00	Traitements du personnel	13'957'181.40	13'936'400.00	14'866'800.00	930'400.00	6.68	+ 0,50 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel"). Revalorisation.
3049.00	Indemnités, chiens de police	490'143.15	591'000.00	600'000.00	9'000.00	1.52	
3050.00	Assurances sociales	897'395.10	919'400.00	941'900.00	22'500.00	2.45	
3051.00	Caisse de pensions	1'291'960.70	1'336'500.00	1'430'300.00	93'800.00	7.02	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3053.00	Assurance-accidents	26'474.65	27'500.00	28'200.00	700.00	2.55	
3054.00	Cotisations allocations familiales	402'925.45	415'800.00	425'900.00	10'100.00	2.43	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	132'924.65	136'400.00	117'600.00	-18'800.00	-13.78	
3090.00	Formation personnel et aspirants	351'260.40	310'000.00	226'000.00	-84'000.00	-27.10	Un aspirant et un assistant en moins et adaptation aux derniers comptes et données connus.
3090.00.01	Formation continue du personnel	86'275.00	200'000.00	170'000.00	-30'000.00	-15.00	
3090.00.02	Formation des aspirants	264'985.40	110'000.00	56'000.00	-54'000.00	-49.09	
3091.00	Recrutement personnel et aspirants	8'163.25	34'000.00	29'000.00	-5'000.00	-14.71	Recrutement du personnel par le Service des ressources humaines.
3091.00.01	Recrutement du personnel		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3091.00.02	Recrutement des aspirants	8'163.25	29'000.00	29'000.00			
3099.00	Visites médicales		3'000.00	3'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	28'680.90	32'000.00	32'000.00			
3101.00	Carburant, pneus et matériel	190'790.42	233'000.00	213'000.00	-20'000.00	-8.58	Adaptation aux derniers comptes et données.
3101.00.01	Essence, matériel divers	109'044.22	140'000.00	125'000.00	-15'000.00	-10.71	
3101.00.02	Munition, cibles	43'666.55	45'000.00	45'000.00			
3101.00.03	Matériel photographique SIJ	16'910.20	17'000.00	17'000.00			
3101.00.04	Matériel PA	804.70	1'000.00	1'000.00			
3101.00.05	Pneus	20'364.75	30'000.00	25'000.00	-5'000.00	-16.67	
3103.00	Documentation professionnelle	4'670.80	5'000.00	5'000.00			
3105.00	Frais de détention "garde à vue"	18'316.35	20'000.00	20'000.00			
3110.00	Equipements et appareils	80'793.55	170'000.00	155'000.00	-15'000.00	-8.82	
3110.00.01	Mobilier, machines	67'124.45	150'000.00	135'000.00	-15'000.00	-10.00	
3110.00.02	Matériel de désincarcération	13'669.10	20'000.00	20'000.00			
3112.00	Uniformes	237'937.63	250'000.00	190'000.00	-60'000.00	-24.00	Un aspirant et un assistant en moins.
3113.00	Matériel informatique	22'157.90	72'700.00	72'700.00			
3130.00	Prestations de service	303'890.96	375'500.00	387'500.00	12'000.00	3.20	Augmentation des frais de ports.
3130.00.01	Téléphones	47'803.01	55'000.00	55'000.00			
3130.00.02	Ports	21'468.65	18'000.00	30'000.00	12'000.00	66.67	
3130.00.03	Remb.frais téléphones agents	36'365.00	40'000.00	40'000.00			
3130.00.04	Traductions	267.00	1'500.00	1'500.00			
3130.00.05	Taxes programme amendes	4'441.79	5'000.00	5'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00.06	Prestations diverses	96'410.20	26'000.00	26'000.00			
3130.00.10	Cotisations à des associations	97'135.31	177'000.00	177'000.00			
3130.00.11	Transports de détenus		53'000.00	53'000.00			
3133.00	Taxes programme amendes	14'881.20	45'000.00	53'000.00	8'000.00	17.78	
3134.00	Assurances véhicules	13'990.15	16'700.00	16'700.00			
3138.00	Formation personnel désincarcération	7'000.00	7'000.00	7'000.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	15'991.01	15'000.00	15'000.00			
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	182'268.90	231'000.00	251'000.00	20'000.00	8.66	Augmentation des frais d'entretien des véhicules.
3160.00	Entreposage vhc désincarcération	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
3169.00	Locations	12'659.10	23'000.00	20'000.00	-3'000.00	-13.04	Location pour le salon de la formation professionnelle en moins, mais location halle de gymnastique en plus.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	232'280.91	240'000.00	240'000.00			
3632.00	Subv.communes pour mesures radioactivité		1'100.00	1'100.00			
3635.00	Subvention institutions privées	22'850.00	23'500.00	23'500.00			
3636.00	Subvention propres établissements	21'100.60	29'500.00	29'500.00			Subvention pour HC Feux-bleus (1'000 francs). Globalement stable.
4120.00	Permis d'armes et d'explosifs	-49'965.00	-48'700.00	-50'000.00	-1'300.00	2.67	Augmentation des permis.
4210.00	Emoluments interventions de police	-862'094.88	-1'100'000.00	-1'030'000.00	70'000.00	-6.36	Criminalité en baisse.
4210.00.01	SIJ	-183'347.05	-220'000.00	-200'000.00	20'000.00	-9.09	
4210.00.02	PJ	-179'490.70	-326'000.00	-276'000.00	50'000.00	-15.34	
4210.00.03	Section I - cellule circulation	-17'897.90	-35'000.00	-35'000.00			
4210.00.05	Gendarmerie	-474'686.75	-511'000.00	-511'000.00			
4210.00.06	Réceptions	-6'672.48	-8'000.00	-8'000.00			
4210.01	Emoluments dossiers alarme	-193'235.00	-178'000.00	-198'000.00	-20'000.00	11.24	Augmentation des abonnements.
4210.01.01	Nouveaux dossiers	-15'400.00	-18'000.00	-18'000.00			
4210.01.02	Abonnements	-148'135.00	-140'000.00	-150'000.00	-10'000.00	7.14	
4210.01.03	Fausses alarmes	-29'700.00	-20'000.00	-30'000.00	-10'000.00	50.00	
4210.02	Emoluments prestations en fav. de tiers	-247'188.45	-264'500.00	-304'500.00	-40'000.00	15.12	Augmentation des encaissements pour les offices de poursuites.
4210.03	Emoluments prest.en fav.communes	-126'460.25	-151'000.00	-151'000.00			
4250.00	Ventes		-2'000.00	-2'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-113'237.80	-115'000.00	-115'000.00			
4270.00	Amendes d'ordre	-727'450.49	-1'400'000.00	-1'400'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4270.00.01	Délais de réflexion	-713'119.49	-1'385'000.00	-1'385'000.00			
4270.00.03	Polices locales	-14'331.00	-15'000.00	-15'000.00			
4630.00	Subventions fédérales	-477'400.45	-394'000.00	-384'000.00	10'000.00	-2.54	Transfert interne de subventions au Service de l'économie et de l'emploi (contrôle des entreprises de transport).
4630.00.01	RPLP	-196'786.00	-124'000.00	-114'000.00	10'000.00	-8.06	
4630.00.02	Surveillance des routes	-280'614.45	-110'000.00	-110'000.00			
4630.00.03	Contributions ECA		-60'000.00	-60'000.00			
4630.00.04	CCPD		-95'000.00	-95'000.00			
4630.00.05	Divers		-5'000.00	-5'000.00			
735	Protection population et sécurité	226'570.31	343'800.00	334'800.00	-9'000.00	-2.62	
735C	Protection population et sécurité - Charges	1'610'540.20	1'919'600.00	1'922'600.00	3'000.00	0.16	
735R	Protection population et sécurité - Revenus	-1'383'969.89	-1'575'800.00	-1'587'800.00	-12'000.00	0.76	
3000.00	Jetons de présence et soldes	46'915.25	74'500.00	69'500.00	-5'000.00	-6.71	Adaptation des rubriques 30 (charges de personnel) et 31 (biens, services et marchandises) aux derniers comptes et données connus.
3010.00	Traitements du personnel	514'386.25	560'900.00	582'900.00	22'000.00	3.92	
3049.00	Autres allocations	4'982.40					
3050.00	Assurances sociales	31'396.80	36'400.00	36'700.00	300.00	0.82	
3051.00	Caisse de pensions	41'600.55	43'600.00	48'500.00	4'900.00	11.24	
3053.00	Assurance-accidents	922.90	1'100.00	1'100.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	14'102.50	16'500.00	16'600.00	100.00	0.61	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'620.45	5'400.00	4'600.00	-800.00	-14.81	
3090.00	Cours de formation	85'310.50	116'500.00	106'500.00	-10'000.00	-8.58	
3090.00.00	Cours de formation	85'310.50					
3090.00.01	Formation PPS-EMCC-ORCA-partenaires		26'500.00	21'500.00	-5'000.00	-18.87	
3090.00.02	Formation Pci (FOBA-FOCO)		90'000.00	85'000.00	-5'000.00	-5.56	
3100.00	Fournitures de bureau	4'532.55	7'200.00	7'200.00			
3101.00	Autres marchandises	11'891.00	45'000.00	25'000.00	-20'000.00	-44.44	
3110.00	Mobilier, machines	28'210.95	24'000.00	14'000.00	-10'000.00	-41.67	
3130.00	Prestations de service	73'765.12	103'500.00	120'000.00	16'500.00	15.94	Reprise de la liste PISA.
3133.00	Charges d'utilisation informatique	9'826.40	12'000.00	12'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3134.00	Primes d'assurances de choses	5'648.70	11'000.00	6'000.00	-5'000.00	-45.45	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	363.60	2'000.00	2'000.00			
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	7'608.60	8'000.00	8'000.00			
3160.00	Loyers	4'329.85	4'000.00	4'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'824.70	10'000.00	10'000.00			
3510.00	Attribution au Fonds des contr.de rempl.	521'074.95	500'000.00	440'000.00	-60'000.00	-12.00	Résultante entre les revenus (rubr. 4200.00) et les charges (rubr. 3632.00).
3614.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000.00	50'000.00	50'000.00			
3632.00	Subv.aux communes à ch.Fds contr.rempl.	43'485.03	200'000.00	270'000.00	70'000.00	35.00	Installations télématiques.
3636.00	Subventions à des sociétés de tir	6'454.00	8'000.00	8'000.00			
3702.00	Subv.féd.red.aux communes PCI	89'287.15	80'000.00	80'000.00			
4200.00	Taxes exemption constr.abris en fav.fds	-564'560.00	-700'000.00	-710'000.00	-10'000.00	1.43	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4210.00	Emoluments	-26'550.00	-29'800.00	-29'800.00			
4260.00	Remboursements de frais	-33'794.00	-31'000.00	-31'000.00			
4270.00	Amendes	-16'340.00	-20'000.00	-20'000.00			
4600.00	Part du Canton à la taxe militaire	-448'513.49	-500'000.00	-500'000.00			
4612.00	Contributions communales PCI	-204'925.25	-215'000.00	-217'000.00	-2'000.00	0.93	Légère évolution de la population.
4700.20	Subv.féd.à red. aux communes PCI	-89'287.15	-80'000.00	-80'000.00			
780	Service des ressources humaines	-1'535'315.64	-1'756'200.00	-1'950'600.00	-194'400.00	11.07	
780C	Service des ressources humaines - Charges	3'140'612.45	3'028'800.00	3'024'400.00	-4'400.00	-0.15	
780R	Service des ressources humaines - Revenus	-4'675'928.09	-4'785'000.00	-4'975'000.00	-190'000.00	3.97	
3000.00	Autorité de conciliation	946.00	3'000.00	3'000.00			
3010.00	Traitements du personnel	1'625'995.25	1'624'300.00	1'669'000.00	44'700.00	2.75	
3010.01	Salaires du personnel du pool de réserve	454'101.85	398'700.00	399'900.00	1'200.00	0.30	
3030.00	Service civil	110'932.30	50'000.00	35'000.00	-15'000.00	-30.00	Pas de quotas, mais limitation de leur nombre. Actuellement, entre 10-20 EPT sur l'année. Part cantonale.
3050.00	Assurances sociales	133'107.65	127'900.00	130'200.00	2'300.00	1.80	
3051.00	Caisse de pensions	165'071.05	144'700.00	152'200.00	7'500.00	5.18	
3053.00	Assurance-accidents	4'449.35	3'700.00	3'900.00	200.00	5.41	
3054.00	Cotisations allocations familiales	58'803.20	57'900.00	59'000.00	1'100.00	1.90	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'469.65	19'100.00	26'400.00	7'300.00	38.22	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3090.00	Formation permanente de l'administration	222'809.20	285'000.00	257'500.00	-27'500.00	-9.65	Formation des chef-fe-s de service aux entretiens annuels reportée et diminution du nombre d'apprentis.
3090.00.01	Formation permanente	144'801.10	203'000.00	182'500.00	-20'500.00	-10.10	
3090.00.02	Formation des apprentis	78'008.10	82'000.00	75'000.00	-7'000.00	-8.54	
3091.00	Recherche de personnel, formation, cadeaux	71'823.45	73'000.00	53'000.00	-20'000.00	-27.40	Pas de formation CAS-DAS en 2017.
3091.00.01	Frais de recherche de personnel	16'107.40	30'000.00	30'000.00			
3091.00.02	Formation, cadeau retraites, frais funéraires	55'716.05	43'000.00	23'000.00	-20'000.00	-46.51	
3100.00	Fournitures de bureau	3'917.25	2'500.00	2'500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'954.90	2'200.00	2'200.00			
3110.00	Appareils	34'479.70	6'000.00	6'000.00			Deux timbreuses.
3130.00	Honoraires et prestations de service	159'599.30	164'400.00	156'200.00	-8'200.00	-4.99	
3132.00	Honoraires gestion ressources humaines	14'870.00	15'000.00	10'000.00	-5'000.00	-33.33	Fin du mandat en faveur des nouvelles évaluations de fonctions.
3134.00	Primes d'assurances de choses	6'405.00	6'400.00	6'400.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	9'185.15	10'000.00	10'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	32'958.15	25'000.00	32'000.00	7'000.00	28.00	Conférence latine des chef-fe-s ressources humaines (5'000 francs).
3699.00	Redistribution taxe sur le CO2	9'734.05	10'000.00	10'000.00			
4260.00	Remboursement de salaires par assurances		-5'000.00	-5'000.00			Actions récursoires.
4260.01	Remboursements allocations perte de gain	-2'232'434.00	-2'300'000.00	-2'450'000.00	-150'000.00	6.52	Adaptation aux derniers comptes et données connus. LAA/SUVA employés d'Etat (600'000 francs), enseignants (400'000 francs). Il est renoncé à d'autres détails au niveau du budget.
4260.02	Remboursements de frais APG maladie	-1'992'773.14	-2'100'000.00	-2'100'000.00			Personnel administratif (1 mio) et enseignants (1,1 mio). Il est renoncé au détail pour le budget.
4260.03	Remboursements de frais	-282'679.95	-200'000.00	-240'000.00	-40'000.00	20.00	En fonction des derniers contrats conclus.
4610.10	Subventions fédérales A16	1'589.65	-30'000.00	-15'000.00	15'000.00	-50.00	En fonction de l'achèvement de la construction de l'autoroute et des fouilles archéologiques.
4699.00	Recette provenant de la taxe sur le CO2	-169'630.65	-150'000.00	-165'000.00	-15'000.00	10.00	En fonction de la masse salariale AVS de l'année 2015.
Résultat global net		111'048'568.06	115'393'400.00	121'853'000.00	6'459'600.00	5.60	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
200	Service de la santé publique	123'798'084.60	120'766'900.00	123'462'800.00	2'695'900.00	2.23	
200C	Service de la santé publique - Charges	124'960'513.22	122'013'900.00	124'789'800.00	2'775'900.00	2.28	
200R	Service de la santé publique - Revenus	-1'162'428.62	-1'247'000.00	-1'327'000.00	-80'000.00	6.42	
3000.00	Jetons de présence	2'904.20	4'500.00	4'000.00	-500.00	-11.11	
3010.00	Traitements du personnel	1'321'410.75	1'376'300.00	1'489'200.00	112'900.00	8.20	+ 0,8 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	81'720.70	86'800.00	93'700.00	6'900.00	7.95	
3051.00	Caisse de pensions	113'225.00	117'400.00	121'000.00	3'600.00	3.07	
3053.00	Assurance-accidents	2'369.15	2'600.00	2'800.00	200.00	7.69	
3054.00	Cotisations allocations familiales	36'965.05	39'300.00	42'500.00	3'200.00	8.14	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'352.40	13'000.00	11'800.00	-1'200.00	-9.23	
3090.00	Formation du personnel	2'825.00	11'000.00	7'000.00	-4'000.00	-36.36	
3100.00	Fournitures de bureau	1'834.80	1'500.00	2'000.00	500.00	33.33	
3101.00	Autres marchandises	3'617.75	2'000.00	3'000.00	1'000.00	50.00	
3102.00	Imprimés	500.00	1'000.00	1'000.00			
3103.00	Revue professionnelle, abonnements	1'383.05	2'000.00	2'000.00			
3130.00	Prestations de service	265'011.24	285'000.00	280'000.00	-5'000.00	-1.75	
3130.00.01	Affranchissement	6'729.10	10'000.00	8'000.00	-2'000.00	-20.00	
3130.00.02	Téléphone	5'488.90	6'000.00	8'000.00	2'000.00	33.33	
3130.00.03	Contrôles d'entourage, maladies trans.	42'317.80	30'000.00	30'000.00			
3130.00.04	Autres prestations de tiers	531.60	3'000.00	3'000.00			
3130.00.05	Dentiste confiance, médecins-délégués	88'293.35	95'000.00	95'000.00			
3130.00.06	Vaccination HPV	45'997.69	56'000.00	55'000.00	-1'000.00	-1.79	
3130.00.07	Vaccination scolaire	75'652.80	75'000.00	78'000.00	3'000.00	4.00	
3130.00.08	Pandémie		10'000.00	3'000.00	-7'000.00	-70.00	
3130.01	Cotisations à des associations	130'132.17	155'000.00	140'000.00	-15'000.00	-9.68	Adaptation aux derniers comptes et informations connus.
3132.00	Expertises, études, mandats	487'967.40	690'000.00	750'000.00	60'000.00	8.70	BIO (Bureau d'information et d'orientation) : mise en place reportée. Nouveau : Cybersanté.
3132.00.00	Expertises, études, mandats	487'967.40					
3132.00.01	Registre des tumeurs		160'000.00	124'000.00	-36'000.00	-22.50	
3132.00.02	Médecine de catastrophe		40'000.00	30'000.00	-10'000.00	-25.00	
3132.00.03	Retraitement matériel stérile (ODim)		30'000.00	25'000.00	-5'000.00	-16.67	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3132.00.04	Contrôles des spécialités de comptoir		20'000.00	25'000.00	5'000.00	25.00	
3132.00.05	Surveillance des EMS		30'000.00	30'000.00			
3132.00.06	Droit des patients		15'000.00	15'000.00			
3132.00.07	Autres mandats		395'000.00	501'000.00	106'000.00	26.84	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'716.05	4'500.00	4'500.00			
3158.00	Maintenance de logiciels	8'684.20	41'000.00	51'000.00	10'000.00	24.39	Adaptation du logiciel des hospitalisations extérieures.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	19'798.65	24'000.00	23'000.00	-1'000.00	-4.17	
3611.00	Formation du personnel soignant		195'000.00		-195'000.00	-100.00	Changement de rubrique (cf. rubrique 200.3636.09).
3611.01	Hospitalisations extérieures	36'360'187.70	33'450'000.00	38'500'000.00	5'050'000.00	15.10	Adaptation aux comptes (hausse du volume).
3611.02	Centre dépistage cancer du sein BEJUNE	71'100.31	82'000.00	82'000.00			
3611.03	Equipe mobile en soins palliatifs BEJUNE	262'862.30	210'000.00	200'000.00	-10'000.00	-4.76	
3631.00	Unité d'hospitalisation pour adolescents	787'199.90	750'000.00	750'000.00			Intégration au Réseau de santé mentale SA (BE) dès 1.1.2017.
3634.01	Hôpital du Jura, Delémont	56'681'436.70	53'619'000.00	51'523'000.00	-2'096'000.00	-3.91	Stabilisation de l'activité et diminution des PIG (prestations d'intérêt général).
3634.02	Subventions à des organismes de santé	1'088'854.28	3'078'000.00	3'351'600.00	273'600.00	8.89	En lien avec dossier CASU et CCMUS (concept cantonal de médecine d'urgence et de sauvetage).
3634.02.01	Groupe Sida Jura	108'000.00	108'000.00	104'600.00	-3'400.00	-3.15	
3634.02.02	Extra-hospitalier : CASU 144 + ambulances	980'854.28	2'850'000.00	3'047'000.00	197'000.00	6.91	
3634.02.03	Relève médecins-assistants		120'000.00	200'000.00	80'000.00	66.67	
3634.03	Unité pédopsychiatrique, Porrentruy	2'242'356.00	2'200'000.00	2'200'000.00			Remarque valable pour l'ensemble des rubriques "psy" : futur statut de la psychiatrie encore à définir (analyse en cours).
3634.04	Unité hospitalière médico-psychologique	602'387.80	1'000'000.00	750'000.00	-250'000.00	-25.00	
3634.05	Unité hospitalière de psychogériatrie	1'259'990.40	1'700'000.00	1'300'000.00	-400'000.00	-23.53	
3634.06	Unité d'accueil psycho-éducative	1'678'467.19	1'900'000.00	1'900'000.00			
3634.07	Centre médico-psychologique - enfants	858'639.32	800'000.00	800'000.00			
3634.08	Centre médico-psychologique - adultes	980'448.38	1'100'000.00	1'000'000.00	-100'000.00	-9.09	
3634.09	Autres établissements hospitaliers JU	1'281'583.60	1'300'000.00	1'550'000.00	250'000.00	19.23	Augmentation de l'activité.
3636.00	Etablissements médico-sociaux	2'593'827.95	2'006'000.00	1'500'000.00	-506'000.00	-25.22	Diminution des subventions pour les EMS et unités de vie psychogériatriques (UVP; enveloppes). En lien avec le prix de pension et le financement résiduel (rubrique 3637.00). A considérer globalement.
3636.00.00	Etablissements médico-sociaux		2'006'000.00	1'500'000.00	-506'000.00	-25.22	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3636.00.01	EMS et UVP de l'H-JU	1'450'000.00					
3636.00.02	Résidence Les Cerisiers Charmoille	-34'155.25					
3636.00.03	Résidence Claire-Fontaine Bassecourt	183'343.20					
3636.00.04	Résidence La Courtine Lajoux	300'000.00					
3636.00.05	Foyer Les Planchettes Porrentruy	450'000.00					
3636.00.06	Fondation Clair-Logis	220'000.00					
3636.00.08	Divers	24'640.00					
3636.01	Fondation aide et soins à domicile	3'050'000.00	3'047'000.00	3'519'700.00	472'700.00	15.51	Stabilité par rapport à 2014.
3636.02	Centre de puériculture jurassien	500'000.00	505'000.00	480'000.00	-25'000.00	-4.95	Mesure OPTI-MA.
3636.03	Fondation O2	255'000.00	255'000.00	225'000.00	-30'000.00	-11.76	Mesure OPTI-MA.
3636.09	Subvention stages formation ASSc-ASE			230'000.00	230'000.00		Transfert de la rubrique 3611.00 (cf. commentaire).
3637.00	Financement des soins	11'909'753.83	11'960'000.00	11'900'000.00	-60'000.00	-0.50	Augmentation (lourdeur et volume des prestations) compensée par la nouvelle participation financière des bénéficiaires de soins à domicile.
3637.00.01	Soins à domicile (soins ambulatoires)	3'660'232.33	3'700'000.00	3'000'000.00	-700'000.00	-18.92	
3637.00.02	EMS	5'440'709.15	5'550'000.00	5'900'000.00	350'000.00	6.31	
3637.00.03	UVP	2'808'812.35	2'710'000.00	3'000'000.00	290'000.00	10.70	
4210.00	Emoluments	-27'428.00	-20'000.00	-20'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-335'204.30	-330'000.00	-325'000.00	5'000.00	-1.52	
4612.00	Parts des communes à des répartitions	-799'796.32	-897'000.00	-982'000.00	-85'000.00	9.48	28% de l'Unité d'accueil psycho-éducative (rubr. 3634.06). Enseignants spécialisés de l'Unité pédopsychiatrique (Villa Blanche), ainsi que nouvellement une partie des coûts "overhead" (généraux d'infrastructures et centraux) liés.
4612.00.00	Parts des communes à des répartitions	-799'796.32					
4612.00.01	Unité d'accueil psycho-éducative		-532'000.00	-532'000.00			
4612.00.02	Honoraires dentiste de confiance		-15'000.00	-15'000.00			
4612.00.03	Enseignants spécialisés à l'UPP (Villa Blanche)		-350'000.00	-435'000.00	-85'000.00	24.29	
201	Clinique dentaire scolaire	104'021.01	105'100.00	111'400.00	6'300.00	5.99	
201C	Clinique dentaire scolaire - Charges	214'249.62	225'200.00	237'900.00	12'700.00	5.64	
201R	Clinique dentaire scolaire - Revenus	-110'228.61	-120'100.00	-126'500.00	-6'400.00	5.33	
3010.00	Traitements du personnel	164'054.20	170'900.00	181'000.00	10'100.00	5.91	
3050.00	Assurances sociales	10'422.35	10'800.00	11'400.00	600.00	5.56	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3051.00	Caisse de pensions	13'184.50	10'100.00	13'100.00	3'000.00	29.70	
3053.00	Assurance-accidents	310.10	300.00	300.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	4'675.55	4'900.00	5'100.00	200.00	4.08	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	1'542.10	1'600.00	1'500.00	-100.00	-6.25	
3100.00	Fournitures de bureau	89.75	500.00	500.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'469.25	3'000.00	2'000.00	-1'000.00	-33.33	
3106.00	Matériel médical	1'573.92	4'000.00	3'000.00	-1'000.00	-25.00	
3130.00	Prestations de service	664.30	1'000.00	900.00	-100.00	-10.00	
3134.00	Assurances	211.80	300.00	300.00			
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicule	1'327.80	3'000.00	3'000.00			
3158.00	Maintenance logiciel	1'080.00	1'500.00	1'500.00			
3160.00	Location secrétariat	9'276.00	9'300.00	9'300.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'368.00	4'000.00	5'000.00	1'000.00	25.00	
4220.00	Contributions aux traitements	-4'138.50	-15'000.00	-15'000.00			
4612.00	Contributions des communes	-106'090.11	-105'100.00	-111'500.00	-6'400.00	6.09	Moitié de la charge nette de la clinique dentaire scolaire.
202	Service de santé scolaire	289'136.90	290'900.00	282'700.00	-8'200.00	-2.82	
202C	Service de santé scolaire - Charges	598'471.65	602'700.00	586'500.00	-16'200.00	-2.69	
202R	Service de santé scolaire - Revenus	-309'334.75	-311'800.00	-303'800.00	8'000.00	-2.57	
3000.00	Jetons de présence		300.00	300.00			
3010.00	Traitements du personnel	472'341.50	466'100.00	470'000.00	3'900.00	0.84	
3050.00	Assurances sociales	30'048.35	29'500.00	29'600.00	100.00	0.34	
3051.00	Caisse de pensions	40'028.30	38'400.00	23'300.00	-15'100.00	-39.32	Taux de cotisation selon l'âge du personnel.
3053.00	Assurance-accidents	894.00	900.00	900.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	13'480.15	13'300.00	13'400.00	100.00	0.75	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'446.05	4'200.00	3'500.00	-700.00	-16.67	
3090.00	Formation du personnel	2'982.80	5'000.00	6'000.00	1'000.00	20.00	
3100.00	Fournitures de bureau	768.65	1'000.00	1'000.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	258.10	500.00	500.00			
3102.00	Imprimés, publication		500.00	500.00			
3106.00	Matériel sanitaire		500.00	500.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3116.00	Appareils médicaux	1'749.60	3'000.00	4'000.00	1'000.00	33.33	
3130.00	Prestations de service	9'601.10	9'000.00	9'000.00			
3132.00	Mandats de supervision, mandats externes	3'682.25	4'000.00	5'000.00	1'000.00	25.00	
3133.00	Forfaits ordinateurs portables		8'000.00		-8'000.00	-100.00	Renouvellement des ordinateurs portables uniquement en 2016.
3156.00	Entretien des appareils médicaux	1'665.60	500.00	2'000.00	1'500.00	300.00	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	16'525.20	18'000.00	17'000.00	-1'000.00	-5.56	
4260.00	Dédommagements de tiers	-12'000.00	-12'000.00	-12'000.00			
4612.00	Contributions des communes	-297'334.75	-299'800.00	-291'800.00	8'000.00	-2.67	63,5% du 80% de la charge nette du centre d'imputation. Clé de répartition des charges de l'enseignement.
230	Service consommation & vétérinaire SCAV	1'661'385.52	1'637'400.00	1'618'000.00	-19'400.00	-1.18	
230C	Service consommation & vétérinaire SCAV - Charges	2'547'046.92	2'136'000.00	2'117'400.00	-18'600.00	-0.87	
230R	Service consommation & vétérinaire SCAV - Revenus	-885'661.40	-498'600.00	-499'400.00	-800.00	0.16	
3000.00	Jetons de présence	100.00	700.00	700.00			
3010.00	Traitements du personnel	1'493'702.63	972'100.00	1'012'900.00	40'800.00	4.20	
3030.00	Indemnités aux intervenants	289'552.05	330'000.00	260'000.00	-70'000.00	-21.21	Changement du système de rémunération à l'heure et non plus sous forme d'indemnités à la tâche.
3050.00	Assurances sociales	97'414.00	81'900.00	79'900.00	-2'000.00	-2.44	
3051.00	Caisses de pensions	107'227.00	70'800.00	85'500.00	14'700.00	20.76	
3053.00	Assurance-accidents	2'871.75	2'500.00	2'400.00	-100.00	-4.00	
3054.00	Cotisations allocations familiales	43'897.45	37'000.00	36'100.00	-900.00	-2.43	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'579.35	9'100.00	8'000.00	-1'100.00	-12.09	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	14'896.30	15'000.00	15'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	2'146.30	3'000.00	2'500.00	-500.00	-16.67	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	51'588.56	6'000.00	9'000.00	3'000.00	50.00	Matériel et produits pour le contrôle des viandes et les inspections (5'000 francs; rubr. 3101.00.05).
3102.00	Imprimés, publications	3'173.60	3'500.00	4'000.00	500.00	14.29	
3111.00	Appareils et ustensiles	137.70	6'000.00	3'000.00	-3'000.00	-50.00	
3120.00	Elimination de déchets	1'405.00	3'000.00	2'000.00	-1'000.00	-33.33	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00	Prestations de services de tiers	128'020.65	253'500.00	327'500.00	74'000.00	29.19	Convention avec Neuchâtel pour le mandat du Chimiste cantonal (55'000 francs) et mandat RU (Limsophy).
3130.00.01	Affranchissement	7'647.00	6'000.00	15'000.00	9'000.00	150.00	
3130.00.02	Téléphone	8'023.40	5'500.00	9'000.00	3'500.00	63.64	
3130.00.03	Frais de poursuite	4'145.20	3'000.00	4'000.00	1'000.00	33.33	
3130.00.04	Mandat AJAPI	52'275.00	50'000.00	55'500.00	5'500.00	11.00	
3130.00.05	Intervention protection des animaux	39'028.00	35'000.00	40'000.00	5'000.00	14.29	
3130.00.06	Analyses de laboratoire sous-traitées	3'246.35	147'000.00	140'000.00	-7'000.00	-4.76	
3130.00.07	Autres prestations et divers	12'805.70	6'300.00	63'000.00	56'700.00	900.00	
3130.00.08	Cotisations à des associations	850.00	700.00	1'000.00	300.00	42.86	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	62'740.20	88'000.00	28'000.00	-60'000.00	-68.18	Fin des mandats liés à la fermeture du laboratoire cantonal. Diminution des coûts pour l'accréditation ISO 17020 (voire abandon si possible).
3132.00.01	Accréditations	9'680.10	20'000.00		-20'000.00	-100.00	
3132.00.02	Expertises, études	46'578.00	50'000.00	10'000.00	-40'000.00	-80.00	
3132.00.04	Mandat radioprotection	1'210.00	12'000.00	12'000.00			
3132.00.05	Inspections pharmacies vétérinaires + divers	5'272.10	6'000.00	6'000.00			
3134.00	Primes d'assurances de choses	211.80	600.00	600.00			
3137.00	Impôts et taxes (TVA taux forfaitaire)	9'955.40	12'000.00	1'000.00	-11'000.00	-91.67	Solde de TVA due en 2016 concernant l'année 2015.
3138.00	Contribution à la formation	3'608.00	4'000.00	5'000.00	1'000.00	25.00	
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	58'875.53	4'000.00	4'000.00			
3158.00	Maintenance logiciel	5'055.50	6'000.00	5'500.00	-500.00	-8.33	Hébergement SIGARE/LIMSOPHY, logiciel denrées alimentaires.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	18'850.70	16'000.00	19'000.00	3'000.00	18.75	
3170.00.01	Personnel interne	18'527.20	15'000.00	18'000.00	3'000.00	20.00	
3170.00.02	Intervenants externes	323.50	1'000.00	1'000.00			
3634.00	Versement à la Caisse des épizooties	137'037.45	211'300.00	205'800.00	-5'500.00	-2.60	Participation de l'Etat. Correspondance avec la rubrique 231.4634.00.
4100.00	Patentes pour le commerce de bétail	-300.00	-2'000.00	-12'000.00	-10'000.00	500.00	Renouvelables tous les trois ans.
4210.00	Emoluments administratifs	-730'114.05	-310'000.00	-311'500.00	-1'500.00	0.48	
4210.00.01	Analyses de laboratoire	-132'519.10		-10'000.00	-10'000.00		
4210.00.02	Hygiène et inspection	-81'759.50	-80'000.00	-90'000.00	-10'000.00	12.50	
4210.00.03	Affaires vétérinaires	-33'588.00	-50'000.00	-30'000.00	20'000.00	-40.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4210.00.04	Contrôle des viandes	-182'011.50	-180'000.00	-180'000.00			
4210.00.05	Analyses de laboratoire (avec TVA)	-299'579.10					
4210.00.06	Inspections avec TVA	-656.85		-1'500.00	-1'500.00		
4250.00	Ventes (TVA)	-141.50	-800.00	-400.00	400.00	-50.00	
4260.00	Remboursements de frais	-32'449.85	-2'800.00	-23'500.00	-20'700.00	739.29	Frais de pension des séquestres d'animaux.
4602.00	Redevance taxes des chiens communales	-65'630.00	-68'000.00	-102'000.00	-34'000.00	50.00	Augmentation de la taxe des chiens de 50% (passe de 10 à 15 francs). Modification de RSJU 645.1 (loi cantonale sur la taxe des chiens).
4610.10	Subventions fédérales A16	-7'026.00					
4830.00	Revenus divers extraordinaires		-65'000.00		65'000.00	-100.00	Remboursement unique (2016) suite à la dissolution du Concordat sur le commerce de bétail.
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00			
231	Caisse des épizooties						
231C	Caisse des épizooties - Charges	592'065.60	730'800.00	669'300.00	-61'500.00	-8.42	
231R	Caisse des épizooties - Revenus	-592'065.60	-730'800.00	-669'300.00	61'500.00	-8.42	
3030.00	Indemnités aux intervenants	93'024.45	140'000.00	120'000.00	-20'000.00	-14.29	Adaptation aux comptes 2015.
3050.00	Assurances sociales	4'372.60	9'300.00	5'600.00	-3'700.00	-39.78	
3053.00	Assurance-accidents	126.10	300.00	400.00	100.00	33.33	
3054.00	Cotisations allocations familiales	1'977.80	4'200.00	5'400.00	1'200.00	28.57	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	564.35	1'100.00	700.00	-400.00	-36.36	
3090.00	Formation des intervenants	2'210.00	4'500.00	9'000.00	4'500.00	100.00	
3100.00	Fournitures de bureau	335.80	3'000.00	3'000.00			
3101.00	Blocs et matériel pour revente	4'770.95	4'000.00	4'000.00			
3106.00	Médicaments, vaccins	12'437.60	20'000.00	18'000.00	-2'000.00	-10.00	
3130.00	Analyses et prestations de service	159'707.82	182'000.00	167'000.00	-15'000.00	-8.24	Adaptation aux comptes 2015.
3130.00.01	IBR	20'029.15	20'000.00	20'000.00			
3130.00.04	BVD-MD	36'966.20	80'000.00	60'000.00	-20'000.00	-25.00	
3130.00.05	ESB	6'288.00	10'000.00	10'000.00			
3130.00.06	CAE	9'341.80	2'000.00	2'000.00			
3130.00.07	Abeilles	5'018.30	8'000.00	8'000.00			
3130.00.08	Autres maladies	464.95	14'500.00	14'500.00			
3130.00.09	Brucellose	9'729.80	10'000.00	10'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00.10	Rickettsiose, Coxiellose	4'414.90	6'000.00	6'000.00			
3130.00.11	Porcs	9'161.70	4'500.00	4'500.00			
3130.00.12	MCE métrite cont. équine	2'293.20	3'000.00	3'000.00			
3130.00.13	LBE Leucose	13'537.50	10'000.00	15'000.00	5'000.00	50.00	
3130.00.14	Affranchissement	861.37	1'000.00	1'000.00			
3130.00.15	Frais de poursuites	41'600.95	1'000.00	1'000.00			
3130.00.16	Service sanitaire porcin		7'500.00	7'500.00			
3130.00.17	Cotisations aux services sanitaires		4'500.00	4'500.00			
3137.00	Elimination de déchets carnés (GZM)	197'889.25	170'000.00	235'000.00	65'000.00	38.24	Augmentation des prix de transport et d'exploitation.
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	777.90	1'000.00	1'000.00			
3510.00	Attribution au fds Caisse des épizooties	61'640.73	91'400.00	30'200.00	-61'200.00	-66.96	Les revenus restant supérieurs aux dépenses, une attribution a lieu.
3611.00	Dédommagements aux cantons		5'000.00	5'000.00			
3635.00	Subventions pour pertes d'animaux	2'230.25	45'000.00	15'000.00	-30'000.00	-66.67	Sous réserve d'une situation épizootique favorable.
3910.00	Imputation interne à ch. Caisse épiz.	50'000.00	50'000.00	50'000.00			
4210.00	Emoluments administratifs	-2'171.20	-4'000.00	-3'000.00	1'000.00	-25.00	
4250.00	Ventes d'imprimés et autres	-663.00	-500.00	-500.00			
4260.00	Remboursements de frais	-41'357.90	-44'000.00	-44'000.00			Déchets carnés refacturés (41'000 francs) et divers (3'000 francs).
4270.00	Amendes	-2'100.00	-1'000.00	-1'000.00			
4630.00	Subventions fédérales	-51'489.00	-65'000.00	-40'000.00	25'000.00	-38.46	
4634.00	Contr.cantonale à Caisse des épizooties	-137'037.45	-211'300.00	-205'800.00	5'500.00	-2.60	Cf. commentaire de la rubrique 230.3634.00.
4637.00	Contr.propriétaires lutte c/épizooties	-357'247.05	-340'000.00	-375'000.00	-35'000.00	10.29	Augmentation des cotisations de 10%.
4830.00	Revenus divers extraordinaires		-65'000.00		65'000.00	-100.00	Remboursement unique suite à la dissolution du Concordat sur le commerce de bétail (2016).
300	Service de l'économie et de l'emploi	6'398'579.63					
300C	Service de l'économie et de l'emploi - Charges	8'873'921.98					
300R	Service de l'économie et de l'emploi - Revenus	-2'475'342.35					
3010.00	Traitements du personnel	1'395'461.05					
3050.00	Assurances sociales	87'467.95					
3051.00	Caisse de pensions	130'556.50					
3053.00	Assurance-accidents	2'462.05					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
3054.00	Cotisations allocations familiales	39'467.05				
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'042.60				
3100.00	Fournitures de bureau	822.30				
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	104.85				
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'787.20				
3130.00	Promotion économique et prestations	1'924'446.57				
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	58'765.30				
3634.06	Dépenses à charge du fonds du tourisme	1'094'876.15				
3635.00	Subventions LPR Jura	354'167.55				
3635.10	Aides au développement économique	1'648'689.16				
3636.00	Autres subventions	6'000.00				
3637.00	Subv.amélioration et constr.logements	872'323.00				
3700.00	Rbt à Conf. et communes subv. logem.	10'600.00				
3705.00	Subventions fédérales LPR redistribuées	1'180'882.70				
3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme	50'000.00				
4260.00	Remboursements de frais	-12'009.50				
4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme	-154'106.75				
4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme	-990'769.40				
4635.00	Subventions des entreprises privées	-71'424.00				
4690.00	Remboursements de subv.constr.log.	-5'550.00				
4700.00	Subventions fédérales LPR à redistribuer	-1'180'882.70				
4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer	-10'600.00				
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00				
305	Service de l'économie et de l'emploi		9'006'300.00	8'269'200.00	-737'100.00	-8.18
305C	Service de l'économie et de l'emploi - Charges		13'543'800.00	12'280'500.00	-1'263'300.00	-9.33
305R	Service de l'économie et de l'emploi - Revenus		-4'537'500.00	-4'011'300.00	526'200.00	-11.60
3000.00	Jetons de présence		3'600.00	3'600.00		Le centre d'imputation 305 résulte de la fusion des centres d'imputation 300 et 310. Ressaisie également du budget 2016 selon la même organisation pour une comparaison facilitée. Centre d'imputation 315 Fonds cantonal pour l'emploi inchangé.
3010.00	Traitements du personnel		2'455'400.00	2'417'200.00	-38'200.00	-1.56

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Assurances sociales		154'100.00	152'400.00	-1'700.00	-1.10	
3051.00	Caisse de pensions		230'100.00	230'700.00	600.00	0.26	
3053.00	Assurance-accidents		4'700.00	4'500.00	-200.00	-4.26	
3054.00	Cotisations allocations familiales		69'700.00	68'900.00	-800.00	-1.15	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie		23'000.00	19'100.00	-3'900.00	-16.96	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel		2'000.00	3'500.00	1'500.00	75.00	
3100.00	Matériel de bureau		14'200.00	13'100.00	-1'100.00	-7.75	
3101.00	Carburant et matériel d'exploitation		5'800.00	3'100.00	-2'700.00	-46.55	Imprimés ECO incorporés à une autre rubrique
3103.00	Littérature spécialisée, magazines		8'000.00	6'000.00	-2'000.00	-25.00	Suppressions de divers abo à double (ECO-AMT)
3111.00	Machines, appareils et véhicules			3'300.00	3'300.00		
3112.00	Vêtements de travail		500.00	500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers		397'800.00	278'800.00	-119'000.00	-29.91	Il est notamment renoncé à constituer une Fondation SIP (Swiss Parc Innovation) en parallèle à la future société anonyme (- 50'000 francs). Nombreux autres ajustements.
3130.00.01	Frais de ports		12'000.00	9'000.00	-3'000.00	-25.00	
3130.00.02	Frais de téléphones		17'000.00	13'000.00	-4'000.00	-23.53	
3130.00.03	Destruction de documents		2'000.00	2'000.00			
3130.00.04	Cotisations		91'500.00	37'000.00	-54'500.00	-59.56	
3130.00.05	Traductions		10'000.00	5'000.00	-5'000.00	-50.00	
3130.00.06	Frais de poursuites		1'500.00	1'500.00			
3130.00.07	Communication		71'300.00	40'000.00	-31'300.00	-43.90	
3130.00.08	Mandats externes		192'000.00	170'800.00	-21'200.00	-11.04	
3130.00.09	Autres prestations		500.00	500.00			
3130.01	Prestations de services pour entreprises		251'800.00	320'500.00	68'700.00	27.28	Nouvelle ventilation comptable. La mesure OPTI-MA de -169'000 francs était imputée centralement à la rubrique 300.3130.00 au budget 2016, l'écart en est donc affecté. En réalité, il y a une diminution globale de 100'300 francs.
3130.01.00	Prestations de services pour entreprises		-169'000.00		169'000.00	-100.00	
3130.01.01	Actions de promotion		243'000.00	185'500.00	-57'500.00	-23.66	
3130.01.02	Actions de prospection		47'800.00	15'000.00	-32'800.00	-68.62	
3130.01.03	Offices de cautionnement		130'000.00	120'000.00	-10'000.00	-7.69	
3134.00	Primes d'assurances choses		400.00	400.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules		500.00	500.00			
3161.00	Locations matériel et véhicules		13'500.00	11'400.00	-2'100.00	-15.56	Camion pour la métrologie, appareil de contrôle des gaz et location de bouteilles de gaz.
3170.00	Frais de déplacement et autres frais		96'900.00	98'000.00	1'100.00	1.14	
3181.00	Pertes sur créance effectives (éliminations)		10'000.00	10'000.00			
3510.00	Alimentation du Fonds cantonal pour l'emploi		2'015'800.00	2'245'500.00	229'700.00	11.39	Financement paritaire Etat/communes. Processus acompte-décompte. La participation des communes peut donc différer sur les années, mais pas sur la durée. La fortune du fonds était de 2,5 mios à fin 2015. Cf. rubr. 315.4510.01.
3600.10	Part Confédération émoluments métrologie		3'500.00	3'300.00	-200.00	-5.71	
3634.06	Dépenses à charge du Fonds du tourisme		1'611'000.00	1'375'200.00	-235'800.00	-14.64	Conformément au 6e Programme de développement économique et au plan d'action touristique, se trouvent dans le fonds uniquement les montants relatifs aux différents contrats de prestations ainsi qu'une enveloppe pour les projets LPR.
3634.06.01	<i>Jura Tourisme</i>		300'000.00	300'000.00			
3634.06.02	<i>Jura & Trois-Lacs</i>		477'000.00	483'300.00	6'300.00	1.32	
3634.06.03	<i>Association Jura Rando</i>		70'000.00	75'000.00	5'000.00	7.14	
3634.06.04	<i>Association AJSF</i>		30'000.00	35'000.00	5'000.00	16.67	
3634.06.05	<i>Association VTT / OCS</i>		25'000.00	25'000.00			
3634.06.06	<i>Association AREF</i>		35'000.00	35'000.00			
3634.06.07	<i>Fondation SuisseMobile</i>		14'000.00	14'000.00			
3634.06.09	<i>Projets LPR tourisme</i>		620'000.00	402'100.00	-217'900.00	-35.15	
3634.06.10	<i>Projets tourisme (hors LPR)</i>		10'000.00	5'000.00	-5'000.00	-50.00	
3634.06.11	<i>Divers</i>		30'000.00	800.00	-29'200.00	-97.33	
3635.00	Subventions LPR accordées aux entreprises privées		1'212'400.00	1'050'000.00	-162'400.00	-13.39	Evolution des projets, de leur nombre et des montants. La variation porte principalement sur les nouveaux projets.
3635.01	Subventions accordées aux entreprises privées		1'555'000.00	1'200'000.00	-355'000.00	-22.83	Correspond à la dernière tranche de la mesure OPTI-MA. La variation sera répartie en fonction des demandes et priorités.
3635.01.00	<i>Subventions accordées aux entreprises privées</i>		-55'000.00	-355'000.00	-300'000.00	545.45	
3635.01.01	<i>Prises en charges d'intérêts</i>		280'000.00	130'000.00	-150'000.00	-53.57	
3635.01.02	<i>Bonus-Expo</i>		250'000.00	275'000.00	25'000.00	10.00	
3635.01.03	<i>Postes d'encadrement</i>		350'000.00	585'000.00	235'000.00	67.14	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3635.01.04	Engagement de personnel		350'000.00	145'000.00	-205'000.00	-58.57	
3635.01.05	Prise en charge partielle des loyers		150'000.00	200'000.00	50'000.00	33.33	
3635.01.06	Propriété intellectuelle		50'000.00	50'000.00			
3635.01.07	Projets reconnus par Platinn/CTI/progr.		100'000.00	120'000.00	20'000.00	20.00	
3635.01.08	Start-up / spin-off / implantations		80'000.00	50'000.00	-30'000.00	-37.50	
3635.02	Créapole SA		350'000.00	335'000.00	-15'000.00	-4.29	
3635.03	BaselArea		150'000.00	70'000.00	-80'000.00	-53.33	Montant total de 640'000 francs (70'000 + 570'000 francs du compte 3635.00.03) conformément au montant de l'arrêté du Parlement no 1168 du 23 mars 2016.
3635.04	Société jurassienne d'équipements		250'000.00	130'000.00	-120'000.00	-48.00	Basé sur le budget prévisionnel de la Société jurassienne d'équipement (SJE SA). Garanties de loyers.
3636.00	Subventions accordées aux org.priv.à but non lucr.		6'000.00	6'000.00			Fédération des consommateurs.
3637.00	Subv. améliorations et construction de logements		850'000.00	850'000.00			
3700.00	Rembt à Confédération et communes subv.logements		20'000.00	20'000.00			
3705.00	Subventions fédérales NPR redistribuées		1'728'100.00	1'300'000.00	-428'100.00	-24.77	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 4700.00).
3910.06	Imputation interne à ch. Fds tourisme		50'000.00	50'000.00			
4120.00	Taxes		-180'000.00	-178'000.00	2'000.00	-1.11	
4120.00.01	Droits de patentes		-132'000.00	-130'000.00	2'000.00	-1.52	
4120.00.02	Droits de licences		-48'000.00	-48'000.00			
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		-334'400.00	-338'000.00	-3'600.00	1.08	
4210.00.01	Etablissements publiques soumis à permis		-35'000.00	-42'000.00	-7'000.00	20.00	
4210.00.02	Autres émoluments Laub		-11'400.00	-11'000.00	400.00	-3.51	
4210.00.03	Commerce itinérant		-5'000.00	-4'500.00	500.00	-10.00	
4210.00.04	Loteries		-70'000.00	-60'000.00	10'000.00	-14.29	
4210.00.05	Bureaux de placement		-3'000.00	-5'000.00	-2'000.00	66.67	
4210.00.06	Courtages en crédit		-1'000.00		1'000.00	-100.00	
4210.00.07	Autorisations durée du travail		-5'000.00	-5'000.00			
4210.00.08	Approbations plans et autorisations d'exploiter		-10'000.00	-10'000.00			
4210.00.09	LTN - frais de contrôles		-3'500.00	-5'000.00	-1'500.00	42.86	
4210.00.10	Constructions		-10'000.00	-5'000.00	5'000.00	-50.00	
4210.00.11	Permis de danses, jeux et débit		-135'000.00	-130'000.00	5'000.00	-3.70	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4210.00.12	Décisions préalables		-25'000.00	-25'000.00			
4210.00.13	LIPER - frais de contrôles			-12'000.00	-12'000.00		
4210.00.14	Dépassements heures légales		-20'000.00	-23'000.00	-3'000.00	15.00	
4210.00.98	Divers		-500.00	-500.00			
4240.00	Emoluments métrologie et OTR		-94'000.00	-104'500.00	-10'500.00	11.17	Nouvellement, vérifications OTR (ordonnance sur les chauffeurs - contrôle de la durée de travail-) en plus.
4250.00	Ventes		-500.00	-500.00			
4260.00	Remboursements et participations de tiers		-423'000.00	-536'100.00	-113'100.00	26.74	Montant pour la gestion des dossiers LPR (90'000 francs).
4270.00	Amendes		-39'500.00	-52'000.00	-12'500.00	31.65	Adaptation des émoluments.
4270.00.01	Sanctions LIPER		-28'000.00	-30'000.00	-2'000.00	7.14	
4270.00.02	Amendes LTN		-11'500.00	-22'000.00	-10'500.00	91.30	
4510.06	Prélèvement sur le fonds du tourisme		-625'000.00	-390'200.00	234'800.00	-37.57	Réduction notable des dépenses en 2017 (cf. rubrique 3634.06), soit un prélèvement en nette baisse.
4600.06	Recettes en faveur du fonds du tourisme		-1'036'000.00	-1'035'000.00	1'000.00	-0.10	Casino (950'000 francs), patentes d'auberges (85'000 francs). Globalement stable.
4690.00	Remboursements subv.amél.et constr.logements		-7'000.00	-7'000.00			
4700.00	Subventions fédérales NPR à redistribuer		-1'728'100.00	-1'300'000.00	428'100.00	-24.77	Subventions LPR redistribuées sans impact sur le résultat des comptes de l'Etat (cf. rubrique 3705.00).
4705.00	Subv.constr.log.remb.par tiers à redistribuer		-20'000.00	-20'000.00			
4910.00	Prestations de service		-50'000.00	-50'000.00			
310	Service des arts et métiers et du travail		2'515'078.36				
310C	Service des arts et métiers et du travail - Charges		3'581'054.27				
310R	Service des arts et métiers et du travail - Revenus		-1'065'975.91				
3000.00	Jetons de présence		2'195.00				
3010.00	Traitements du personnel		1'150'953.45				
3050.00	Assurances sociales		72'440.00				
3051.00	Caisse de pensions		112'559.25				
3053.00	Assurance-accidents		2'091.90				
3054.00	Cotisations allocations familiales		32'596.75				
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie		10'749.95				
3090.00	Formation du personnel		2'710.00				
3100.00	Fournitures de bureau		4'867.10				

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
3101.00	Carburant et matériel	2'312.75				
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'304.60				
3112.00	Vêtements de travail	109.00				
3130.00	Prestations de service	114'722.50				
3134.00	Primes d'assurances de choses	321.40				
3151.00	Entretien d'objets mobiliers	785.25				
3160.00	Locations	14'894.35				
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	17'489.60				
3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	15'621.00				
3510.00	Alimentation du fonds cant.pour l'emploi	2'018'995.32				
3600.10	Part Confédération émoluments métrologie	3'335.10				
4120.00	Patentes d'auberges	-172'120.25				
4210.00	Emoluments administratifs	-52'847.00				
4210.01	Autres patentes et permis	-276'528.50				
4240.00	Emoluments métrologie et OTR	-88'170.85				
4250.00	Ventes	-380.00				
4260.00	Remboursements de frais	-432'526.31				
4270.00	Sanctions liper	-43'403.00				
315	Fonds cantonal pour l'emploi					
315C	Fonds cantonal pour l'emploi - Charges	12'521'677.98	12'811'800.00	13'558'100.00	746'300.00	5.83
315R	Fonds cantonal pour l'emploi - Revenus	-12'521'677.98	-12'811'800.00	-13'558'100.00	-746'300.00	5.83
3000.00	Jetons de présence OCT/OMMT/ORP	764.80	1'400.00	1'500.00	100.00	7.14 Les charges totales augmentent de 746'300 francs (passage 12'811'800 francs à 13'558'100 francs). L'Etat et les communes en prennent chacun 2'245'500 francs (+ 229'700 francs. Cf. commentaires rubr. 4510.01 et 4612.01).
3000.01	Jetons de présence MMT	737.20	500.00	500.00		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).
3010.00	Traitements du personnel OCT/OMMT/ORP	3'321'204.60	3'487'200.00	3'634'500.00	147'300.00	4.22 Le niveau de détail est tel qu'il est renoncé à la partie "indications de détail", surtout dans l'optique d'une gestion par enveloppe d'une problématique générale et multiforme (programmes et actions) comme le chômage.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
3010.01	Traitements du personnel MMT	2'256'060.25	2'243'700.00	2'344'300.00	100'600.00	4.48
3050.00	Assurances sociales OCT/OMMT/ORP	204'797.15	228'100.00	236'400.00	8'300.00	3.64
3050.01	Assurances sociales MMT	143'725.50	142'600.00	148'700.00	6'100.00	4.28
3051.00	Caisse de pensions OCT/OMMT/ORP	313'387.20	330'300.00	342'400.00	12'100.00	3.66
3051.01	Caisse de pensions MMT	206'417.55	189'600.00	195'900.00	6'300.00	3.32
3053.00	Assurance-accidents OCT/OMMT/ORP	6'851.00	7'900.00	7'400.00	-500.00	-6.33
3053.01	Assurance-accidents MMT	23'457.50	37'100.00	38'800.00	1'700.00	4.58
3054.00	Cotisations allocations familiales OCT/OMMT/ORP	92'996.60	105'600.00	109'200.00	3'600.00	3.41
3054.01	Cotisations allocations familiales MMT	65'293.85	63'900.00	66'800.00	2'900.00	4.54
3055.00	Cotisations patronales APG maladie OCT/OMMT/ORP	30'672.95	32'300.00	32'800.00	500.00	1.55
3055.01	Cotisations patronales aux APG maladie MMT	20'874.80	15'800.00	16'500.00	700.00	4.43
3090.00	Formation du personnel OCT/OMMT/ORP	14'014.00	58'500.00	55'000.00	-3'500.00	-5.98
3090.01	Formation du personnel MMT	18'224.40	9'300.00	9'800.00	500.00	5.38
3100.00	Matériel de bureau OCT/OMMT/ORP	27'079.15	47'000.00	48'000.00	1'000.00	2.13
3100.01	Matériel de bureau MMT	15'309.10	9'900.00	11'000.00	1'100.00	11.11
3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures MMT	415'517.30	343'700.00	380'700.00	37'000.00	10.77
3102.00	Imprimés, publications OCT/OMMT/ORP	16'024.35	43'000.00	41'000.00	-2'000.00	-4.65
3102.01	Imprimés, publications MMT	4'339.45	200.00	200.00		
3103.00	Littérature spécialisée, magazines OCT/OMMT/ORP	7'272.30	13'500.00	14'000.00	500.00	3.70
3103.01	Littérature spécialisée, magazines MMT	440.60	1'000.00	500.00	-500.00	-50.00
3104.01	Matériel didactique MMT	5'572.30	28'300.00	27'700.00	-600.00	-2.12
3110.00	Machines et appareils de bureau OCT/OMMT/ORP	9'269.65	80'500.00	59'000.00	-21'500.00	-26.71
3110.01	Machines et appareils de bureau MMT	11'390.70	2'500.00	8'600.00	6'100.00	244.00
3111.01	Acquisition de machines, appareils, vhc MMT	390'980.45	270'800.00	91'200.00	-179'600.00	-66.32
3112.01	Acquisition de vêtements MMT	8'668.80	3'500.00	4'000.00	500.00	14.29
3113.00	Acquisition de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	1'093.25	15'000.00	9'500.00	-5'500.00	-36.67
3113.01	Acquisition de matériel informatique MMT	25'281.25	7'800.00	60'400.00	52'600.00	674.36
3118.00	Logiciels et licences OCT/OMMT/ORP		2'000.00	2'000.00		
3118.01	Logiciels et licences MMT	40'348.80	7'500.00	7'100.00	-400.00	-5.33
3120.00	Energie et éliminations des déchets OCT/OMMT/ORP	29'851.35	41'000.00	39'500.00	-1'500.00	-3.66
3120.01	Energie et éliminations des déchets MMT	40'059.25	41'000.00	44'000.00	3'000.00	7.32
3130.00	Prestations de services de tiers OCT/OMMT/ORP	79'406.15	138'000.00	115'000.00	-23'000.00	-16.67

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.01	Prestations de services de tiers MMT	21'569.20	11'100.00	12'700.00	1'600.00	14.41	
3131.00	Frais de projets CII - OCT/OMMT/ORP	1'691.60	10'000.00	11'000.00	1'000.00	10.00	
3132.00	Honoraires cons.externes, experts OCT/OMMT/ORP	39'600.00	72'000.00	52'000.00	-20'000.00	-27.78	
3132.01	Honoraires conseillers externes, experts MMT	11'345.05					
3133.00	Charges utilisation pour informatique OCT/OMMT/ORP	37'755.50	51'000.00	5'500.00	-45'500.00	-89.22	
3134.00	Primes d'assurances de choses OCT/OMMT/ORP	1'351.20	2'000.00	2'000.00			
3134.01	Primes d'assurances de choses MMT	16'608.50	19'000.00	14'900.00	-4'100.00	-21.58	
3137.01	Impôts et taxes (TVA) MMT	14'911.90	17'000.00	17'000.00			
3144.00	Acquisitions & transf. immobilières OCT/OMMT/ORP	20'822.55	6'500.00	159'000.00	152'500.00	2'346.15	
3150.00	Entretien appareils & machines bureau OCT/OMMT/ORP	597.60	4'000.00	4'000.00			
3151.01	Entretien des véhicules MMT	66'035.50	72'800.00	119'800.00	47'000.00	64.56	
3153.00	Entretien de matériel informatique OCT/OMMT/ORP	1'644.40	12'500.00	59'000.00	46'500.00	372.00	
3153.01	Entretien de matériel informatique MMT	16'278.20	8'500.00	8'500.00			
3158.00	Maintenance des logiciels OCT/OMMT/ORP	5'248.80	14'700.00	9'700.00	-5'000.00	-34.01	
3158.01	Maintenance des logiciels MMT	8'472.60	20'000.00	34'600.00	14'600.00	73.00	
3160.00	Loyers OCT/OMMT/ORP	242'325.20	285'000.00	321'800.00	36'800.00	12.91	
3160.01	Loyers MMT	194'502.00	191'300.00	191'300.00			
3161.00	Leasing mat.informatique et appareils OCT/OMMT/ORP	27'260.00	40'000.00	36'500.00	-3'500.00	-8.75	
3161.01	Locations de machines MMT	310.00	1'500.00	1'500.00			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais OCT/OMMT/ORP	21'880.25	38'000.00	37'000.00	-1'000.00	-2.63	
3170.01	Frais de déplacement et autres frais MMT	15'160.30	13'400.00	13'400.00			
3199.00	Autres charges d'exploitation OCT/OMMT/ORP	13'293.95	52'800.00	53'900.00	1'100.00	2.08	
3199.01	Autres charges d'exploitation MMT	18'621.80	24'900.00	24'200.00	-700.00	-2.81	
3431.00	Conciergerie et entretien OCT/OMMT/ORP	34'904.80	51'000.00	44'800.00	-6'200.00	-12.16	
3510.00	Attrib. au Fds cant. pour l'emploi OCT/OMMT/ORP	1'091.58					
3510.01	Attribution au Fds cant. pour l'emploi MMT	212'986.00					
3630.01	Subventions à la Confédération MMT	1'523'324.00	1'508'000.00	1'591'000.00	83'000.00	5.50	
3637.01	Subventions aux ménages et aux privés MMT	2'104'701.95	2'234'800.00	2'529'100.00	294'300.00	13.17	
4231.01	Participations de privés aux cours MMT	-608'449.90	-565'600.00	-454'200.00	111'400.00	-19.70	
4240.01	Revenus provenant prestations de service MMT	-70'326.00	-52'000.00	-64'000.00	-12'000.00	23.08	
4250.00	Ventes OCT/OMMT/ORP	-1'900.00					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4250.01	Ventes MMT	-116'511.05	-90'000.00	-70'000.00	20'000.00	-22.22	
4260.00	Remboursements de tiers OCT/OMMT/ORP	-83'908.75	-3'400.00	-3'400.00			
4260.01	Remboursements de tiers MMT	-113'512.35					
4309.01	Autres revenus d'exploitation MMT	-106'179.45	-110'000.00	-100'000.00	10'000.00	-9.09	
4432.00	Sous-locations OCT/OMMT/ORP	-3'660.00	-3'000.00	-3'000.00			
4510.01	Prélèvement sur Fds cant. pour l'emploi MMT	-2'233'033.25	-2'015'800.00	-2'245'500.00	-229'700.00	11.39	La part de l'Etat et la part des communes devraient augmenter de 229'700 francs.
4612.01	Dédommagements des communes MMT	-1'968'821.00	-2'015'800.00	-2'245'500.00	-229'700.00	11.39	Cf. remarque 4510.01.
4630.00	Subventions de la Confédération OCT/OMMT/ORP	-4'514'683.18	-5'311'000.00	-5'537'000.00	-226'000.00	4.26	
4630.01	Subventions de la Confédération MMT	-2'700'693.05	-2'645'200.00	-2'835'500.00	-190'300.00	7.19	
320	Service de l'économie rurale	9'035'190.56	9'276'400.00	8'745'800.00	-530'600.00	-5.72	
320C	Service de l'économie rurale - Charges	114'522'680.70	115'027'500.00	114'517'500.00	-510'000.00	-0.44	
320R	Service de l'économie rurale - Revenus	-105'487'490.14	-105'751'100.00	-105'771'700.00	-20'600.00	0.02	
3000.00	Jetons de présence	2'340.00	3'500.00	1'800.00	-1'700.00	-48.57	Deux commissions ont été dissoutes (Commission temporaire menu bétail et Commission laitière).
3010.00	Traitements du personnel	1'371'784.85	1'348'500.00	1'369'700.00	21'200.00	1.57	
3030.00	Préposés à l'agriculture	145'440.00	120'000.00	121'500.00	1'500.00	1.25	
3050.00	Assurances sociales	90'273.60	93'800.00	93'800.00			
3051.00	Caisse de pensions	137'476.55	133'900.00	144'600.00	10'700.00	7.99	
3053.00	Assurance-accidents	2'658.45	2'800.00	2'800.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	40'595.30	42'400.00	42'500.00	100.00	0.24	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	13'378.35	12'900.00	10'800.00	-2'100.00	-16.28	
3090.00	Formation du personnel et des experts	7'777.50	12'500.00	11'700.00	-800.00	-6.40	
3100.00	Fournitures de bureau	1'700.25	2'000.00	2'000.00			
3100.00.01	Matériel de bureau	1'700.25	2'000.00	2'000.00			
3102.00	Imprimés		2'000.00	1'500.00	-500.00	-25.00	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines,abo	2'394.75	2'500.00	2'500.00			
3110.00	Appareils		1'000.00	1'000.00			
3130.00	Honoraires et prestations de service	271'275.25	356'200.00	314'400.00	-41'800.00	-11.73	Adaptation générale des montants aux derniers comptes et données connus. Cotisations en hausse de 3'300 francs.
3130.00.01	Autres prest., frais poursuites	6'638.90	8'900.00	7'200.00	-1'700.00	-19.10	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00.02	AGRIDEA	229'800.00	286'400.00	269'000.00	-17'400.00	-6.08	
3130.00.03	Téléphone, fax, ports	18'369.85	22'000.00	18'000.00	-4'000.00	-18.18	
3130.00.04	Lutte contre le feu bactérien	13'825.50	35'000.00	13'000.00	-22'000.00	-62.86	
3130.00.05	Cotisations à des associations	2'641.00	3'900.00	7'200.00	3'300.00	84.62	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	42'793.75	73'000.00	73'000.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	5'912.50	5'600.00	6'000.00	400.00	7.14	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'742.30	41'500.00	35'400.00	-6'100.00	-14.70	
3611.00	Ecolages versés à d'autres cantons	36'283.00	69'300.00	54'300.00	-15'000.00	-21.65	Variation selon le nombre connu d'élèves inscrits.
3634.00	Fondation rurale interjurassienne	4'319'000.00	4'319'000.00	4'089'000.00	-230'000.00	-5.33	Contrat de prestations. Situation financière globale bonne.
3635.00	Subventions pour l'élevage du bétail	1'041'697.80	1'068'500.00	998'500.00	-70'000.00	-6.55	Baisse des primes à l'exportation.
3635.00.00	Subventions pour l'élevage du bétail			-70'000.00	-70'000.00		
3635.00.01	Chevaux primes individuelles	188'884.00	178'500.00	178'500.00			
3635.00.02	Chevaux mise en valeur, promo,écoulement	81'250.00	85'000.00	85'000.00			
3635.00.03	Chevaux divers	17'209.00	18'500.00	18'500.00			
3635.00.06	Chevaux - primes pour l'exportation	65'555.20	78'000.00	78'000.00			
3635.00.07	Bovins primes individuelles	48'939.60	52'000.00	52'000.00			
3635.00.08	Bovins marchés de bétail	584'200.00	584'000.00	584'000.00			
3635.00.09	Bovins mise en valeur, promo, écoulement	13'400.00	20'000.00	20'000.00			
3635.00.10	Bovins divers	375.00	10'000.00	10'000.00			
3635.00.12	Menu bétail primes individuelles	35'060.00	34'000.00	34'000.00			
3635.00.13	Menu bétail mise en valeur,promo,écoul.	1'000.00	2'000.00	2'000.00			
3635.00.14	Menu bétail divers	5'825.00	6'500.00	6'500.00			
3635.01	Autres subventions à l'agriculture	347'466.95	479'200.00	327'000.00	-152'200.00	-31.76	HESB-HAFL, réduction d'environ 20 % des coûts des cours et facturation moins élevée des ECTS (système européen de transfert et d'accumulation de crédits).
3635.01.01	HESA Haute Ecole Suisse d'Agronomie	315'144.95	431'500.00	290'000.00	-141'500.00	-32.79	
3635.01.02	Formation professionnelle	12'025.00	17'200.00	12'000.00	-5'200.00	-30.23	
3635.01.03	Cotisations	19'834.00	25'500.00	20'000.00	-5'500.00	-21.57	
3635.01.04	Divers	463.00	5'000.00	5'000.00			
3635.02	Identification et commercialisation spécialisées	66'000.00	66'000.00	52'500.00	-13'500.00	-20.45	Révision de la priorisation des soutiens (nouveaux; diminutions; arrêts).

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3635.05	Subventions cantonales	1'387'086.75	1'506'200.00	1'374'000.00	-132'200.00	-8.78	Diminution pour la LPN (sous-rubrique 3635.05.07), nouvelle convention, selon la nouvelle législation, l'Office de l'environnement ne touche plus rien de la Confédération.
3635.05.04	Réseaux écologiques (10%)	425'140.75	450'000.00	460'000.00	10'000.00	2.22	
3635.05.05	Qualité du paysage (10%)	617'062.35	624'200.00	624'000.00	-200.00	-0.03	
3635.05.06	Protection ressources sol-air-eau (20%)	48'358.65	112'000.00	120'000.00	8'000.00	7.14	
3635.05.07	Prestations à caractère écologique	296'525.00	320'000.00	170'000.00	-150'000.00	-46.88	
3705.00	Subventions fédérales redistribuées	105'158'602.80	105'265'200.00	105'387'200.00	122'000.00	0.12	
3705.00.01	Contributions aux cultures particulières	1'689'662.80	1'600'000.00	1'600'000.00			
3705.00.02	Contributions d'estivage	4'632'634.90	4'550'000.00	4'550'000.00			
3705.00.03	Paiements directs	89'172'624.75	89'000'000.00	89'000'000.00			
3705.00.04	Réseaux écologiques (90%)	3'814'472.25	4'050'000.00	4'140'000.00	90'000.00	2.22	
3705.00.05	Qualité du paysage (90%)	5'564'992.30	5'617'200.00	5'617'200.00			
3705.00.06	Protection ressources sol-air-eau (80%)	284'215.80	448'000.00	480'000.00	32'000.00	7.14	
4210.00	Emoluments	-19'443.95	-170'000.00	-190'400.00	-20'400.00	12.00	
4250.00	Ventes		-100.00	-100.00			
4260.00	Remboursements de frais	-95'186.90	-75'800.00	-76'500.00	-700.00	0.92	
4630.00	Subv. féd. pour développement agr.	-214'256.49	-240'000.00	-117'500.00	122'500.00	-51.04	Voir remarque LPN du compte 3635.05.
4630.00.01	Autres	-16'733.99		-17'500.00	-17'500.00		
4630.00.02	Prestations à caractère écologique	-197'522.50	-240'000.00	-100'000.00	140'000.00	-58.33	
4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-105'158'602.80	-105'265'200.00	-105'387'200.00	-122'000.00	0.12	Cf. détail sous la rubrique (équivalente) 3705.00.
Résultat global net		143'801'476.58	141'083'000.00	142'489'900.00	1'406'900.00	1.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
400	Service du développement territorial	6'532'750.52	13'160'000.00	11'958'500.00	-1'201'500.00	-9.13	
400C	Service du développement territorial - Charges	17'030'028.32	24'346'300.00	23'837'200.00	-509'100.00	-2.09	
400R	Service du développement territorial - Revenus	-10'497'277.80	-11'186'300.00	-11'878'700.00	-692'400.00	6.19	
3000.00	Jetons de présence de commissions	7'525.00	9'000.00	9'000.00			
3010.00	Traitements du personnel	3'211'332.50	3'136'300.00	3'175'900.00	39'600.00	1.26	
3050.00	Assurances sociales	195'200.45	200'700.00	200'100.00	-600.00	-0.30	
3051.00	Caisse de pensions	281'930.20	260'200.00	265'800.00	5'600.00	2.15	
3053.00	Assurance-accidents	28'549.20	14'000.00	6'000.00	-8'000.00	-57.14	
3054.00	Cotisations allocations familiales	87'792.55	90'800.00	90'500.00	-300.00	-0.33	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	29'015.80	29'900.00	25'100.00	-4'800.00	-16.05	
3090.00	Formation du personnel	3'648.60	11'000.00	6'000.00	-5'000.00	-45.45	
3100.00	Fournitures de bureau	20'963.70	20'000.00	20'000.00			
3102.00	Imprimés, publications		1'000.00	1'000.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'914.72	3'000.00	3'000.00			
3111.00	Acquisition de machines, appareils		3'500.00		-3'500.00	-100.00	Acquisition d'un beamer en 2016.
3118.00	Licences informatiques	4'520.45	18'500.00	18'500.00			
3130.01	Prestations de services de tiers	655'345.50	1'152'500.00	1'067'000.00	-85'500.00	-7.42	Effort de priorisation des mandats.
3130.01.00	<i>Prestations de services de tiers</i>			-50'000.00	-50'000.00		
3130.01.01	<i>Développement territorial</i>	231'338.25	120'000.00	90'000.00	-30'000.00	-25.00	
3130.01.02	<i>Aménagement du territoire</i>	37'615.30	60'000.00	60'000.00			
3130.01.03	<i>Permis de construire</i>	337.90	10'000.00		-10'000.00	-100.00	
3130.01.04	<i>Cadastre et géoinformation</i>	23'428.00	154'000.00	165'000.00	11'000.00	7.14	
3130.01.05	<i>Mobilité et transports</i>	165'820.55	549'000.00	556'000.00	7'000.00	1.28	
3130.01.06	<i>Energie</i>	172'375.35	194'000.00	306'000.00	112'000.00	57.73	
3130.01.07	<i>Unité du développement durable</i>	468.50	35'000.00	10'000.00	-25'000.00	-71.43	
3130.01.08	<i>Affranchissements, téléphones</i>	23'961.65	30'500.00	-70'000.00	-100'500.00	-329.51	
3130.02	Cotisations à des associations	88'072.55	95'400.00	94'500.00	-900.00	-0.94	
3132.00	Honoraires conseillers externes	11'698.80	11'000.00	12'000.00	1'000.00	9.09	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers		1'000.00	1'000.00			
3151.00	Entretien machines et vélos	201.00	500.00	500.00			
3158.00	Maintenance du SIT	15'349.95	17'000.00	1'100.00	-15'900.00	-93.53	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacement	37'249.50	38'000.00	38'000.00			
3199.00	Frais de procédures judiciaires	19'162.65		5'000.00	5'000.00		
3610.00	Dédommagements à la Confédération (FAIF)		6'300'000.00	6'200'000.00	-100'000.00	-1.59	Estimation de la part cantonale. En contre-partie, le Fonds d'infrastructures reprend également des charges d'investissement (rubr. 3634.00) à réaliser sur territoire jurassien. Compensation partielle d'environ un million de francs.
3632.00	Subventions en faveur des communes	553'752.70	700'000.00	547'000.00	-153'000.00	-21.86	OPTI-MA 073 (- 25'000 francs), OPTI-MA 074 (- 40'000 francs), OPTI-MA 075 (- 28'000 francs). Dossiers pas assez avancés dans les communes pour verser la totalité du montant (- 75'000 francs).
3632.00.01	Subventions pour mensuration officielle	145'244.10	25'000.00		-25'000.00	-100.00	
3632.00.02	Subventions en faveur plans aménagement	144'582.00	110'000.00	70'000.00	-40'000.00	-36.36	
3632.00.03	Subventions en faveur du PNRD & Agglo	95'000.00	95'000.00	95'000.00			
3632.00.04	Subventions pour zones AIC	48'000.00	150'000.00	75'000.00	-75'000.00	-50.00	
3632.00.05	Subventions pour transports publics	117'926.60	180'000.00	167'000.00	-13'000.00	-7.22	
3632.00.06	Subventions Soutien Cités de l'énergie	3'000.00	140'000.00	140'000.00			
3634.00	Subventions expl. aux transports publics	9'819'632.85	10'223'000.00	9'980'000.00	-243'000.00	-2.38	Cf. rubrique 4612.00. Sous réserve du résultat final des négociations avec les partenaires. Forte hausse de l'offre CarPostal suite aux travaux sur l'arc lémanique et aux modifications d'horaire.
3634.02	Participation aux communautés tarifaires	667'053.50	692'100.00	692'300.00	200.00	0.03	Dont 501'300 francs à Vagabond et 106'100 francs pour à la promotion de la Communauté tarifaire Jura. Stabilité des montants.
3634.03	Subventions aux transports nocturnes	181'864.00	181'000.00	181'000.00			
3635.00	Subventions aux entreprises privées		20'000.00	20'000.00			
3702.00	Subv. féd.redistribuées pour mens.cad.	306'352.15	240'000.00	300'000.00	60'000.00	25.00	Selon contrat de prestations. Contre-partie complète en recettes à la rubrique 4700.00.
3702.01	Subventions fédérales redistribuées	800'900.00	876'900.00	876'900.00			Détails: Parc naturel régional du Doubs (294'900 francs) et projet pilote de l'infrastructure écologique (582'000 francs). Recettes équivalentes de la Confédération à la rubrique 4700.01.
4210.00	Emoluments	-745'742.70	-642'500.00	-666'500.00	-24'000.00	3.74	
4210.00.01	Plans d'aménagement	-84'185.50	-50'000.00	-75'000.00	-25'000.00	50.00	
4210.00.02	Permis de construire, dérogations	-358'859.50	-325'000.00	-350'000.00	-25'000.00	7.69	
4210.00.03	Vérification des nouvelles mensurations	-45'763.00	-65'000.00	-45'000.00	20'000.00	-30.77	
4210.00.04	Utilisation de données géographiques	-112'099.70	-65'000.00	-65'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4210.00.05	Décisions LDFR	-450.00	-1'500.00	-1'000.00	500.00	-33.33	
4210.00.06	Emoluments CPS	-26'150.00	-20'000.00	-20'000.00			
4210.00.07	Application de la loi sur l'énergie	-86'455.00	-90'000.00	-80'000.00	10'000.00	-11.11	
4210.00.08	Téléskis	-450.00	-1'000.00	-500.00	500.00	-50.00	
4210.00.09	Autorisations cantonales de transports	-150.00					
4210.00.10	Dérogations SAM	-31'180.00	-25'000.00	-30'000.00	-5'000.00	20.00	
4250.00	Ventes	-210.00	-1'000.00	-500.00	500.00	-50.00	
4260.00	Remboursements de frais	-44'913.55	-42'600.00	-42'500.00	100.00	-0.23	
4600.00	Redevance poids lourds	-6'932'077.00	-7'340'000.00	-7'900'000.00	-560'000.00	7.63	Estimation de la part de la Confédération, selon communication fin juin. Révision à la hausse du tarif RPLP acceptée par l'Union européenne.
4610.10	Subventions fédérales A16	-30'064.00	-15'000.00		15'000.00	-100.00	
4611.00	Contributions des cantons et concordats	-90'913.50	-87'800.00	-91'100.00	-3'300.00	3.76	
4612.00	Parts des communes aux transports public	-1'334'680.00	-1'520'000.00	-1'435'000.00	85'000.00	-5.59	Part des communes varie en fonction de l'importance de la ligne. Clé de répartition multiple.
4630.02	Subventions fédérales RDPPF	-146'000.00	-113'000.00	-113'000.00			
4630.03	Subventions fédérales pour zones AIC	-35'424.90	-87'500.00	-41'700.00	45'800.00	-52.34	Dossiers pas assez avancés dans les communes pour verser la totalité du montant.
4630.04	Subventions fédérales énergie (LPR)	-30'000.00	-195'000.00	-384'500.00	-189'500.00	97.18	Part de Confédération aux coûts de gestion des subventions dans le domaine de l'énergie : + 165'000 francs. Mandat EDJ (+ 12'000 francs). Interreg-Intesi (+ 12'500 francs).
4634.00	Subventions des entreprises publiques		-25'000.00	-25'000.00			
4700.00	Subv.féd. pour mens.cadastrales à red.	-306'352.15	-240'000.00	-300'000.00	-60'000.00	25.00	Subventions annuelles très variables.
4700.01	Subventions fédérales à redistribuer	-800'900.00	-876'900.00	-876'900.00			
4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.			-2'000.00	-2'000.00		Contrepartie de la rubrique 401.3930.00.
401	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT						
401C	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT - Charges			31'200.00	31'200.00		
401R	Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT - Revenus			-31'200.00	-31'200.00		
3010.00	Salaires personnel administratif et d'exploitation			7'800.00	7'800.00		Première estimation budgétaire du centre d'imputation 401. Ouverture aux comptes 2016. Estimation très difficile vu le manque de recul en la matière. 0,1 EPT y serait affecté.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais adm.			500.00	500.00		
3051.00	Cotisations patronales aux caisses pensions ind.			600.00	600.00		
3054.00	Cotis. patronales aux caisses allocation familiale			200.00	200.00		
3055.00	Cotis. patronales aux assurances ind.journ.maladie			100.00	100.00		
3130.00	Prestations de services de tiers			8'000.00	8'000.00		
3170.00	Frais de déplacement et autres frais			2'000.00	2'000.00		
3632.01	Subventions accordées aux communes et groupes int.			10'000.00	10'000.00		Montant encore très estimatif (comme le reste des rubriques), vu le peu d'expérience.
3930.00	Imputations internes frais adm.& expl.			2'000.00	2'000.00		Imputation interne des autres travaux indirects réalisés par le service 400 pour ce nouveau centre d'imputation 401.
4022.00	Taxes sur la plus-value			-31'200.00	-31'200.00		Montant encore très estimatif (comme le reste des rubriques), vu le peu d'expérience. Le fonds est en équilibre et n'influence pas le résultat de l'Etat.
410	Office de l'environnement	5'736'411.61	6'704'900.00	6'177'500.00	-527'400.00	-7.87	
410C	Office de l'environnement - Charges	12'042'543.55	13'259'300.00	12'527'600.00	-731'700.00	-5.52	
410R	Office de l'environnement - Revenus	-6'306'131.94	-6'554'400.00	-6'350'100.00	204'300.00	-3.12	
3000.00	Jetons de présence	4'620.00	7'900.00	6'800.00	-1'100.00	-13.92	
3010.00	Traitement du personnel	4'096'431.78	4'093'400.00	4'155'900.00	62'500.00	1.53	+ 0,33 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3049.00	Autres indemnités	7'146.15	7'300.00	7'100.00	-200.00	-2.74	
3050.00	Assurances sociales	260'173.45	255'600.00	261'900.00	6'300.00	2.46	
3051.00	Caisse de pensions	392'118.05	362'400.00	378'400.00	16'000.00	4.42	
3053.00	Assurance-accidents	48'068.10	33'100.00	7'400.00	-25'700.00	-77.64	
3054.00	Cotisations allocations familiales	117'239.00	115'600.00	118'400.00	2'800.00	2.42	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	38'198.80	38'400.00	33'000.00	-5'400.00	-14.06	
3090.00	Formation du personnel	4'690.00	10'000.00	9'000.00	-1'000.00	-10.00	
3100.00	Fournitures de bureau	14'558.45	18'600.00	18'000.00	-600.00	-3.23	
3101.00	Carburant et matériel	40'239.35	95'000.00	45'500.00	-49'500.00	-52.11	Signalisation zones de protection des sources supprimée (-11'000 francs), suppression mesures sensibilisation. Apron (-20'000.00) et signalisation réserve naturelle (-20'000.00). Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3102.07	Imprimés, publicat.à charge fds déchets	1'349.00	4'600.00	4'600.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	15'912.85	20'200.00	19'300.00	-900.00	-4.46	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3111.00	Appareils et équipements de service	8'009.00	39'700.00	26'700.00	-13'000.00	-32.75	Diminution entretien sondes (-10'000.00)
3120.00	Eau, énergie, combustibles	2'641.80	8'000.00	8'000.00			Charges du Centre forestier du Fahy transférées à SBD (-5'000.00). A noter que les prestations de l'ancien centre d'imputation subsistant de la compétence de l'Etat sont intégrées au centre d'imputation 410 avec l'extension de compte .11.
3120.07	Traitement déchets à charge fds déchets	158'400.80	210'000.00	210'000.00			
3120.08	Energie à charge fds fourniture eau potable	34'922.20	43'000.00	43'000.00			
3130.00	Rétrib. gardes et prestations de service	178'581.74	237'100.00	246'500.00	9'400.00	3.96	Diverses augmentations de cotisations et intégration des cotisation du centre d'imputation (411 FOD; 2'000 francs).
3130.00.00	<i>Rétrib. gardes et prestations de service</i>	178'581.74					
3130.00.01	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Direction</i>		52'900.00	52'900.00			
3130.00.02	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Nature</i>		3'500.00	4'500.00	1'000.00	28.57	
3130.00.03	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Eau Env.</i>		3'700.00	3'700.00			
3130.00.04	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Forêt</i>		22'300.00	30'100.00	7'800.00	34.98	
3130.00.05	<i>Rétrib. gardes et prestations service / Chasse</i>		154'700.00	153'300.00	-1'400.00	-0.90	
3130.00.11	<i>Cotisations à des associations FOD</i>			2'000.00	2'000.00		
3130.01	Exécution de travaux par des tiers	11'663.53	12'000.00	12'000.00			
3130.07	Divers mandats à charge fds gest.déchets	638'909.04	900'000.00	840'000.00	-60'000.00	-6.67	
3132.00	Etudes et mandats	770'675.24	1'437'000.00	1'190'000.00	-247'000.00	-17.19	Stabilisation à un montant moyen plus proche des derniers comptes 2015, hors "frais d'externalisation du laboratoire cantonal". Cf. sous-rubrique 3132.00.98). Imputation de - 200'000 francs à la sous-rubrique .00 au titre de la réalisation globale.
3132.00.00	<i>Etudes et mandats</i>	770'675.24		-200'000.00	-200'000.00		
3132.00.01	<i>Etudes et mandats / Direction</i>		215'000.00	202'000.00	-13'000.00	-6.05	
3132.00.02	<i>Etudes et mandats / Nature</i>		462'500.00	362'500.00	-100'000.00	-21.62	
3132.00.03	<i>Etudes et mandats / Eau Environnement</i>		276'500.00	379'500.00	103'000.00	37.25	
3132.00.04	<i>Etudes et mandats / Forêt</i>		153'000.00	116'000.00	-37'000.00	-24.18	
3132.00.98	<i>Frais externalisation labo</i>		330'000.00	330'000.00			
3134.00	Primes d'assurances de choses	2'244.50	2'300.00	2'300.00			
3137.00	Impôts et taxes	15'231.96	22'000.00	32'500.00	10'500.00	47.73	Transfert du centre d'imputation 411 (FOD; + 12'500 francs).
3140.08	Entretien terrain à charge fds fourn.eau	200.00	200.00	200.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3142.00	Entretien cours d'eau, étangs et bassins	133'389.37	108'000.00	128'000.00	20'000.00	18.52	+ 20'000 francs pour la convention-programme "biotopes humides" (100% subv. par Confédération).
3145.00	Entretien immeubles / routes forestières			10'000.00	10'000.00		Transfert du centre d'imputation 411.
3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)			20'000.00	20'000.00		Transfert du centre d'imputation 411.
3151.00	Entretien d'objets mobiliers & véhicules	64'075.20	99'700.00	84'800.00	-14'900.00	-14.94	Baisse liée aux entretiens effectués en 2016 (ex.: analyseur PM10).
3151.08	Entretien machines à ch. fds fourn.eau	34'802.25	57'200.00	57'200.00			
3160.00	Loyers			3'000.00	3'000.00		Nouveau : loyer station monitoring Allaine.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	48'746.25	66'800.00	51'200.00	-15'600.00	-23.35	Réception des délégués suisses dans le domaine de la nature en 2016. Retour à un niveau annuel moyen.
3190.00	Prestations en dommages et intérêts	240'280.10	241'000.00	273'000.00	32'000.00	13.28	Dégâts des sangliers toujours plus importants sur 2016 déjà.
3190.39	Dépenses à charge fds dommages éléments		10'000.00	10'000.00			
3199.00	Indemnités pour dommages	182'515.30	62'500.00	187'500.00	125'000.00	200.00	Budget accidents hydrocarbures aligné avec la réalité des derniers exercices. Refacturation à la rubrique 410.4260.00. Neutre sur le résultat.
3510.00	Alimentation du fonds de la pêche	198'523.83	187'000.00	145'100.00	-41'900.00	-22.41	Cf. centre d'imputation 415, notamment le commentaire de la rubrique 415.4510.00.
3510.08	Attribution fonds fourniture eau potable	46'149.15	14'600.00	14'600.00			
3510.39	Attribution au fds pour dommages élément	17'912.10	7'000.00	35'000.00	28'000.00	400.00	Résultante entre les charges et les revenus plus favorable.
3611.00	Participation à études intercantionales	44'296.75	88'600.00	71'100.00	-17'500.00	-19.75	Réduction étude intercantonale sur l'air (-15'000.00)
3612.00	Dédommagements aux triages forestiers	694'421.55	666'000.00	666'000.00			
3612.23	Dépenses à charge fonds projets reb. A16	10'460.00	10'000.00	10'000.00			
3632.00	Subv.aux communes pour prot.nature	513'703.30	618'500.00	563'000.00	-55'500.00	-8.97	Concordance avec les conventions-programmes (CP) 2016-19 (cf. rubriques 37/47).
3632.00.00	Subv.aux communes pour prot.nature		25'000.00		-25'000.00	-100.00	
3632.00.02	Subv. cant. nature - hors CP	1'595.25					
3632.00.04	Subv. cant. forêts - hors CP	10'800.00		25'000.00	25'000.00		
3632.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)		20'000.00	20'000.00			
3632.00.307	CP/base de planification forestière	26'175.00					
3632.00.308	CP/soins aux jeunes peuplements	255'484.10					
3632.00.310	CP/base de planification forestière		30'000.00	10'000.00	-20'000.00	-66.67	
3632.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements		250'000.00	250'000.00			
3632.00.405	CP/protection durable massif forestier	56'320.80					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3632.00.406	CP/valorisation biotopes	86'420.00					
3632.00.408	CP/protection durable massif forestier		130'000.00	101'000.00	-29'000.00	-22.31	
3632.00.409	CP/valorisation biotopes		45'000.00	40'000.00	-5'000.00	-11.11	
3632.00.410	CP/pâturages boisés		55'000.00	45'000.00	-10'000.00	-18.18	
3632.00.912	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	25'000.00					
3632.00.922	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	20'307.70					
3632.00.923	CP/Nat. espèces	19'125.45					
3632.00.924	CP/Nat. réseaux	12'475.00					
3632.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.		25'000.00	25'000.00			
3632.00.962	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région		15'000.00	15'000.00			
3632.00.963	CP/Nat. espèces		23'500.00	23'000.00	-500.00	-2.13	
3632.00.964	CP/Nat. réseaux			9'000.00	9'000.00		
3632.07	Subv.assainissement à charge fds déchets	719'273.00	695'000.00	510'000.00	-185'000.00	-26.62	Dépend si l'Etat est maître d'ouvrage (rubr. 3130.07) ou pas. La réalité des comptes peut encore largement différer.
3632.07.01	Subv.assainissement - stands de tir	9'719.00	155'000.00	150'000.00	-5'000.00	-3.23	
3632.07.02	Subv.assainissement - décharges		20'000.00	40'000.00	20'000.00	100.00	
3632.07.03	Subv.assainissement - aires exploitation	709'554.00	520'000.00	320'000.00	-200'000.00	-38.46	
3632.31	Dépenses à charge fonds cons.de la forêt	23'000.00	10'000.00	10'000.00			
3635.00	Subventions pour la promotion du bois	25'000.00	25'000.00	25'000.00			
3636.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	52'425.00	64'000.00	63'000.00	-1'000.00	-1.56	
3636.00.00	Subv. pêche, protection nature, chasse	52'425.00					
3636.00.01	Subv. pêche, protection nature, chasse / Direction		1'000.00	2'000.00	1'000.00	100.00	
3636.00.02	Subv. pêche, protection nature, chasse / Nature		13'500.00	11'500.00	-2'000.00	-14.81	
3636.00.05	Subv. pêche, protection nature, chasse / Chasse		49'500.00	49'500.00			
3636.01	Contr. Etat formation pers. forestier	10'424.55	27'500.00	28'300.00	800.00	2.91	
3636.02	Contribution Etat formation diverse	1'532.00	7'800.00	17'800.00	10'000.00	128.21	Cours hydrocarbures tous les 3 ans.
3702.00	Subv.féd.red.liées à des conv.-programme	2'069'389.06	2'169'700.00	1'817'500.00	-352'200.00	-16.23	Montants estimatifs. Subventions fédérales équivalentes à la rubr. 4700.00. Part cantonale à la rubrique 3632.00. La diminution s'explique pour deux tiers aux biotopes et un tiers aux forêts. Cf. commentaire de la rubrique 4700.00.
3702.00.208	CP/protection de la forêt (dégâts)		125'000.00	115'400.00	-9'600.00	-7.68	
3702.00.305	CP/unités de gestion optimales	94'019.00					

Compte de résultats	Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
				Montant	%	
3702.00.306	CP / logistique bois	33'910.40				
3702.00.307	CP/base de planification forestière	149'104.45				
3702.00.308	CP/soins aux jeunes peuplements	462'840.00				
3702.00.309	CP/unités de gestion optimales		55'000.00	55'000.00		
3702.00.310	CP/base de planification forestière		101'000.00	101'000.00		
3702.00.311	CP/soins aux jeunes peuplements		511'000.00	511'000.00		
3702.00.312	CP/formation pratique gestion forêt			23'000.00	23'000.00	
3702.00.405	CP/protection durable massif forestier	636'399.20				
3702.00.406	CP/valorisation biotopes	121'289.70				
3702.00.407	CP/pâturages boisés	85'265.00				
3702.00.408	CP/protection durable massif forestier		303'500.00	283'500.00	-20'000.00	-6.59
3702.00.409	CP/valorisation biotopes		163'000.00	66'500.00	-96'500.00	-59.20
3702.00.410	CP/pâturages boisés		225'000.00	150'000.00	-75'000.00	-33.33
3702.00.605	CP/Base de dangers	67'212.40				
3702.00.608	CP/données base dangers naturels		60'000.00	50'000.00	-10'000.00	-16.67
3702.00.912	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.	76'447.50				
3702.00.921	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/nation	238'650.24				
3702.00.922	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région	50'394.32				
3702.00.923	CP/Nat. espèces	50'571.85				
3702.00.924	CP/Nat. réseaux	3'285.00				
3702.00.952	Subv.cantonaux - CP Nature - Rela.publ.		118'600.00	87'500.00	-31'100.00	-26.22
3702.00.961	CP/Nat. Biotopes/national		291'200.00	214'900.00	-76'300.00	-26.20
3702.00.962	Subv.cantonaux - CP/Nat.biotopes/région		74'900.00	55'300.00	-19'600.00	-26.17
3702.00.963	CP/Nat. espèces		115'500.00	85'200.00	-30'300.00	-26.23
3702.00.964	CP/Nat. réseaux		26'000.00	19'200.00	-6'800.00	-26.15
3910.07	Imputation interne à ch. Fds des déchets	50'000.00	50'000.00	50'000.00		
4100.00	Permis de chasse	-525'716.28	-507'500.00	-519'500.00	-12'000.00	2.36 Suite à la modification de la législation fédérale sur la chasse, les cantons sont dans l'obligation d'organiser un examen de tir pour les requérants d'un permis de chasse.
4120.00	Droits d'eau et concessions hydrauliques	-423'570.30	-415'400.00	-570'700.00	-155'300.00	37.39 Réévaluation de la concession de La Goule suite à la nouvelle Loi sur la gestion des eaux (+ 160'000 francs).

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
4120.07	Recettes en fav. fds gestion des déchets	-798'636.25	-770'000.00	-600'000.00	170'000.00	-22.08 Transfert à la rubrique 410.4630.07 de la subvention OTAS. Effet neutre.
4120.39	Recettes en faveur fds dommages éléments	-17'912.10	-17'000.00	-45'000.00	-28'000.00	164.71 10% de la redevance eau de La Goule.
4210.00	Emoluments	-426'666.89	-280'000.00	-280'000.00		
4250.00	Ventes imprimés et autre matériel	1'405.50	-300.00	-2'300.00	-2'000.00	666.67 Refacturation dès 2017 du livre "Chasser en Suisse".
4250.01	Ventes de gibier	-5'888.00	-8'000.00	-8'000.00		
4250.08	Recettes en fav. fds fourniture eau	-116'073.60	-115'000.00	-115'000.00		
4260.00	Remboursements de frais	-402'748.81	-422'300.00	-551'200.00	-128'900.00	30.52 Refacturation de l'augmentation du montant hydrocarbures (+ 130'000 francs; cf. rubr. 410.3199.00). Neutre sur le résultat.
4260.00.00	<i>Remboursements de frais</i>	<i>-402'748.81</i>				
4260.00.01	<i>Remboursements de frais / Direction</i>		-130'000.00	-130'500.00	-500.00	0.38
4260.00.02	<i>Remboursements de frais / Nature</i>		-1'000.00	-1'000.00		
4260.00.03	<i>Remboursements de frais / Eau Environnement</i>		-41'800.00	-46'500.00	-4'700.00	11.24
4260.00.04	<i>Remboursements de frais / Forêt</i>		-69'500.00	-63'200.00	6'300.00	-9.06
4260.00.97	<i>Frais hydrocarbures refacturés</i>		-50'000.00	-180'000.00	-130'000.00	260.00
4260.00.98	<i>Frais externalisation labo refacturés</i>		-130'000.00	-130'000.00		
4470.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA			-58'000.00	-58'000.00	Transfert du centre d'imputation 411 (FOD).
4510.07	Prélèvement sur fonds gestion déchets	-769'295.59	-1'089'600.00	-764'600.00	325'000.00	-29.83 Prélèvement en baisse (assainissements aires exploitation, décharges, etc.).
4510.23	Prélèvement sur fds projets rebois. A16	-10'460.00	-10'000.00	-10'000.00		
4510.31	Prélèvement sur le fonds de reboisement	-23'000.00	-10'000.00	-10'000.00		
4610.10	Subventions fédérales A16	-24'679.60	-22'000.00	-22'000.00		
4630.00	Subventions fédérales	-531'426.96	-547'600.00	-574'300.00	-26'700.00	4.88 Passe à poissons (150'000 francs) en 2016 et colmatage de l'Allaine (137'500 francs) en 2017 constituent les principales variations.
4630.00.00	<i>Subventions fédérales</i>	<i>-531'426.96</i>				
4630.00.01	<i>Subventions fédérales / Direction</i>		-75'000.00	-35'000.00	40'000.00	-53.33
4630.00.02	<i>Subventions fédérales / Nature</i>		-346'100.00	-284'300.00	61'800.00	-17.86
4630.00.03	<i>Subventions fédérales / Eau Env.</i>		-26'500.00	-160'000.00	-133'500.00	503.77
4630.00.04	<i>Subventions fédérales / Forêt</i>		-100'000.00	-95'000.00	5'000.00	-5.00
4630.01	Subventions féd.pour formation prof.	-9'000.00	-32'000.00	-9'000.00	23'000.00	-71.88 23'000 francs en moins car les subventions fédérales ont été reprises dans la conventions-programmes 2016 -19.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4630.07	Subv.OTAS/part.de tiers en fav.du Fds déchets			-250'000.00	-250'000.00		Cf. rubrique 4120.07. Nouvelle "rubrique" OTAS (250'000 francs).
4634.00	Part ECA au cadastre des dangers	-45'074.00	-30'000.00	-35'000.00	-5'000.00	16.67	
4700.00	Subv.fédérales à red conv.-programmes	-2'069'389.06	-2'169'700.00	-1'817'500.00	352'200.00	-16.23	Contre-partie de la rubrique 410.3702.00. Principales variations : biotopes - 196'400 francs, pâturages boisés - 75'000 francs.
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00			Imputations internes au Fonds de la pêche 415.3910.00.
4920.00	Imputations internes pour fermages,loyer	-15'500.00	-15'500.00	-15'500.00			Imputations internes au Fonds de la pêche 415.3920.00.
4930.00	Imputations internes frais admi. & expl.	-34'500.00	-34'500.00	-34'500.00			Imputations internes au Fonds de la pêche 415.3930.00.
4950.00	Imputations internes pour amortissements	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00			Imputations internes au Fonds de la pêche 415.3950.00.
411	Forêts domaniales	256'271.05	15'700.00		-15'700.00	-100.00	
411C	Forêts domaniales - Charges	1'341'419.55	799'700.00		-799'700.00	-100.00	
411R	Forêts domaniales - Revenus	-1'085'148.50	-784'000.00		784'000.00	-100.00	
3010.00	Traitements du personnel	261'570.20	114'900.00		-114'900.00	-100.00	Le centre d'imputation 411 a été externalisé. Les prestations restantes de la compétence de l'Etat ont été intégrées directement au centre d'imputation 410. Leur numéro de rubrique par nature se termine par .11.
3050.00	Assurances sociales	16'349.20	7'100.00		-7'100.00	-100.00	
3051.00	Caisse de pensions	22'903.00	11'100.00		-11'100.00	-100.00	
3053.00	Assurance-accidents	10'868.25	8'700.00		-8'700.00	-100.00	
3054.00	Cotisations allocations familiales	7'334.15	3'200.00		-3'200.00	-100.00	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'418.85	1'100.00		-1'100.00	-100.00	
3090.00	Formation du personnel et des apprentis		300.00		-300.00	-100.00	
3100.00	Fournitures de bureau	115.65	200.00		-200.00	-100.00	
3101.00	Carburant, pneus et matériel forestier	8'502.10	3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3111.00	Appareils et outillage	223.05	800.00		-800.00	-100.00	
3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'508.55	800.00		-800.00	-100.00	
3130.00	Honoraires et prestations de service	8'129.70	13'600.00		-13'600.00	-100.00	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	7'101.00					
3134.00	Primes d'assurances de choses	832.70	700.00		-700.00	-100.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3137.00	Impôts et taxes	12'902.10	12'500.00		-12'500.00	-100.00	
3145.00	Entretien immeubles / routes forestières	69'873.70	57'000.00		-57'000.00	-100.00	
3145.01	Frais d'exploitation et soins aux forêts	279'841.15	540'000.00		-540'000.00	-100.00	
3145.02	Frais travaux intérêt général (soc.nat.)		20'000.00		-20'000.00	-100.00	
3151.00	Entretien d'objets mobiliers	6'685.55	3'000.00		-3'000.00	-100.00	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'337.95	1'700.00		-1'700.00	-100.00	
3510.48	Attribution au fonds réserve for. (ant.)	615'922.70					
4250.00	Ventes de bois	-317'899.55	-552'000.00		552'000.00	-100.00	
4250.01	Vente de bois d'énergie	-22'778.45	-60'000.00		60'000.00	-100.00	
4250.48	Recettes en fav.fds rés.forestier (ant.)	-615'922.70					
4260.00	Remboursements pour travaux et d'APG	-19'844.05					
4470.00	Loyers et fermages	-25'421.15	-20'000.00		20'000.00	-100.00	
4610.00	Remb. de droits de douane sur l'essence	-5'538.20	-6'500.00		6'500.00	-100.00	
4630.00	Subv.féd.pour dommages et mesures sylv.	-75'244.40	-145'500.00		145'500.00	-100.00	
4635.00	Subventions des entreprises privées	-2'500.00					
415	Fonds cantonal de la pêche						
415C	Fonds cantonal de la pêche - Charges	349'513.19	336'800.00	299'100.00	-37'700.00	-11.19	
415R	Fonds cantonal de la pêche - Revenus	-349'513.19	-336'800.00	-299'100.00	37'700.00	-11.19	
3000.00	Commission de la pêche		300.00	300.00			
3010.00	Traitements du personnel	86'173.92	92'200.00	62'000.00	-30'200.00	-32.75	- 0,3 poste imputé.
3049.00	Inconvénients de service	663.85	600.00	400.00	-200.00	-33.33	
3050.00	Assurances sociales	5'310.70	5'600.00	3'800.00	-1'800.00	-32.14	
3051.00	Caisse de pensions	8'435.30	8'400.00	5'600.00	-2'800.00	-33.33	
3053.00	Assurance-accidents	1'034.50	700.00	500.00	-200.00	-28.57	
3054.00	Cotisations allocations familiales	2'390.70	2'600.00	1'800.00	-800.00	-30.77	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	787.20	600.00	400.00	-200.00	-33.33	
3090.00	Formation du personnel		1'000.00	1'000.00			
3100.00	Matériel de bureau	1'015.20	2'000.00	2'000.00			
3101.00	Autres marchandises	2'459.50	3'500.00	3'500.00			
3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	464.70					
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	96.00	100.00	100.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules	16'113.10	1'500.00	1'500.00			
3120.00	Alimentation (électricité pisciculture)	419.40	300.00	300.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	5'913.77	8'500.00	8'500.00			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	8'224.20	7'000.00	10'000.00	3'000.00	42.86	Inventaire sur l'écrevisse.
3142.00	Entretien des piscicultures		2'000.00	2'000.00			
3151.00	Entretien de machines, appareils	732.30	6'000.00	6'000.00			
3160.00	Loyers	1'291.50	900.00	900.00			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	2'254.35	3'500.00	3'500.00			
3611.00	Participation études intercantionales	21'000.00	5'000.00		-5'000.00	-100.00	Aucune participation en 2017.
3636.00	Subventions aux sociétés de pêche	126'733.00	126'500.00	127'000.00	500.00	0.40	
3920.00	Imputations internes pour fermages, loyer	15'500.00	15'500.00	15'500.00			
3930.00	Imputations internes frais adm. & expl.	34'500.00	34'500.00	34'500.00			
3950.00	Imputations internes pour amortissements	8'000.00	8'000.00	8'000.00			
4100.01	Permis de pêche et autres patentes	-132'357.06	-127'000.00	-130'000.00	-3'000.00	2.36	
4210.00	Emoluments administratifs	-3'902.40	-5'000.00	-5'000.00			
4260.00	Remboursements de tiers	-11'597.90	-15'000.00	-15'000.00			
4510.00	Prélèvement du Fonds de la pêche	-198'523.83	-187'000.00	-145'100.00	41'900.00	-22.41	Différence entre les recettes et charges totales du centre d'imputation. L'amélioration provient essentiellement de la moindre imputation de charges de personnel.
4630.00	Subventions de la Confédération	-3'132.00	-2'800.00	-4'000.00	-1'200.00	42.86	
420	SIN Constructions routières	329'005.09	-317'700.00	971'800.00	1'289'500.00	-405.89	
420C	SIN Constructions routières - Charges	13'209'434.35	12'504'300.00	13'500'400.00	996'100.00	7.97	
420R	SIN Constructions routières - Revenus	-12'880'429.26	-12'822'000.00	-12'528'600.00	293'400.00	-2.29	
3010.00	Traitements du personnel	5'829'866.30	6'224'600.00	6'255'700.00	31'100.00	0.50	
3049.00	Prestations en nature, habillement	21'460.40	30'000.00	29'000.00	-1'000.00	-3.33	Nouvelles normes en matière de sécurité.
3050.00	Assurances sociales	361'335.05	394'500.00	394'300.00	-200.00	-0.05	
3051.00	Caisse de pensions	544'926.05	555'200.00	593'800.00	38'600.00	6.95	
3053.00	Assurance-accidents	112'509.15	105'800.00	120'200.00	14'400.00	13.61	
3054.00	Cotisations allocations familiales	162'274.55	178'400.00	178'300.00	-100.00	-0.06	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	53'389.55	57'100.00	48'100.00	-9'000.00	-15.76	
3090.00	Formation du personnel	15'910.75	28'000.00	34'400.00	6'400.00	22.86	Formation sécurité et "Users Groups Mistra".

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3099.00	Autres charges de personnel	1'271.65	1'000.00	1'500.00	500.00	50.00	Frais médicaux pour le maintien des permis de conduire poids lourds.
3100.00	Fournitures de bureau	5'654.00	6'000.00	5'500.00	-500.00	-8.33	
3101.00	Signalisation	170'035.55	175'000.00	158'000.00	-17'000.00	-9.71	Mais efforts en matière de panneaux rétroréfléchissants R2/R3, balises triangulaires et flexibles, panneaux douanes.
3101.01	Matériaux et matériel d'entretien	820'138.60	950'000.00	940'000.00	-10'000.00	-1.05	Stabilité malgré l'état des routes toujours plus dégradé, véhicules lourds A16 (pneus) et parc véhicules vieillissant.
3101.01.01	<i>Reflachage</i>	<i>67'009.30</i>	<i>57'900.00</i>	<i>60'000.00</i>	<i>2'100.00</i>	<i>3.63</i>	
3101.01.02	<i>Pneus</i>	<i>31'302.45</i>	<i>43'400.00</i>	<i>45'000.00</i>	<i>1'600.00</i>	<i>3.69</i>	
3101.01.03	<i>Carburants</i>	<i>324'276.95</i>	<i>376'200.00</i>	<i>360'000.00</i>	<i>-16'200.00</i>	<i>-4.31</i>	
3101.01.04	<i>Pièces détachées & fournitures pr garage</i>	<i>283'910.30</i>	<i>337'400.00</i>	<i>330'000.00</i>	<i>-7'400.00</i>	<i>-2.19</i>	
3101.01.05	<i>Mat.entretien, nettoyages</i>	<i>68'904.30</i>	<i>96'500.00</i>	<i>100'000.00</i>	<i>3'500.00</i>	<i>3.63</i>	
3101.01.06	<i>Lames chasse-neige</i>	<i>44'735.30</i>	<i>38'600.00</i>	<i>45'000.00</i>	<i>6'400.00</i>	<i>16.58</i>	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'707.65	2'500.00	3'700.00	1'200.00	48.00	
3111.00	Appareils et outillage	24'199.55	32'000.00	29'000.00	-3'000.00	-9.38	Nouveau compteur de trafic aux Malettes (+ 5'000 francs).
3120.00	Eau, énergie, combustibles	14'715.85	18'000.00	16'000.00	-2'000.00	-11.11	
3130.00	Marquages routiers	291'651.85	265'000.00	290'000.00	25'000.00	9.43	Sécurité à assurer.
3130.01	Mandats et prestations de service	1'035'828.10	608'500.00	537'700.00	-70'800.00	-11.64	Expertise passages piétons et gestion état visuel des routes. Diminution concerne essentiellement le réseau Polycom (- 80'200 francs).
3130.01.00	<i>Mandats et prestations de service</i>		<i>27'500.00</i>		<i>-27'500.00</i>	<i>-100.00</i>	
3130.01.01	<i>Taxes et communications téléphoniques</i>	<i>19'473.65</i>	<i>30'000.00</i>	<i>24'500.00</i>	<i>-5'500.00</i>	<i>-18.33</i>	
3130.01.02	<i>Divers</i>	<i>526'608.70</i>	<i>9'200.00</i>	<i>4'400.00</i>	<i>-4'800.00</i>	<i>-52.17</i>	
3130.01.03	<i>Réseau cantonal radiocommunication</i>	<i>404'688.60</i>	<i>366'800.00</i>	<i>368'800.00</i>	<i>2'000.00</i>	<i>0.55</i>	
3130.01.05	<i>Etudes particulières routes cantonales</i>	<i>22'275.00</i>	<i>100'000.00</i>	<i>90'000.00</i>	<i>-10'000.00</i>	<i>-10.00</i>	
3130.01.06	<i>Etudes particulières section entretien</i>	<i>15'842.50</i>	<i>25'000.00</i>	<i>20'000.00</i>	<i>-5'000.00</i>	<i>-20.00</i>	
3130.01.10	<i>Auscultations KUBA</i>	<i>46'939.65</i>	<i>50'000.00</i>	<i>30'000.00</i>	<i>-20'000.00</i>	<i>-40.00</i>	
3130.02	Cotisations à des associations	17'619.30	17'700.00	17'700.00			
3133.00	Logiciels informatiques	36'498.05	15'000.00	25'000.00	10'000.00	66.67	Logiciels MüllerChur, KABA, Emotach, Eurotax et Saltmanager.
3134.00	Primes d'assurance des véhicules	24'599.60	27'000.00	26'000.00	-1'000.00	-3.70	
3137.00	Taxes poids lourds	88'520.75	70'000.00	85'000.00	15'000.00	21.43	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3141.00	Entretien hivernal	419'356.10	275'000.00	275'000.00			Moyenne des montants des dernières années.
3141.01	Entretien des routes	2'925'549.95	2'200'000.00	3'168'500.00	968'500.00	44.02	Nouvelle législation fédérale sur les déchets (+ 280'000 francs; rubr. 3141.08) oblige à la valorisation obligatoire des matériaux. Dégâts toujours plus importants. Montant au budget 2016 avait fait l'objet d'importants arbitrages.
3141.01.00	Entretien des routes		8'000.00	30'000.00	22'000.00	275.00	
3141.01.01	Glissières de sécurité	11'268.70	12'000.00	24'000.00	12'000.00	100.00	
3141.01.02	Canalisations, vidanges	217'283.40	160'000.00	210'000.00	50'000.00	31.25	
3141.01.03	Déblaiement neige	600'873.10	300'000.00	500'000.00	200'000.00	66.67	
3141.01.04	Entr.revêtement TS	1'065'945.20	700'000.00	970'000.00	270'000.00	38.57	
3141.01.05	Banque de données routières	33'127.60	40'000.00	40'000.00			
3141.01.06	Travaux divers	214'365.90	220'000.00	270'000.00	50'000.00	22.73	
3141.01.07	Entretien itinéraires cyclables	14'164.00	19'000.00	19'000.00			
3141.01.08	Taxes de recyclage boues et déchets	183'066.55	170'000.00	450'000.00	280'000.00	164.71	
3141.01.09	Transports déchets balayeuse		20'000.00	20'000.00			
3141.01.10	Glovelier, compensation écologique	7'810.00	8'000.00	8'000.00			
3141.01.11	Entretien routes communales	98'523.75	50'000.00	100'000.00	50'000.00	100.00	
3141.01.12	Frais non remboursés par assurances	1'479.70	10'000.00	10'000.00			
3141.01.13	Entretien des bassins d'infiltration	3'047.20	5'000.00	3'500.00	-1'500.00	-30.00	
3141.01.14	Protection des batraciens	4'346.70	16'000.00	21'000.00	5'000.00	31.25	
3141.01.15	Gravillonnage	420'742.35	400'000.00	430'000.00	30'000.00	7.50	
3141.01.16	Entretien boucles et chambres comptage	7'723.65	7'000.00	8'000.00	1'000.00	14.29	
3141.01.17	Réfections diverses	16'349.35	15'000.00	15'000.00			
3141.01.18	Auscultation chaussées	7'912.00	20'000.00	20'000.00			
3141.01.19	Route Internationale	17'520.80	20'000.00	20'000.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	13'337.25	13'000.00	12'500.00	-500.00	-3.85	
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	97'543.75	135'000.00	120'000.00	-15'000.00	-11.11	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	28'851.00	30'000.00	45'500.00	15'500.00	51.67	
3632.00	Subv. aux communes pour entretien routes	88'684.00	90'000.00	90'000.00			
4210.00	Emoluments	-56'300.00	-40'000.00	-55'000.00	-15'000.00	37.50	
4250.00	Ventes	-68'115.70	-50'000.00	-50'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-458'795.70	-624'000.00	-410'800.00	213'200.00	-34.17	Adaptation de la refacturation des prestations à l'UTIX.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4260.10	Restitution de l'Unité territoriale IXb	-1'360'687.94	-920'000.00	-1'102'800.00	-182'800.00	19.87	
4600.05	Part à l'impôt sur les huiles minérales	-6'226'931.67	-6'380'000.00	-6'200'000.00	180'000.00	-2.82	Adaptation aux derniers comptes.
4610.10	Subventions fédérales A16	-11'990.05	-20'000.00	-10'000.00	10'000.00	-50.00	
4630.00	Subventions fédérales	-4'697'608.20	-4'788'000.00	-4'700'000.00	88'000.00	-1.84	
421	SIN Route nationale A16	31'344.65	-654'300.00	-436'000.00	218'300.00	-33.36	
421C	SIN Route nationale A16 - Charges	2'270'964.95	1'819'200.00	1'439'500.00	-379'700.00	-20.87	
421R	SIN Route nationale A16 - Revenus	-2'239'620.30	-2'473'500.00	-1'875'500.00	598'000.00	-24.18	
3010.00	Traitements du personnel	1'748'268.15	1'226'600.00	1'014'200.00	-212'400.00	-17.32	- 1,25 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3049.00	Prestations en nature, habillement		500.00		-500.00	-100.00	
3050.00	Assurances sociales	110'979.05	77'200.00	63'900.00	-13'300.00	-17.23	
3051.00	Caisse de pensions	165'310.85	130'900.00	87'700.00	-43'200.00	-33.00	
3053.00	Assurance-accidents	13'315.95	7'600.00	7'800.00	200.00	2.63	
3054.00	Cotisations allocations familiales	50'672.35	34'900.00	28'900.00	-6'000.00	-17.19	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'753.90	11'500.00	8'000.00	-3'500.00	-30.43	
3090.00	Formation du personnel	3'020.70	6'000.00	6'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	2'222.00	9'000.00	3'000.00	-6'000.00	-66.67	
3101.00	Carburant, pneus et matériel	21'810.85	25'000.00	23'000.00	-2'000.00	-8.00	
3102.00	Imprimés pour information	16'797.60	168'000.00	85'000.00	-83'000.00	-49.40	Film, livre et inauguration A16.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	6'554.00		6'000.00	6'000.00		
3111.00	Mobilier, machines	118.15	2'000.00	500.00	-1'500.00	-75.00	
3120.00	Eau, énergie, combustible	15'750.00	16'000.00	16'000.00			
3130.00	Prestations de service	20'756.55	19'000.00	19'000.00			
3134.00	Primes d'assurances de choses	3'853.20	4'000.00	4'000.00			
3151.00	Entretien d'objets mobiliers	9'940.65	19'500.00	10'000.00	-9'500.00	-48.72	Adaptation aux derniers comptes et données.
3161.00	Loyers	56'118.30	46'500.00	46'500.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	9'722.70	15'000.00	10'000.00	-5'000.00	-33.33	
4250.00	Ventes	-28'455.05	-75'500.00	-75'500.00			
4260.00	Remboursements de frais A16	-449'459.00	-10'000.00	-400'000.00	-390'000.00	3'900.00	Refacturation du personnel A16 au Centre d'entretien et d'exploitation (422). Pas inscrit au budget 2016. Alignement sur la pratique des comptes 2015 et suivants.
4470.00	Fermages	-18.00					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4610.10	Subventions fédérales A16	-1'761'688.25	-2'388'000.00	-1'400'000.00	988'000.00	-41.37	Remboursement à la Confédération de salaires en 2015. Adaptation en fonction de la diminution des effectifs en lien avec l'achèvement de l'A16.
422	SIN Centre d'entretien A16	-77'376.37	-417'200.00	-346'300.00	70'900.00	-16.99	
422C	SIN Centre d'entretien A16 - Charges	11'599'431.08	12'420'600.00	12'929'500.00	508'900.00	4.10	
422R	SIN Centre d'entretien A16 - Revenus	-11'676'807.45	-12'837'800.00	-13'275'800.00	-438'000.00	3.41	
3010.00	Traitements du personnel	3'099'296.70	3'317'100.00	3'396'700.00	79'600.00	2.40	Le centre d'imputation couvre ses charges par un contrat de prestations (rubriques 4610). - 0,26 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3049.00	Prestations en nature, habillement	18'023.70	22'000.00	22'000.00			Renouvellement de l'équipement des cantonniers, ouverture du nouveau tronçon section 8.
3050.00	Assurances sociales	192'167.40	208'400.00	214'000.00	5'600.00	2.69	
3051.00	Caisse de pensions	255'730.20	280'100.00	305'400.00	25'300.00	9.03	
3053.00	Assurance-accidents	62'645.25	54'200.00	67'500.00	13'300.00	24.54	
3054.00	Cotisations allocations familiales	86'314.55	94'200.00	96'800.00	2'600.00	2.76	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	28'423.75	29'900.00	25'900.00	-4'000.00	-13.38	
3090.00	Formation du personnel	26'754.40	18'000.00	30'000.00	12'000.00	66.67	Suite audit sécurité.
3099.00	Autres charges de personnel		1'000.00	1'000.00			Contrôle médical obligatoire (permis poids lourds).
3100.00	Fournitures de bureau	2'491.95	3'000.00	3'000.00			
3101.00	Matériel service hivernal	146'225.55	148'000.00	148'000.00			
3101.01	Matériel pour nettoyages		1'000.00	1'000.00			
3101.02	Matériel entretien électromécanique	58'060.35	176'000.00	100'000.00	-76'000.00	-43.18	Travaux en 2016.
3101.03	Matériel pour service technique	56'421.00	60'000.00	65'000.00	5'000.00	8.33	
3101.04	Matériel de signalisation	11'627.55	12'000.00	14'000.00	2'000.00	16.67	
3101.05	Matériel de signalisation lors accidents	54'704.05	40'000.00	55'000.00	15'000.00	37.50	
3103.00	Abonnement	1'008.20	1'000.00	1'000.00			
3111.00	Appareils, machines et outillage	42'258.70	30'000.00	43'000.00	13'000.00	43.33	
3113.00	Matériel informatique	1'182.40	3'000.00	3'000.00			
3120.00	Eau, énergie, combustibles	173'552.60	180'000.00	178'000.00	-2'000.00	-1.11	Section 8 en plus.
3120.01	Energie A16	1'468'472.35	1'500'000.00	1'750'000.00	250'000.00	16.67	Section 8 en plus.
3130.00	Prestations de service	123'586.69	39'000.00	215'500.00	176'500.00	452.56	Création de la société anonyme (165'000 francs).
3130.01	Prestations de services de tiers à UT IX	496'247.30	485'000.00	485'000.00			
3133.00	Logiciels informatiques	108'965.60	60'000.00	80'000.00	20'000.00	33.33	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3137.00	Impôts et taxes	466'353.75	543'000.00	483'000.00	-60'000.00	-11.05	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3141.00	Travaux de tiers pour service hivernal	35'345.35	60'000.00	60'000.00			
3141.01	Travaux de tiers pour nettoyages	620'567.30	800'000.00	800'000.00			
3141.02	Travaux tiers- entretien surfaces vertes	3'026.90	10'000.00	10'000.00			Aire de repos et Section 8 en plus.
3141.03	Travaux de tiers pour électromécanique	1'086'734.10	1'200'000.00	1'400'000.00	200'000.00	16.67	
3141.04	Travaux de tiers pour service technique	126'442.50	129'000.00	129'000.00			
3141.05	Travaux tiers compensations écologiques	248'460.80	275'000.00	275'000.00			
3141.06	MI - mesures individuelles	852'498.00	950'000.00	950'000.00			Refacturation via contrat de prestations (rubr. 4610.11).
3141.07	RP - réparations	249'081.70	170'000.00	240'000.00	70'000.00	41.18	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Refacturation via contrat de prestations (rubr. 4610.12).
3141.08	SV - services	26'436.20	10'000.00	30'000.00	20'000.00	200.00	Refacturation via contrat de prestations (rubr. 4610.13).
3141.09	CP - commandes de prestations de F1	69'933.15	380'000.00	90'000.00	-290'000.00	-76.32	Importants travaux dans les tunnels du Mont-Terri et Mont Russelin en 2016. Refacturation via contrat de prestations (rubr. 4610.14).
3144.00	Entretien technique du Centre A16	73'144.50	156'000.00	156'000.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	3'652.80	10'500.00	5'500.00	-5'000.00	-47.62	
3151.00	Entretien outillage et appareils	237.60	2'000.00	2'000.00			
3161.00	Coût d'utilisation des véhicules UT IX	1'192'756.84	920'000.00	960'000.00	40'000.00	4.35	Utilisation moyenne des véhicules cantonaux mis à disposition (contrepartie à la rubrique 420.4260.10).
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	30'599.35	42'200.00	38'200.00	-4'000.00	-9.48	
4260.00	Remboursements pour dégâts	-152'035.10	-140'000.00	-150'000.00	-10'000.00	7.14	
4260.01	Prestations personnel UT IX chantiers A16	-232'897.60	-148'500.00	-150'000.00	-1'500.00	1.01	
4310.00	Recettes diverses	-28'569.80	-20'000.00	-20'000.00			
4610.10	Offre entretien A16	-9'398'021.70	-10'714'300.00	-11'190'800.00	-476'500.00	4.45	Selon contrat de prestations.
4610.11	MI - mesures individuelles	-951'847.95	-1'000'000.00	-1'000'000.00			
4610.12	RP - réparations	-339'839.05	-210'000.00	-300'000.00	-90'000.00	42.86	
4610.13	SV - services	-82'141.60	-120'000.00	-110'000.00	10'000.00	-8.33	
4610.14	CP - commandes prestations de F1	-492'727.45	-480'000.00	-350'000.00	130'000.00	-27.08	
4610.15	UT divers tiers	1'272.80	-5'000.00	-5'000.00			
430	SIN Bâtiments et domaines	9'103'945.35	9'544'500.00	9'674'100.00	129'600.00	1.36	
430C	SIN Bâtiments et domaines - Charges	11'859'836.75	12'320'500.00	12'122'100.00	-198'400.00	-1.61	
430R	SIN Bâtiments et domaines - Revenus	-2'755'891.40	-2'776'000.00	-2'448'000.00	328'000.00	-11.82	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3010.00	Traitements du personnel	906'552.05	882'500.00	892'200.00	9'700.00	1.10	
3010.01	Traitements des concierges	2'894'335.60	3'193'500.00	3'105'500.00	-88'000.00	-2.76	- 2,29 postes (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3043.00	Indemnités de logement	18'000.00	18'000.00	18'000.00			
3050.00	Assurances sociales	257'915.20	257'800.00	251'900.00	-5'900.00	-2.29	
3051.00	Caisse de pensions	325'027.85	276'400.00	258'700.00	-17'700.00	-6.40	
3053.00	Assurance-accidents	15'101.65	11'800.00	13'500.00	1'700.00	14.41	
3054.00	Cotisations allocations familiales	117'642.10	116'600.00	114'000.00	-2'600.00	-2.23	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	35'246.10	38'400.00	31'600.00	-6'800.00	-17.71	
3090.00	Formation du personnel	8'215.00	10'000.00	10'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	4'597.15	4'000.00	4'000.00			
3101.00	Produits de nettoyage et matériel	175'263.40	180'000.00	180'000.00			Achats de petit matériel et de produits pour tous les bâtiments de l'Etat (administration et écoles).
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'579.15	3'000.00	3'000.00			
3111.00	Appareils et équipements	50'262.25	55'000.00	55'000.00			Machines et appareils de conciergerie.
3120.00	Eau, énergie, combustibles	1'800'921.30	2'010'000.00	1'840'000.00	-170'000.00	-8.46	Diminution des prix pour huile de chauffage et combustibles.
3130.00	Prestations de service	27'832.50	25'500.00	40'300.00	14'800.00	58.04	Rajout d'un abonnement pour suivi énergétique des bâtiments.
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	67'226.95	60'000.00	60'000.00			
3134.00	Assurance immobilière	226'623.60	234'000.00	240'000.00	6'000.00	2.56	
3137.00	Taxes communales	139'456.65	150'000.00	145'000.00	-5'000.00	-3.33	
3144.00	Entretien des bâtiments de l'Etat	2'233'721.70	2'220'000.00	2'220'000.00			Vieillessement des bâtiments. FYT = Réparations et entretiens divers.
3144.00.01	<i>Chantiers</i>	<i>948'973.20</i>	<i>965'000.00</i>	<i>950'000.00</i>	<i>-15'000.00</i>	<i>-1.55</i>	
3144.00.02	<i>F Y T - entretiens divers</i>	<i>774'596.15</i>	<i>740'000.00</i>	<i>750'000.00</i>	<i>10'000.00</i>	<i>1.35</i>	
3144.00.03	<i>Abonnements</i>	<i>355'668.90</i>	<i>350'000.00</i>	<i>380'000.00</i>	<i>30'000.00</i>	<i>8.57</i>	
3144.00.04	<i>Décorations florales, extérieurs</i>	<i>152'489.45</i>	<i>150'000.00</i>	<i>140'000.00</i>	<i>-10'000.00</i>	<i>-6.67</i>	
3144.00.05	<i>Révision citernes</i>	<i>1'994.00</i>	<i>15'000.00</i>		<i>-15'000.00</i>	<i>-100.00</i>	
3151.00	Entretien des appareils	14'999.95	14'000.00	14'000.00			
3160.00	Loyers	2'509'873.60	2'530'000.00	2'593'000.00	63'000.00	2.49	Redéploiement du Service de l'économie et de l'emploi.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	15'843.70	19'000.00	19'400.00	400.00	2.11	
3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	3'061.95	1'000.00	1'000.00			
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	9'537.35	10'000.00	12'000.00	2'000.00	20.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4250.00	Ventes	-11'419.75	-10'000.00	-10'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-87'071.45	-100'000.00	-90'000.00	10'000.00	-10.00	
4430.00	Loyers et fermages, biens-fonds du patr.financier	-21'475.55	-21'000.00	-21'000.00			
4463.00	Participation ECA	-300'000.00	-500'000.00	-500'000.00			Mesure OPTI-MA 128.
4470.00	Loyers (PA)	-2'335'924.65	-2'145'000.00	-1'827'000.00	318'000.00	-14.83	Suppression forfait d'infrastructures HEP BEJUNE Porrentruy (déménagement).
740	Office des véhicules	-30'341'845.08	-30'876'900.00	-31'160'200.00	-283'300.00	0.92	
740C	Office des véhicules - Charges	3'795'388.12	3'728'100.00	4'044'800.00	316'700.00	8.49	
740R	Office des véhicules - Revenus	-34'137'233.20	-34'605'000.00	-35'205'000.00	-600'000.00	1.73	
3010.00	Traitements du personnel	2'576'204.45	2'533'400.00	2'761'000.00	227'600.00	8.98	+ 1,95 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	160'432.55	159'200.00	173'900.00	14'700.00	9.23	
3051.00	Caisse de pensions	236'191.05	219'100.00	246'200.00	27'100.00	12.37	
3053.00	Assurance-accidents	4'737.45	4'700.00	5'200.00	500.00	10.64	
3054.00	Cotisations allocations familiales	72'072.10	72'000.00	78'700.00	6'700.00	9.31	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	23'889.10	23'800.00	21'900.00	-1'900.00	-7.98	
3090.00	Formation du personnel	6'960.85	25'000.00	45'000.00	20'000.00	80.00	Formation de deux nouveaux inspecteurs.
3100.00	Fournitures de bureau	43'286.00	45'000.00	45'000.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	25'022.95	26'200.00	26'200.00			
3101.01	Achats de plaques et autres march.	52'176.55	50'000.00	50'000.00			
3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures	4'010.60	8'000.00	6'000.00	-2'000.00	-25.00	Réduction de l'action de prévention.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'672.90	3'700.00	3'700.00			
3110.00	Appareils	1'616.80	9'000.00		-9'000.00	-100.00	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'018.85	4'000.00		-4'000.00	-100.00	Pas de budgétisation des événements imprévisibles.
3112.00	Prestations en nature, habillement	4'087.65	4'000.00	4'000.00			
3130.00	Prestations de service	285'259.68	288'200.00	287'700.00	-500.00	-0.17	
3130.00.01	Téléphones, télécopier	12'229.25	13'000.00	13'000.00			
3130.00.02	Ports, taxes postales	222'068.13	220'000.00	220'000.00			
3130.00.03	Frais de poursuites	47'200.20	50'000.00	50'000.00			
3130.00.04	Cotisations aux Associations	276.00	700.00	700.00			
3130.00.06	Honoraires / Forfait Dr Bonvallat	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3130.00.07	Elimination document / Datarec	1'486.10	2'500.00	2'000.00	-500.00	-20.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3132.00	Assurance qualité	4'574.09	7'000.00	7'000.00			
3134.00	Primes d'assurances	98'436.60	73'800.00	73'800.00			Totalement refacturées.
3134.00.01	Primes assurances cyclomoteurs	44'141.55	45'000.00	45'000.00			
3134.00.02	Primes assurances RC	54'295.05	28'800.00	28'800.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'472.35	2'900.00	2'900.00			
3151.00	Appareils techniques	29'375.30	19'800.00	26'800.00	7'000.00	35.35	Petit matériel pour les halles techniques.
3158.00	Entretien des immobilisations incorporel	14'730.65	18'800.00	20'800.00	2'000.00	10.64	Augmentation des prix de maintenance de logiciels.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'897.90	13'000.00	33'000.00	20'000.00	153.85	Formation des nouveaux experts.
3190.00	Prestations en dommages et intérêts	1'569.45					
3600.21	Part Confédération aux vignettes auto.	21'054.20	19'000.00	22'000.00	3'000.00	15.79	Obligation de rétrocession en fonction de l'évolution du parc véhicules.
3600.22	Part Confédération autorisation spéciale	4'465.00	3'000.00	4'500.00	1'500.00	50.00	Idem.
3600.23	Part Confédération DGD/RPLP forfaitaire	94'673.05	90'000.00	95'000.00	5'000.00	5.56	Idem.
3611.00	Dédommagement au canton de Neuchâtel	4'500.00	5'500.00	4'500.00	-1'000.00	-18.18	Adaptation du contrat de prestations.
4030.00	Taxes des véhicules à moteur	-28'918'139.10	-29'500'000.00	-30'000'000.00	-500'000.00	1.69	En fonction de l'évolution du parc (nombre de véhicules et de leur poids).
4031.00	Taxes bateaux	-3'796.00	-4'000.00	-4'000.00			
4210.00	Emoluments	-5'207'226.00	-5'100'000.00	-5'200'000.00	-100'000.00	1.96	Selon les derniers comptes et données connus.
4803.00	Impôts extraordinaires sur la propriété	-8'072.10	-1'000.00	-1'000.00			
Résultat global net		-8'429'493.18	-2'841'000.00	-3'160'600.00	-319'600.00	11.25	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
500	Service de l'enseignement	10'696'762.32	8'830'100.00	9'334'000.00	503'900.00	5.71
500C	Service de l'enseignement - Charges	21'517'153.42	19'882'100.00	20'525'200.00	643'100.00	3.23
500R	Service de l'enseignement - Revenus	-10'820'391.10	-11'052'000.00	-11'191'200.00	-139'200.00	1.26
3000.00	Jetons de présence	9'015.00	11'000.00	11'000.00		
3010.00	Traitements du personnel	2'089'170.90	2'005'800.00	2'299'000.00	293'200.00	14.62 + 2,15 postes (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	127'763.50	126'300.00	144'700.00	18'400.00	14.57
3051.00	Caisse de pensions	167'739.95	152'900.00	197'000.00	44'100.00	28.84
3053.00	Assurance-accidents	3'787.70	3'700.00	4'300.00	600.00	16.22
3054.00	Cotisations allocations familiales	57'570.85	57'200.00	65'500.00	8'300.00	14.51
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	19'099.45	18'900.00	18'200.00	-700.00	-3.70
3090.00	Formation du personnel	7'252.00	10'000.00	10'000.00		
3090.01	Recherche et développement	59'015.10	80'000.00	80'000.00		
3100.00	Fouritures bureau	3'583.70	11'000.00	10'000.00	-1'000.00	-9.09
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'039.20	1'000.00	1'000.00		
3130.00	Honoraires et prestations de service	134'429.50	162'500.00	161'000.00	-1'500.00	-0.92
3130.00.00	<i>Honoraires et prestations de service</i>	<i>134'429.50</i>				
3130.00.01	<i>Affranchissements</i>		<i>20'000.00</i>	<i>20'000.00</i>		
3130.00.02	<i>Frais de téléphonie</i>		<i>8'300.00</i>	<i>9'000.00</i>	<i>700.00</i>	<i>8.43</i>
3130.00.03	<i>Contribution CDIP (SSE)</i>		<i>16'000.00</i>	<i>16'000.00</i>		
3130.00.04	<i>Projets informatiques SEN</i>		<i>91'000.00</i>	<i>90'000.00</i>	<i>-1'000.00</i>	<i>-1.10</i>
3130.00.05	<i>Autres prestations</i>		<i>27'200.00</i>	<i>26'000.00</i>	<i>-1'200.00</i>	<i>-4.41</i>
3130.01	Mesures pédagothérapeutiques	4'685'294.17	3'325'000.00	3'800'000.00	475'000.00	14.29 Sous-estimation du budget 2016 pour les prestations en logopédie. Création d'un groupe de travail en 2016 chargé de proposer des mesures d'amélioration.
3130.01.01	<i>CETL</i>	<i>130'040.00</i>	<i>150'000.00</i>	<i>150'000.00</i>		
3130.01.02	<i>Prestations en logopédie</i>	<i>3'849'023.15</i>	<i>2'550'000.00</i>	<i>3'025'000.00</i>	<i>475'000.00</i>	<i>18.63</i>
3130.01.03	<i>Prestations en psychomotricité</i>	<i>217'513.90</i>	<i>135'000.00</i>	<i>130'000.00</i>	<i>-5'000.00</i>	<i>-3.70</i>
3130.01.04	<i>Autres prestations (traitements)</i>	<i>131'503.27</i>	<i>150'000.00</i>	<i>150'000.00</i>		
3130.01.05	<i>Indemnités frais de transport</i>	<i>324'734.10</i>	<i>300'000.00</i>	<i>300'000.00</i>		
3130.01.06	<i>Autres frais</i>	<i>32'479.75</i>	<i>40'000.00</i>	<i>45'000.00</i>	<i>5'000.00</i>	<i>12.50</i>
3130.02	Prestations activités scolaires part.	9'296.90	10'000.00	10'000.00		

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications	
					Montant		%
3130.03	Prestations du CCD	440'079.80	650'000.00	500'000.00	-150'000.00	-23.08	Projet pilote abandonné au secondaire I et personnel placé dans les écoles secondaires pour des besoins en soutien ambulatoire.
3130.03.00	Prestations du CCD	440'079.80					
3130.03.01	Charges salariales		440'000.00	320'000.00	-120'000.00	-27.27	
3130.03.02	Frais de transports élèves		150'000.00	120'000.00	-30'000.00	-20.00	
3130.03.03	Locations		40'000.00	40'000.00			
3130.03.04	Autres frais		20'000.00	20'000.00			
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	504.20		30'000.00	30'000.00		Mandat en vue de la réalisation des propositions d'amélioration suite à l'audit de l'unité en 2016.
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	8'862.70	12'000.00	11'000.00	-1'000.00	-8.33	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	54'270.80	64'000.00	59'000.00	-5'000.00	-7.81	
3631.00	Subv. à des institutions intercantionales	298'137.00	253'300.00	258'500.00	5'200.00	2.05	Conférence intercantonale de l'instruction publique de la Suisse romande et du Tessin (CIIP).
3632.00	Subventions aux bibliothèques	57'455.00	57'000.00	57'000.00			
3635.00	Subventions exploitation écoles privées	2'183'722.80	2'357'500.00	2'240'000.00	-117'500.00	-4.98	Estimation en fonction du coût de l'élève à l'école publique et de l'évolution probable des effectifs dans les écoles privées.
3636.00	Subventions aux institutions JU	9'850'000.00	9'613'000.00	9'508'000.00	-105'000.00	-1.09	Contrat de prestations avec la Fondation Père. Selon les derniers comptes et données connus. 8'000 francs pour les stagiaires.
3636.01	Subventions institutions scol. ext.	1'250'063.20	900'000.00	1'050'000.00	150'000.00	16.67	Ajustement au regard des comptes 2015 et du nombre d'enfants placés en juin 2016.
4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-2'250.00	-4'000.00	-3'000.00	1'000.00	-25.00	
4260.00	Remboursements de frais	-1'084.95	-2'000.00	-2'000.00			
4612.00	Part des communes	-10'817'056.15	-11'046'000.00	-11'186'200.00	-140'200.00	1.27	63,5% des montants des rubriques 3130.01, 3130.02, 3130.03, 3636.00 et 3636.01. Mesures OPTI-MA 098 et 100. Centralisation de l'effet de la mesure OPTI-MA 125. Cf. 3e Partie, chiffre III, lettre B).
501	Ecoles enfantines	3'693'914.00	3'661'300.00	3'722'800.00	61'500.00	1.68	
501C	Ecoles enfantines - Charges	9'849'233.35	10'030'900.00	10'199'400.00	168'500.00	1.68	
501R	Ecoles enfantines - Revenus	-6'155'319.35	-6'369'600.00	-6'476'600.00	-107'000.00	1.68	
3020.00	Traitements du corps enseignant	8'291'177.80	8'490'700.00	8'630'400.00	139'700.00	1.65	A considérer globalement avec le centre d'imputation 502. Cf. remarque de la rubrique 502.3020.00.
3050.00	Assurances sociales	511'077.55	540'900.00	544'000.00	3'100.00	0.57	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3051.00	Caisse de pensions	723'499.30	667'800.00	688'800.00	21'000.00	3.14	
3053.00	Assurance-accidents	15'001.95	16'200.00	16'400.00	200.00	1.23	
3054.00	Cotisations allocations familiales	229'300.75	224'600.00	246'000.00	21'400.00	9.53	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	76'318.30	80'700.00	68'800.00	-11'900.00	-14.75	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'857.70	10'000.00	5'000.00	-5'000.00	-50.00	
4612.00	Part des communes aux dépenses	-6'155'319.35	-6'369'600.00	-6'476'600.00	-107'000.00	1.68	Part des communes (63,5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Mesures OPTI-MA 097, 101, 102 et 103. Effets centralisés sous la rubrique 500.4612.00 (mesure OPTI-MA 125).
502	Ecoles primaires	17'649'981.10	17'616'600.00	17'956'500.00	339'900.00	1.93	
502C	Ecoles primaires - Charges	46'887'933.10	47'958'500.00	48'889'800.00	931'300.00	1.94	
502R	Ecoles primaires - Revenus	-29'237'952.00	-30'341'900.00	-30'933'300.00	-591'400.00	1.95	
3020.00	Traitements du corps enseignant	37'208'416.05	38'328'800.00	39'057'500.00	728'700.00	1.90	+ 2,27 postes à l'école enfantine et + 6,51 postes à l'école primaire. Stabilité de l'effectif car mensualisation de personnes à la tâche. Hypothèses concernant la masse salariales au chapitre 4.1. Fermeture de 18,2 classes (pro rata temporis).
3050.00	Assurances sociales	2'257'165.50	2'441'900.00	2'461'800.00	19'900.00	0.81	
3051.00	Caisse de pensions	3'063'115.30	2'968'300.00	2'973'600.00	5'300.00	0.18	
3053.00	Assurance-accidents	65'973.45	73'200.00	73'800.00	600.00	0.82	
3054.00	Cotisations allocations familiales	1'011'003.90	1'104'100.00	1'113'100.00	9'000.00	0.82	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	336'743.30	364'200.00	312'000.00	-52'200.00	-14.33	
3104.00	Centre d'émulation et comp.bilingues	11'664.85	25'000.00	25'000.00			
3130.00	Projet SIEF	186'582.15	200'000.00	190'000.00	-10'000.00	-5.00	
3130.01	Sessions bilingues	59'136.05					
3161.00	Locations	46'335.05	77'000.00	47'000.00	-30'000.00	-38.96	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	47'661.55	100'000.00	60'000.00	-40'000.00	-40.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Mesures prises limitent les frais dès 2015.
3632.00	Participation aux communes transp.élèves	2'424'656.95	2'100'000.00	2'400'000.00	300'000.00	14.29	
3632.01	Subventions communes pour moyens d'ens.	168'289.00	170'000.00	170'000.00			
3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	1'190.00	6'000.00	6'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
4612.00	Part des communes aux dépenses	-29'237'952.00	-30'341'900.00	-30'933'300.00	-591'400.00	1.95 Part des communes (63,5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel (+ 1 classe). Mesures OPTI-MA 097, 101, 102 et 103. Effets centralisés sous la rubrique 500.4612.00 (mesure OPTI-MA 125).
503	Ecoles secondaires	13'399'497.50	12'934'900.00	12'731'300.00	-203'600.00	-1.57
503C	Ecoles secondaires - Charges	35'774'402.75	35'342'400.00	34'790'600.00	-551'800.00	-1.56
503R	Ecoles secondaires - Revenus	-22'374'905.25	-22'407'500.00	-22'059'300.00	348'200.00	-1.55
3020.00	Traitements du corps enseignant	28'416'929.70	27'969'900.00	27'548'600.00	-421'300.00	-1.51 - 1,9 poste (cf. 3e partie personnel). Effet supérieur si on tient également compte de la mensualisation (env. -400'000 fr.). Cf. chapitre 4.1 pour les hypothèses.
3050.00	Assurances sociales	1'796'194.75	1'781'600.00	1'736'400.00	-45'200.00	-2.54
3051.00	Caisse de pensions	2'546'032.20	2'371'200.00	2'379'200.00	8'000.00	0.34
3053.00	Assurance-accidents	52'325.50	53'400.00	52'100.00	-1'300.00	-2.43
3054.00	Cotisations allocations familiales	807'215.60	805'600.00	785'100.00	-20'500.00	-2.54
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	266'620.20	265'700.00	219'200.00	-46'500.00	-17.50
3130.00	Projet SIEF	69'001.75	80'000.00	70'000.00	-10'000.00	-12.50
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	10'414.40	30'000.00	20'000.00	-10'000.00	-33.33 Adaptation aux derniers comptes et données connus. Mesures prises limitent les frais dès 2015.
3170.01	Dédommagements Sports-Arts-Etudes	5'940.00	15'000.00	10'000.00	-5'000.00	-33.33
3611.00	Ecolages élèves versés à d'autres cantons	683'945.60	700'000.00	700'000.00		
3611.00.01	Scolarité obligatoire - zone transfrontalière	643'445.60	620'000.00	620'000.00		
3611.00.02	Prolongation de la scolarité	37'500.00	60'000.00	60'000.00		
3611.00.03	SAE	3'000.00	20'000.00	20'000.00		
3632.00	Participation aux communes transp.élèves	1'053'540.45	1'200'000.00	1'200'000.00		
3632.01	Subv. aux communes pour moyens d'ens.	64'569.00	66'000.00	66'000.00		
3632.02	Contr.aux écoles p/activités culturelles	1'673.60	4'000.00	4'000.00		
4230.00	Ecolages et frais Sports-Arts-Etudes	-40'130.00	-24'000.00	-30'000.00	-6'000.00	25.00
4230.01	Ecolages des élèves hors canton	-8'650.00	-2'000.00	-2'000.00		
4612.00	Part des communes aux dépenses	-22'326'125.25	-22'381'500.00	-22'027'300.00	354'200.00	-1.58 Part des communes (63,5%) dépend largement de l'évolution des charges de personnel. Mesures OPTI-MA 097, 101, 102 et 103. Effets centralisés sous la rubrique 500.4612.00 (mesure OPTI-MA 125)
504	Centre d'émulation informatique du Jura	211'845.15	226'800.00	221'100.00	-5'700.00	-2.51

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
504C	Centre d'émulation informatique du Jura - Charges	490'888.45	508'300.00	495'500.00	-12'800.00	-2.52	
504R	Centre d'émulation informatique du Jura - Revenus	-279'043.30	-281'500.00	-274'400.00	7'100.00	-2.52	
3010.00	Traitements du personnel	25'267.45	25'300.00	25'700.00	400.00	1.58	
3020.00	Traitements du corps enseignant	367'337.95	370'700.00	362'600.00	-8'100.00	-2.19	
3050.00	Assurances sociales	24'760.05	25'000.00	24'400.00	-600.00	-2.40	
3051.00	Caisse de pensions	36'920.00	36'900.00	35'300.00	-1'600.00	-4.34	
3053.00	Assurance-accidents	724.25	700.00	700.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	11'125.40	11'300.00	11'000.00	-300.00	-2.65	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	3'541.10	3'700.00	3'100.00	-600.00	-16.22	
3100.00	Fournitures de bureau	75.55	1'500.00	1'500.00			
3102.00	Imprimés, publications		500.00	500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines		200.00	200.00			
3113.00	Matériel informatique	307.95	1'500.00	1'500.00			
3130.00	Honoraires et prestations de service	15'986.95	26'000.00	24'000.00	-2'000.00	-7.69	
3130.00.01	<i>Prestations du Centre Mitic interjurassien</i>	<i>8'576.10</i>	<i>14'000.00</i>	<i>14'000.00</i>			
3130.00.02	<i>Prestations diverses</i>	<i>5'874.05</i>	<i>8'000.00</i>	<i>8'000.00</i>			
3130.00.03	<i>Réservation noms domaine, ports, etc</i>	<i>1'536.80</i>	<i>4'000.00</i>	<i>2'000.00</i>	<i>-2'000.00</i>	<i>-50.00</i>	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'841.80	5'000.00	5'000.00			
4612.00	Part des communes aux dépenses	-279'043.30	-281'500.00	-274'400.00	7'100.00	-2.52	Mise à la répartition du 63,5% des traitements et des charges sociales du personnel enseignant.
505	Orientation scolaire et professionnelle	1'730'629.50	1'680'200.00	1'682'900.00	2'700.00	0.16	
505C	Orientation scolaire et professionnelle - Charges	1'950'135.20	1'884'000.00	1'835'100.00	-48'900.00	-2.60	
505R	Orientation scolaire et professionnelle - Revenus	-219'505.70	-203'800.00	-152'200.00	51'600.00	-25.32	
3010.00	Traitements du personnel	1'565'808.85	1'508'400.00	1'469'700.00	-38'700.00	-2.57	
3050.00	Assurances sociales	97'832.75	94'900.00	92'600.00	-2'300.00	-2.42	
3051.00	Caisse de pensions	133'791.95	109'900.00	113'100.00	3'200.00	2.91	
3053.00	Assurance-accidents	2'892.35	2'800.00	2'800.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	43'917.05	42'900.00	41'900.00	-1'000.00	-2.33	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	14'484.85	14'200.00	11'600.00	-2'600.00	-18.31	
3090.00	Formation du personnel et supervision	14'628.45	18'400.00	15'200.00	-3'200.00	-17.39	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3100.00	Fournitures bureau	8'946.80	9'000.00	4'000.00	-5'000.00	-55.56	Meilleure imputation par nature entre les rubriques 3100.00, 3102.00 et 3103.00. Globalement + 2'500 francs. Augmentation du nombre de copies pour actions de promotion des filières de formation.
3102.00	Imprimés, publications			13'000.00	13'000.00		
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	19'898.00	25'000.00	19'500.00	-5'500.00	-22.00	
3130.00	Prestations de service	12'617.25	14'600.00	14'600.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	35'316.90	43'900.00	37'100.00	-6'800.00	-15.49	Conséquence de la mesure OPTI-MA 085.
4240.00	Redevances d'utilisation	-40'950.00	-42'000.00	-42'000.00			Honoraires de rédaction de travaux documentaires facturés à la Conférence suisse des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP).
4250.00	Ventes d'imprimés		-200.00	-200.00			
4260.00	Remboursements de frais	-118'892.70	-111'600.00	-110'000.00	1'600.00	-1.43	Diminution des mandats et des recettes liées.
4630.00	Subv. fédérales projet case management	-59'663.00	-50'000.00		50'000.00	-100.00	
510	Service de la formation des niveaux sec. & tert.	42'437'246.43	45'508'300.00	45'398'400.00	-109'900.00	-0.24	
510C	Service de la formation des niveaux sec. & tert. - Charges	45'646'136.73	48'583'900.00	48'644'100.00	60'200.00	0.12	
510R	Service de la formation des niveaux sec. & tert. - Revenus	-3'208'890.30	-3'075'600.00	-3'245'700.00	-170'100.00	5.53	
3000.00	Jetons de présence membres de commission	14'593.75	18'500.00	15'500.00	-3'000.00	-16.22	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3000.01	Cours pour formateur en entreprise	18'428.50	21'000.00	18'000.00	-3'000.00	-14.29	Un cours de moins.
3010.00	Traitements du personnel	1'696'102.70	1'699'800.00	1'614'500.00	-85'300.00	-5.02	- 0,75 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	116'707.00	106'600.00	101'600.00	-5'000.00	-4.69	
3051.00	Caisse de pensions	162'572.00	135'500.00	132'700.00	-2'800.00	-2.07	
3053.00	Assurance-accidents	3'729.10	3'200.00	3'000.00	-200.00	-6.25	
3054.00	Cotisations allocations familiales	52'650.40	48'200.00	46'000.00	-2'200.00	-4.56	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'823.05	15'900.00	12'800.00	-3'100.00	-19.50	
3090.01	Formation du personnel	1'075.00	1'000.00	1'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	18'006.80	21'400.00	18'000.00	-3'400.00	-15.89	
3102.00	Imprimés, publications	5'641.45	15'000.00	10'000.00	-5'000.00	-33.33	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	345.60	300.00	300.00			
3130.00	Prestations de service	278'003.75	284'500.00	286'300.00	1'800.00	0.63	Nouveau : Fondation JENA (10'000 francs).
3130.00.00	Prestations de service	278'003.75					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00.01	<i>Affranchissements, téléphonie, internet et divers</i>		27'500.00	27'500.00			
3130.00.03	<i>Cotisations à org. ou institutions de formation</i>		17'000.00	12'000.00	-5'000.00	-29.41	
3130.00.04	<i>Manifestations, expos, colloques et séminaires</i>			33'000.00	33'000.00		
3130.00.05	<i>Mandats et projets de développement</i>		160'000.00	140'000.00	-20'000.00	-12.50	
3130.00.06	<i>Contributions à des fondations</i>		5'000.00	15'000.00	10'000.00	200.00	
3130.00.07	<i>Valorisation des sciences et métiers techniques</i>		30'000.00	20'000.00	-10'000.00	-33.33	
3130.00.08	<i>Projets Interreg, LPR</i>		25'000.00	18'800.00	-6'200.00	-24.80	
3130.00.09	<i>Autres prestations de services</i>		20'000.00	20'000.00			
3130.01	Manifestations, expositions, comptoirs	21'692.60	28'000.00		-28'000.00	-100.00	Transfert de 33'000 francs à la rubrique 3130.00.04.
3139.00	Frais de procédures de qualification	999'421.45	1'020'000.00	1'020'000.00			
3139.00.00	<i>Frais de procédures de qualification</i>	999'421.45					
3139.00.01	<i>Indemnités journalières, frais et cours experts</i>		585'000.00	585'000.00			
3139.00.02	<i>Frais d'examens</i>		170'000.00	170'000.00			
3139.00.03	<i>Frais d'examens hors canton</i>		220'000.00	220'000.00			
3139.00.04	<i>Validation des acquis (VAE)</i>		45'000.00	45'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	40'984.40	39'700.00	39'700.00			
3611.01	Mesures de transition (10e année)	36'550.00	56'400.00	58'100.00	1'700.00	3.01	Augmentation des élèves (+ 3) et de la contribution.
3611.02	Formation prof. initiale BEJUNE	2'847'738.00	3'095'500.00	3'000'000.00	-95'500.00	-3.09	
3611.03	Formation prof. initiale autres cantons	942'890.00	767'800.00	826'600.00	58'800.00	7.66	Essentiellement des contributions en augmentation, notamment pour les formations à plein temps qui passent de 12'400 à 15'100 francs selon accord intercantonal.
3611.04	Formation prof. supérieure BEJUNE	611'162.00	778'000.00	759'000.00	-19'000.00	-2.44	La diminution des effectifs compense l'augmentation des contributions. Le rabais de 35% dont bénéficiait BEJUNE a été supprimé.
3611.04.00	<i>Formation prof. supérieure BEJUNE</i>	611'162.00					
3611.04.01	<i>Formation en emploi ou à temps partiel</i>		130'000.00	105'000.00	-25'000.00	-19.23	
3611.04.02	<i>Formation à plein temps</i>		648'000.00	654'000.00	6'000.00	0.93	
3611.05	Formation prof. supérieure autres cantons	461'442.00	494'000.00	495'000.00	1'000.00	0.20	La diminution des effectifs compense l'augmentation des contributions.
3611.05.00	<i>Formation prof. supérieure autres cantons</i>	461'442.00					
3611.05.01	<i>Formation en emploi ou à temps partiel</i>		78'000.00	84'000.00	6'000.00	7.69	
3611.05.02	<i>Formation à plein temps</i>		416'000.00	411'000.00	-5'000.00	-1.20	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3611.06	Formation générale Secondaire II, BEJUNE	796'620.00	977'000.00	900'000.00	-77'000.00	-7.88	Cinq élèves de moins (à 11'360 francs; contributions stables).
3611.07	Formation générale Secondaire II (CH)	497'880.00	492'600.00	530'000.00	37'400.00	7.59	Augmentation du montant des contributions (élèves en formation générale, dont la majorité pour la maturité gymnasiale Jura/Bâle; cf rubrique 541.4611.00 pour les recettes des élèves accueillis).
3611.07.00	Formation générale Secondaire II (CH)	497'880.00					
3611.07.01	Cantons romands (CIIP)		86'600.00	70'000.00	-16'600.00	-19.17	
3611.07.02	Région bâloise et Nord-Ouest (RSA)		57'000.00	80'000.00	23'000.00	40.35	
3611.07.03	Maturité gymnasiale bilingue Jura/Bâle		349'000.00	380'000.00	31'000.00	8.88	
3611.08	Filières préparatoires	102'654.45	88'600.00	104'200.00	15'600.00	17.61	Nombre d'élèves et montant des contributions s'inscrivent en augmentation.
3611.09	Filières HE-ARC	11'078'023.80	11'880'000.00	11'830'000.00	-50'000.00	-0.42	Stabilisation des effectifs et des contributions dans la lignée des derniers bouclements. Révision actuelle du financement de la HES-SO, donc de la HE-Arc. Le nouveau campus Strate J pourrait influencer les prochains montants également.
3611.09.00	Filières HE-ARC	11'078'023.80					
3611.09.01	Contributions HE-Arc et HES-SO		11'300'000.00	11'250'000.00	-50'000.00	-0.44	
3611.09.02	Indemnités étudiants domaine Santé		200'000.00	200'000.00			
3611.09.03	Mandats modules compl. et maturité sp. santé		380'000.00	380'000.00			
3611.10	Filière adhésion au concordat HES-SO	262'851.45	234'400.00	280'100.00	45'700.00	19.50	Hautes écoles spécialisées du Canton de Berne. Augmentation du niveau des contributions, notamment en fonction des filières (ex: 27'600 francs par étudiants).
3611.11	Filière HEP-BEJUNE	5'963'553.53	6'743'000.00	7'950'000.00	1'207'000.00	17.90	Première année complète d'exploitation sur le site du campus Strate J. Hypothèse de la location du dernier étage.
3611.11.00	Filière HEP-BEJUNE	5'963'553.53					
3611.11.01	Contribution cantonale		5'488'000.00	5'650'000.00	162'000.00	2.95	
3611.11.02	Frais préciputaires (form. continue et projets)		450'000.00	400'000.00	-50'000.00	-11.11	
3611.11.03	Campus Strate J / loyer HEP		700'000.00	1'900'000.00	1'200'000.00	171.43	
3611.11.04	Campus Strate J / loyer salles de conférence		105'000.00		-105'000.00	-100.00	
3611.13	Filières HES + HEP, Suisse	723'767.65	800'000.00	708'000.00	-92'000.00	-11.50	Un élève de moins et une répartition différente des élèves (et des contributions) entre les filières.
3611.13.00	Filières HES + HEP, Suisse	723'767.65					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3611.13.01	Cantons romands		108'000.00	102'000.00	-6'000.00	-5.56	
3611.13.02	Autres cantons		692'000.00	606'000.00	-86'000.00	-12.43	
3611.14	Universités cantonales	9'278'725.50	9'500'000.00	9'260'700.00	-239'300.00	-2.52	Effectifs globalement stables, mais les contributions forfaitaires sont plus élevées en facultés II et III.
3611.15	Frais de formation hors convention	276'473.00	300'000.00	280'000.00	-20'000.00	-6.67	
3631.00	Subventions institutions intercantionales	186'018.00	171'000.00	171'000.00			
3631.00.00	Subventions institutions intercantionales	186'018.00					
3631.00.01	Conférence dir. cantonaux instruction publ. (CDIP)		102'000.00	85'000.00	-17'000.00	-16.67	
3631.00.02	Centre suisse services formation prof. (CSFO)		69'000.00	71'000.00	2'000.00	2.90	
3631.00.03	Conseil suisse d'accréditation (CSA et AAQ)			2'000.00	2'000.00		
3631.00.04	Autres conférences ou organismes			13'000.00	13'000.00		
3635.00	Subventions écoles privées (EJCM)	1'600'000.00	1'600'000.00	1'600'000.00			
3635.01	Subventions au Bibliobus	430'000.00	424'000.00	429'000.00	5'000.00	1.18	Cours de langues transférés de la rubrique 3635.03, car l'Université populaire délivre également ces prestations.
3635.01.00	Subventions au Bibliobus	430'000.00					
3635.01.01	Bibliobus		424'000.00	424'000.00			
3635.01.02	Cours de langues			5'000.00	5'000.00		
3635.02	Subventions cours interentreprises	957'260.00	1'000'000.00	1'000'000.00			
3635.03	Subventions cours formation continue	136'114.90	171'000.00	141'000.00	-30'000.00	-17.54	Cours de langue transférés à la rubrique 3635.01.
3635.03.00	Subventions cours formation continue	136'114.90	171'000.00		-171'000.00	-100.00	
3635.03.01	Formation prof. supérieure (brevets et maîtrises)			10'000.00	10'000.00		
3635.03.02	Cours AvenirFormation			70'000.00	70'000.00		
3635.03.03	Autres cours ou projets			61'000.00	61'000.00		
3637.00	Bourses d'études et d'apprentissages	4'777'420.00	5'300'000.00	4'750'000.00	-550'000.00	-10.38	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Pas de modification du niveau des prestations.
3637.01	Bourses pour cas de rigueur	79'000.00	90'000.00	90'000.00			
3637.02	Aides diverses aux apprentis et élèves	16'214.90	24'000.00	24'000.00			
3705.00	Subventions fédérales redistribuées	138'000.00	138'000.00	138'000.00			Projet PROentreprises (service de conseil en placement d'apprentis) en quatre étapes jusqu'au 31 mars 2020.
4210.00	Emoluments		-100.00	-100.00			
4230.00	Contributions aux examens	-154'878.00	-170'000.00	-170'000.00			
4250.00	Ventes d'imprimés	-1'515.20	-1'500.00	-1'500.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4260.00	Remboursements de frais	-246'195.10	-137'000.00	-227'000.00	-90'000.00	65.69	SEFRI (+ 80'000 francs).
4260.01	Remboursements de bourses	-70'202.30	-50'000.00	-50'000.00			
4401.00	Intérêts de prêts d'études	-11'915.70	-20'000.00	-10'000.00	10'000.00	-50.00	Adaptation aux derniers comptes et données disponibles.
4630.00	Subventions fédérales aux bourses	-224'447.00	-223'000.00	-223'000.00			
4630.01	Subv.féd.form.prof. (système forfaits)	-2'361'737.00	-2'336'000.00	-2'426'100.00	-90'100.00	3.86	Légère augmentation des forfaits et relative stabilisation des effectifs.
4700.00	Subventions fédérales à redistribuer	-138'000.00	-138'000.00	-138'000.00			
511	Fonds soutien aux formations prof.						
511C	Fonds soutien aux formations prof. - Charges	1'133'828.40	1'000'500.00	1'005'500.00	5'000.00	0.50	
511R	Fonds soutien aux formations prof. - Revenus	-1'133'828.40	-1'000'500.00	-1'005'500.00	-5'000.00	0.50	
3010.00	Traitements du personnel	55'636.10	54'600.00	55'600.00	1'000.00	1.83	
3050.00	Assurances sociales	4'213.70	3'400.00	4'200.00	800.00	23.53	
3051.00	Caisse de pensions	4'090.80	3'800.00	4'100.00	300.00	7.89	
3053.00	Assurance-accidents	132.85	100.00	100.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	1'890.75	1'600.00	1'900.00	300.00	18.75	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	522.80	500.00	500.00			
3100.00	Matériel de bureau		5'000.00		-5'000.00	-100.00	
3130.00	Frais d'administration	3'257.25		4'000.00	4'000.00		
3130.01	Frais de perception	29'399.65	30'000.00	35'000.00	5'000.00	16.67	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	319.50		1'000.00	1'000.00		
3500.50	Attribution au fonds soutien form.prof.		2'000.00		-2'000.00	-100.00	Equilibre parfait entre les charges et les revenus. Ni attribution ou prélèvement.
3635.00	Subventions cours interentreprises	601'860.00	600'000.00	610'000.00	10'000.00	1.67	
3635.01	Subventions procédures de qualification (examens)	111'162.00	110'000.00	120'000.00	10'000.00	9.09	
3635.03	Subventions cours pour formateurs en entreprise	13'300.00	15'000.00	25'000.00	10'000.00	66.67	
3635.04	Subventions AFP & CFC sans apprentissage	4'000.00	30'000.00	20'000.00	-10'000.00	-33.33	
3635.05	Subventions validation des acquis de l'expérience	78'025.00	30'000.00	20'000.00	-10'000.00	-33.33	
3635.07	Subventions projets particuliers sur requêtes	176'360.00	59'500.00	44'100.00	-15'400.00	-25.88	
3635.08	Subventions stages dans le domaine santé-social	36'458.00	40'000.00	40'000.00			
3637.00	Subventions indemnités pour chefs experts	13'200.00	15'000.00	20'000.00	5'000.00	33.33	
4240.00	Contributions au fonds	-1'007'382.45	-1'000'000.00	-1'005'000.00	-5'000.00	0.50	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4309.00	Recettes diverses	-400.00	-500.00	-500.00			
4500.50	Prélèvement fonds soutien form.prof.	-126'045.95					
520	Office de la culture	4'870'484.82	4'972'100.00	5'089'800.00	117'700.00	2.37	
520C	Office de la culture - Charges	5'476'763.77	5'605'000.00	5'642'600.00	37'600.00	0.67	
520R	Office de la culture - Revenus	-606'278.95	-632'900.00	-552'800.00	80'100.00	-12.66	
3000.00	Jetons de présence	6'220.00	10'000.00	7'900.00	-2'100.00	-21.00	
3010.00	Traitements du personnel	1'288'156.95	1'237'300.00	1'279'600.00	42'300.00	3.42	
3050.00	Assurances sociales	79'515.45	78'100.00	80'600.00	2'500.00	3.20	
3051.00	Caisse de pensions	122'104.55	115'400.00	121'100.00	5'700.00	4.94	
3053.00	Assurance-accidents	2'324.45	2'300.00	2'400.00	100.00	4.35	
3054.00	Cotisations allocations familiales	35'801.35	35'300.00	36'400.00	1'100.00	3.12	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	11'861.25	11'700.00	10'100.00	-1'600.00	-13.68	
3090.00	Formation du personnel	200.00	2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3100.00	Fournitures de bureau	8'526.45	11'100.00	10'600.00	-500.00	-4.50	
3102.00	Impression Jurassica et CAJ	26'112.90	47'500.00	18'500.00	-29'000.00	-61.05	Pas de nouveau numéro des Cahiers d'archéologie jurassienne en 2017.
3103.00	Acquisition pour ArCJ	2'893.15	1'500.00	1'500.00			
3109.00	Autres charges de matériel	19'065.85	22'000.00	24'000.00	2'000.00	9.09	
3110.00	Appareils et matériel	11'994.00	5'500.00		-5'500.00	-100.00	
3130.00	Mandats et prestations de service	148'515.64	162'800.00	138'500.00	-24'300.00	-14.93	Adaptation en matière d'offre culturelle scolaire (- 11'000 francs), mandat "mur en pierre sèche" (- 5'000 francs) et d'archivage (- 3'300 francs). Une exposition en moins (- 6'000 francs).
3130.00.01	Ports, téléphones	15'212.94	20'000.00	20'000.00			
3130.00.02	ArCJ	52'992.55	34'800.00	26'500.00	-8'300.00	-23.85	
3130.00.03	CMH	527.25	5'000.00	5'000.00			
3130.00.04	DAC, offre culturelle scolaire	61'600.00	85'000.00	74'000.00	-11'000.00	-12.94	
3130.00.05	Mandat mur de pierre sèche	7'242.70	15'000.00	10'000.00	-5'000.00	-33.33	
3130.00.06	Divers	10'940.20	3'000.00	3'000.00			
3130.01	Mandats pour archéologie cantonale	655'725.50	600'000.00	600'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.02	Jurassica - fonctionnement - gestion	424'860.85	430'000.00	446'300.00	16'300.00	3.79	Personnel, stagiaire (s), à la tâche, etc. y compris charges sociales, selon nouvelles fonctions (pour un exercice complet). A considérer globalement avec la rubrique 520.3636.07 et le centre d'imputation 522. Cf. message au Parlement. Budget 2016.
3132.00	Mandats d'experts	125'359.85	201'000.00	179'000.00	-22'000.00	-10.95	
3150.00	Entretien de meubles, machines, appareils		1'000.00	1'000.00			
3151.00	Entretien véhicules	4'133.68	7'500.00	7'500.00			
3159.00	Entretien d'oeuvres d'art, reliures, rest.	51'861.45	37'000.00	30'000.00	-7'000.00	-18.92	
3160.01	Loyer ateliers d'artistes de la RCJU	815.48	3'000.00	23'000.00	20'000.00	666.67	Appartement à New-York. Selon tournus conventionné.
3160.02	Loyer centre gestion collections archéologiques	54'000.00	54'000.00	54'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	29'217.75	32'000.00	32'000.00			
3199.00	Contributions diverses pour DAC	675.00	1'000.00	1'000.00			
3636.00	Subventions aux associations culturelles	853'357.00	891'000.00	881'000.00	-10'000.00	-1.12	
3636.01	Subventions aux musées	596'000.00	621'000.00	644'200.00	23'200.00	3.74	Dépense liée à la décision du Gouvernement partiellement mise en vigueur en 2016 pour salaires du Musée jurassien d'art et d'histoire. Parité de l'effort avec le canton de Berne, ainsi que la ville et bourgeoisie de Delémont.
3636.02	Subv.allouées par comm.spécifiques	97'863.35	90'000.00	83'000.00	-7'000.00	-7.78	
3636.03	Subventions associations de protection	21'000.00	22'000.00	12'000.00	-10'000.00	-45.45	
3636.04	Cours de Miracles	75'847.10	76'000.00	66'000.00	-10'000.00	-13.16	
3636.05	Archives de l'Ancien Evêché de Bâle	165'000.00	150'000.00	150'000.00			
3636.07	Jurassica - subventions à des tiers	440'888.77	450'000.00	475'900.00	25'900.00	5.76	1ère année pleine du fonctionnement de l'Antenne universitaire.
3636.08	Subventions supra-cantoniales pour DAC	107'866.00	108'000.00	108'000.00			
3636.09	Fondation pour le Théâtre du Jura		73'000.00	93'500.00	20'500.00	28.08	Conformément à l'arrêté et au message CREA, voté par le Parlement le 09.12.2015.
3637.00	Bourses pour ateliers artistiques	9'000.00	15'000.00	24'000.00	9'000.00	60.00	En lien avec la rubrique 3160.01 (cf. commentaire).
4250.00	Ventes d'imprimés	-2'218.00	-2'500.00	-2'500.00			
4260.00	Remboursements de frais	-672.70	-400.00	-300.00	100.00	-25.00	
4600.90	Part aux revenus de la Confédération	-451'838.25	-500'000.00	-450'000.00	50'000.00	-10.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4630.00	Subventions fédérales	-60'000.00	-30'000.00		30'000.00	-100.00	Fin des subventions en 2016.
4630.11	Subv.fédérales p/fouilles archéologiques	-91'550.00	-100'000.00	-100'000.00			Estimation moyenne. Montant très volatil, car dépendant des fouilles et de l'importance de leur valorisation.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
521	Bibliothèque cantonale (OCC)	583'343.64	605'900.00	639'200.00	33'300.00	5.50	
521C	Bibliothèque cantonale (OCC) - Charges	623'572.49	707'700.00	731'200.00	23'500.00	3.32	
521R	Bibliothèque cantonale (OCC) - Revenus	-40'228.85	-101'800.00	-92'000.00	9'800.00	-9.63	
3000.00	Jetons de présence des commissions	915.00	1'200.00	1'000.00	-200.00	-16.67	
3010.00	Traitements du personnel	324'386.00	342'700.00	404'900.00	62'200.00	18.15	+ 0,70 poste (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	20'749.20	21'400.00	25'500.00	4'100.00	19.16	
3051.00	Caisse de pensions	29'814.90	26'700.00	31'300.00	4'600.00	17.23	
3053.00	Assurance-accidents	600.05	600.00	800.00	200.00	33.33	
3054.00	Cotisations allocations familiales	9'048.10	9'700.00	11'500.00	1'800.00	18.56	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'979.90	3'200.00	3'300.00	100.00	3.13	
3090.00	Formation du personnel	760.00	1'200.00	1'200.00			
3100.00	Fournitures de bureau	7'800.95	7'000.00	7'000.00			
3103.00	Acquisitions	55'055.90	59'000.00	59'000.00			
3103.00.01	<i>Abonnements périodiques</i>	<i>9'150.95</i>	<i>12'000.00</i>	<i>12'000.00</i>			
3103.00.02	<i>Livres, CD, DVD</i>	<i>45'394.95</i>	<i>44'000.00</i>	<i>44'000.00</i>			
3103.00.03	<i>Livres anciens</i>	<i>510.00</i>	<i>3'000.00</i>	<i>3'000.00</i>			
3109.00	Autres charges de matériel	2'963.35	3'000.00	3'000.00			
3110.00	Appareils et matériel	498.00		3'500.00	3'500.00		
3111.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules			1'600.00	1'600.00		
3130.00	Honoraires et prestations de service	145'255.89	157'500.00	120'500.00	-37'000.00	-23.49	Réduction des mandats divers, essentiellement. Etalement dans le temps de l'effort de numérisation.
3130.01	Vignettes IFLA, prêt entre bibliothèques	377.20	500.00	500.00			
3130.02	Evénements		50'000.00	10'000.00	-40'000.00	-80.00	Bible de Moutier-Grandval (fin de la participation cantonale).
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'019.25	2'000.00	2'000.00			
3159.00	Prestations pour conservation, restauration	14'238.65	15'000.00	37'100.00	22'100.00	147.33	Restauration d'un manuscrit (selon rapport sur l'état des manuscrits du Fonds ancien et selon devis).
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'110.15	7'000.00	7'500.00	500.00	7.14	
4260.00	Remboursements de frais	-40'228.85	-99'000.00	-92'000.00	7'000.00	-7.07	
4630.00	Subventions fédérales		-2'800.00		2'800.00	-100.00	La Confédération a décidé la suppression de la subvention pour microfilmage de journaux jurassiens dès 2016.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
522	Musée des sciences naturelles (OCC)	654'271.97	705'000.00	647'900.00	-57'100.00	-8.10	
522C	Musée des sciences naturelles (OCC) - Charges	669'999.87	721'500.00	664'400.00	-57'100.00	-7.91	
522R	Musée des sciences naturelles (OCC) - Revenus	-15'727.90	-16'500.00	-16'500.00			
3000.00	Jetons de présence	35.00	300.00		-300.00	-100.00	Le Musée des sciences naturelles, ainsi que les rubriques 520.3130.02 et 520.3636.07, font partie du message concernant l'externalisation des prestations à la Fondation Jules Thurmann. Coût global net au niveau du budget 2016.
3010.00	Traitements du personnel	468'461.65	503'300.00	447'300.00	-56'000.00	-11.13	Différence porte sur le personnel "auxiliaire" (stagiaires, placements chômage).
3050.00	Assurances sociales	28'846.95	31'100.00	28'200.00	-2'900.00	-9.32	
3051.00	Caisse de pensions	33'822.00	32'500.00	36'600.00	4'100.00	12.62	
3053.00	Assurance-accidents	854.20	900.00	900.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	12'947.20	14'100.00	12'700.00	-1'400.00	-9.93	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'270.45	4'600.00	3'500.00	-1'100.00	-23.91	
3090.00	Formation continue du personnel		3'500.00	3'000.00	-500.00	-14.29	
3100.00	Fournitures de bureau	3'407.80	4'000.00	4'000.00			
3101.00	Plantes, entretien et matériel	26'366.61	27'000.00	27'000.00			
3102.00	Imprimés, publications	700.00	3'000.00	4'500.00	1'500.00	50.00	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'737.75	4'000.00	4'000.00			
3109.00	Marchandises destinées à la revente	2'075.15	2'000.00	2'000.00			
3111.00	Appareils	13'003.65	7'500.00	6'500.00	-1'000.00	-13.33	
3112.00	Vêtements de travail	4'370.10	5'000.00	5'000.00			
3119.00	Achats pour collection MJSN	12'245.25	15'000.00	16'000.00	1'000.00	6.67	
3130.00	Prestations de service et honoraires	45'322.26	50'000.00	50'000.00			
3134.00	Primes d'assurances	964.20	1'200.00	1'200.00			
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	2'096.15	2'000.00	2'000.00			
3159.00	Entretien, reliure	330.00	1'000.00	1'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	6'143.50	9'500.00	9'000.00	-500.00	-5.26	
4240.00	Produits des entrées du Musée	-10'874.45	-11'000.00	-11'000.00			
4250.00	Ventes de marchandises	-4'853.45	-5'000.00	-5'000.00			
4260.00	Remboursements de frais		-500.00	-500.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
523	Section archéologie paléontologie (OCC)	151'217.88	475'900.00	-108'800.00	-584'700.00	-122.86	
523C	Section archéologie paléontologie (OCC) - Charges	4'251'817.23	3'465'900.00	2'661'200.00	-804'700.00	-23.22	
523R	Section archéologie paléontologie (OCC) - Revenus	-4'100'599.35	-2'990'000.00	-2'770'000.00	220'000.00	-7.36	
3000.00	Jetons de présence A16	200.00	1'000.00	1'000.00			Le Centre d'imputation 523 fait l'objet d'une convention avec la Confédération portant sur les années 2011-18.
3010.00	Traitements du personnel	3'094'589.65	2'599'800.00	2'058'200.00	-541'600.00	-20.83	Diminution progressive des effectifs selon planification et annonces des départs. Globalement, les revenus dépassent les charges de 108'800 francs. Après une avance cumulée de 278'938.10 francs à fin 2015, l'équilibre sera atteint pour la fin 2018.
3050.00	Assurances sociales	200'970.60	162'200.00	135'900.00	-26'300.00	-16.21	
3051.00	Caisse de pensions	266'177.40	240'300.00	177'300.00	-63'000.00	-26.22	
3053.00	Assurance-accidents	5'628.00	3'600.00	3'000.00	-600.00	-16.67	
3054.00	Cotisations allocations familiales	90'707.50	74'200.00	60'100.00	-14'100.00	-19.00	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	29'170.75	17'800.00	18'700.00	900.00	5.06	
3090.00	Formation du personnel	1'665.00	6'000.00	3'000.00	-3'000.00	-50.00	
3100.00	Matériel de bureau	3'577.70	5'000.00	5'000.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'744.40	5'000.00	5'000.00			
3110.00	Mobilier et matériel A16	49'257.15	20'000.00	10'000.00	-10'000.00	-50.00	
3130.00	Prestations de services de tiers	329'506.55	140'000.00	58'000.00	-82'000.00	-58.57	Diminution des mandats de tiers: selon planification de la fin des études.
3134.00	Assurances	847.20	1'000.00	1'000.00			
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicule	6'153.08	10'000.00	10'000.00			
3159.00	Restauration A16	13'711.50	10'000.00	10'000.00			
3160.00	Loyers A16	149'685.20	160'000.00	100'000.00	-60'000.00	-37.50	Libération du 2e étage à Chaumont, Porrentruy.
3170.00	Frais de déplacement A16	6'225.55	10'000.00	5'000.00	-5'000.00	-50.00	
4260.00	Remboursements de tiers	-59'279.15	-30'000.00	-20'000.00	10'000.00	-33.33	Effectif réduit et APG maternité.
4610.10	Subventions fédérales A16	-4'041'320.20	-2'960'000.00	-2'750'000.00	210'000.00	-7.09	Annuités selon planification OFROU. Prévisions et renchérissement intégrés sur la base 2016.
530	Office des sports	781'997.90	759'400.00	782'600.00	23'200.00	3.06	
530C	Office des sports - Charges	2'524'277.10	2'588'700.00	2'487'800.00	-100'900.00	-3.90	
530R	Office des sports - Revenus	-1'742'279.20	-1'829'300.00	-1'705'200.00	124'100.00	-6.78	
3010.00	Traitements du personnel	479'024.95	451'900.00	493'000.00	41'100.00	9.09	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Assurances sociales	35'111.00	31'700.00	33'600.00	1'900.00	5.99	
3051.00	Caisse de pensions	42'702.60	42'100.00	40'300.00	-1'800.00	-4.28	
3053.00	Assurance-accidents	1'064.30	1'000.00	1'000.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	15'762.10	14'300.00	15'200.00	900.00	6.29	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'789.05	4'700.00	4'200.00	-500.00	-10.64	
3100.00	Fournitures de bureau	3'462.25	6'000.00	5'000.00	-1'000.00	-16.67	
3101.00	Carburant et pneus	2'531.20	4'000.00	2'000.00	-2'000.00	-50.00	
3102.00	Imprimés, publications		3'000.00	500.00	-2'500.00	-83.33	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	172.80	200.00	200.00			
3110.00	Matériel de sport et appareils	3'265.85	5'000.00	2'500.00	-2'500.00	-50.00	
3130.00	Prestations de service	22'652.15	27'000.00	25'000.00	-2'000.00	-7.41	
3134.00	Assurances	211.80	300.00	300.00			
3138.00	Formation des moniteurs et des cadres	153'421.85	197'000.00	203'000.00	6'000.00	3.05	Cours central (+ 24'000 francs).
3138.00.00	Formation des moniteurs et des cadres	153'421.85					
3138.00.01	Cours de moniteurs		144'000.00	133'000.00	-11'000.00	-7.64	
3138.00.02	Modules de perfectionnement		28'000.00	27'000.00	-1'000.00	-3.57	
3138.00.03	Cours central		4'000.00	28'000.00	24'000.00	600.00	
3138.00.04	Cours organisés par d'autres cantons		10'000.00	8'000.00	-2'000.00	-20.00	
3138.00.05	Convention		5'000.00	5'000.00			
3138.00.06	Assurance et divers		6'000.00	2'000.00	-4'000.00	-66.67	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'768.40	2'000.00	2'000.00			
3160.00	Loyers	7'000.00	7'000.00	7'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	7'845.15	10'000.00	8'000.00	-2'000.00	-20.00	
3171.00	Activités sportives	305'358.65	481'500.00	445'000.00	-36'500.00	-7.58	Adaptation aux derniers comptes et données connus. Regroupement des anciennes rubriques 3171.01, 02, 03 et 04 sous la rubrique 3171.00.
3171.00.00	Activités sportives	305'358.65					
3171.00.01	Journées de sport scolaire		74'500.00	81'000.00	6'500.00	8.72	
3171.00.02	Sport et santé		27'500.00	27'000.00	-500.00	-1.82	
3171.00.03	Camps de sport		291'500.00		-291'500.00	-100.00	
3171.00.031	Ski et snowboard			161'500.00	161'500.00		
3171.00.032	Canoé-kayak			26'000.00	26'000.00		

Compte de résultats	Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
				Montant	%	
3171.00.033	Equitation		28'000.00	28'000.00		
3171.00.034	Football		12'000.00	12'000.00		
3171.00.035	Basket et volley		9'000.00	9'000.00		
3171.00.036	Polysports		10'000.00	10'000.00		
3171.00.037	Inter-régions		4'000.00	4'000.00		
3171.00.038	Aide aux écoles (activités J+S)		58'000.00	62'000.00	4'000.00	6.90
3171.00.039	Assurances et divers		7'000.00	1'500.00	-5'500.00	-78.57
3171.00.04	Sport-arts-études		8'000.00	8'000.00		
3171.00.06	Convention		15'000.00	15'000.00		
3171.01	Journées de sport scolaire	90'676.60				
3171.02	Sport et santé	27'797.35				
3171.03	Eveil corporel et Ça me dit sport	500.00				
3171.04	Sports - arts - études	7'684.75				
3636.22	Dépenses à charge fds promot. du sport	1'311'474.30	1'300'000.00	1'200'000.00	-100'000.00	-7.69 Adaptation aux recettes. Cf. rubrique 4600.22.
3636.22.00	Dépenses à charge fds promot. du sport		1'300'000.00	1'200'000.00	-100'000.00	-7.69
3636.22.01	Sport d'élite - équipes	240'500.00				
3636.22.02	Manifestations	166'100.00				
3636.22.03	Associations	84'827.00				
3636.22.04	Entités	138'682.00				
3636.22.05	Constructions	101'936.00				
3636.22.06	Sport d'élite - individuels	85'900.00				
3636.22.07	Divers	133'682.80				
3636.22.08	Soutiens extraordinaires	79'246.50				
3636.22.09	Centres de formation	280'600.00				
4231.00	Finances de cours	-252'922.55	-332'900.00	-297'100.00	35'800.00	-10.75 Subvention LPR (42'000 francs) en 2016.
4260.00	Remboursements de frais	-50'583.40	-52'000.00	-52'000.00		
4500.22	Prélèvement s/fds de promotion du sport	-29'494.79				
4600.22	Recettes en faveur fds promot. du sport	-1'281'979.51	-1'300'000.00	-1'200'000.00	100'000.00	-7.69 Confirmation de la diminution des recettes. Fortune du Fonds d'environ un million de francs à fin 2015.
4611.00	Dédommagements versés par autres cantons	-25'728.50	-35'000.00	-30'000.00	5'000.00	-14.29
4630.00	Subventions fédérales	-101'570.45	-109'400.00	-126'100.00	-16'700.00	15.27 Subventionnement du cours central 2017.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
531	Centre sportif Porrentruy	384'721.25	384'400.00	380'500.00	-3'900.00	-1.01	
531C	Centre sportif Porrentruy - Charges	1'053'597.71	1'065'900.00	1'053'000.00	-12'900.00	-1.21	
531R	Centre sportif Porrentruy - Revenus	-668'876.46	-681'500.00	-672'500.00	9'000.00	-1.32	
3010.00	Traitements du personnel	587'637.55	567'900.00	564'400.00	-3'500.00	-0.62	Y compris imputation d'un montant de 40'000 francs pour travaux fournis par l'Office des sports.
3043.00	Indemnités de logement		3'700.00		-3'700.00	-100.00	Plus d'obligation de résider sur le lieu de travail.
3050.00	Assurances sociales	39'242.45	32'700.00	33'100.00	400.00	1.22	
3051.00	Caisse de pensions	52'206.60	44'900.00	46'900.00	2'000.00	4.45	
3053.00	Assurance-accidents	1'005.30	1'000.00	1'000.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	15'169.35	14'800.00	15'000.00	200.00	1.35	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	5'003.50	4'900.00	4'100.00	-800.00	-16.33	
3090.00	Formation du personnel	270.00	1'400.00	1'400.00			
3100.00	Fournitures de bureau	935.50	6'000.00	6'000.00			
3101.00	Produits et matériel d'entretien	37'831.75	40'000.00	40'000.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	527.60	600.00	600.00			
3110.00	Matériel de sport et appareils	14'005.70	15'000.00	11'000.00	-4'000.00	-26.67	Diminution des charges suite au remplacement de certains appareillages. Les pannes étant par nature imprévisibles.
3120.00	Eau, énergie, combustibles	202'333.00	220'000.00	220'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	3'881.21	7'500.00	6'000.00	-1'500.00	-20.00	
3134.00	Assurances et taxes	24'641.60	28'000.00	28'000.00			
3137.00	Impôts et taxes	5'305.90	9'000.00	7'000.00	-2'000.00	-22.22	Adaptations aux derniers comptes et données connus.
3144.00	Entretien des immeubles	36'191.55	40'000.00	40'000.00			
3151.00	Entretien d'objets mobiliers	15'689.15	16'000.00	16'000.00			
3161.00	Redevance d'utilisation	11'670.00	12'000.00	12'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	50.00	500.00	500.00			
4240.00	Recettes entrées piscine	-192'846.80	-200'000.00	-195'000.00	5'000.00	-2.50	
4260.00	Remboursements de frais	-4'194.56	-5'000.00	-5'000.00			
4472.00	Loyers de tiers	-87'113.85	-92'000.00	-92'000.00			
4632.00	Part de la Commune de Porrentruy	-384'721.25	-384'500.00	-380'500.00	4'000.00	-1.04	50% de la charge nette du centre d'imputation 531.
540	Centre Jurassien d'enseignement et de formation	595'115.20	654'700.00	863'900.00	209'200.00	31.95	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
540C	Centre Jurassien d'enseignement et de formation - Charges	614'565.20	737'500.00	940'900.00	203'400.00	27.58	
540R	Centre Jurassien d'enseignement et de formation - Revenus	-19'450.00	-82'800.00	-77'000.00	5'800.00	-7.00	
3000.00	Jetons de présence			200.00	200.00		
3010.00	Traitements du personnel	443'844.75	489'300.00	512'300.00	23'000.00	4.70	
3050.00	Assurances sociales	28'961.40	30'900.00	32'100.00	1'200.00	3.88	
3051.00	Caisse de pensions	37'017.95	37'400.00	41'000.00	3'600.00	9.63	
3053.00	Assurance-accidents	711.15	900.00	900.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	13'229.00	14'000.00	14'600.00	600.00	4.29	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	4'360.65	4'600.00	4'000.00	-600.00	-13.04	
3090.00	Formation et perfectionnement			14'400.00	14'400.00		Cf. commentaire rubrique 3090.01.
3090.01	Frais formation et cours IFFP	17'000.00	13'400.00		-13'400.00	-100.00	Dès 2017, transfert à la rubrique 540.3090.00. Centralisation.
3091.00	Recrutement du personnel		1'000.00	1'000.00			
3100.00	Fouritures de bureau	1'766.70	2'300.00	2'300.00			
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	342.80	900.00	900.00			
3130.00	Prestations de service	64'420.15	72'600.00	67'000.00	-5'600.00	-7.71	Base de données CLOEE 1 et 2 (54'400 francs; -3'000 francs) et semaine des enseignant-e-s.
3160.00	Locations		67'200.00	67'200.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'910.65	3'000.00	3'000.00			
3637.00	Subventions aux personnes privées			180'000.00	180'000.00		Jusqu'en 2016, à la rubrique 791.3637.00 (Fonds de la coopération). Globalement neutre.
4230.00	Ecolages	-9'450.00	-9'800.00	-9'800.00			
4260.00	Remboursements de tiers	-10'000.00	-5'800.00		5'800.00	-100.00	Fin du cofinancement de la mobilité des jeunes au 31.07.2016 (SEE/Dossier LPRH-18).
4431.00	Locations appartements de service		-67'200.00	-67'200.00			
541	Division Lycéenne	11'628'516.26	11'504'200.00	10'908'400.00	-595'800.00	-5.18	
541C	Division Lycéenne - Charges	12'029'628.19	11'950'700.00	11'331'900.00	-618'800.00	-5.18	
541R	Division Lycéenne - Revenus	-401'111.93	-446'500.00	-423'500.00	23'000.00	-5.15	
3000.00	Jetons de présence		800.00	800.00			
3010.00	Traitements du personnel administratif	571'247.35	556'000.00	530'300.00	-25'700.00	-4.62	
3020.00	Traitements du personnel enseignant	9'086'976.05	8'991'600.00	8'522'900.00	-468'700.00	-5.21	- 2,2 postes, cf. 3e partie "Effectif du personnel".

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Assurances sociales	606'126.75	605'200.00	570'500.00	-34'700.00	-5.73	
3051.00	Caisse de pensions	907'364.20	894'100.00	815'800.00	-78'300.00	-8.76	
3053.00	Assurance-accidents	16'801.70	18'100.00	17'000.00	-1'100.00	-6.08	
3054.00	Cotisations allocations familiales	273'770.30	273'700.00	258'000.00	-15'700.00	-5.74	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	89'929.50	90'200.00	71'800.00	-18'400.00	-20.40	
3090.00	Formation du personnel			500.00	500.00		Cours et séminaires non financés par HEP ou le Service des ressources humaines.
3100.00	Fournitures de bureau	1'798.15	6'500.00	4'800.00	-1'700.00	-26.15	Selon les derniers comptes et données connus.
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	863.60	7'500.00	3'000.00	-4'500.00	-60.00	Selon les derniers comptes et données connus.
3103.00	Bibliothèque, médiathèque	12'671.80	15'000.00	15'500.00	500.00	3.33	Taxes sur les prêts de livres ou de supports (révision de la loi sur les droits d'auteurs).
3104.00	Matériel didactique	20'411.11	65'900.00	59'400.00	-6'500.00	-9.86	Selon les derniers comptes et données connus.
3106.00	Matériel médical et sanitaire	160.50	100.00	200.00	100.00	100.00	
3110.00	Mobilier et équipement	45'338.72	53'400.00	70'100.00	16'700.00	31.27	Logiciel gestion des absences et médiathèque (portique antivol RFID).
3130.00	Honoraires et prestations de service	84'552.86	91'000.00	89'000.00	-2'000.00	-2.20	Frais exploitation restaurant scolaire.
3130.00.01	<i>Téléphone, assurances, affranchissements</i>	13'705.86	14'100.00	14'000.00	-100.00	-0.71	
3130.00.02	<i>Frais exploitation restaurant</i>	70'373.00	76'400.00	74'500.00	-1'900.00	-2.49	
3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	474.00	500.00	500.00			
3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	68'275.00	74'300.00	82'800.00	8'500.00	11.44	Examens externes en langues et indemnité musique (300 francs/an et par élève).
3132.00.01	<i>Indemnités experts, droits auteurs, examen</i>	48'087.00	53'300.00	59'100.00	5'800.00	10.88	
3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	20'188.00	21'000.00	23'700.00	2'700.00	12.86	
3133.00	Travaux informatiques	39'358.75	30'000.00		-30'000.00	-100.00	Selon les derniers comptes et données connus.
3150.00	Entretien mobilier et équipement autres secteurs		1'000.00	6'000.00	5'000.00	500.00	Appareils et mobilier restaurant scolaire.
3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	19'206.10	27'800.00	28'500.00	700.00	2.52	Laboratoire de langues hors garantie (5'000 francs).
3153.00	Entretien informatique (matériel)			29'500.00	29'500.00		Jusqu'en 2016, à la rubrique 541.3133.00.
3160.00	Locations	26'340.25	500.00	500.00			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	23'919.65	31'500.00	36'000.00	4'500.00	14.29	Cérémonie de remise des certificats.
3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	10'918.30	14'000.00	14'000.00			
3170.00.02	<i>Repas de maturité</i>	6'045.00	10'000.00	8'000.00	-2'000.00	-20.00	
3170.00.03	<i>Séances d'informations spécifiques</i>	1'500.00	4'000.00	3'000.00	-1'000.00	-25.00	
3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	5'456.35	3'500.00	11'000.00	7'500.00	214.29	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3171.00	Activités para/périscolaires	126'151.15	116'500.00	119'000.00	2'500.00	2.15	En lien avec l'effectif des élèves.
3199.00	Autres charges d'exploitation	8'364.70					
4250.00	Ventes	-33'840.00	-33'600.00	-33'600.00			
4260.00	Remboursements de tiers	-4'232.98	-3'200.00	-4'000.00	-800.00	25.00	
4270.00	Contributions spéciales des élèves		-1'100.00	-1'200.00	-100.00	9.09	
4472.00	Locations	-30'252.95	-1'900.00	-3'400.00	-1'500.00	78.95	Selon demandes et disponibilités des salles et du restaurant.
4610.00	Dédommagements de la Confédération	-13'286.00	-5'500.00	-7'000.00	-1'500.00	27.27	
4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-319'500.00	-401'200.00	-374'300.00	26'900.00	-6.70	En lien avec l'effectif des élèves.
542	Division Technique	8'236'453.01	8'378'100.00	7'813'300.00	-564'800.00	-6.74	
542C	Division Technique - Charges	11'776'518.41	11'892'800.00	11'315'100.00	-577'700.00	-4.86	
542R	Division Technique - Revenus	-3'540'065.40	-3'514'700.00	-3'501'800.00	12'900.00	-0.37	
3000.00	Jetons de présence		500.00	500.00			
3010.00	Traitements du personnel administratif	455'858.70	438'400.00	408'100.00	-30'300.00	-6.91	
3020.00	Traitements du personnel enseignant	8'374'467.70	8'407'100.00	8'057'300.00	-349'800.00	-4.16	- 0,24 poste, cf. 3e partie "Effectif du personnel". Basé sur l'effectif à la rentrée d'août. Peut encore largement varier selon les effectifs et les besoins.
3050.00	Assurances sociales	551'649.30	561'100.00	533'500.00	-27'600.00	-4.92	
3051.00	Caisse de pensions	822'793.95	825'100.00	701'700.00	-123'400.00	-14.96	
3053.00	Assurance-accidents	46'558.75	31'600.00	16'000.00	-15'600.00	-49.37	
3054.00	Cotisations allocations familiales	248'796.00	253'700.00	241'200.00	-12'500.00	-4.93	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	82'094.20	83'800.00	67'100.00	-16'700.00	-19.93	
3090.00	Formation du personnel			1'500.00	1'500.00		Cours et séminaires non financés par HEP/IFFP ou le Service des ressources humaines.
3100.00	Fournitures de bureau	7'095.67	10'000.00	8'000.00	-2'000.00	-20.00	
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	3'181.85	6'000.00	5'000.00	-1'000.00	-16.67	
3103.00	Bibliothèque, médiathèque	517.50	2'500.00	1'500.00	-1'000.00	-40.00	
3104.00	Matériel didactique	829'860.16	875'000.00	865'000.00	-10'000.00	-1.14	En lien avec l'effectif des élèves/le nombre de classes des cours interentreprises (CIE).
3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	472'616.63	490'000.00	480'000.00	-10'000.00	-2.04	
3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	352'617.93	380'000.00	380'000.00			
3104.00.04	Frais pour produits du travail	4'625.60	5'000.00	5'000.00			
3106.00	Matériel médical et sanitaire	211.20	500.00	500.00			5 à 6 pharmacies dans la division.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3110.00	Mobilier et équipement	52'791.80	65'000.00	75'000.00	10'000.00	15.38	Mobilier classes maturité professionnelle technique (MPT) et école supérieure technique (EST) à compléter.
3110.00.01	Mobilier et équipement autres secteurs	12'430.15	5'000.00	10'000.00	5'000.00	100.00	
3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	40'361.65	60'000.00	65'000.00	5'000.00	8.33	
3130.00	Honoraires et prestations de service	128'679.18	122'500.00	125'000.00	2'500.00	2.04	Frais d'hébergement de la gestion électronique des données (GED).
3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	29'480.63	24'500.00	26'000.00	1'500.00	6.12	
3130.00.02	Frais exploitation restaurant	96'088.55	95'000.00	95'000.00			
3130.00.03	Cotisations à des associations	3'110.00	3'000.00	4'000.00	1'000.00	33.33	
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	17'663.00	25'000.00	33'000.00	8'000.00	32.00	Intervenants CIE opérateur-trice-s de machines automatisées.
3134.00	Primes d'assurances de choses	72'151.55	80'000.00	80'000.00			
3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	2'054.75	4'000.00	3'000.00	-1'000.00	-25.00	
3151.00	Entretien mobilier et équipement enseignement	18'450.05	25'000.00	22'000.00	-3'000.00	-12.00	
3160.00	Locations	6'871.50	700.00	700.00			
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	32'980.05	47'000.00	39'000.00	-8'000.00	-17.02	Pas de Salon interjurassien de la formation en 2017.
3171.00	Activités para/périscolaires	21'791.55	28'300.00	30'500.00	2'200.00	7.77	En lien avec l'effectif des élèves.
4230.00	Ecolages	-131'109.00	-118'200.00	-126'700.00	-8'500.00	7.19	En lien avec l'effectif des élèves.
4240.00	Produits du travail	-4'959.60	-5'000.00	-5'000.00			
4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-415'212.90	-511'000.00	-490'000.00	21'000.00	-4.11	Selon les derniers comptes et données connus.
4260.00	Remboursements de tiers	-137'416.00	-185'000.00	-194'000.00	-9'000.00	4.86	En lien avec l'effectif des élèves.
4390.00	Autres revenus	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00			
4472.00	Locations	-11'668.90	-4'600.00	-6'500.00	-1'900.00	41.30	Selon demandes et disponibilités des salles.
4610.00	Dédommagement de la Confédération	-2'283'946.00	-2'228'600.00	-2'213'100.00	15'500.00	-0.70	En lien avec les statistiques OFS.
4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-222'690.00	-230'300.00	-238'300.00	-8'000.00	3.47	En lien avec l'effectif des élèves.
4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-330'063.00	-229'000.00	-225'200.00	3'800.00	-1.66	En lien avec l'effectif des élèves et les accords/conventions.
543	Division Artisanale	2'456'016.45	2'413'800.00	2'316'400.00	-97'400.00	-4.04	
543C	Division Artisanale - Charges	4'817'906.40	4'781'400.00	4'837'900.00	56'500.00	1.18	
543R	Division Artisanale - Revenus	-2'361'889.95	-2'367'600.00	-2'521'500.00	-153'900.00	6.50	
3000.00	Jetons de présence	505.00	500.00	800.00	300.00	60.00	
3010.00	Traitements du personnel administratif	311'682.15	298'300.00	392'600.00	94'300.00	31.61	Deux stagiaires au lieu d'un apprenti. Revalorisation.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3020.00	Traitements du personnel enseignant	3'429'215.80	3'395'900.00	3'425'600.00	29'700.00	0.87	
3050.00	Assurances sociales	234'252.30	234'200.00	240'500.00	6'300.00	2.69	
3051.00	Caisse de pensions	348'502.35	340'700.00	281'300.00	-59'400.00	-17.43	
3053.00	Assurance-accidents	22'039.75	19'000.00	7'200.00	-11'800.00	-62.11	
3054.00	Cotisations allocations familiales	105'467.25	105'900.00	108'800.00	2'900.00	2.74	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	34'882.35	34'900.00	30'300.00	-4'600.00	-13.18	
3090.00	Formation du personnel			500.00	500.00		Cours et séminaires non financés par HEP/IFFP ou le Service des ressources humaines.
3100.00	Fournitures de bureau	764.05	2'500.00	2'000.00	-500.00	-20.00	
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	663.55	800.00	800.00			
3103.00	Bibliothèque, médiathèque	1'654.60	2'000.00	2'000.00			
3104.00	Matériel didactique	136'988.30	130'000.00	138'500.00	8'500.00	6.54	Matériel scolaire pour revente.
3104.00.01	Matériel d'enseignement, logiciels	47'698.10	47'000.00	45'500.00	-1'500.00	-3.19	
3104.00.02	Marchandises consommables	8'722.75	10'000.00	10'000.00			
3104.00.03	Matériel scolaire pour revente	63'978.15	55'000.00	65'000.00	10'000.00	18.18	
3104.00.04	Frais pour produits du travail	1'453.35	1'000.00	1'000.00			
3104.00.05	Matériel divers	15'135.95	17'000.00	17'000.00			
3106.00	Matériel médical et sanitaire	36.00	300.00	300.00			
3110.00	Mobilier et équipement	7'610.50	8'000.00	7'000.00	-1'000.00	-12.50	
3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	777.60	1'000.00	1'000.00			
3110.00.02	Mobilier et équipement enseignement	6'832.90	7'000.00	6'000.00	-1'000.00	-14.29	
3130.00	Honoraires et prestations de service	58'677.80	60'000.00	59'300.00	-700.00	-1.17	
3130.00.01	Frais téléphone, ass, affranchissement	15'377.80	16'300.00	16'100.00	-200.00	-1.23	
3130.00.02	Frais d'exploitation restaurant	42'000.00	42'000.00	42'000.00			
3130.00.03	Cotisations à des associations	1'300.00	1'700.00	1'200.00	-500.00	-29.41	
3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	48'982.40	65'000.00	58'000.00	-7'000.00	-10.77	
3132.00.01	Indemnités experts, droits auteurs, examen	1'813.00	2'000.00	2'000.00			
3132.00.02	Honoraires intervenants externes	47'169.40	63'000.00	56'000.00	-7'000.00	-11.11	
3133.00	Travaux informatiques	30'384.70	30'500.00		-30'500.00	-100.00	Dès 2017, transfert à la rubrique 543.3153.00.
3134.00	Primes d'assurances de choses	321.40	400.00	400.00			
3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	1'093.65	2'500.00	2'500.00			
3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	7'004.65	8'000.00	8'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3153.00	Entretien informatique (matériel)			30'500.00	30'500.00		Jusqu'en 2016, à la rubrique 543.3133.00.
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	23'723.10	24'000.00	24'000.00			
3171.00	Activités para/périscolaires	13'454.75	18'000.00	17'000.00	-1'000.00	-5.56	
4230.00	Ecolages	-48'680.00	-45'200.00	-46'200.00	-1'000.00	2.21	En lien avec l'effectif des élèves.
4250.00	Ventes imprimés, matériel, outils	-84'547.60	-66'500.00	-80'500.00	-14'000.00	21.05	Cf. remarque rubrique 543.3104.00.
4472.00	Locations	-27'207.35	-34'300.00	-28'300.00	6'000.00	-17.49	Selon demandes et disponibilités des salles.
4610.00	Dédommagements de la Confédération	-994'555.00	-974'600.00	-987'900.00	-13'300.00	1.36	En lien avec les statistiques OFS.
4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-1'206'900.00	-1'247'000.00	-1'378'600.00	-131'600.00	10.55	En lien avec l'effectif des élèves et les accords/conventions. + 20 élèves.
544	Division Commerciale	6'622'765.68	6'610'300.00	6'783'000.00	172'700.00	2.61	
544C	Division Commerciale - Charges	9'280'595.08	9'082'500.00	9'350'000.00	267'500.00	2.95	
544R	Division Commerciale - Revenus	-2'657'829.40	-2'472'200.00	-2'567'000.00	-94'800.00	3.83	
3000.00	Jetons de présence		500.00	800.00	300.00	60.00	
3010.00	Traitements du personnel administratif	533'138.70	464'400.00	731'500.00	267'100.00	57.52	Globalement stable avec le centre d'imputation 545 dont l'équipe de cuisine (légèrement renforcée) est transférée au 544. + 3,15 postes, cf. 3e partie "Effectif du personnel" pour le détail.
3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'835'972.10	6'695'100.00	6'767'200.00	72'100.00	1.08	+ 0,57 poste, cf. 3e partie "Effectif du personnel".
3050.00	Assurances sociales	459'232.80	460'100.00	472'500.00	12'400.00	2.70	
3051.00	Caisse de pensions	667'511.80	651'600.00	542'300.00	-109'300.00	-16.77	
3053.00	Assurance-accidents	13'252.35	13'800.00	14'200.00	400.00	2.90	
3054.00	Cotisations allocations familiales	207'025.10	208'100.00	213'700.00	5'600.00	2.69	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	68'499.50	68'700.00	59'800.00	-8'900.00	-12.95	
3090.00	Formation du personnel	40.00		500.00	500.00		Cours/séminaires non financés par HEP/IFFP ou le Service des ressources humaines.
3100.00	Fournitures de bureau	11'599.75	16'000.00	13'500.00	-2'500.00	-15.63	Selon les derniers comptes et données connus.
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	6'334.25	5'000.00	6'000.00	1'000.00	20.00	Selon les derniers comptes et données connus.
3103.00	Bibliothèque, médiathèque	11'116.85	10'000.00	10'000.00			
3104.00	Matériel didactique	85'002.85	98'000.00	92'500.00	-5'500.00	-5.61	
3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire		35'000.00	78'000.00	43'000.00	122.86	Selon fréquentation et jours d'exploitation.
3106.00	Matériel médical et sanitaire	420.10	200.00	400.00	200.00	100.00	
3110.00	Mobilier et équipement	42'543.08	40'000.00	37'000.00	-3'000.00	-7.50	
3110.00.01	Mobilier et équipements autres secteurs	6'023.50	5'000.00	3'000.00	-2'000.00	-40.00	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3110.00.02	Mobilier et équipements enseignement	36'519.58	35'000.00	34'000.00	-1'000.00	-2.86	
3130.00	Honoraires et prestations de service	49'093.40	47'000.00	43'700.00	-3'300.00	-7.02	
3130.00.01	Frais téléphone, ass., affranchissement	25'427.65	27'000.00	27'000.00			
3130.00.02	Frais exploitation restaurant	19'635.75	17'000.00	13'200.00	-3'800.00	-22.35	
3130.00.03	Cotisations à des associations	4'030.00	3'000.00	3'500.00	500.00	16.67	
3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	93'935.70	110'100.00	100'000.00	-10'100.00	-9.17	Tests internationaux de langues.
3132.00.01	Indemnités experts, droits auteur, examen	82'995.70	84'000.00	78'000.00	-6'000.00	-7.14	
3132.00.02	Honoraires intervenants externes	10'940.00	26'100.00	22'000.00	-4'100.00	-15.71	
3133.00	Travaux informatiques	51'053.40	53'000.00		-53'000.00	-100.00	Dès 2017, transfert à la rubrique 544.3153.00.
3137.00	TVA restaurant scolaire		2'900.00	6'800.00	3'900.00	134.48	Cf. rubrique 544.4220.00 (facturation).
3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs		500.00	500.00			
3151.00	Entretien mobilier et équip. enseignement	777.80	2'500.00	1'500.00	-1'000.00	-40.00	
3153.00	Entretien informatique (matériel)			52'000.00	52'000.00		Jusqu'en 2016, à la rubrique 544.3133.00.
3160.00	Locations	30'103.10					
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	55'069.90	51'000.00	56'600.00	5'600.00	10.98	Séminaire d'automne de la Conférence suisse des écoles de commerce.
3170.00.01	Frais de réception, déplacements	34'501.20	31'000.00	39'000.00	8'000.00	25.81	
3170.00.02	Cours nouvelles ordonnances de formation		1'000.00	600.00	-400.00	-40.00	
3170.00.03	Séances d'informations spécifiques	8'329.95	10'000.00	7'000.00	-3'000.00	-30.00	
3170.00.04	Diverses manifestations	12'238.75	9'000.00	10'000.00	1'000.00	11.11	
3171.00	Activités para/périscolaires	58'872.55	49'000.00	49'000.00			
4220.00	Recettes du restaurant scolaire		-56'300.00	-129'600.00	-73'300.00	130.20	Selon fréquentation et jours d'exploitation.
4230.00	Ecolages	-66'200.00	-64'200.00	-64'200.00			
4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-8'154.80	-12'000.00	-12'000.00			
4260.00	Remboursements de tiers	-18'675.30	-29'600.00	-10'000.00	19'600.00	-66.22	Fin du soutien pour les stages MPC Allemagne.
4472.00	Locations	-62'454.30	-40'000.00	-33'000.00	7'000.00	-17.50	Selon demandes et disponibilités des salles.
4610.00	Dédommagements de la Confédération	-2'349'250.00	-2'216'800.00	-2'245'200.00	-28'400.00	1.28	En lien avec les statistiques OFS.
4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-153'095.00	-53'300.00	-73'000.00	-19'700.00	36.96	En lien avec l'effectif des élèves et les accords/conventions.+ 2 élèves.
545	Division Santé-Social-Arts	8'172'889.37	8'562'500.00	8'020'100.00	-542'400.00	-6.33	
545C	Division Santé-Social-Arts - Charges	9'753'324.02	10'020'400.00	9'398'000.00	-622'400.00	-6.21	
545R	Division Santé-Social-Arts - Revenus	-1'580'434.65	-1'457'900.00	-1'377'900.00	80'000.00	-5.49	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3000.00	Jetons de présence	3'915.00	4'500.00	4'000.00	-500.00	-11.11	
3010.00	Traitements du personnel administratif	679'666.85	675'400.00	540'900.00	-134'500.00	-19.91	Cf. commentaire à la rubrique 544.3010.00. - 2,30 postes (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3010.01	Traitements servis aux élèves	528'820.00	499'900.00	73'400.00	-426'500.00	-85.32	En lien avec l'effectif des élèves (cf. rubrique 4260.00). Reventilisation par domaine aux rubriques 200.3636.09, 210.3636.09 et 500.3636.00. La présente rubrique a été adaptée afin d'assurer la neutralité de l'opération.
3020.00	Traitements du personnel enseignant	6'582'631.90	6'808'400.00	6'886'700.00	78'300.00	1.15	+ 0,86 poste, cf. 3e partie "Effectif du personnel".
3050.00	Assurances sociales	475'880.90	506'200.00	489'700.00	-16'500.00	-3.26	
3051.00	Caisse de pensions	687'347.15	703'300.00	586'500.00	-116'800.00	-16.61	
3053.00	Assurance-accidents	22'671.50	15'100.00	14'700.00	-400.00	-2.65	
3054.00	Cotisations allocations familiales	214'231.25	228'900.00	221'500.00	-7'400.00	-3.23	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	71'287.10	70'800.00	59'000.00	-11'800.00	-16.67	
3090.00	Formation du personnel	570.00		1'500.00	1'500.00		Cours/séminaires non financés par HEP/IFFP ou le Service des ressources humaines.
3100.00	Fournitures de bureau	8'858.20	6'000.00	6'000.00			
3102.00	Imprimés, annonces, publicité	738.55	6'500.00	6'500.00			
3103.00	Bibliothèque, médiathèque	17'949.70	18'000.00	17'000.00	-1'000.00	-5.56	
3104.00	Matières premières, produits pour l'ens.	45'512.48	48'000.00	47'000.00	-1'000.00	-2.08	
3105.00	Marchandises pour restaurant scolaire	101'123.55	110'000.00	110'000.00			
3110.00	Mobilier et équipement	48'180.75	51'000.00	51'000.00			
3130.00	Honoraires et prestations de service	15'253.15	16'900.00	17'000.00	100.00	0.59	
3130.00.01	<i>Frais téléphone, ass., affranchissement</i>	<i>15'153.15</i>	<i>15'500.00</i>	<i>16'500.00</i>	<i>1'000.00</i>	<i>6.45</i>	
3130.00.03	<i>Cotisations à des associations</i>	<i>100.00</i>	<i>1'400.00</i>	<i>500.00</i>	<i>-900.00</i>	<i>-64.29</i>	
3132.00	Honoraires, conseillers externes, experts	66'965.00	83'000.00	79'000.00	-4'000.00	-4.82	
3132.00.01	<i>Indemnités experts, droits auteur, examen</i>	<i>22'302.00</i>	<i>23'000.00</i>	<i>23'000.00</i>			
3132.00.02	<i>Honoraires intervenants externes</i>	<i>44'663.00</i>	<i>60'000.00</i>	<i>56'000.00</i>	<i>-4'000.00</i>	<i>-6.67</i>	
3133.00	Travaux informatiques	12'283.40	20'000.00		-20'000.00	-100.00	Dès 2017, transfert à la rubrique 545.3153.00.
3137.00	TVA restaurant scolaire	11'042.05	11'000.00	11'200.00	200.00	1.82	
3150.00	Entretien mobilier et équipements autres secteurs	3'458.90	1'000.00	1'000.00			
3151.00	Entretien mobilier et équipements enseignement	10'950.70	10'000.00	9'500.00	-500.00	-5.00	
3153.00	Entretien informatique			18'000.00	18'000.00		Jusqu'en 2016, à la rubrique 545.3133.00.
3160.00	Locations	12'931.50	14'000.00	14'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3170.00	Frais de déplacement et autres frais	51'811.05	51'000.00	61'000.00	10'000.00	19.61	Spectacle pour les 10 ans du certificat de culture générale.
3170.00.01	<i>Frais réception, déplacements</i>	25'865.30	27'000.00	27'000.00			
3170.00.04	<i>Diverses manifestations</i>	17'307.00	12'000.00	22'000.00	10'000.00	83.33	
3170.00.05	<i>Déplacements, logements et repas élèves</i>	3'575.00	4'000.00	4'000.00			
3170.00.06	<i>Frais pour partenariats externes</i>	5'063.75	8'000.00	8'000.00			
3171.00	Activités para/périscolaires	79'243.39	61'500.00	71'900.00	10'400.00	16.91	En lien avec l'effectif des élèves.
4220.00	Recettes du restaurant scolaire	-161'189.35	-160'000.00	-165'000.00	-5'000.00	3.13	
4230.00	Ecolages	-3'522.00					
4250.00	Ventes d'imprimés et de matériel	-5'440.60					
4260.00	Remboursements de tiers	-438'132.70	-401'000.00	-302'000.00	99'000.00	-24.69	Cf. rubrique 545.3010.01.
4472.00	Locations	-5'775.00		-10'000.00	-10'000.00		
4610.00	Dédommagements de la Confédération	-750'080.00	-704'800.00	-728'900.00	-24'100.00	3.42	En lien avec les statistiques OFS.
4610.01	Subv.cours interentreprises et examens	-28'163.00	-45'400.00	-37'600.00	7'800.00	-17.18	En lien avec l'effectif des élèves.
4611.00	Dédommagements des cantons et des concordats	-188'132.00	-146'700.00	-134'400.00	12'300.00	-8.38	En lien avec l'effectif des élèves et les accords/conventions. Cinq élèves de moins.
Résultat global net		134'957'669.43	136'484'500.00	135'183'300.00	-1'301'200.00	-0.95	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
600	Trésorerie générale	-120'126'731.97	-131'931'900.00	-134'359'800.00	-2'427'900.00	1.84	
600C	Trésorerie générale - Charges	70'988'304.52	53'205'400.00	51'388'100.00	-1'817'300.00	-3.42	
600R	Trésorerie générale - Revenus	-191'115'036.49	-185'137'300.00	-185'747'900.00	-610'600.00	0.33	
3010.00	Traitements du personnel	938'136.00	993'700.00	1'000'700.00	7'000.00	0.70	
3050.00	Assurances sociales	58'339.50	63'700.00	62'900.00	-800.00	-1.26	
3051.00	Caisse de pensions	83'208.65	81'800.00	86'200.00	4'400.00	5.38	
3053.00	Assurance-accidents	1'629.35	1'900.00	1'900.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	26'338.70	28'900.00	28'600.00	-300.00	-1.04	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'687.45	9'500.00	7'900.00	-1'600.00	-16.84	
3090.00	Formation du personnel		500.00	500.00			
3100.00	Fournitures de bureau	2'781.80	2'800.00	2'800.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	921.00	1'000.00	1'000.00			
3130.00	Taxes postales	16'749.35	20'600.00	17'200.00	-3'400.00	-16.50	Diminution selon coûts enregistrés en 2015.
3130.01	Frais de banque	15'192.19	21'500.00	16'900.00	-4'600.00	-21.40	Diminution selon coûts enregistrés en 2015.
3130.02	Cotisations à des associations	11'296.60	11'300.00	11'300.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'165.40	5'000.00	5'000.00			
3181.00	Pertes sur créances (éliminations)	5'157'289.51	4'986'000.00	5'218'700.00	232'700.00	4.67	Basé sur les éliminations en 2015. Impôts ordinaires (4'478'700 francs, + 228'700 francs), jugements (430'000 francs; + 54'000 francs), taxations spéciales (55'000 francs, - 8'000 francs) et éliminations (255'000 francs, - 42'000 francs).
3300.00	Amortissements imm.corporelles patr.adm.	16'981'653.00	17'308'700.00	16'788'900.00	-519'800.00	-3.00	A considérer globalement avec la rubrique 3660.00 pour connaître la valeur totale des amortissements (- 1,7 mio). Cf. points 4.4 et 4.7 de la première partie : Commentaires généraux.
3400.00	Intérêts passifs engagements courants	8'261.96	1'000.00	7'300.00	6'300.00	630.00	
3401.00	Intérêts passifs eng.fin.à court terme	41'885.95	104'200.00	42'300.00	-61'900.00	-59.40	
3406.00	Intérêts passifs des eng.fin.long terme	6'490'955.18	6'872'400.00	6'868'000.00	-4'400.00	-0.06	Emprunts à long terme fin 2016 de 246,9 mios. Trois contrats swap de 20 mios chacun et d'une durée résiduelle de 15 ans. Prêt Caisse de pensions dans le cadre de la recapitalisation.
3420.00	Commissions & droits garde dépôts titres	2'810.45	3'200.00	2'900.00	-300.00	-9.38	
3499.00	Autres charges financières	360'923.88		450'000.00	450'000.00		Taux LIBOR négatifs sur contrats swap. Cf. rubrique 4499.00 pour les rentrées.
3621.40	Péréquation CH/cantons-comp.cas rigueur	1'119'935.00	1'064'000.00	1'008'000.00	-56'000.00	-5.26	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3636.00	Subventions aux Eglises	3'792'147.60	3'726'400.00	3'079'500.00	-646'900.00	-17.36	Réduction du soutien.
3660.00	Amortissements subv.investissements	18'864'996.00	17'897'300.00	16'679'600.00	-1'217'700.00	-6.80	Cf. commentaire de la rubrique 3300.00.
3894.00	Attribution réserve risques conjoncturels	17'000'000.00					
4100.00	Recettes provenant de la régie des sels	-11'929.85	-16'000.00	-12'000.00	4'000.00	-25.00	
4110.00	Part au bénéfice de la BNS	-11'758'677.00		-5'880'000.00	-5'880'000.00		Il est compté une répartition du bénéfice de la BNS à plein vu les résultats des deux premiers trimestres 2016.
4260.00	Remboursements de frais	-39'466.14	-42'000.00	-39'000.00	3'000.00	-7.14	
4400.00	Intérêts des liquidités	-6'782.99					
4401.00	Intérêts des créances	-2'639'917.72	-3'000'900.00	-2'640'000.00	360'900.00	-12.03	Arrérages d'impôts (- 290'000 francs), communes (- 71'500 francs).
4402.00	Intérêts placements financiers court terme	-17'420.09					
4411.00	Gains comptables patrimoine financier	-1'200.00	-50'000.00	-1'150'000.00	-1'100'000.00	2'200.00	Vente en cours d'un bâtiment.
4420.00	Dividendes actions et parts sociales patr.fin.	-269'802.00	-277'400.00	-269'800.00	7'600.00	-2.74	Diminution s'explique uniquement sur les autres participations détenues (- 7'600 francs à 18'100 francs). Stabilité du rendement des actions BCJ. Niveau enregistré aux comptes 2015.
4451.00	Revenus provenant de participations patr.adm.	-2'802'670.00	-2'887'000.00	-2'803'000.00	84'000.00	-2.91	Idem commentaire de la rubrique 4420.00. Niveau enregistré aux comptes 2015.
4463.00	Rémunération de la garantie BCJ	-760'000.00	-790'000.00	-800'000.00	-10'000.00	1.27	Selon l'évolution projetée des fonds propres exigibles de la Banque cantonale du Jura.
4464.00	Dividende Banque Nationale Suisse	-7'260.00		-7'300.00	-7'300.00		
4499.00	Autres Revenus financiers	-167'666.70		-240'000.00	-240'000.00		Recettes en lien avec les taux négatifs.
4600.10	Part à l'impôt anticipé	-5'758'801.00	-5'000'000.00	-6'000'000.00	-1'000'000.00	20.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4620.00	Péréquation financière Confédération/cantons	-166'817'443.00	-163'518'000.00	-160'877'800.00	2'640'200.00	-1.61	Selon les montants mis en consultation pour 2017. Amélioration du potentiel et de l'indice des ressources jurassiens par rapport à la moyenne suisse. Diminution du paiement. Forte pression politique des cantons contributeurs.
4620.00.10	Compensation des ressources	-142'443'445.10	-140'239'000.00	-138'647'700.00	1'591'300.00	-1.13	
4620.00.20	Compensation socio-démographique	-531'565.90	-465'000.00	-227'900.00	237'100.00	-50.99	
4620.00.30	Compensation géo-topographique	-4'454'878.00	-4'396'000.00	-4'553'400.00	-157'400.00	3.58	
4620.00.40	Compensation des cas de rigueur	-19'387'554.00	-18'418'000.00	-17'448'800.00	969'200.00	-5.26	
4894.00	Prélèvements sur réserve politique budg.		-9'500'000.00	-5'000'000.00	4'500'000.00	-47.37	Au final, le prélèvement est nettement moindre qu'au budget 2016.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-56'000.00	-56'000.00	-29'000.00	27'000.00	-48.21	Adaptation à la reprise directe du secrétariat de la Commission de gestion et des finances par le Secrétariat du Parlement. Cf. rubrique 110.3910.00. Trésorerie continue d'assurer le soutien.
610	Service des contributions - adm.générale	-8'107'563.25	1'365'300.00	898'000.00	-467'300.00	-34.23	
610C	Service des contributions - adm.générale - Charges	2'479'957.40	2'372'300.00	2'405'000.00	32'700.00	1.38	
610R	Service des contributions - adm.générale - Revenus	-10'587'520.65	-1'007'000.00	-1'507'000.00	-500'000.00	49.65	
3000.00	Jetons de présence de commission	25'059.90	21'000.00	25'000.00	4'000.00	19.05	Estimation faite sur la base de l'exercice 2015 et d'une augmentation des procédures.
3010.00	Traitements du personnel	2'021'455.70	1'922'900.00	1'940'900.00	18'000.00	0.94	
3050.00	Assurances sociales	125'363.35	120'500.00	122'100.00	1'600.00	1.33	
3051.00	Caisse de pensions	161'604.50	147'700.00	156'100.00	8'400.00	5.69	
3053.00	Assurance-accidents	3'636.60	3'600.00	3'600.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	56'398.40	54'600.00	55'400.00	800.00	1.47	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	18'624.30	18'000.00	15'400.00	-2'600.00	-14.44	
3090.00	Formation du personnel	26'097.40	27'000.00	30'000.00	3'000.00	11.11	Cours et séminaires pour toutes les sections du Service des contributions.
3100.00	Fournitures de bureau	6'222.60	6'500.00	6'500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	7'183.80	7'500.00	8'000.00	500.00	6.67	
3130.00	Honoraires et prestations de service	14'122.90	23'000.00	23'000.00			Actions de promotion et études (10'000 francs), téléphone (5'500 francs) et affranchissement (7'500 francs).
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	14'187.95	20'000.00	19'000.00	-1'000.00	-5.00	
4009.00	Amendes fiscales	-10'582'398.55	-1'000'000.00	-1'500'000.00	-500'000.00	50.00	Produits issus de la procédure d'amnistie ordinaire (500'000 francs). Rappels (1'000'000 francs).
<i>4009.00.00</i>	<i>Amendes fiscales</i>		<i>-1'000'000.00</i>		<i>1'000'000.00</i>	<i>-100.00</i>	
<i>4009.00.2000</i>	<i>Rappels d'impôts</i>	<i>-1'524'619.45</i>		<i>-1'000'000.00</i>	<i>-1'000'000.00</i>		
<i>4009.00.2001</i>	<i>Amnistie procédure simplifiée</i>	<i>-8'667'778.30</i>					
<i>4009.00.2002</i>	<i>Amnistie procédure ordinaire</i>	<i>-390'000.80</i>		<i>-500'000.00</i>	<i>-500'000.00</i>		
4210.00	Emoluments	-4'650.00	-6'000.00	-6'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-472.10	-1'000.00	-1'000.00			
611	Service des contributions - GEC	1'437'167.09	1'549'000.00	1'483'800.00	-65'200.00	-4.21	
611C	Service des contributions - GEC - Charges	1'437'667.09	1'549'000.00	1'484'300.00	-64'700.00	-4.18	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
611R	Service des contributions - GEC - Revenus	-500.00		-500.00	-500.00		
3010.00	Traitements du personnel	863'357.85	899'700.00	899'500.00	-200.00	-0.02	
3050.00	Assurances sociales	54'700.80	57'000.00	56'700.00	-300.00	-0.53	
3051.00	Caisse de pensions	82'329.45	77'300.00	81'700.00	4'400.00	5.69	
3053.00	Assurance-accidents	1'606.25	1'700.00	1'700.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	24'571.65	25'800.00	25'600.00	-200.00	-0.78	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	8'104.45	8'500.00	7'100.00	-1'400.00	-16.47	
3100.00	Fournitures de bureau	19'516.55	27'500.00	27'000.00	-500.00	-1.82	
3130.00	Prestations de service	382'702.49	450'000.00	384'000.00	-66'000.00	-14.67	Confirmation de l'effet de l'envoi groupé des acomptes.
3130.00.00	<i>Prestations de service</i>	382'702.49					
3130.00.01	<i>Taxes postales</i>		247'000.00	232'000.00	-15'000.00	-6.07	
3130.00.02	<i>Affranchissement du courrier</i>		188'000.00	137'000.00	-51'000.00	-27.13	
3130.00.03	<i>Scannage</i>		13'500.00	13'500.00			
3130.00.04	<i>Autres</i>		1'500.00	1'500.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	777.60	1'500.00	1'000.00	-500.00	-33.33	
4260.00	Remboursements de frais	-500.00		-500.00	-500.00		
612	Service des contributions - PPH	-197'819'121.85	-198'261'900.00	-205'054'700.00	-6'792'800.00	3.43	
612C	Service des contributions - PPH - Charges	4'460'552.30	4'606'100.00	4'433'300.00	-172'800.00	-3.75	
612R	Service des contributions - PPH - Revenus	-202'279'674.15	-202'868'000.00	-209'488'000.00	-6'620'000.00	3.26	
3010.00	Traitements du personnel	3'588'156.80	3'692'100.00	3'543'200.00	-148'900.00	-4.03	- 2,60 postes (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	225'227.10	232'100.00	223'300.00	-8'800.00	-3.79	
3051.00	Caisse de pensions	320'798.55	312'900.00	310'000.00	-2'900.00	-0.93	
3053.00	Assurance-accidents	6'683.15	7'000.00	6'700.00	-300.00	-4.29	
3054.00	Cotisations allocations familiales	101'120.00	104'900.00	101'000.00	-3'900.00	-3.72	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	33'524.90	34'600.00	28'100.00	-6'500.00	-18.79	
3100.00	Fournitures de bureau	8'354.10	12'500.00	11'000.00	-1'500.00	-12.00	
3102.00	Imprimés	55'759.05	55'000.00	55'000.00			
3130.00	Prestations de service	54'605.90	75'000.00	70'000.00	-5'000.00	-6.67	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'362.55	10'000.00	15'000.00	5'000.00	50.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3181.00	Remises d'impôt des PPH	52'960.20	70'000.00	70'000.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016	Explications
					Montant	
4000.00	Impôt sur le revenu des PPH	-173'469'589.65	-175'350'000.00	-180'750'000.00	-5'400'000.00	3.08 Estimation des rentrées 2017, de la modification des barèmes, de l'évolution de l'IPC et d'hypothèses de variations des diverses composantes du revenu. Augmentation nette de 3,1 % sans réduction linéaire de 1% des barèmes. OPTIMA 115 pour 1 mio.
4000.01	Variations d'impôt sur le revenu des PPH	-3'563'511.95	-5'250'000.00	-5'000'000.00	250'000.00	-4.76 Estimation annuelle moyenne.
4001.00	Impôt sur la fortune	-14'986'064.85	-14'500'000.00	-15'600'000.00	-1'100'000.00	7.59 Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4001.01	Variations d'impôt s/ la fortune des PPH	-2'243'231.45	-450'000.00	-470'000.00	-20'000.00	4.44
4009.00	Amendes fiscales	-2'147'500.00	-2'000'000.00	-2'200'000.00	-200'000.00	10.00 OPTI-MA 119 (300'000 francs).
4022.00	Impositions spéciales PPH	-5'316'180.05	-4'950'000.00	-5'100'000.00	-150'000.00	3.03 L'exercice 2015 est influencé par des éléments extraordinaires.
4022.01	Impôt sur les gains de loterie	-484'796.40	-300'000.00	-300'000.00		
4250.00	Vente d'imprimés	-4'492.80	-3'000.00	-3'000.00		
4260.00	Remboursements de frais	-15'083.00	-15'000.00	-15'000.00		
4613.00	Dédommag. des caisses de compensation	-49'224.00	-50'000.00	-50'000.00		Rentrée en lien avec la transmission électronique des informations aux caisses de compensation.
613	Service des contributions - PMO	-79'794'944.34	-77'755'600.00	-76'290'200.00	1'465'400.00	-1.88
613C	Service des contributions - PMO - Charges	25'084'351.58	24'886'600.00	24'474'000.00	-412'600.00	-1.66
613R	Service des contributions - PMO - Revenus	-104'879'295.92	-102'642'200.00	-100'764'200.00	1'878'000.00	-1.83
3010.00	Traitements du personnel	1'567'390.10	1'592'500.00	1'642'200.00	49'700.00	3.12
3050.00	Assurances sociales	104'862.65	101'300.00	103'500.00	2'200.00	2.17
3051.00	Caisse de pensions	135'714.70	125'000.00	131'700.00	6'700.00	5.36
3053.00	Assurance-accidents	3'222.50	3'000.00	3'200.00	200.00	6.67
3054.00	Cotisations allocations familiales	47'041.95	45'800.00	46'800.00	1'000.00	2.18
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	15'764.60	15'100.00	13'000.00	-2'100.00	-13.91
3100.00	Fournitures de bureau	8'342.70	8'000.00	9'700.00	1'700.00	21.25
3102.00	Imprimés	11'191.55	10'000.00	9'500.00	-500.00	-5.00
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	9'106.30	12'000.00	12'000.00		
3130.00	Prestations de service	81'943.68	98'000.00	90'000.00	-8'000.00	-8.16 Frais informatiques.
3130.01	Commission perception impôt à la source	205'860.57	204'000.00	130'000.00	-74'000.00	-36.27 Passage de 3,0% à 2,0% de la commission de perception sur le montant de la rubrique 4002.00.
3132.00	Honor. experts éval.valeurs officielles	103'366.60	110'000.00	110'000.00		
3133.00	Location de lignes informatiques	67'392.00	67'400.00	96'400.00	29'000.00	43.03 Location du serveur à Globaz S.A.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	8'268.25	11'000.00	11'000.00			
3510.00	Attribution au fonds de la coopération	743'506.18	608'500.00	428'000.00	-180'500.00	-29.66	Ecriture qui équilibre le Fonds de la coopération (cf. rubrique 791.4510.00).
3510.01	Attribution au fonds de la péréquation	6'405'911.55	6'736'500.00	6'615'000.00	-121'500.00	-1.80	Part versée au Fonds de péréquation (27% de l'impôt des travailleurs frontaliers). Directement par le bilan de l'Etat.
3601.00	Parts IFD destinées aux autres cantons	458'798.70	420'000.00	520'000.00	100'000.00	23.81	Estimation établie en fonction des répartitions intercantionales.
3602.10	Successions - parts communales	525'613.00	660'000.00	660'000.00			
3602.11	Part des communes impôt des frontaliers	14'581'054.00	14'058'500.00	13'842'000.00	-216'500.00	-1.54	63% de l'impôt des travailleurs frontaliers sont versés aux communes. Mesure OPTI-MA 125. Cf. 3e Partie, chiffre III, lettre A.
4002.00	Impôt à la source	-6'698'242.64	-6'800'000.00	-6'500'000.00	300'000.00	-4.41	Baisse du nombre de permis.
4002.01	Impôt des frontaliers	-23'725'598.30	-24'950'000.00	-24'500'000.00	450'000.00	-1.80	Basé sur une masse salariale 2015 de 545 mios. Globalement, en baisse par rapport à 2016.
4010.00	Impôt bénéfice des SA et Sàrl	-43'366'203.35	-40'000'000.00	-36'500'000.00	3'500'000.00	-8.75	Selon les dernières estimations d'août. Adaptation en fonction des perspectives économiques.
4010.01	Impôt s/ bénéfice sociétés coopératives	-1'217'678.60	-1'300'000.00	-1'200'000.00	100'000.00	-7.69	Adaptation en fonction des perspectives économiques en légère régression.
4010.02	Impôt des sociétés holding	-185'958.15	-200'000.00	-200'000.00			
4010.03	Impôt s/bénéf. autres PM yc stés domicile	-186'361.70	-200'000.00	-200'000.00			
4011.00	Impôt s/ capital des SA et SARL	-6'099'724.85	-6'000'000.00	-6'200'000.00	-200'000.00	3.33	Adaptation par rapport aux dernières estimations.
4011.01	Impôt s/capital sociétés coopératives	-369'117.00	-400'000.00	-420'000.00	-20'000.00	5.00	
4011.02	Impôt s/capital autr. PM yc stés domicile	-135'931.10	-150'000.00	-150'000.00			
4019.00	Amendes fiscales	-146'922.41	-200'000.00	-200'000.00			Mesure Optima 119 (50'000 francs).
4022.00	Impôt sur les gains immobiliers	-4'254'745.90	-4'000'000.00	-4'250'000.00	-250'000.00	6.25	Ajustement sur la base des années précédentes et des premiers mois 2016.
4024.00	Impôt sur les successions et donations	-2'628'064.90	-3'300'000.00	-3'300'000.00			
4210.00	Emoluments	-2'188.00	-4'000.00	-4'000.00			
4250.00	Vente d'imprimés	-190.90	-200.00	-200.00			
4260.00	Remboursements de frais d'expertises	-17'455.00	-15'000.00	-17'000.00	-2'000.00	13.33	
4600.00	Part à l'impôt fédéral direct	-15'722'563.32	-15'000'000.00	-17'000'000.00	-2'000'000.00	13.33	Projection établie sur une bonne tenue du rôle des personnes physiques (notamment du plafonnement des frais de déplacement au niveau fédéral) qui compense le fléchissement attendu au niveau des personnes morales.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4600.00.00	Part à l'impôt fédéral direct		-15'000'000.00		15'000'000.00	-100.00	
4600.00.01	Part JU	-14'464'804.22		-16'000'000.00	-16'000'000.00		
4600.00.02	Quote-part IFD	-1'257'759.10		-1'000'000.00	-1'000'000.00		
4610.10	Subvention fédérale A16	-7'105.15	-5'000.00	-5'000.00			
4612.00	Dédommagements des communes	-115'244.65	-118'000.00	-118'000.00			
614	Recettes et administrations de district	574'130.22	480'900.00	680'900.00	200'000.00	41.59	
614C	Recettes et administrations de district - Charges	2'410'328.62	2'425'800.00	2'441'200.00	15'400.00	0.63	
614R	Recettes et administrations de district - Revenus	-1'836'198.40	-1'944'900.00	-1'760'300.00	184'600.00	-9.49	
3010.00	Traitements du personnel	1'112'983.60	1'124'400.00	1'113'400.00	-11'000.00	-0.98	
3050.00	Assurances sociales	69'061.40	71'000.00	70'100.00	-900.00	-1.27	
3051.00	Caisse de pensions	95'782.60	90'300.00	99'900.00	9'600.00	10.63	
3053.00	Assurance-accidents	2'074.85	2'100.00	2'100.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	30'982.70	32'100.00	31'700.00	-400.00	-1.25	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'323.55	10'600.00	8'800.00	-1'800.00	-16.98	
3100.00	Fournitures de bureau	5'816.10	7'000.00	7'000.00			
3130.00	Frais de poursuites	969'718.89	961'000.00	985'000.00	24'000.00	2.50	
3130.00.01	Frais de poursuites-poursuites normales	908'432.55	900'000.00	920'000.00	20'000.00	2.22	
3130.00.02	Frais de poursuites - jugements	59'720.55	55'000.00	60'000.00	5'000.00	9.09	
3130.00.03	Frais de poursuites - impôt à la source	1'565.79	6'000.00	5'000.00	-1'000.00	-16.67	
3130.01	Autres taxes (ccp, ports)	91'213.53	105'000.00	99'000.00	-6'000.00	-5.71	
3132.00	Service de renseignements juridiques	17'725.60	16'200.00	18'000.00	1'800.00	11.11	Il est compté 550 consultations.
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	618.10	700.00	700.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'027.70	5'400.00	5'500.00	100.00	1.85	
4210.00	Emoluments sur inventaires successions	-92'691.00	-105'000.00	-100'000.00	5'000.00	-4.76	
4210.01	Emoluments réquisitions de poursuite	-78'961.95	-71'500.00	-76'500.00	-5'000.00	6.99	
4260.00	Remboursements de frais		-100.00	-100.00			
4260.01	Rbt de frais renseignements juridiques	-11'060.00	-10'000.00	-11'000.00	-1'000.00	10.00	
4260.02	Remboursements de frais de poursuites	-541'129.20	-608'300.00	-597'700.00	10'600.00	-1.74	
4270.00	Ordonnances pénales CH en fav. RCJU	-33'950.00		-15'000.00	-15'000.00		
4800.00	Rachats d'actes de défaut de biens	-1'078'406.25	-1'150'000.00	-960'000.00	190'000.00	-16.52	Réalisation de la mesure OPTI-MA 117 concernant la récupération des actes de défaut de biens concernant les primes maladie.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4800.00.01	Rachats d'actes de défaut de biens	-539'814.35	-525'000.00	-540'000.00	-15'000.00	2.86	
4800.00.02	Rachats ADB - Winbizz	-538'591.90	-625'000.00	-420'000.00	205'000.00	-32.80	
620	Contrôle des finances	839'668.15	885'800.00	898'000.00	12'200.00	1.38	
620C	Contrôle des finances - Charges	943'568.00	989'400.00	1'005'600.00	16'200.00	1.64	
620R	Contrôle des finances - Revenus	-103'899.85	-103'600.00	-107'600.00	-4'000.00	3.86	
3000.00	Traitements du magistrat	172'384.10	172'400.00	171'500.00	-900.00	-0.52	
3010.00	Traitements du personnel	605'319.55	636'900.00	645'200.00	8'300.00	1.30	
3050.00	Assurances sociales	42'218.05	50'200.00	51'300.00	1'100.00	2.19	
3051.00	Caisse de pensions	78'729.30	73'800.00	81'700.00	7'900.00	10.70	
3053.00	Assurance-accidents	1'177.00	1'500.00	1'500.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	19'063.60	22'800.00	23'200.00	400.00	1.75	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'383.20	7'500.00	6'500.00	-1'000.00	-13.33	
3090.00	Formation du personnel	7'793.40	10'000.00	10'700.00	700.00	7.00	
3100.00	Fournitures de bureau	1'028.10	1'000.00	900.00	-100.00	-10.00	
3130.00	Prestations de service	3'858.30	4'500.00	4'300.00	-200.00	-4.44	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	1'373.05	1'800.00	1'800.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	4'240.35	7'000.00	7'000.00			
4260.00	Remboursements de frais	-50'955.00	-35'600.00	-47'600.00	-12'000.00	33.71	Mandats d'audit en augmentation.
4610.10	Subventions fédérales A16	-52'944.85	-68'000.00	-60'000.00	8'000.00	-11.76	Diminution de l'activité en lien avec l'achèvement de la construction de l'autoroute.
700	Service juridique	4'565'669.54	4'042'100.00	4'007'500.00	-34'600.00	-0.86	
700C	Service juridique - Charges	4'864'889.85	4'353'800.00	4'351'100.00	-2'700.00	-0.06	
700R	Service juridique - Revenus	-299'220.31	-311'700.00	-343'600.00	-31'900.00	10.23	
3000.00	Commission foncière rurale	3'586.00	3'500.00	3'500.00			
3010.00	Traitements du personnel	1'112'063.55	1'256'400.00	1'245'300.00	-11'100.00	-0.88	
3050.00	Assurances sociales	65'845.45	80'500.00	78'400.00	-2'100.00	-2.61	
3051.00	Caisse de pensions	85'619.35	90'100.00	90'300.00	200.00	0.22	
3053.00	Assurance-accidents	1'407.70	2'400.00	2'400.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	29'657.50	36'400.00	35'500.00	-900.00	-2.47	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'373.25	12'000.00	9'900.00	-2'100.00	-17.50	
3090.00	Formation du personnel	392.00	1'500.00	2'500.00	1'000.00	66.67	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3100.00	Fournitures de bureau	4'139.40	6'000.00	5'000.00	-1'000.00	-16.67	
3102.00	Imprimés, publications	178.20	2'000.00	1'000.00	-1'000.00	-50.00	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	5'726.65	8'000.00	5'000.00	-3'000.00	-37.50	
3130.00	Emoluments ECR, SDT, téléphones	33'183.70	26'500.00	26'500.00			
3130.01	Chambre des avocats	573.90	1'000.00	500.00	-500.00	-50.00	
3130.02	Conseil du notariat	40.50		200.00	200.00		
3130.03	Cotisations à des associations	49'915.95	55'000.00	77'100.00	22'100.00	40.18	Répartition avec d'autres unités et participation au financement de bracelets électroniques.
3134.00	Primes d'assurances de choses	54'600.00	71'000.00	100'000.00	29'000.00	40.85	Augmentation prévisible de la prime (renouvellement du contrat).
3135.00	Frais de détention des détenus	3'401'910.55	2'697'500.00	2'641'500.00	-56'000.00	-2.08	Diminution des coûts de placement, car utilisation en priorité des prisons de Porrentruy et Delémont pour les détenus locaux.
3135.00.01	<i>Frais de pension des détenus</i>	<i>2'514'639.10</i>	<i>1'600'000.00</i>	<i>1'650'000.00</i>	<i>50'000.00</i>	<i>3.13</i>	
3135.00.02	<i>Frais médicaux des détenus</i>	<i>100'477.85</i>	<i>60'000.00</i>	<i>50'000.00</i>	<i>-10'000.00</i>	<i>-16.67</i>	
3135.00.03	<i>Frais dentaires des détenus</i>	<i>1'986.55</i>	<i>500.00</i>	<i>2'500.00</i>	<i>2'000.00</i>	<i>400.00</i>	
3135.00.04	<i>Frais de transports des détenus</i>	<i>13'187.80</i>	<i>10'000.00</i>	<i>8'000.00</i>	<i>-2'000.00</i>	<i>-20.00</i>	
3135.00.05	<i>TIG</i>	<i>670.00</i>	<i>1'000.00</i>	<i>1'000.00</i>			
3135.00.06	<i>Frais mesures thérapeutiques</i>	<i>756'445.05</i>	<i>1'000'000.00</i>	<i>900'000.00</i>	<i>-100'000.00</i>	<i>-10.00</i>	
3135.00.07	<i>Frais de formation des détenus</i>	<i>2'380.00</i>		<i>4'000.00</i>	<i>4'000.00</i>		
3135.00.08	<i>Frais de certificats et de rapports</i>	<i>12'124.20</i>	<i>25'000.00</i>	<i>25'000.00</i>			
3135.00.09	<i>Frais de détérioration des détenus</i>		<i>1'000.00</i>	<i>1'000.00</i>			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	5'676.20	4'000.00	6'500.00	2'500.00	62.50	Probation rattachée au Service juridique (+ 2'500 francs).
3637.00	Dépenses d'assistance			20'000.00	20'000.00		
4210.00	Emoluments	-72'653.15	-82'200.00	-92'600.00	-10'400.00	12.65	
4220.00	Remboursements des frais de détention	-151'623.00	-108'000.00	-161'000.00	-53'000.00	49.07	Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4220.00.01	<i>Rembt frais détention hors canton</i>	<i>-80'293.00</i>	<i>-83'000.00</i>	<i>-120'000.00</i>	<i>-37'000.00</i>	<i>44.58</i>	
4220.00.02	<i>Remboursement des frais médicaux</i>	<i>-71'030.00</i>	<i>-25'000.00</i>	<i>-40'000.00</i>	<i>-15'000.00</i>	<i>60.00</i>	
4220.00.03	<i>Remboursement de frais dentaires</i>			<i>-500.00</i>	<i>-500.00</i>		
4220.00.07	<i>Remboursement frais de formation</i>	<i>-300.00</i>		<i>-500.00</i>	<i>-500.00</i>		
4250.00	Ventes d'imprimés	-2'430.00	-3'500.00	-2'500.00	1'000.00	-28.57	
4260.00	Remboursements de frais	-70.00					

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4270.00	Amendes jugements militaires	-5'300.00	-10'000.00	-7'000.00	3'000.00	-30.00	Montant très difficilement prévisible. Adaptation aux derniers comptes et données connus.
4301.00	Produits de confiscations	-201.90	-8'000.00	-500.00	7'500.00	-93.75	Pas de vente prévue.
4612.00	Dédommagements des communes	-66'942.26	-100'000.00	-80'000.00	20'000.00	-20.00	Selon les charges prévisibles et soumises à la répartition des charges avec les communes (28%).
701	Etablissements de détention	1'547'403.00	1'894'800.00	2'037'100.00	142'300.00	7.51	
701C	Etablissements de détention - Charges	1'913'878.75	2'305'000.00	2'280'300.00	-24'700.00	-1.07	
701R	Etablissements de détention - Revenus	-366'475.75	-410'200.00	-243'200.00	167'000.00	-40.71	
3010.00	Traitements du personnel	1'426'620.65	1'623'000.00	1'596'700.00	-26'300.00	-1.62	
3049.00	Inconvénients de service		17'000.00		-17'000.00	-100.00	En fonction du droit à l'indemnité.
3050.00	Assurances sociales	87'458.35	102'100.00	100'700.00	-1'400.00	-1.37	
3051.00	Caisse de pensions	109'173.60	121'800.00	121'800.00			
3053.00	Assurance-accidents	2'601.80	3'100.00	3'100.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	39'234.55	46'200.00	45'500.00	-700.00	-1.52	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	12'904.30	15'200.00	12'600.00	-2'600.00	-17.11	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	350.00	8'000.00	500.00	-7'500.00	-93.75	multiples formations en 2016.
3100.00	Fournitures de bureau	2'694.50	3'200.00	3'200.00			
3101.00	Frais de repas, matériel et nettoyages	132'523.10	254'000.00	227'900.00	-26'100.00	-10.28	Prévision très difficile, car dépendance à la demande intérieure et extérieure. Très variable d'un mois à l'autre.
3110.00	Mobilier, appareils et matériel	27'358.30	3'000.00	8'300.00	5'300.00	176.67	Renouvellement du matériel.
3112.00	Vêtements, linge			33'000.00	33'000.00		Achat d'uniformes pour les geôliers et de vêtements pour les détenus.
3130.00	Téléphonie, concordats, divers	47'151.45	48'600.00	49'400.00	800.00	1.65	Cours de langue pour les détenus (2'100 francs).
3134.00	Assurances		700.00	6'800.00	6'100.00	871.43	Transfert de 780 Service des ressources humaines qui s'acquittait de la prime (assurance accidents des détenus).
3135.00	Prestations de services pers.en garde		45'600.00	54'800.00	9'200.00	20.18	
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	966.55					
3151.00	Entretien machines, appareils, véhicules	790.50	500.00	500.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	24'051.10	13'000.00	15'500.00	2'500.00	19.23	
4220.00	Journées détention	-365'989.05	-410'000.00	-243'000.00	167'000.00	-40.73	Diminution des recettes de placement. Réouvertures plus tardives des prisons de Porrentruy et Delémont. Budget 2016 ne devrait pas être atteint.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4260.00	Remboursements de tiers	-486.70	-200.00	-200.00			
715	Office des poursuites et faillites Delémont	-856'415.97	-785'800.00	-853'100.00	-67'300.00	8.56	
715C	Office des poursuites et faillites Delémont - Charges	1'804'692.78	1'914'200.00	1'947'200.00	33'000.00	1.72	
715R	Office des poursuites et faillites Delémont - Revenus	-2'661'108.75	-2'700'000.00	-2'800'300.00	-100'300.00	3.71	
3000.00	Traitement du préposé	164'961.55	165'000.00	164'100.00	-900.00	-0.55	Les préposés n'étant plus élus par le Parlement, le traitement devrait figurer sous la rubrique 3010.00.
3010.00	Traitement du personnel	983'539.40	1'005'700.00	1'062'100.00	56'400.00	5.61	2 stagiaires en plus.
3050.00	Assurances sociales	69'339.75	73'800.00	77'200.00	3'400.00	4.61	
3051.00	Caisse de pensions	96'652.00	94'300.00	101'300.00	7'000.00	7.42	
3053.00	Assurance-accidents	2'004.05	2'200.00	2'300.00	100.00	4.55	
3054.00	Cotisations allocations familiales	31'211.10	33'400.00	35'000.00	1'600.00	4.79	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	10'333.40	11'000.00	9'700.00	-1'300.00	-11.82	
3090.00	Formation du personnel	1'135.00	2'000.00		-2'000.00	-100.00	
3100.00	Fournitures de bureau	3'127.65	6'000.00	5'000.00	-1'000.00	-16.67	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'936.85	2'000.00	2'000.00			
3130.00	Prestations de service	421'274.93	503'200.00	474'000.00	-29'200.00	-5.80	Adaptation aux derniers comptes et données connus, notamment des frais de police. Augmentation des successions répudiées. Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais).
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	6'500.00					
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	10'468.25	12'000.00	12'000.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	2'208.85	3'600.00	2'500.00	-1'100.00	-30.56	
4210.00	Emoluments	-2'660'858.75	-2'700'000.00	-2'800'000.00	-100'000.00	3.70	Augmentation en fonction du dernier bouclage. Non adéquation complète de la facturation avec les charges (rubr. 3130.00). Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.
4260.00	Remboursements de frais	-250.00		-300.00	-300.00		
716	Office des poursuites et faillites Porrentruy	-607'625.12	-431'800.00	-526'200.00	-94'400.00	21.86	
716C	Office des poursuites et faillites Porrentruy - Charges	1'174'498.01	1'118'200.00	1'263'800.00	145'600.00	13.02	
716R	Office des poursuites et faillites Porrentruy - Revenus	-1'782'123.13	-1'550'000.00	-1'790'000.00	-240'000.00	15.48	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3000.00	Traitement du préposé			121'900.00	121'900.00		Les préposés n'étant plus élus par le Parlement, le traitement devrait figurer sous la rubrique 3010.00.
3010.00	Traitements du personnel	704'501.20	683'900.00	653'900.00	-30'000.00	-4.39	Globalement avec la rubrique 3000.00, il y a + 0,7 poste, cf. 3e "Effectif du partie personnel".
3050.00	Assurances sociales	44'521.95	43'000.00	48'900.00	5'900.00	13.72	
3051.00	Caisse de pensions	62'382.95	55'500.00	55'800.00	300.00	0.54	
3053.00	Assurance-accidents	1'324.00	1'300.00	1'500.00	200.00	15.38	
3054.00	Cotisations allocations familiales	19'972.85	19'400.00	22'100.00	2'700.00	13.92	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	6'584.30	6'400.00	6'100.00	-300.00	-4.69	
3090.00	Formation et perfectionnement personnel	61.80	800.00	800.00			
3100.00	Fournitures de bureau	8'886.05	8'000.00	2'000.00	-6'000.00	-75.00	Transfert des frais de photocopies à la rubrique 3150.00 (6'000 francs).
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	597.60	1'500.00	1'500.00			
3110.00	Meubles, machines et appareils			2'000.00	2'000.00		Achat d'un appareil pour paiement par cartes de débit. Simplification et meilleure efficacité.
3130.00	Prestations de service	301'697.71	290'400.00	338'300.00	47'900.00	16.49	Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais). Augmentation du tarif postal et du volume des affaires. Partenaires ne sont pas encore au traitement électronique des dossiers.
3132.00	Honoraires conseillers externes, experts	10'935.00					
3150.00	Entretien d'objets mobiliers			6'000.00	6'000.00		Frais de photocopies. Transfert de la rubrique 3100.00. Globalement neutre.
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	13'032.60	8'000.00	3'000.00	-5'000.00	-62.50	
4210.00	Emoluments	-1'782'123.13	-1'550'000.00	-1'790'000.00	-240'000.00	15.48	Non adéquation complète de la facturation avec les charges (rubr. 3130.00). Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.
717	Office des poursuites et faillites Saignelégier	51'330.95	-14'600.00	-37'400.00	-22'800.00	156.16	
717C	Office des poursuites et faillites Saignelégier - Charges	467'385.55	475'400.00	472'600.00	-2'800.00	-0.59	
717R	Office des poursuites et faillites Saignelégier - Revenus	-416'054.60	-490'000.00	-510'000.00	-20'000.00	4.08	
3000.00	Traitement du préposé	164'961.55	165'000.00	164'100.00	-900.00	-0.55	Les préposés n'étant plus élus par le Parlement, le traitement devrait figurer sous la rubrique 3010.00.
3010.00	Traitements du personnel	148'607.20	156'300.00	146'400.00	-9'900.00	-6.33	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3050.00	Assurances sociales	19'653.75	19'900.00	19'500.00	-400.00	-2.01	
3051.00	Caisse de pensions	33'777.00	31'600.00	31'800.00	200.00	0.63	
3053.00	Assurance-accidents	518.70	600.00	600.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	8'920.35	9'100.00	8'900.00	-200.00	-2.20	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'942.05	3'000.00	2'500.00	-500.00	-16.67	
3090.00	Formation du personnel		800.00	800.00			
3100.00	Fournitures de bureau	842.75	800.00	800.00			
3102.00	Imprimés, publications	250.00	300.00	300.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	345.60	300.00	300.00			
3130.00	Prestations de service	84'940.25	85'400.00	94'300.00	8'900.00	10.42	Evolution à considérer globalement avec celle de la rubrique 4210.00 (refacturation de ces frais). Augmentation du volume des affaires.
3150.00	Entretien d'objets mobiliers	144.30	300.00	300.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	1'482.05	2'000.00	2'000.00			
4210.00	Emoluments	-416'054.60	-490'000.00	-510'000.00	-20'000.00	4.08	Non adéquation complète de la facturation avec les charges (rubr. 3130.00). Décalage temporel et charges aux dépens de l'Etat sont possibles.
750	Délégué aux affaires communales	351'305.65	331'400.00	345'200.00	13'800.00	4.16	
750C	Délégué aux affaires communales - Charges	12'342'691.65	14'553'400.00	12'655'400.00	-1'898'000.00	-13.04	
750R	Délégué aux affaires communales - Revenus	-11'991'386.00	-14'222'000.00	-12'310'200.00	1'911'800.00	-13.44	
3000.00	Jetons de présence		500.00	500.00			
3010.00	Traitements du personnel	291'230.30	272'400.00	276'100.00	3'700.00	1.36	
3050.00	Assurances sociales	18'449.60	17'300.00	17'400.00	100.00	0.58	
3051.00	Caisse de pensions	23'191.20	21'900.00	22'200.00	300.00	1.37	
3053.00	Assurance-accidents	533.95	500.00	500.00			
3054.00	Cotisations allocations familiales	8'300.05	7'800.00	7'900.00	100.00	1.28	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	2'737.60	2'600.00	2'200.00	-400.00	-15.38	
3090.00	Formation	1'040.00	1'000.00	1'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	1'153.00	1'500.00	1'500.00			
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	345.60	400.00	400.00			

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.00	Prestations de services	93'004.25	114'000.00	124'000.00	10'000.00	8.77	Etude concernant la répartition des tâches et des charges entre l'Etat et les communes, y compris la péréquation financière (+ 30'000 francs sur les mandats). Diminution des coûts en matière de comités intercommunaux (- 20'000 francs).
3130.00.00	<i>Prestations de services</i>	93'004.25					
3130.00.01	<i>Affranchissements, tél., traductions, cotis., divers</i>		9'000.00	9'000.00			
3130.00.02	<i>Comités intercommunaux</i>		90'000.00	70'000.00	-20'000.00	-22.22	
3130.00.03	<i>Mandats</i>		15'000.00	45'000.00	30'000.00	200.00	
3138.00	Cours, formation personnel communal		500.00	500.00			
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	3'890.10	6'000.00	6'000.00			
3510.16	Attribution au fonds d'aide aux fusions	500'000.00	500'000.00	500'000.00			Année "normale", sans projet de fusion à financer. Montant intégralement remis au fonds du même nom. Avance de l'Etat encore d'un million de francs à fin 2017.
3622.14	Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.	11'278'816.00	13'357'000.00	11'445'200.00	-1'911'800.00	-14.31	Après une forte progression du montant des aides non-affectées, l'évolution des indices de ressources pour 2017 montre une diminution des versements plus forte que des contributions. Pourtant, le niveau de prestations est constant.
3622.14.00	<i>Dépenses à ch. du fonds péréquation fin.</i>	11'278'816.00					
3622.14.01	<i>Péréquation des ressources</i>		11'164'000.00	9'303'800.00	-1'860'200.00	-16.66	
3622.14.02	<i>Charges structurelles géo-topo</i>		350'000.00	350'000.00			
3622.14.03	<i>Communes-centres</i>		1'143'000.00	1'091'400.00	-51'600.00	-4.51	
3622.14.04	<i>Alimentation du fonds de soutien stratégique</i>		200'000.00	200'000.00			
3622.14.05	<i>Alimentation du fonds d'aide aux fusions</i>		500'000.00	500'000.00			
3622.15	Dépenses à ch. du fonds soutien stratégique	70'000.00	200'000.00	200'000.00			Au niveau de la valeur moyenne des demandes d'aide enregistrées ces dernières années.
3910.14	Imputation interne à ch. Fds péréquation	50'000.00	50'000.00	50'000.00			
4210.00	Emoluments	-42'120.00	-65'000.00	-65'000.00			
4260.00	Remboursements de tiers	-450.00					
4510.14	Prélèvement sur fonds de péréquation	-5'687'517.00	-6'272'000.00	-5'542'200.00	729'800.00	-11.64	L'alimentation du Fonds par la reprise de 27% du produit de l'impôt sur les travailleurs frontaliers (6,6 mios de francs selon la rubrique 613.3510.01) passe directement par le compte de bilan.
4622.14	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-5'641'299.00	-7'135'000.00	-5'953'000.00	1'182'000.00	-16.57	

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
4622.14.00	Recettes en faveur du fds péréq. fin.	-5'641'299.00					
4622.14.01	Versement des communes fortes		-5'992'000.00	-4'861'600.00	1'130'400.00	-18.87	
4622.14.02	Participation des districts pour communes-centres		-1'143'000.00	-1'091'400.00	51'600.00	-4.51	
4622.15	Recettes en fav.du fds soutien stratég.	-70'000.00	-200'000.00	-200'000.00			
4622.16	Recettes en fav.du fds aide aux fusions	-500'000.00	-500'000.00	-500'000.00			
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00			Valeur de la gestion du Fonds de péréquation financière cantonale.
770	Service de l'informatique	7'904'758.81	7'767'600.00	8'536'000.00	768'400.00	9.89	
770C	Service de l'informatique - Charges	9'600'558.26	9'713'500.00	10'383'200.00	669'700.00	6.89	
770R	Service de l'informatique - Revenus	-1'695'799.45	-1'945'900.00	-1'847'200.00	98'700.00	-5.07	
3010.00	Traitements du personnel	3'720'470.00	3'684'900.00	3'538'000.00	-146'900.00	-3.99	Forte diminution des apprentis et stagiaires compense le poste supplémentaire (cf. 3e partie "Effectif du personnel").
3050.00	Assurances sociales	229'625.90	231'100.00	222'900.00	-8'200.00	-3.55	
3051.00	Caisse de pensions	315'637.65	310'500.00	313'000.00	2'500.00	0.81	
3053.00	Assurance-accidents	35'883.50	23'900.00	6'700.00	-17'200.00	-71.97	
3054.00	Cotisations allocations familiales	103'258.50	104'500.00	100'900.00	-3'600.00	-3.44	
3055.00	Cotisations patronales aux APG maladie	34'223.80	34'500.00	28'000.00	-6'500.00	-18.84	
3090.00	Formation continue	25'696.30	25'000.00	25'000.00			
3100.00	Fournitures de bureau	56'055.70	56'000.00	56'000.00			
3101.00	Achats de matériel pour tiers	332'989.60	215'000.00	150'000.00	-65'000.00	-30.23	Diminution du volume acheté, car le transfert vers les postes virtualisés touche à sa fin.
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	3'130.85	4'000.00	4'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	446'714.58	456'300.00	517'600.00	61'300.00	13.43	ComNet (- 15'000 francs), audit sécurité (+ 30'000 francs), authentification SMS (+ 4'000 francs), besoins accrus pour des adaptations et modernisations (+ 42'000 francs).
3130.00.00	Prestations de services de tiers	446'714.58					
3130.00.10	Abonnements, contributions associations, frais SDI		111'400.00	130'400.00	19'000.00	17.06	
3130.00.20	Outsourcing développement		264'100.00	306'400.00	42'300.00	16.02	
3130.00.30	Prestations de services pour support et assistance		80'800.00	80'800.00			
3130.01	Frais de la téléphonie	292'490.45	274'500.00	295'000.00	20'500.00	7.47	Alignement des coûts de communication sur le niveau 2015, en raison de l'augmentation du volume d'appels vers les téléphones mobiles hors réseau entreprise.

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
					Montant	%	
3130.01.00	Frais de la téléphonie	292'490.45					
3130.01.10	Frais de communications		142'600.00	163'100.00	20'500.00	14.38	
3130.01.20	Taxes de raccordements		126'200.00	126'200.00			
3130.01.30	Accès internet divers		5'700.00	5'700.00			
3130.02	Prestations de service pour tiers	32'647.75	5'000.00	50'000.00	45'000.00	900.00	Adaptation à un niveau historique moyen. Refacturation à la rubrique 4260.00.
3130.03	Lignes de communications	133'115.65	148'600.00	139'000.00	-9'600.00	-6.46	Affinement des coûts selon contrat actifs.
3134.00	Primes d'assurances de choses	423.60	500.00	500.00			
3137.00	Impôts et taxes (TVA)	57'265.00	72'300.00	79'000.00	6'700.00	9.27	Adaptation en fonction du budget des ventes. Intégration de la TVA sur l'acquisition de prestations à l'étranger.
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	2'332.90	2'000.00	2'500.00	500.00	25.00	En raison du vieillissement des véhicules, le nombre de réparations risque d'augmenter.
3153.00	Entretien et maintenance matériel informatique	727'782.12	741'100.00	884'900.00	143'800.00	19.40	Prolongations de garantie (+ 35'000 francs), renouvellement téléphone sur niveau 2015 (+ 7'000 francs), support nouvelles technologies (+ 70'000 francs) et exploitation serveurs (+ 32'000 francs).
3153.00.00	Entretien et maintenance matériel informatique	727'782.12					
3153.00.10	Intervention et renouvellement hors contrat		63'000.00	105'000.00	42'000.00	66.67	
3153.00.20	Maintenance et expl.extern.systèmes centraux		424'400.00	514'500.00	90'100.00	21.23	
3153.00.30	Maintenance et expl.extern.systèmes métiers		136'700.00	138'400.00	1'700.00	1.24	
3153.00.40	Maintenance et expl.extern.systèmes pour tiers		117'000.00	127'000.00	10'000.00	8.55	
3158.00	Maintenance de logiciels	2'773'227.01	3'028'600.00	3'678'000.00	649'400.00	21.44	Licences serveurs-postes virtuels (+105'000), licences antivirus (+34'000), ERP (+97'000), Tribuna (+13'000), ENC-JU (+300'000), TAO (+20'000), adaptations OVJ (+15'000), ASAN (+10'000), support Guichet virtuel (+30'000).
3158.00.00	Maintenance de logiciels	2'773'227.01					
3158.00.10	Environnement de travail et systèmes centraux		717'800.00	857'700.00	139'900.00	19.49	
3158.00.20	Applications propriétaires - diverses		669'900.00	773'100.00	103'200.00	15.41	
3158.00.21	Applications propriétaires - CTR		975'700.00	1'305'600.00	329'900.00	33.81	
3158.00.22	Applications propriétaires - OVJ		179'500.00	194'500.00	15'000.00	8.36	
3158.00.23	Applications propriétaires - POC		8'600.00	8'600.00			
3158.00.24	Applications propriétaires - RFC		26'800.00	27'400.00	600.00	2.24	
3158.00.60	Applications intercantionales - diverses		117'200.00	150'400.00	33'200.00	28.33	

Compte de résultats	Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017	Ecart Budget 2017/Budget 2016		Explications
				Montant	%	
3158.00.61	Applications intercantionales - POC		131'700.00	128'400.00	-3'300.00	-2.51
3158.00.62	Applications intercantionales - RFC		116'200.00	116'300.00	100.00	0.09
3158.00.63	Applications intercantionales - CTR		62'800.00	62'200.00	-600.00	-0.96
3158.00.80	Applications propriété de la RCJU - diverses		22'400.00	53'800.00	31'400.00	140.18
3158.01	Maintenance de la téléphonie et réseau	223'964.10	238'200.00	238'200.00		
3170.00	Dédommagements, frais de déplacements	53'623.30	57'000.00	54'000.00	-3'000.00	-5.26 Réduction au niveau 2015.
3170.00.00	Dédommagements, frais de déplacements	53'623.30				
3170.00.10	Forums, conférences et symposiums		25'000.00	24'000.00	-1'000.00	-4.00
3170.00.20	Frais de déplacements		32'000.00	30'000.00	-2'000.00	-6.25
4250.00	Ventes de matériel à des tiers	-356'951.40	-247'000.00	-172'000.00	75'000.00	-30.36 Diminution des ventes, car le transfert vers les postes virtualisés touche à sa fin.
4260.00	Prestations de service à des tiers	-919'065.15	-1'184'200.00	-1'254'200.00	-70'000.00	5.91 Fin location fibre optique à la Confédération (-80'000). Reprise informatique AJAM (+50'000 francs). Vente Guichet virtuel et autres locations (+100'000)
4260.00.01	Prestations de service à des tiers (TVA)	-832'975.90	-1'106'900.00	-1'176'900.00	-70'000.00	6.32
4260.00.02	Prestations de service (non soumis)	-86'089.25	-77'300.00	-77'300.00		
4260.01	Prestations téléphoniques réparties	-408'782.90	-503'700.00	-410'000.00	93'700.00	-18.60 Adaptation aux derniers comptes et données disponibles.
4910.00	Imp.int.pour prestations de services	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00		
Résultat global net		-390'040'969.09	-390'864'700.00	-398'234'900.00	-7'370'200.00	1.89

DEUXIEME PARTIE

II. INVESTISSEMENTS

BUDGET DES SERVICES

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Chancellerie d'Etat	119 681.50	0.00	200 000.00	0.00	220 000.00	0.00
Investissement net		119 681.50		200 000.00		220 000.00
101 Gouvernement					120 000.00	
5060.00 Véhicules					120 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>					<i>120 000.00</i>	
Rempl. 2 véhicules GVT					120 000.00	
110 Secrétariat du Parlement			100 000.00			
5060.00 Mobilier, machines, équipement			100 000.00			
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>			<i>100 000.00</i>			
120 Economat cantonal	119 681.50		100 000.00		100 000.00	
5060.00 Mobilier, équipements bureautique, vhc	119 681.50		100 000.00		100 000.00	
<i>Véhicules, mobilier</i>	<i>119 681.50</i>		<i>100 000.00</i>		<i>100 000.00</i>	
Mobilier 2012-2016	119 681.50		100 000.00			
Remplacement mobilier					100 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Département de l'Intérieur	647 206.00	96 368.15	740 000.00	100 000.00	860 000.00	100 000.00
Investissement net		550 837.85		640 000.00		760 000.00
730 Police cantonale	598 837.85	48 000.00	640 000.00		700 000.00	
5060.00 Véhicules, équipements et appareils	598 837.85		640 000.00		700 000.00	
<i>Équipement de police</i>	<i>598 837.85</i>		<i>640 000.00</i>		<i>200 000.00</i>	
<i>Véhicules</i>					<i>400 000.00</i>	
<i>Matériel de communication</i>					<i>100 000.00</i>	
6160.00 Remboursements de tiers		48 000.00				
<i>Équipement de police</i>		<i>48 000.00</i>				
735 Protection population et sécurité	48 368.15	48 368.15	100 000.00	100 000.00	160 000.00	100 000.00
5060.00 Mobilier, machines, véhicules	38 643.95		100 000.00		160 000.00	
<i>Matériel PCI</i>	<i>38 643.95</i>		<i>100 000.00</i>		<i>160 000.00</i>	
5720.00 Subventions d'invest.redistrib.communes	9 724.20					
<i>Subventions aux communes</i>	<i>9 724.20</i>					
6700.00 Subventions fédérales à redistribuer		9 724.20				
<i>Subventions aux communes</i>		<i>9 724.20</i>				
6870.00 Prélèvement sur Fonds contr.replacement		38 643.95		100 000.00		100 000.00
<i>Matériel PCI</i>		<i>38 643.95</i>		<i>100 000.00</i>		<i>100 000.00</i>

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Département de l'Economie et de la Santé	7 539 577.75	5 548 164.00	7 680 500.00	4 602 000.00	7 205 000.00	4 352 700.00
Investissement net		1 991 413.75		3 078 500.00		2 852 300.00
200 Service de la santé publique	75 655.75					
5640.00 Subventions inv. Hôpital du Jura <i>Subventions à l'Hôpital du Jura</i>	75 655.75 <i>75 655.75</i>					
300 Service de l'économie et de l'emploi	9 156.00	1 172 945.00	925 500.00	890 000.00		
5450.00 Prêts LIM - privés			213 000.00			
5560.00 Participation au capital de SIP NWCH			400 000.00			
5620.00 Subventions LIM - communes	9 156.00					
5650.00 Subventions d'investissements LPR			312 500.00			
6420.00 Remboursement prêts LIM - communes		464 145.00		400 000.00		
6440.00 Rembt prêts LIM - stés économie mixte		323 000.00		290 000.00		
6450.00 Remboursement prêts LIM - privés		224 700.00		200 000.00		
6650.00 Remboursement subv. d'invest.NPR		161 100.00				

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
305	Service de l'économie et de l'emploi				625 000.00	900 700.00
5650.00	Subventions d'investissements LPR				625 000.00	
	<i>Subventions d'investissement LPR</i>				<i>625 000.00</i>	
6420.00	Remboursement prêts LIM - communes					373 800.00
	<i>Prêts LIM</i>					<i>373 800.00</i>
6440.00	Rembt prêts LIM - stés économie mixte					323 500.00
	<i>Prêts LIM</i>					<i>323 500.00</i>
6450.00	Remboursement prêts LIM - privés					203 400.00
	<i>Prêts LIM</i>					<i>203 400.00</i>
320	Service de l'économie rurale		7 454 766.00	4 375 219.00	6 755 000.00	3 712 000.00
5440.00	Prêts d'aide aux exploitations		50 000.00		150 000.00	
	<i>Prêts pour l'aide aux exploitations paysannes 2012-2016</i>		<i>50 000.00</i>		<i>150 000.00</i>	
5450.00	Prêts de développement rural		150 000.00		100 000.00	
	<i>Prêts de développement rural 2012-2016</i>		<i>150 000.00</i>		<i>100 000.00</i>	
	<i>Développement rural - prêts</i>				<i>100 000.00</i>	
5650.00	Subv. à des tiers pour amél.foncières		3 040 000.00		2 965 000.00	3 200 000.00
	<i>Génie rural</i>		<i>2 000 000.00</i>		<i>1 965 000.00</i>	<i>1 800 000.00</i>
	<i>Constructions rurales</i>		<i>1 040 000.00</i>		<i>850 000.00</i>	<i>1 000 000.00</i>
	<i>Projets de développement régionaux agricoles</i>				<i>150 000.00</i>	<i>400 000.00</i>
5650.01	Dépenses à charge fds amél. foncières		27 488.00		20 000.00	20 000.00
	<i>Fonds des améliorations foncières,</i>		<i>27 488.00</i>		<i>20 000.00</i>	<i>20 000.00</i>

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5750.00 Subv. féd. améliorations fonc. redistrib.	4 121 805.00		3 460 000.00		3 200 000.00	
<i>Génie rural</i>	<i>2 821 805.00</i>		<i>3 460 000.00</i>		<i>3 200 000.00</i>	
<i>Constructions rurales</i>	<i>1 300 000.00</i>					
5870.00 Attribution au fds d'amél. foncières	65 473.00		60 000.00		60 000.00	
<i>Fonds des améliorations foncières</i>	<i>65 473.00</i>		<i>60 000.00</i>		<i>60 000.00</i>	
6450.00 Remboursement prêts développement rural		160 453.00		172 000.00		172 000.00
<i>Prêts pour le développement rural</i>		<i>160 453.00</i>		<i>172 000.00</i>		<i>172 000.00</i>
6450.01 Remboursement de prêt amél.foncières		40 000.00		40 000.00		40 000.00
<i>Fonds des améliorations foncières</i>		<i>40 000.00</i>		<i>40 000.00</i>		<i>40 000.00</i>
6650.00 Recettes en fav fds amél. foncières		52 961.00		40 000.00		40 000.00
<i>Fonds des améliorations foncières</i>		<i>52 961.00</i>		<i>40 000.00</i>		<i>40 000.00</i>
6700.00 Subv. fédérales pour amél. fonc. à red.		4 121 805.00		3 460 000.00		3 200 000.00
<i>Génie rural</i>		<i>2 821 805.00</i>		<i>3 460 000.00</i>		<i>3 200 000.00</i>
<i>Constructions rurales</i>		<i>1 300 000.00</i>				

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Département de l'Environnement	30 869 214.60	5 012 409.37	32 147 100.00	8 960 500.00	24 347 700.00	5 433 700.00
Investissement net		25 856 805.23		23 186 600.00		18 914 000.00
400 Service du développement territorial	3 898 710.00	2 203 598.00	3 761 000.00	2 095 500.00	5 681 700.00	2 895 500.00
5620.00 Subv.aux communes infr.transp.publics	528 940.00		336 000.00			
<i>Subventions aux communes, infrastructures des transports publics</i>	<i>528 940.00</i>		<i>336 000.00</i>			
<i>Subv.aux communes infr.transp.publics 2012-2016</i>	<i>528 940.00</i>		<i>336 000.00</i>			
5640.01 Subventions pour les projets CJ	530 500.00				1 051 700.00	
<i>Subventions pour les projets CJ</i>	<i>530 500.00</i>				<i>1 051 700.00</i>	
<i>Subventions pour les projets CJ 2012-2016</i>	<i>530 500.00</i>					
<i>Mise en conformité LHand matériel roulant ferroviaire CJ "installation de marches rabattables"</i>					533 000.00	
<i>Financement de l'infrastructure CJ</i>					518 700.00	
5640.02 Subventions d'infrastructures CFF	396 000.00					
<i>Subventions d'infrastructures CFF</i>	<i>396 000.00</i>					
<i>Subventions d'infrastructures CFF 2012-2016</i>	<i>396 000.00</i>					
5670.00 Subventions pour réhabilitation	19 000.00					
<i>Subventions pour réhabilitation</i>	<i>19 000.00</i>					
<i>Subventions pour la réhabilitation de l'habitat 2012-2016</i>	<i>19 000.00</i>					
5670.01 Subv.assainissement et enc.énergétique	1 166 360.00		1 300 000.00		3 300 000.00	
<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>	<i>1 166 360.00</i>		<i>1 300 000.00</i>		<i>3 300 000.00</i>	
<i>Subventions d'assainissement et d'encouragement énergétiques 2012-2016</i>	<i>1 166 360.00</i>		<i>1 300 000.00</i>			
<i>Promotion des investissements dans le domaine de l'énergie</i>					3 300 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5680.00 Réouverture ligne Delle-Belfort			925 000.00		1 330 000.00	
<i>Subvention ligne Delle-Belfort</i>			<i>925 000.00</i>		<i>1 330 000.00</i>	
Réouverture ligne Delle-Belfort			925 000.00		1 330 000.00	
5770.00 Subventions fédérales redistribuées	1 257 910.00		1 200 000.00			
<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>	<i>1 257 910.00</i>		<i>1 200 000.00</i>			
Subventions d'assainissement et d'encouragement énergétiques 2012-2016	1 257 910.00		1 200 000.00			
6300.00 Subventions fédérales		565 158.00		520 000.00		2 520 000.00
<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>		<i>565 158.00</i>		<i>520 000.00</i>		<i>2 520 000.00</i>
Subventions d'assainissement et d'encouragement énergétiques 2012-2016		565 158.00		520 000.00		
Promotion des investissements dans le domaine de l'énergie						2 520 000.00
6440.00 Remboursement prêts amél. technique CJ		380 530.00		375 500.00		375 500.00
<i>Prêts améliorations techniques CJ</i>		<i>380 530.00</i>		<i>375 500.00</i>		<i>375 500.00</i>
Remboursement prêts amél. technique CJ 2012-2016		380 530.00		375 500.00		375 500.00
6700.00 Subventions fédérales à redistribuer		1 257 910.00		1 200 000.00		
<i>Encouragement des investissements dans le domaine de l'énergie</i>		<i>1 257 910.00</i>		<i>1 200 000.00</i>		
Subventions d'assainissement et d'encouragement énergétiques 2012-2016		1 257 910.00		1 200 000.00		
410 Office de l'environnement	5 020 876.91	1 835 099.77	8 661 100.00	5 983 500.00	4 876 000.00	1 913 000.00
5020.00 Acquisition de terrains/aménag.de berges	620 520.40		228 000.00		415 000.00	
<i>Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures</i>	<i>620 520.40</i>		<i>228 000.00</i>		<i>415 000.00</i>	
Acquisition de terrains et aménagement de berges 2012-2016	620 520.40		228 000.00			
Assainissement des anciennes installations hydrauliques					75 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale					80 000.00	
Régénération des sites de batraciens d'importance nationale					70 000.00	
Revitalisation de cours d'eau					150 000.00	
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires					40 000.00	
5060.00 Véhicules et appareils			30 000.00		60 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>			<i>30 000.00</i>		<i>60 000.00</i>	
Véhicules et appareils 2012-2016			30 000.00			
Remplacement des véhicules du service					30 000.00	
Acquisition de sondes mobiles					30 000.00	
5620.00 Subventions aux communes	2 722 969.10		2 550 000.00		2 800 000.00	
<i>Subventions forêts</i>	<i>665 299.10</i>		<i>550 000.00</i>		<i>550 000.00</i>	
<i>Subventions eau</i>	<i>2 057 670.00</i>		<i>2 000 000.00</i>		<i>2 250 000.00</i>	
5720.00 Subv.féd.red.liées conventions-programme	1 496 437.41		5 853 100.00		1 601 000.00	
<i>Subventions forêts</i>	<i>1 098 969.30</i>					
<i>Subventions nature et paysage</i>	<i>104 536.20</i>					
<i>Subventions eau</i>	<i>137 486.01</i>					
<i>Subv. féd. redistribuées liées aux conventions-programme</i>	<i>155 445.90</i>		<i>5 853 100.00</i>		<i>1 601 000.00</i>	
5720.02 Crédits d'investissement féd.redistribué	180 950.00					
<i>Crédits d'investissement fédéraux redistribués 2012-2015</i>	<i>180 950.00</i>					
6300.00 Subventions fédérales		157 712.36		130 400.00		312 000.00
<i>Acquisition de terrains, aménagement d'étangs et autres mesures</i>		<i>157 712.36</i>		<i>130 400.00</i>		<i>312 000.00</i>
Acquisition de terrains et aménagement de berges 2012-2016		157 712.36		130 400.00		
Assainissement des anciennes installations hydrauliques						75 000.00
Régénération des hauts et bas marais d'importance nationale						52 000.00
Régénération des sites de batraciens d'importance nationale						45 000.00
Revitalisation de cours d'eau						120 000.00

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Mesures en faveur de la conservation d'espèces prioritaires						20 000.00
6700.00 Subv.féd.à red.liées à conv.-programme		1 486 352.41		5 853 100.00		1 601 000.00
<i>Subventions forêts</i>		<i>1 088 884.30</i>				
<i>Subventions nature et paysage</i>		<i>104 536.20</i>				
<i>Subventions eau</i>		<i>-437 114.09</i>				
<i>Subv. féd. redistribuées liées aux conventions-programme</i>		<i>730 046.00</i>		<i>5 853 100.00</i>		<i>1 601 000.00</i>
6700.02 Crédits d'investissement féd. à redistribr.		180 950.00				
<i>Crédits d'investissement fédéraux redistribués 2012-2015</i>		<i>180 950.00</i>				
6750.00 Subventions d'invest. entr.priv. à red.		10 085.00				
<i>Subventions eau</i>		<i>10 085.00</i>				
411 Forêts domaniales	49 006.00				40 000.00	
5010.00 Construction pistes à machines	34 006.00				40 000.00	
<i>Chemins</i>	<i>34 006.00</i>				<i>40 000.00</i>	
Construction pistes à machines 2012-2016	34 006.00					
Remise en état des chemins de forêts domaniales					40 000.00	
5060.00 Véhicules et appareils	15 000.00					
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>15 000.00</i>					
Véhicules et appareils 2012-2016	15 000.00					

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

		Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
420	SIN Constructions routières	7 106 399.90	660 573.60	10 325 000.00	881 500.00	9 190 000.00	375 200.00
5010.00	Aménagement du réseau routier	2 636 901.40		4 845 000.00		7 250 000.00	
	<i>Aménagement routiers</i>	<i>2 636 901.40</i>		<i>4 845 000.00</i>		<i>2 670 000.00</i>	
	<i>Aménagement de la H18</i>	<i>1 786 516.75</i>		<i>1 095 000.00</i>		<i>1 240 000.00</i>	
	H18, Le Noirmont-Les Bois, étude	-1 188.40					
	H18, Le Noirmont-Le Boéchet, étude	108 316.80		575 000.00		1 200 000.00	
	H18, Le Noirmont, traversée, travaux	1 556 891.55		500 000.00			
	H18,Muriaux-Les Emibois-Noirmont -études	21 589.20					
	H18,Muriaux-Emibois-Noirmont -terrains	2 227.00					
	H18,Muriaux-Les Emibois-Noirmont/travaux	57 660.20		20 000.00			
	H18,Peu-Péquignot-Creux-des-Biches,étude	41 020.40					
	H18: Etudes générales en cours					40 000.00	
	<i>Itinéraires cyclables</i>	<i>87 046.70</i>		<i>345 000.00</i>		<i>340 000.00</i>	
	<i>Itinéraires cyclables Ajoie</i>					<i>320 000.00</i>	
	Courtemaîche-Grandgourt					10 000.00	
	Grandgourt-Buix					270 000.00	
	Chevèze - Rocourt					40 000.00	
	<i>Itinéraires cyclables, non attribuable à un district</i>	<i>87 046.70</i>		<i>345 000.00</i>		<i>20 000.00</i>	
	Itinéraires cyclables	87 046.70		345 000.00			
	Etudes diverses					20 000.00	
	<i>Aménagement routes cantonales</i>	<i>763 337.95</i>		<i>3 405 000.00</i>		<i>1 090 000.00</i>	
	<i>Aménagement routes cantonales Ajoie</i>	<i>709 586.15</i>		<i>1 425 000.00</i>		<i>625 000.00</i>	
	RC1516, Fontenais, traversée, travaux	196 954.30		50 000.00			
	RC247.1, Porrentruy-Alle, OPAM					50 000.00	
	RC249, St-Ursanne, pont Népomucène, travaux	504 807.80		800 000.00			
	RC249 St-Ursanne Pont St-Jean, étude	7 824.05					
	RC6, Cornol, réaménagement ruisseau, étude			75 000.00			
	Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin			500 000.00			
	Porrentruy, rues Trouillat, Gravier, Merguin					500 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Cornol, Cornoline à ciel ouvert					75 000.00	
<i>Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont</i>	4 174.25		830 000.00		220 000.00	
RC18,Courtételle-Courtemelon,travaux	4 174.25					
<i>Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont</i>			830 000.00		220 000.00	
RC250.2,Courroux,traversée étude			100 000.00			
N°20: Traversée de Courroux					50 000.00	
Itinéraire Delémont - Soyières sur la rive droite de la Birse			630 000.00			
Courrendlin, traversée			50 000.00			
Courrendlin - Vellerat, route de Châtillon			50 000.00			
Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux					120 000.00	
Projet Agglo n°26a - Traversée de Courrendlin					50 000.00	
<i>Aménagement routes cantonales Franches-Montagnes</i>			400 000.00			
Les Breuleux, Cerneux-Veusil			400 000.00			
<i>Aménagement routes cantonales non attribuable à un district</i>	49 577.55		750 000.00		245 000.00	
PGEE + OPAM pour rtes cantonales, étude	24 300.00					
Mesures écologiques	25 147.95		500 000.00		225 000.00	
Acquisition terrains et études diverses 2012-2016	129.60		250 000.00			
Acquisitions de terrains					20 000.00	
Remarque : depuis 2017, la maintenance routière sera désormais imputée à la rubrique 420.5010.00 et non 420.5010.01,						
ce qui engendre des variations conséquentes sur ces dernières (voir ci-dessous)						
Maintenance routière					4 580 000.00	
<i>Maintenance routière Ajoie</i>					1 425 000.00	
Chevenez, voûtage au Soleil					100 000.00	
Buix centre, réfection traversée					400 000.00	
Entretien des revêtements BP + BAR + ES (Tariche)					150 000.00	
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant en Ajoie					150 000.00	
Diverses RC, travaux divers, chantiers en Ajoie					100 000.00	
Alle, carrefour Est					150 000.00	
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée					225 000.00	
St-Ursanne - Montenol, poutres de rive					150 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<i>Maintenance routière Vallée de Delémont</i>					1 385 000.00	
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels					115 000.00	
Vicques, pont de Recolaine					100 000.00	
Undervelier, pont sur le Miéry					100 000.00	
Corban, voûtage ruisseau Sous Vassa					80 000.00	
Diverses RC, travaux divers					40 000.00	
Vicques, carrefour RC250.2 - Home					200 000.00	
Diverses RC, travaux préparatoires pour phono-absorbant dans la vallée de Delémont					150 000.00	
Diverses RC, travaux divers, chantiers région dans la Vallée de Delémont					100 000.00	
Courrendlin, giratoire casino					100 000.00	
Boécourt, giratoire					50 000.00	
Undervelier, giratoire - Sortie Est village					150 000.00	
Courchapoix - Montsevelier, réfection chaussée					200 000.00	
<i>Maintenance routière Franches-Montagnes</i>					1 680 000.00	
H18 : Sceut - Montfaucon, étude					30 000.00	
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection					250 000.00	
Soubey - Les Enfers, réfection chaussée					400 000.00	
Les Breuleux - Cerneux-Veusil, réfection					300 000.00	
Le Roselet - Les Breuleux, réfection					300 000.00	
Diverses RC, travaux divers, chantiers aux Franches-Montagnes					100 000.00	
Carrefour Tramelan/Les Genevez - Bas du Cernil, réfection chaussée					300 000.00	
<i>Maintenance routière non attribuable à un district</i>					90 000.00	
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels					60 000.00	
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels					30 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5010.01 Maintenance du réseau routier	3 289 047.90		3 900 000.00			
<i>Maintenance routière Ajoie</i>	<i>217 848.60</i>		<i>1 250 000.00</i>			
RC6, Buix, réfection traversée 2012-2016	2 666.30		300 000.00			
RC1527, Seleute, affaissement 2012-2016	117 725.40					
RC247, Alle, sect.Raiffeisen-Centre Ajoie 2012-2016	13 435.65		50 000.00			
Travaux divers 2012-2016	84 021.25					
Lugnez-Montignez			300 000.00			
Porrentruy, rue des Gravieres, pont sur le Creugenat			400 000.00			
Miéecourt, sortie côté Charmoille			200 000.00			
<i>Maintenance routière Vallée de Delémont</i>	<i>2 425 300.90</i>		<i>550 000.00</i>			
RC250,Develier-Dessus,stab.glis.terrain 2012-2016	9 634.85					
RC6 Choindez, mur bord Birse 2012-2016	1 061 643.95					
RC18, Courtételle-Courtemelon, réfection 2012-2016	57 565.65					
RC1565,Courrendlin-Vicques,réf. 2012-2016	347 149.25		300 000.00			
RC1568,D'mont,rte Rossemaison,prép.phono	110 523.00					
RC250,Bourrignon-Lucelle,glissement	310 791.30					
H18, Delémont - Soyhières, réfection	319 885.50					
RC1566, Rebeuvelier, participation	57 000.00					
Travaux divers 2012-2016	151 107.40					
Courchapoix - Montsevelier			100 000.00			
Delémont, route de Rossemaison			150 000.00			
<i>Maintenance routière Franches-Montagnes</i>	<i>299 914.60</i>		<i>1 300 000.00</i>			
RC1581,St-Ursanne-Les Enfers,réf. 2012-2016	265 425.70		400 000.00			
RC248.1,Breuleux-Le Cerneux-Veusil, réfection 2012-2016			300 000.00			
RC248.3,Les Emibois-Le Roselet,réfection 2012-2016			300 000.00			
RC1587,Breuleux-Peuchapatte,étape 1 2012-2016	1 116.55		300 000.00			
Travaux divers 2012-2016	33 372.35					
<i>Maintenance routière non attribuable à un district</i>	<i>345 983.80</i>		<i>800 000.00</i>			
Dégâts d'hiver 2012-2016			800 000.00			
Protection chutes de pierres 2012-2016	281 448.00					

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Réfection ouvrages d'art 2012-2016	64 535.80					
5010.03 Assainissement du bruit routier	294 631.00		500 000.00		300 000.00	
<i>Assainissement bruit routier</i>	<i>294 631.00</i>		<i>500 000.00</i>		<i>300 000.00</i>	
Assainissement du bruit routier 2012-2016	294 631.00		500 000.00			
Glovelier PR2000 - PR2050					200 000.00	
Diverses RC : études					50 000.00	
Diverses RC : cadastre bruit					10 000.00	
Diverses RC : BAMO					20 000.00	
Diverses RC : divers					20 000.00	
5060.00 Equipements et véhicules	234 244.70		400 000.00		1 000 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>234 244.70</i>		<i>400 000.00</i>		<i>1 000 000.00</i>	
Equipements et véhicules 2012-2016	234 244.70		400 000.00			
Mise à disposition routes cantonales et UTIX					1 000 000.00	
5620.00 Subv. aux communes aménagement routes	540 127.00		540 000.00		540 000.00	
<i>Subv. communes - aménagement routes</i>	<i>277 000.00</i>		<i>80 000.00</i>		<i>80 000.00</i>	
<i>Subv. communes - éclairage public</i>	<i>177 750.00</i>		<i>190 000.00</i>		<i>190 000.00</i>	
<i>Subv. communes - trottoirs</i>	<i>85 377.00</i>		<i>270 000.00</i>		<i>270 000.00</i>	
5620.01 Subventions pour tiers bénéficiaires	77 490.00		80 000.00		80 000.00	
<i>Routes tiers bénéficiaires</i>	<i>77 490.00</i>		<i>80 000.00</i>		<i>80 000.00</i>	
5680.00 Subventions route internationale Lucelle	10 000.00		20 000.00		20 000.00	
<i>Subventions pour route internationale Lucelle Kloesterli</i>	<i>10 000.00</i>		<i>20 000.00</i>		<i>20 000.00</i>	
5720.00 Subv. féd. aménagement routes redistribr.	23 957.90		40 000.00			
<i>Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer 2012-2016</i>	<i>23 957.90</i>		<i>40 000.00</i>			

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6300.00 Subv. féd. pour aménagement des routes		460 667.30		791 500.00		350 200.00
<i>Aménagement routiers</i>						145 000.00
<i>Aménagement routes cantonales Vallée de Delémont</i>						20 000.00
<i>Aménagement routes cantonales agglomération de Delémont</i>						20 000.00
Montant global hors traversées de Courrendlin et Courroux						20 000.00
<i>Aménagement routes cantonales non attribuable à un district</i>						125 000.00
Mesures écologiques						125 000.00
<i>Maintenance routière</i>		89 696.05		87 500.00		159 200.00
<i>Maintenance routière Vallée de Delémont</i>						40 200.00
Rebeuvelier, Côte de Chaux PR25 - PR100, dangers naturels						40 200.00
<i>Maintenance routière Franches-Montagnes</i>						98 000.00
H18 : Sceut - Montfaucon, étude						10 500.00
H18 : Sceut - Montfaucon, ouvrage protection						87 500.00
<i>Maintenance routière non attribuable à un district</i>		89 696.05		87 500.00		21 000.00
Protection chutes de pierres 2012-2016		89 696.05		87 500.00		
H18 : remise en état des ouvrages protection, dangers naturels						10 500.00
Diverses RC, interventions urgentes, dangers naturels						10 500.00
<i>Assainissement bruit routier</i>		64 068.25		79 000.00		46 000.00
Assainissement du bruit routier 2012-2016		64 068.25		79 000.00		
Glovelier PR2000 - PR2050						31 000.00
Diverses RC : études						7 500.00
Diverses RC : cadastre bruit						1 500.00
Diverses RC : BAMO						3 000.00
Diverses RC : divers						3 000.00

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Subventions fédérales diverses 2012-2016		306 903.00		625 000.00		
Subventions fédérales diverses 2012-2016		306 903.00		625 000.00		
6320.00 Part des communes à aménagement routier		175 948.40		50 000.00		25 000.00
<i>Maintenance routière</i>						<i>25 000.00</i>
<i>Maintenance routière Ajoie</i>						<i>25 000.00</i>
St-Ursanne - Les Rangiers, réfection chaussée						25 000.00
<i>Part des communes à l'aménagement du réseau routier 2012-2015</i>		<i>175 948.40</i>		<i>50 000.00</i>		
<i>Part des communes à l'aménagement du réseau routier 2012-2016</i>		<i>175 948.40</i>		<i>50 000.00</i>		
6700.00 Subv. féd. aménagement de routes à red.		23 957.90		40 000.00		
<i>Subventions fédérales pour l'aménagement des routes principales à redistribuer 2012-2016</i>		<i>23 957.90</i>		<i>40 000.00</i>		
421 SIN Route nationale A16	3 573 266.29		2 100 000.00		800 000.00	
5010.00 Participation cantonale construction A16	3 573 266.29		2 100 000.00		800 000.00	
<i>Participation cantonale à la construction A16</i>	<i>3 573 266.29</i>		<i>2 100 000.00</i>		<i>800 000.00</i>	
Participation cantonale construction A16	3 573 266.29		2 100 000.00		800 000.00	
422 SIN Centre d'entretien A16	60 643.75		400 000.00			
5060.00 Equipements et véhicules	60 643.75		400 000.00			
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>60 643.75</i>		<i>400 000.00</i>			
Equipements et véhicules 2012-2016	60 643.75		400 000.00			

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
430 SIN Bâtiments et domaines	11 160 311.75	313 138.00	6 900 000.00		3 420 000.00	250 000.00
5040.00 Construction/transformation de bâtiments	11 160 311.75		6 900 000.00		3 420 000.00	
<i>Delémont, ECD, salles de gymnastique</i>	<i>6 731 373.10</i>		<i>3 800 000.00</i>			
Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016	6 731 373.10		3 800 000.00			
<i>Delémont, centre professionnel</i>	<i>153 906.35</i>				<i>60 000.00</i>	
D'mont / CPD / ass.inst.chauffage 2012-2016	-1 388.00					
Delémont, CPD, remplacement fours	22 000.00					
D'mont,CPD,assainissement façades 2012-2016	133 294.35					
Restaurant scolaire, remplacement laverie cuisine					60 000.00	
<i>Delémont, école de culture générale</i>	<i>21 623.00</i>		<i>25 000.00</i>			
Delémont, ECG, remplacement fenêtres 7 ét. 2012-2016	21 623.00					
Delémont ECG, remplacement fenêtres/8ème étape			25 000.00			
<i>Delémont, ECG, élément pavillonnaire</i>	<i>2 026.75</i>					
Delémont, Capucins, constr.pavillon 2012-2016	2 026.75					
<i>Delémont, Prés Roses / police</i>	<i>158 461.85</i>		<i>400 000.00</i>		<i>100 000.00</i>	
D'mont,Prés-Roses,POC,création bureaux 2012-2016	158 461.85					
D'mont,Prés-Roses,POC,local informatique S34			400 000.00			
Mise en conformité conditions ECA					100 000.00	
<i>Delémont, centre d'exploitation A16</i>			<i>500 000.00</i>			
Construction d'un garage dépôt pour les routes cantonales			500 000.00			
<i>Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)</i>					<i>500 000.00</i>	
Création nouveau centre					500 000.00	
<i>Delémont, Hôtel du Parlement et du GVT</i>	<i>-27 266.70</i>					
Delémont,HPD,système vote électronique 2012-2016	-27 266.70					
<i>Delémont, prisons de district</i>	<i>1 390 375.55</i>					
Delémont, prisons, réhabilitation 2012-2016	1 390 375.55					
<i>Delémont, Maison de Grandvillers</i>					<i>250 000.00</i>	
Rénovation et transformation des locaux (départ DES et SEE), réfection des façades et avant-toits					250 000.00	
<i>Delémont, Morépoint 2</i>	<i>357 007.85</i>		<i>130 000.00</i>			
D'mont, Morépoint 2 / Réam.rez-de-chauss. 2012-2016	357 007.85					
Morépoint, réfection toiture			130 000.00			

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<i>Delémont, Communance 45, OVJ</i>					380 000.00	
Aménagement de la Halle 3					380 000.00	
<i>Delémont, Morépoint E</i>	17 811.00				80 000.00	
Delémont/Morépoint E (AMT SPOP OEJ - guichet accueil)	17 811.00					
Redéploiement SPOP - Locaux AMT					80 000.00	
<i>Delémont, St-Michel</i>					200 000.00	
Transformation laboratoire cantonal					200 000.00	
<i>ORP / Rue de la Jeunesse 1</i>			100 000.00			
Adaptation locaux pour REFECO			100 000.00			
<i>Saignelégier, rue de l'Hôpital</i>					300 000.00	
Projet de réaménagement du poste de police et assainissement de la production de chaleur					300 000.00	
<i>Porrentruy, Hôtel des Halles</i>	24 476.00				150 000.00	
Construction/transformation de bâtiments 2012-2016	24 476.00					
Aménagement des combles					150 000.00	
<i>Porrentruy, Villa Beucler</i>	5 690.30				100 000.00	
P'truy,MSP,système alarme 2012-2016	5 690.30					
Centre de gestion des collections et antenne universitaire					100 000.00	
<i>Porrentruy, serres jardin botanique</i>	6 364.70		200 000.00			
P'truy,JBP,système alarme 2012-2016	6 364.70					
Porrentruy, JBP, serres, remplacement couverture polycarbonate			200 000.00			
<i>Porrentruy, jardin botanique</i>					60 000.00	
Contrôle d'accès					60 000.00	
<i>Porrentruy, château/rés./chancel./prison</i>	1 499 058.85				350 000.00	
P'truy,prisons,transf.& amén.locaux 2012-2016	1 354 012.25					
P'truy,CHP, réaménagement locaux 2012-2016	145 046.60					
Local archives dans les combles					250 000.00	
Remplacement des fenêtres au Sud					100 000.00	
<i>Porrentruy, château/cour/murs enceinte</i>	246 574.00					
P'truy, Château - cour & murs d'enceinte 2012-2016	232 552.00					
P'truy, Château / Place de parc 2012-2016	14 022.00					

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<i>Porrentruy, Lycée/bâtiment principal</i>	222 543.00					
P'truy, Lycée, réfection salle D7 2012-2016	222 543.00					
<i>Porrentruy, Institut pédagogique</i>	96 295.00		50 000.00		500 000.00	
IPJ P'truy / Assainiss.station transform 2012-2016	42 716.00					
P'truy, IPJ / Réfect.mur soutènem.Nord 2012-2016	53 579.00					
Etudes pour suite déménagement HEP-BEJUNE			50 000.00			
Aménagement des locaux suite à des déménagements, notamment de la HEP - BEJUNE					500 000.00	
<i>Porrentruy, centre professionnel</i>	203 186.15		1 450 000.00		150 000.00	
P'truy, CPP,réseau informatique 2012-2016	21 583.00		50 000.00			
P'truy, CPP / Assainissement façades 2012-2016	76 912.15		1 400 000.00			
P'truy, CPP,conf.prescriptions incendie 2012-2016	25 307.00					
P'truy, CPP,racc.chauffage Thermoréseau 2012-2016	79 384.00					
Transformation automatisation et horlogers					50 000.00	
Restaurant scolaire, transformation et réaménagement du comptoir de service					100 000.00	
<i>Centre prof./salle/rest.scol/Bât.A</i>					20 000.00	
Restaurant scolaire, remplacement de la machine à café					20 000.00	
<i>St-Ursanne, four à chaux / dépôt</i>	50 805.00				50 000.00	
Saint-Ursanne, Fours Chaux, dépôt carothèque 2012-2016	50 805.00					
Fours-à-Chaux - Dépôt, dernière étape de renforts parasismiques					50 000.00	
<i>Divers</i>			245 000.00		170 000.00	
Divers et imprévus			95 000.00			
Dispositifs de sécurité			50 000.00			
Cablage informatique			20 000.00			
Régularisation de 4 anciens bâtiments des forêts domaniales			80 000.00			
Sécurisation des bâtiments de l'Etat					50 000.00	
Entretien lourd					120 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6300.00 Subventions fédérales		148 138.00				250 000.00
<i>Delémont, nouveau centre d'exploitation SIN (entretien et administration)</i>						<i>250 000.00</i>
Création nouveau centre						250 000.00
<i>Porrentruy, château/rés./chancel./prison</i>		<i>90 000.00</i>				
P'truy, prisons, transf. & amén. locaux 2012-2016		90 000.00				
<i>Porrentruy, château/cour/murs enceinte</i>		<i>58 138.00</i>				
P'truy, Château - cour & murs d'enceinte 2012-2016		58 138.00				
6804.00 Recettes invest.extr.terrains bâtis		165 000.00				
<i>Delémont, ECD, salles de gymnastique</i>		<i>165 000.00</i>				
Delémont, Avenir 33, études, construction 2012-2016		165 000.00				
740 Office des véhicules					340 000.00	
5060.00 Véhicules et appareils					340 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>					<i>340 000.00</i>	
Aménagement et équipement halle 3 / expertises					300 000.00	
Remplacement du véhicule utilitaire					40 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Département de la Formation, de la Culture et des Sports	3 079 433.75	1 287 292.04	5 953 000.00	1 906 000.00	8 630 500.00	2 994 000.00
Investissement net		1 792 141.71		4 047 000.00		5 636 500.00
500 Service de l'enseignement	800 185.00		800 000.00		800 000.00	
5620.00 Subv.aux communes constr./transf. écoles	800 185.00		800 000.00		800 000.00	
<i>Constructions scolaires</i>	<i>800 185.00</i>		<i>800 000.00</i>		<i>800 000.00</i>	
Subventions aux communes pour construction et transformation d'écoles 2012-2016	800 185.00		800 000.00			
Subventions aux communes pour installations scolaires					800 000.00	
510 Service de la formation des niveaux sec. & tert.	739 545.00	773 281.04	1 050 000.00	770 000.00	1 150 000.00	650 000.00
5470.00 Prêts d'études transformables	487 015.00		600 000.00		500 000.00	
<i>Prêts d'études</i>	<i>487 015.00</i>		<i>600 000.00</i>		<i>500 000.00</i>	
<i>Prêts d'études transformables</i>	<i>487 015.00</i>		<i>600 000.00</i>		<i>500 000.00</i>	
5470.01 Prêts d'études remboursables	72 530.00		150 000.00		150 000.00	
<i>Prêts d'études</i>	<i>72 530.00</i>		<i>150 000.00</i>		<i>150 000.00</i>	
<i>Prêts d'études remboursables</i>	<i>72 530.00</i>		<i>150 000.00</i>		<i>150 000.00</i>	
5660.00 Subvention en faveur de l'EJCM	180 000.00					
<i>Subventions aux organ. privés sans but lucratif (investissement)</i>	<i>180 000.00</i>					
Subvention en faveur de l'EJCM 2012-2016	180 000.00					
5660.01 Subvention en faveur de l'Ecole JU du bois			300 000.00			
<i>Subventions aux organ. privés sans but lucratif (investissement)</i>			<i>300 000.00</i>			
Subvention en faveur de l'Ecole JU du bois			300 000.00			

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5660.02 Subv. en faveur de l'Ecole jurassienne du métal					500 000.00	
<i>Subventions aux organ. privés sans but lucratif (investissement)</i>					<i>500 000.00</i>	
Subvention en faveur de l'Ecole jurassienne du métal					500 000.00	
6470.00 Transformations de prêts d'études		515 745.00		600 000.00		500 000.00
<i>Prêts d'études</i>		<i>515 745.00</i>		<i>600 000.00</i>		<i>500 000.00</i>
<i>Prêts d'études transformables</i>		<i>515 745.00</i>		<i>600 000.00</i>		<i>500 000.00</i>
6470.01 Remboursements de prêts d'études		257 536.04		170 000.00		150 000.00
<i>Prêts d'études</i>		<i>257 536.04</i>		<i>170 000.00</i>		<i>150 000.00</i>
<i>Prêts d'études remboursables</i>		<i>257 536.04</i>		<i>170 000.00</i>		<i>150 000.00</i>
520 Office de la culture	821 005.15	442 011.00	2 766 000.00	1 136 000.00	5 710 000.00	2 344 000.00
5040.00 CREA - Centre des arts et de la scène	45 138.00					
<i>Infrastructure</i>	<i>45 138.00</i>					
CREA - Centre des arts et de la scène 2012-2016	45 138.00					
5060.00 Mobilier, équipement	33 856.15		20 000.00		46 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>33 856.15</i>		<i>20 000.00</i>		<i>46 000.00</i>	
Mobilier, équipement 2012-2016	33 856.15		20 000.00			
Aménagements salle de microfilms de l'OCC					21 000.00	
Matériel de stockage ArCJ					25 000.00	
5560.00 Participation à Fondation pour le Théâtre du Jura			2 000 000.00		5 000 000.00	
<i>Participation</i>			<i>2 000 000.00</i>		<i>5 000 000.00</i>	
CREA - Théâtre cantonal sur le site du Ticle à Delémont			2 000 000.00		5 000 000.00	
5560.01 Participation à Fondation Thurmann			100 000.00			
<i>Participation</i>			<i>100 000.00</i>			
Participation au capital de la Fondation Jules Thurmann			100 000.00			

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5620.00 Subv.cant.rénovations monuments <i>Monuments historiques</i>	300 000.00 <i>300 000.00</i>		300 000.00 <i>300 000.00</i>		300 000.00 <i>300 000.00</i>	
5720.00 Subv. féd.redistribuées p./monuments <i>Monuments historiques</i>	442 011.00 <i>442 011.00</i>		346 000.00 <i>346 000.00</i>		364 000.00 <i>364 000.00</i>	
6700.00 Subv. féd. p/monuments à redistribuer <i>Monuments historiques</i>		442 011.00 <i>442 011.00</i>		346 000.00 <i>346 000.00</i>		364 000.00 <i>364 000.00</i>
6893.00 Autres recettes d'investissement extraordinaires <i>Participation</i> CREA - Théâtre cantonal sur le site du Ticle à Delémont				790 000.00 <i>790 000.00</i> 790 000.00		1 980 000.00 <i>1 980 000.00</i> 1 980 000.00
522 Musée des sciences naturelles (OCC)			53 000.00			
5060.00 Véhicules et appareils <i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i> Mobilier, équipement 2012-2015			53 000.00 <i>53 000.00</i> 53 000.00			
530 Office des sports	25 000.00		59 000.00		86 000.00	
5620.00 Subventions aux installations sportives <i>Subventions aux installations sportives régionales</i> Subventions aux installations sportives 2012-2016 Centre de loisirs des Franches-Montagnes : programme d'amélioration et rénovation des installations sportives	25 000.00 <i>25 000.00</i> 25 000.00		59 000.00 <i>59 000.00</i> 59 000.00		86 000.00 <i>86 000.00</i> 86 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017		
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
541	Division Lycéenne		49 386.50		80 000.00		72 500.00
5060.00	Equipement de salles		49 386.50		80 000.00		72 500.00
	<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>		<i>49 386.50</i>		<i>80 000.00</i>		<i>72 500.00</i>
	Equipement de salles 2012-2016		49 386.50		80 000.00		
	Remplacement mobilier (armoires et tableaux affichage)						6 000.00
	Renouvellement moyens audiovisuels des salles de classes						10 000.00
	Renouvellement des tableaux interactifs						8 000.00
	Renouvellement parc informatique						34 000.00
	Renouvellement matériel laboratoire et démonstration biologie, chimie et physique						14 500.00
542	Division Technique		416 006.75	72 000.00	770 000.00		478 000.00
5060.00	Equipement de salles		416 006.75		770 000.00		478 000.00
	<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>		<i>416 006.75</i>		<i>770 000.00</i>		<i>478 000.00</i>
	Equipement de salles 2012-2016		416 006.75		770 000.00		
	Evolution et renouvellement des équipements de la section automatisation						20 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section bureau technique						15 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section électronique						150 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section horlogerie						42 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section informatique						71 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section micromécanique						45 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la section laboratoire de chimie						30 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements de la filière syst. industriels de l'EST						20 000.00
	Evolution et renouvellement des équipements pour la formation des apprenti-e-s						5 000.00
	Entretien du réseau informatique de la Division technique						80 000.00

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6360.00 Subventions d'investissements org.priv.		72 000.00				
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>		<i>72 000.00</i>				
Equipement de salles 2012-2016		72 000.00				
543 Division Artisanale	99 788.85		135 000.00		82 000.00	
5060.00 Equipement de salles	99 788.85		135 000.00		82 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>99 788.85</i>		<i>135 000.00</i>		<i>82 000.00</i>	
Equipement de salles 2012-2016	99 788.85		135 000.00			
Renouvellement et développement du matériel de laboratoires					25 000.00	
Développement et renouvellement des salles informatiques et des salles de théorie					32 000.00	
Evolution des équipements pour les ateliers de formation pratique (ATF)					25 000.00	
544 Division Commerciale	91 528.10		170 000.00		110 000.00	
5060.00 Equipement de salles	91 528.10		170 000.00		110 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>91 528.10</i>		<i>170 000.00</i>		<i>110 000.00</i>	
Equipement de salles 2012-2016	91 528.10		170 000.00			
Maintien, mise à jour et développement des équipements informatiques didactiques					95 000.00	
Remplacement du mobilier					15 000.00	
545 Division Santé-Social-Arts	36 988.40		70 000.00		142 000.00	
5060.00 Equipement de salles	36 988.40		70 000.00		142 000.00	
<i>Véhicules, équipements, machines, mobilier</i>	<i>36 988.40</i>		<i>70 000.00</i>		<i>142 000.00</i>	
Equipement de salles 2012-2016	36 988.40		70 000.00			
Renouvellement et agrandissement patrimoine mobilier DIVSSA					142 000.00	

(des regroupements d'investissements sont indiqués en italique)

	Comptes 2015		Budget 2016		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Département des finances	3 723 281.68	0.00	3 977 200.00	0.00	4 412 000.00	0.00
Investissement net		3 723 281.68		3 977 200.00		4 412 000.00
770 Service de l'informatique	3 723 281.68		3 977 200.00		4 412 000.00	
5060.00 Equipements et appl. informatiques	3 723 281.68		3 977 200.00		4 412 000.00	
<i>Portefeuille modernisation de l'administration</i>	<i>531 478.83</i>		<i>760 000.00</i>		<i>872 000.00</i>	
<i>Portefeuille maintien du service requis</i>	<i>1 305 605.49</i>		<i>1 100 000.00</i>		<i>1 590 000.00</i>	
<i>Portefeuille cyberadministration</i>	<i>441 913.45</i>		<i>475 000.00</i>		<i>1 000 000.00</i>	
<i>Service des contributions - informatique</i>	<i>1 444 283.91</i>		<i>1 642 200.00</i>		<i>600 000.00</i>	
<i>Service de la police - informatique</i>					<i>350 000.00</i>	
Totaux	45 978 395.28	11 944 233.56	50 697 800.00	15 568 500.00	45 675 200.00	12 880 400.00
Investissement net		34 034 161.72		35 129 300.00		32 794 800.00
Totaux	45 978 395.28	45 978 395.28	50 697 800.00	50 697 800.00	45 675 200.00	45 675 200.00

TROISIEME PARTIE

I. RECAPITULATION PAR GENRE DE COMPTES

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016 (validé)	Budget 2016 (ressaisi)	Budget 2017
3	CHARGES	912'685'934.68	913'272'200	913'272'200	919'652'000
30	CHARGES DE PERSONNEL	258'439'223.48	258'310'900	258'310'900	258'392'900
300	Autorités et commissions	5'788'327.50	5'911'500	5'911'500	5'998'700
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'474'038.28	99'393'400	99'393'400	100'362'400
302	Salaires des enseignants	108'593'125.05	109'458'200	109'458'200	109'258'800
303	Travailleurs temporaires	638'948.80	640'000	640'000	536'500
304	Allocations	561'769.65	691'500	691'500	677'900
305	Cotisations patronales	41'266'787.45	40'849'100	40'849'100	40'313'100
309	Autres charges de personnel	1'116'226.75	1'367'200	1'367'200	1'245'500
31	CHARGES DE BIENS ET SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	75'114'123.62	76'405'300	74'869'000	76'294'400
310	Charges de matériel et de marchandises	6'229'340.41	6'973'800	6'981'800	6'595'700
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'384'989.68	1'421'500	1'421'500	1'218'000
312	Eau, énergie, combustible	3'944'953.45	4'291'100	4'291'100	4'366'800
313	Prestations de services et honoraires	34'274'037.81	34'312'900	32'768'600	32'449'800
314	Travaux de gros entretien	9'510'616.57	9'608'700	9'608'700	10'162'700
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	4'774'433.37	5'270'700	5'270'700	6'291'900
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	4'627'348.82	4'476'400	4'476'400	4'540'600
317	Dédommagements	2'343'844.08	2'644'100	2'644'100	2'604'800
318	Réévaluations sur créances	5'225'870.71	5'066'000	5'066'000	5'298'700
319	Diverses charges d'exploitation	2'798'688.72	2'340'100	2'340'100	2'765'400
33	AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	16'981'653.00	17'308'700	17'308'700	16'788'900
330	Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	16'981'653.00	17'308'700	17'308'700	16'788'900
34	CHARGES FINANCIERES	6'952'341.52	7'042'800	7'042'800	7'428'300
340	Charges d'intérêts	6'541'103.09	6'977'600	6'977'600	6'917'600
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	2'810.45	3'200	3'200	2'900
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	47'504.10	62'000	62'000	57'800
349	Différentes charges financières	360'923.88	0	0	450'000

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016 (validé)	Budget 2016 (ressaisi)	Budget 2017
35	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	11'376'114.09	10'694'800	10'694'800	10'485'400
350	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	32'400.00	34'000	34'000	32'000
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux (capital propre)	11'343'714.09	10'660'800	10'660'800	10'453'400
36	CHARGES DE TRANSFERT	415'915'397.31	431'857'300	433'393'600	439'608'000
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	16'298'760.40	15'755'500	15'755'500	15'659'300
361	Dédommagements à des collectivités publiques	73'060'080.74	79'036'800	79'036'800	84'688'400
362	Péréquation financière et compensation des charges	12'468'751.00	14'621'000	14'621'000	12'653'200
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	295'213'075.12	304'536'700	306'073'000	309'917'500
365	Réévaluations, participations (patrimoine administratif)	0.00	0	0	0
366	Amortissements, subventions d'investissements	18'864'996.00	17'897'300	17'897'300	16'679'600
369	Différentes charges de transfert	9'734.05	10'000	10'000	10'000
37	SUBVENTIONS REDISTRIBUEES	110'572'581.66	111'317'900	111'317'900	110'344'600
370	Subventions redistribuées	110'572'581.66	111'317'900	111'317'900	110'344'600
38	CHARGES EXTRAORDINAIRES	17'000'000.00	0	0	0
389	Attributions au capital propre	17'000'000.00	0	0	0
39	IMPUTATIONS INTERNES	334'500.00	334'500	334'500	309'500
391	Prestations de services	276'500.00	276'500	276'500	249'500
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500	15'500
393	Frais administratifs et d'exploitation	34'500.00	34'500	34'500	36'500
395	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000	8'000

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016 (validé)	Budget 2016 (ressaisi)	Budget 2017
4	REVENUS	913'688'903.76	906'472'800	906'472'800	914'120'200
40	REVENUS FISCAUX	341'092'889.80	331'104'000	331'104'000	336'575'200
400	Impôts directs, personnes physiques	237'416'137.39	230'300'000	230'300'000	236'520'000
401	Impôts directs, personnes morales	51'707'897.16	48'450'000	48'450'000	45'070'000
402	Autres impôts directs	23'046'920.15	22'850'000	22'850'000	24'981'200
403	Impôts sur la possession et sur la dépense	28'921'935.10	29'504'000	29'504'000	30'004'000
41	REVENUS REGALIENS ET DE CONCESSIONS	13'891'184.09	2'083'600	2'083'600	7'997'200
410	Revenus régaliens	670'303.19	652'500	652'500	673'500
411	Banque Nationale Suisse	11'758'677.00	0	0	5'880'000
412	Revenus de concessions	1'462'203.90	1'431'100	1'431'100	1'443'700
42	TAXES	42'717'772.16	41'412'400	41'412'400	42'567'200
420	Taxes d'exemption	564'560.00	700'000	700'000	710'000
421	Emoluments administratifs	20'263'392.44	19'279'500	19'266'000	20'296'400
422	Recettes hospitalières et établissements, pensions	702'556.90	776'300	776'300	728'600
423	Ecolages et taxes de cours	1'323'991.45	1'331'900	1'331'900	1'200'200
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	1'415'510.15	1'402'000	1'404'000	1'426'500
425	Recettes sur ventes	3'066'787.15	2'781'300	2'781'300	2'015'400
426	Remboursements	13'407'693.08	12'728'300	12'728'300	13'627'900
427	Amendes	1'973'280.99	2'413'100	2'424'600	2'562'200
43	REVENUS DIVERS	138'351.15	141'500	141'500	124'000
430	Revenus d'exploitation divers	106'781.35	118'500	118'500	101'000
431	Activation de prestations propres à l'actif	28'569.80	20'000	20'000	20'000
439	Autres revenus	3'000.00	3'000	3'000	3'000

Compte de résultats		Comptes 2015	Budget 2016 (validé)	Budget 2016 (ressaisi)	Budget 2017
44	REVENUS FINANCIERS	9'595'606.90	9'954'300	9'954'300	10'569'500
440	Revenus des intérêts	2'676'036.50	3'020'900	3'020'900	2'650'000
441	Gains réalisés du patrimoine financier	1'200.00	50'000	50'000	1'150'000
442	Revenus de participations du patrimoine financier	269'802.00	277'400	277'400	269'800
443	Produit des biens-fonds du patrimoine financier	25'135.55	91'200	91'200	91'200
445	Revenus financiers de prêts et de participations du patrimoine administratif	2'802'670.00	2'887'000	2'887'000	2'803'000
446	Revenus financiers d'entreprises publiques	1'067'260.00	1'290'000	1'290'000	1'307'300
447	Produit des biens-fonds du patrimoine administratif	2'585'836.15	2'337'800	2'337'800	2'058'200
449	Autres revenus financiers	167'666.70		0	240'000
45	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	10'233'556.24	11'217'900	11'217'900	9'535'600
450	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capitaux de tiers)	155'540.74	0	0	0
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux (capital propre)	10'078'015.50	11'217'900	11'217'900	9'535'600
46	REVENUS DE TRANSFERT	384'025'983.41	388'125'700	388'125'700	390'136'400
460	Quotes-parts à des revenus	38'192'934.04	37'447'000	37'447'000	40'700'000
461	Dédommagements de collectivités publiques	101'619'599.52	104'061'000	104'061'000	104'008'400
462	Péréquation financière et compensation des charges	173'028'742.00	171'353'000	171'353'000	167'530'800
463	Subventions des collectivités publiques	71'009'527.20	75'107'700	75'107'700	77'725'200
469	Différents revenus de transferts	175'180.65	157'000	157'000	172'000
47	SUBVENTIONS A REDISTRIBUER	110'572'581.66	111'317'900	111'317'900	110'344'600
470	Subventions à redistribuer	110'572'581.66	111'317'900	111'317'900	110'344'600
48	REVENUS EXTRAORDINAIRES	1'086'478.35	10'781'000	10'781'000	5'961'000
480	Revenus fiscaux extraordinaires	1'086'478.35	1'151'000	1'151'000	961'000
483	Revenus divers extraordinaires	0.00	130'000	130'000	0
489	Prélèvements sur le capital propre	0.00	9'500'000	9'500'000	5'000'000
49	IMPUTATIONS INTERNES	334'500.00	334'500	334'500	309'500
491	Prestations de services	276'500.00	276'500	276'500	249'500
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	15'500.00	15'500	15'500	15'500
493	Frais administratifs et d'exploitation	34'500.00	34'500	34'500	36'500
495	Amortissements planifiés et non planifiés	8'000.00	8'000	8'000	8'000

Comptes des investissements		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017
5	DEPENSES D'INVESTISSEMENTS	45'978'395.28	50'697'800	45'675'200
50	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27'171'710.92	25'518'200	20'047'500
501	Routes / voies de communication	9'827'852.59	11'345'000	8'390'000
502	Aménagement des cours d'eau	620'520.40	228'000	415'000
504	Terrains bâtis	11'205'449.75	6'900'000	3'420'000
506	Biens meubles	5'517'888.18	7'045'200	7'822'500
54	PRETS	759'545.00	1'213'000	750'000
542	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0	0
544	Entreprises publiques	50'000.00	150'000	
545	Entreprises privées	150'000.00	313'000	100'000
547	Ménages	559'545.00	750'000	650'000
55	PARTICIPATIONS ET CAPITAL SOCIAL	0.00	2'500'000	5'000'000
554	Entreprises publiques	0.00	0	0
556	Organisations privées à but non lucratif	0.00	2'500'000	5'000'000
56	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	10'448'870.85	10'507'500	14'652'700
562	Communes et syndicats intercommunaux	5'003'867.10	4'665'000	4'606'000
564	Entreprises publiques	1'002'155.75	0	1'051'700
565	Entreprises privées	3'067'488.00	3'297'500	3'845'000
566	Organisations privées à but non lucratif	180'000.00	300'000	500'000
567	Ménages	1'185'360.00	1'300'000	3'300'000
568	Etranger	10'000.00	945'000	1'350'000
57	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS REDISTRIBUEES	7'532'795.51	10'899'100	5'165'000
572	Communes et syndicats intercommunaux	2'153'080.51	6'239'100	1'965'000
575	Entreprises privées	4'121'805.00	3'460'000	3'200'000
577	Ménages	1'257'910.00	1'200'000	0
58	INVESTISSEMENTS EXTRAORDINAIRES	65'473.00	60'000	60'000

Comptes des investissements		Comptes 2015	Budget 2016	Budget 2017
6	RECETTES D'INVESTISSEMENTS	11'944'233.56	15'568'500	12'880'400
60	TRANSFERT D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES DANS LE PATRIMOINE FINANCIER	0.00	0	0
606	Transfert de biens meubles	0.00	0	0
61	REMBOURSEMENTS	48'000.00	0	0
616	Biens meubles	48'000.00	0	0
63	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ACQUISES	1'579'624.06	1'491'900	3'457'200
630	Confédération	1'331'675.66	1'441'900	3'432'200
632	Communes et syndicats intercommunaux	175'948.40	50'000	25'000
636	Organisations privées à but non lucratif	72'000.00	0	0
64	REMBOURSEMENT DE PRETS	2'366'109.04	2'247'500	2'138'200
642	Communes et syndicats intercommunaux	464'145.00	400'000	373'800
644	Entreprises publiques	703'530.00	665'500	699'000
645	Entreprises privées	425'153.00	412'000	415'400
647	Ménages	773'281.04	770'000	650'000
66	REMBOURSEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS PROPRES	214'061.00	40'000	40'000
665	Entreprises privées	214'061.00	40'000	40'000
67	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS A REDISTRIBUER	7'532'795.51	10'899'100	5'165'000
670	Confédération	7'522'710.51	10'899'100	5'165'000
675	Entreprises privées	10'085.00		
68	RECETTES INVESTISSEMENT EXTRAORDINAIRES	203'643.95	890'000	2'080'000
680	Recettes investissement extraordinaires pour immobilisations corporelles	165'000.00		
687	Prélèvements sur financements spéciaux	38'643.95	100'000	100'000
689	Autres recettes d'investissement extraordinaires	0.00	790'000	1'980'000

TROISIEME PARTIE

II. EFFECTIF DU PERSONNEL

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

Service / Département	BUDGET 2011	BUDGET 2012	BUDGET 2013	BUDGET 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	BUDGET 2017
100 Secrétariat Chancellerie	5.50	6.50	6.50	6.50	6.50	7.30	7.40
101 Gouvernement	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
110 Secrétariat du Parlement	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05	2.05
115 Autorité de protection des données			0.46	1.60	1.60	1.60	1.60
120 Economat cantonal	4.76	4.76	4.76	4.76	4.76	5.16	5.16
130 Information et communication	5.30	4.10	4.10	4.10	4.05	4.80	4.50
760 Déléguée entre hommes et femmes	1.60	1.80	1.80	1.80	1.55	1.30	1.30
790 Délégué à la coopération	3.60	3.60	3.20	3.20	3.20	1.70	1.40
791 Fonds de la coopération	0.40	0.40	0.60	0.60	0.60	0.00	0.00
CHANCELLERIE D'ETAT	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41
210 Service de l'action sociale	10.70	11.67	11.90	12.40	14.70	14.30	13.70
211 Pensions alimentaires	1.00	1.00	1.00	1.50	1.50	1.30	1.30
220 Offices des assurances sociales (sans UA directement)							0.00
630 Autorité protection enfants et adultes	0.00	2.00	9.00	10.00	10.80	11.95	11.75
705 Ministère public	11.70	11.70	13.70	13.70	15.70	13.70	16.70
706 Tribunal cantonal	11.60	12.10	11.60	11.60	10.90	10.80	10.80
707 Tribunal des mineurs	3.50	3.50	3.50	3.50	3.83	3.50	3.50
708 Tribunal de première instance	18.70	18.80	18.80	18.80	19.38	18.30	18.30
710 Registre foncier	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
720 Service de la population	12.35	12.10	13.44	13.90	13.90	13.60	13.40
730 Police cantonale	129.00	129.00	140.00	138.75	144.37	145.40	145.90
735 Sécurité et protection	4.20	4.20	4.70	5.45	5.70	5.80	5.80
780 Service des ressources humaines	11.45	12.05	13.00	14.54	12.65	13.20	13.60
Pool de secrétariat	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00
INTERIEUR	227.20	231.12	253.64	257.14	266.43	264.85	267.75
200 Service de la santé publique	7.70	8.70	10.35	10.45	10.84	11.85	12.65
201 Clinique dentaire scolaire	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
202 Service de santé scolaire	4.62	4.70	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80
230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	10.85	12.15	12.55	12.55	12.55	9.42	9.10
231 Caisse des épizooties (UA sans effectif)							
305 Service de l'économie et de l'emploi (fusion 300 + 310)	22.70	23.80	24.10	22.80	21.40	20.90	20.50
320 Service de l'économie rurale	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95	11.95
ECONOMIE ET SANTE	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65
400 SDT* - Service du développement territorial (fusion 400 + 440)	22.60	26.35	25.28	28.52	28.47	27.55	27.10
401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5 LAT							0.10
410 Office de l'environnement	36.10	34.15	36.75	36.05	35.13	35.22	35.55
411 Forêts domaniales	5.25	5.15	5.05	4.75	4.75	1.25	0.00
415 Fonds de la pêche		1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	0.80
420 SIN* - Constructions routières	64.15	64.15	63.95	67.65	66.65	67.09	67.23
421 SIN - Route nationale A16	24.87	21.92	19.92	19.01	18.17	10.65	9.40
422 SIN - Centre d'entretien A16	24.50	26.52	28.76	30.76	33.76	37.66	37.40
430 SIN - Bâtiments et domaines Conciergerie	8.00	8.00	8.40	8.50	8.50	8.50	8.50
740 Office des véhicules	36.16	41.05	43.42	44.48	41.58	45.62	43.33
	23.30	27.30	30.73	28.38	27.78	26.65	28.60
ENVIRONNEMENT	244.93	255.59	262.26	269.09	265.79	261.19	258.01

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

Service / Département	BUDGET 2011	BUDGET 2012	BUDGET 2013	BUDGET 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	BUDGET 2017
500 Service de l'enseignement	13.50	14.00	14.15	13.70	16.60	17.90	20.05
504 Centre informatique	0.70	0.70	0.70	0.70	0.30	0.30	0.30
505 Centre d'orientation professionnelle	12.90	13.40	13.98	14.60	14.10	13.55	13.25
510 Service de la formation	14.20	15.29	14.10	14.00	13.58	13.95	13.20
511 Fonds formations professionnelles	0.40	0.40	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
520 Office de la culture	7.80	9.60	11.07	10.81	10.56	10.30	10.40
521 Bibliothèque cantonale	3.80	2.80	3.46	3.60	3.03	3.30	4.00
522 Musée des sciences naturelles	4.46	4.93	4.86	4.40	4.40	4.40	4.40
PaléoJura/Jurassica	5.30	5.00	5.00	5.00	3.70	3.70	3.70
530 Office des sports	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	3.90	4.10
531 Centre sportif Porrentruy	6.58	6.58	6.58	6.58	6.48	6.48	6.48
540 CEJEF	2.40	2.90	3.10	3.10	2.60	3.40	3.70
541 Division lycéenne	4.40	4.90	5.00	4.65	4.65	4.65	4.66
542 Division technique	3.20	3.20	3.24	3.20	3.20	3.20	3.20
543 Divison artisanale	2.40	2.40	2.40	2.40	2.53	2.53	2.53
544 Division commerciale	4.20	4.20	4.53	4.56	4.05	4.00	7.15
545 Division santé, social, arts	6.38	6.38	7.21	6.73	6.83	6.83	4.53
FORMATION, CULTURE ET SPORTS	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15
600 Trésorerie générale	7.90	7.90	7.90	7.90	8.40	8.40	8.33
610 Service des contributions	13.20	15.50	20.00	20.00	18.50	16.70	16.70
611 Gestion et coordination	5.83	6.50	11.50	11.50	10.00	10.70	10.50
612 Section des personnes physiques	37.38	39.80	35.80	36.80	38.30	37.30	34.70
613 Section des personnes morales	15.34	15.50	15.50	15.50	15.50	15.80	16.10
614 Recettes de district	11.17	13.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
620 Contrôle des finances	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
700 Service juridique	10.45	11.95	10.00	9.40	9.61	10.90	10.30
701 Etablissements de détention	5.00	9.00	9.00	10.00	18.00	19.00	19.00
715 Office poursuites Delémont	11.40	11.00	11.00	11.50	11.50	11.50	11.50
716 Office poursuites Porrentruy	7.40	6.40	6.40	6.40	6.40	7.20	7.90
717 Office poursuites Saignelégier	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30	2.30
750 Délégué aux affaires communales	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50
770 Service de l'informatique	25.35	26.35	28.35	29.35	29.60	31.10	32.10
FINANCES	162.22	174.70	179.25	182.15	189.61	192.40	190.93
1. CHANCELLERIE D'ETAT	33.21	33.21	33.47	34.61	34.31	33.91	33.41
2. INTERIEUR	227.20	231.12	253.64	257.14	266.43	264.85	267.75
3. ECONOMIE ET SANTE	59.47	62.95	65.40	64.20	63.19	60.57	60.65
4. ENVIRONNEMENT	244.93	255.59	262.26	269.09	265.79	261.19	258.01
5. FORMATION, CULTURE ET SPORTS	97.22	101.28	104.48	103.12	101.71	102.89	106.15
6. FINANCES	162.22	174.70	179.25	182.15	189.61	192.40	190.93
TOTAL GENERAL	824.25	858.85	898.50	910.31	921.04	915.81	916.90
* SDT= Service du Développement territorial; SIN= Service des infrastructures							

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

UNITES ADMINISTRATIVES		B 2016	B2017	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
1	100 Secrétariat Chancellerie	7.30	7.40	0.10	- 0.60 poste de différence avec le budget (2016; OPTI-MA 045) + 0.80 poste d'économiste transféré de COP (2016; OPTI-MA 045; suppression de - 0.1 poste en net) - 0.10 poste (2017; OPTI-MA 045; par réduction de taux)
1	130 Information et communication	4.80	4.50	-0.30	- 0.05 poste temporaire de mandat lié à l'information A16 (2017; 0.1 poste jusqu'en juin; OPTI-MA 009) - 0.15 poste temporaire de collaboratrice scientifique (2017; OPTI-MA 009; 0.3 poste à l'information A16; SIN route nationale jusqu'à fin juin). - 0.10 poste temporaire de collaboratrice scientifique (2017; OPTI-MA 009; 0.2 poste de remplacement partiel de délégué à l'information A16, SIN route nationale jusqu'à fin juin).
1	790 Délégué à la coopération	1.70	1.40	-0.30	+ 2.00 postes de différence avec le budget (2016) - 0.90 poste d'économiste (2016; OPTI-MA 045; transféré pour 0.80 poste à SCH) - 0.80 poste d'économiste (2016; OPTI-MA 045; supprimé) - 0.60 poste de collaborateur scientifique (2016; OPTI-MA 045; transféré à CEJEF pour 0.40 poste)
2	210 Service de l'action sociale	14.30	13.70	-0.60	- 0.90 poste d'agent de probation (2016; transfert à JUR) + 0.30 poste de collaborateur-trice administratif (2016; révision aide sociale)
2	630 Autorité protection enfants et adultes	11.95	11.75	-0.20	- 0.95 poste de correction des effectifs (2016; vacant) + 0.75 poste de travailleuse sociale (2016)
2	705 Ministère public	13.70	16.70	3.00	+ 1.00 poste temporaire de procureur (2016) + 1.00 poste temporaire de commis-greffière (2016) + 1.00 poste de commis-greffière (2016)
2	720 Service de la population	13.60	13.40	-0.20	- 0.20 poste non repourvu (2016)
2	730 Police cantonale	145.40	145.90	0.50	+ 0.50 poste de sous-officier PJ (2016)
2	780 Service des ressources humaines	13.20	13.60	0.40	- 0.90 poste temporaire de chargé de projet RH (2016) + 0.30 poste de collaborateur administratif (2017) + 1.00 poste temporaire de collaborateur administratif (2017; projet ERP; 12 mois)

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

UNITES ADMINISTRATIVES		B 2016	B2017	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
3	200 Service de la santé publique	11.85	12.65	0.80	+ 0.50 poste de collaborateur scientifique (2016; financement résiduel) + 0.30 poste de collaborateur scientifique (2017; hospitalisations extérieures)
3	230 Service de la consommation et des affaires vétérinaires	9.42	9.10	-0.32	+ 2.03 correction des effectifs (2016; transferts, variation de taux et application de la mesure OPTI-MA 026) + 0.10 poste de chimiste (2016; reprise de taux vacant) - 3.55 postes (2016; mesures OPTI-MA 011 et 026) - 1.00 poste temporaire de collaborateur (2016) + 0.80 poste de collaborateur administratif (2016; remplacement postes vacants) + 1.20 poste de vétérinaire officiel (2016; financement via émoluments) + 0.10 poste de cheffe de service (2016; création de poste)
3	305 Service de l'économie et de l'emploi	20.90	20.50	-0.40	- 1.00 poste d'économiste (2016; retraite) + 0.70 poste temporaire d'économiste (2016; co-financé par LPR) - 0.10 poste de secrétaire (2017; financement SECO; Mesure OPTI-MA 057)
4	400 SDT - Service du développement territorial	27.55	27.10	-0.45	+ 1.70 poste de correction des effectifs (2016; 1.7 poste selon divers contrats temporaires) - 0.20 poste de collaborateur administratif (2016; non pourvu) - 0.05 poste de collaborateur scientifique (2016; non pourvu) - 1.40 poste temporaire de collaborateurs (2016) + 0.60 poste de collaborateur-trice administratif-ve (2016; remplacement maladie) - 0.13 poste temporaire (2017) - 0.70 poste de collaborateur scientifique (2017; OPTI-MA 070) - 0.27 poste de technicien-géomètre (2017, retraite) + 0.10 poste de collaborateur scientifique (2017, transports scolaires) - 0.10 poste de collaborateur scientifique (2017; affecté au nouveau 401)
4	401 Fonds cantonal de compensation de l'article 5	0.00	0.10	0.10	+ 0.10 poste de collaborateur scientifique (2017; affecté du 400 au nouveau 401)
4	410 Office de l'environnement	35.22	35.55	0.33	+ 0.39 poste de correction des effectifs (2016) - 1.00 poste de garde-faune (2016; retraite; OPTI-MA 067) + 0.75 poste temporaire de collaborateur scientifique (2017; Fonds des déchets, autofinancé) + 0.20 poste (2017; ventilation comptable des coûts entre le 410 et 415)
4	411 Forêts domaniales	1.25	0.00	-1.25	- 1.25 poste de gestionnaire technique et de collaboratrice administrative supprimé (2017; OPTI-MA 064)

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

UNITES ADMINISTRATIVES		B 2016	B2017	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
4	415 Fonds de la pêche	1.00	0.80	-0.20	- 0.20 poste (2017; ventilation comptable des coûts entre le 410 et 415)
4	420 SIN - Constructions routières	67.09	67.23	0.14	- 0.11 poste de cantonnier (2016; 2017) + 0.25 poste de chef de service (2017; transfert de 421)
4	421 SIN - Route nationale A16	10.65	9.40	-1.25	- 0.25 poste de chef de service (2017; transféré à 420) - 1.00 poste d'ingénieur électromécanique (2016; non repourvu)
4	422 SIN - Centre d'entretien A16	37.66	37.40	-0.26	- 0.26 poste d'aide concierge (2016; non renouvelé) - 1.00 poste de technicien de maintenance (2016; non renouvelé) + 1.00 poste de collaboratrice administrative (2016)
4	430 SIN - Bâtiments et domaines Conciergerie	45.62	43.33	-2.29	- 4.43 postes de correction des effectifs (2016) - 0.11 poste d'aide concierge (2016; diverses variations) - 0.50 poste d'aide concierge (2016; transfert à CMP) + 2.80 postes d'aides concierges (2016; multiples contrats) - 1.00 poste de concierge (2016; départ non renouvelé) + 1.00 poste de concierge (2016; nouveau bâtiment de l'Avenir) - 0.05 poste de concierge (2017; réduction de taux sur 6 mois)
4	740 Office des véhicules	26.65	28.60	1.95	- 0.15 poste de correction des effectifs (2016) + 0.10 poste d'agent administrative (2016; augmentation de taux) + 2.00 postes d'experts de la circulation (2016)

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

UNITES ADMINISTRATIVES		B 2016	B2017	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
5	500 Service de l'enseignement	17.90	20.05	2.15	+ 0.40 poste de correction des effectifs (2016) + 0.10 poste de responsable RH (2016) - 0.70 poste de travailleuse sociale (2016; transfert à l'école secondaire) - 0.40 poste temporaire de collaborateur (2016) + 1.00 poste de responsable de l'intégration (2016) - 1.00 poste temporaire de collaborateur (2016) + 0.50 poste de conseiller pédagogique (2016; vacant) - 0.10 poste temporaire de conseiller pédagogique (2016) + 1.00 poste de conseiller pédagogique (2017; concept enseignement spécialisé) + 0.50 poste de collaboratrice scientifique (2016; transfert des écoles pour la promotion de la lecture) + 0.80 poste de collaboratrice scientifique (2016; transfert des écoles pour la coordination) + 0.05 poste de responsable de la section scolarité (2016-2017; transfert des
5	505 Centre d'orientation professionnelle	13.55	13.25	-0.30	- 0.15 poste d'accompagnateur de projet (2016; OPTIMA 084/085) - 0.15 poste de conseiller en orientation (2017; OPTI-MA 085, - 0.30 poste mais sur 6 mois)
5	510 Service de la formation	13.95	13.20	-0.75	- 0.15 poste de collaboratrice administrative (2017; non repourvu dès août; OPTI-MA 110; - 0.50 poste sur le 0.60 poste) - 0.20 poste de collaborateur temporaire (2016; fin de mandat) - 0.40 poste de collaboratrice scientifique (2016; fin de mandat)
5	520 Office de la culture	10.30	10.40	0.10	+ 0.10 poste de collaborateur administratif (2017)
5	521 Bibliothèque cantonale	3.30	4.00	0.70	+ 0.40 poste d'info-documentaire (2017; financement par Fonds Renfer) + 0.30 poste temporaire de collaborateur (2017; anciennement par mandat)
5	530 Office des sports	3.90	4.10	0.20	+ 0.20 poste d'agent administratif (2016; OPTI-MA 095; non transféré à 500)
5	540 CEJEF	3.40	3.70	0.30	+ 0.30 poste temporaire de collaborateur scientifique (2016; projets mobilité, financement possible de la Confédération)
5	544 Division commerciale	4.00	7.15	3.15	+ 0.05 poste de secrétaire (2016, récupération de taux vacant) + 0.80 poste temporaire de collaborateur de restauration (2016) + 2.30 postes de l'équipe de cuisine transférés de Divssa (2016)
5	545 Division santé, social, arts	6.83	4.53	-2.30	- 2.30 postes de l'équipe de cuisine transférés à Divcom (2016)

EFFECTIF DU PERSONNEL ADMINISTRATIF (sans fouilles archéologiques, stagiaires et apprentis)

UNITES ADMINISTRATIVES		B 2016	B2017	VARIATIONS	EXPLICATIONS DES VARIATIONS ENTRE LES DEUX BUDGETS
6	600 Trésorerie générale	8.40	8.33	-0.07	- 0.50 poste vacant (2016) + 0.29 poste temporaire d'agentes administratives (2016; renfort ERP par augmentation temporaire des taux) - 0.21 poste temporaire d'agente administrative (2016-17; 0,5 poste jusqu'à fin juillet, renfort ERP) + 0.25 poste temporaire d'agente administrative (2017; dès août, suivi ERP) - 0.20 poste de secrétaire (2016; OPTI-MA 002) + 0.30 poste d'économiste (2017; vacant)
6	611 Gestion et coordination	10.70	10.50	-0.20	- 0.20 poste de collaborateur (2017; OPTI-MA 116)
6	612 Section des personnes physiques	37.30	34.70	-2.60	- 2.50 postes non repourvus (2016; OPTI-MA 116) - 0.10 poste de taxateur fiscal (2016; transfert à PMO)
6	613 Section des personnes morales	15.80	16.10	0.30	+ 0.20 poste de collaborateur (2016; placement AI de longue date compté pour la première fois) + 0.10 poste de taxateur (2016; + 0.10 poste transféré de PPH)
6	700 Service juridique	10.90	10.30	-0.60	- 0.50 de correction des effectifs (2016; poste de juriste non pourvu) - 1.00 poste temporaire de juriste (2016) + 0.90 poste d'agent de probation (2016; transfert de SAS)
6	716 Office poursuites Porrentruy	7.20	7.90	0.70	+ 1.00 poste temporaire de préposée a.i. (2016; prolongation 2017) - 0.30 poste temporaire de collaborateur administratif (2016; baisse du taux)
6	770 Service de l'informatique	31.10	32.10	1.00	+ 1.00 poste temporaire de collaborateur (2016; remplacement maladie)
Variation totale (différence dans l'arrondi)				1.08	
Les variations ad personam n'entraînant aucune différence (changements de titulaires pour le même poste ou réductions de taux d'occupation compensées par augmentations d'autres) ne sont pas prises en considération.					

EFFECTIF DES ENSEIGNANTS (en postes équivalents plein temps)

ECOLEES	RENTREE SCOLAIRE 2011-2012	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	RENTREE SCOLAIRE 2016-2017	VARIATION 2016-2017/ 2015-2016
501 Ecoles enfantines ¹	85.66	87.56	88.34	86.04	84.23	86.50	2.27
502 Ecoles primaires ²	362.28	361.96	357.24	371.10	374.87	381.38	6.51
503 Ecoles secondaires	239.77	245.08	244.09	237.06	232.16	230.26	-1.90
504 Centre d'émulation informatique	3.00	3.25	3.25	3.25	3.27	3.11	-0.16
500.3130.03 Centre Delta *	4.79	4.79	4.50	4.68	2.50	3.28	0.78
541 Division lycéenne	65.76	65.51	64.42	64.90	64.57	62.37	-2.20
542 Division technique	58.98	59.64	62.98	65.11	66.68	66.44	-0.24
543 Division artisanale	27.28	26.84	27.88	27.78	26.62	26.72	0.10
544 Division commerciale	48.33	48.29	51.01	49.30	49.65	50.22	0.57
545 Division santé-social-arts	47.28	49.05	49.28	48.52	50.93	51.79	0.86
TOTAL	943.13	951.97	952.99	957.74	955.48	962.07	6.59

¹ Ecole primaire - cycle 1.1

² Ecole primaire - cycles 1.2 et 2

* Transfert de charges de Pèrene dès 01.01.12

EFFECTIF DES ELEVES

	RENTREE SCOLAIRE 2011-2012	RENTREE SCOLAIRE 2012-2013	RENTREE SCOLAIRE 2013-2014	RENTREE SCOLAIRE 2014-2015	RENTREE SCOLAIRE 2015-2016	RENTREE SCOLAIRE 2016-2017	VARIATION 2016-2017/ 2015-2016
501 Ecoles enfantines ¹	1'422	1'473	1'490	1'406	1'419	1'434	15
502 Ecoles primaires ²	4'621	4'548	4'401	4'499	4'482	4'468	-14
503 Ecoles secondaires	2'337	2'343	2'401	2'354	2'209	2'187	-22
ECOLES OBLIGATOIRES	8'380	8'364	8'292	8'259	8'110	8'089	-21
541 Division lycéenne	566	587	571	576	579	569	-10
542 Division technique	594	647	659	751	733	729	-4
543 Division artisanale	769	737	734	731	716	715	-1
544 Division commerciale ³	716	652	662	654	707	693	-14
545 Division santé-social-arts	517	522	518	543	603	665	62
ECOLES CANTONALES	3'162	3'145	3'144	3'255	3'338	3'371	33
TOTAL	11'542	11'509	11'436	11'514	11'448	11'460	12

¹ Ecole primaire - cycle 1.1

² Ecole primaire - cycles 1.2 et 2

³ Rentrée scolaire 2015-2016 / Division commerciale - prise en compte des élèves en filière MPC3+1 à l'Ecole de commerce

TROISIEME PARTIE

III. DETAILS DE LA MESURE OPTI-MA N° 125

Détails de la mesure Opti-ma n°125 / Année 2017

A) Economies dans l'administration impactant les communes et neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2017	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
7	CHA	ECT	Adapter la marge de 5% sur la vente des moyens d'enseignement aux écoles, afin de se conformer à une moyenne intercantonale	120.4250.01: 660'000	120.4250.01: 700'000	-31	31	-31	31
69	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	440.3634.00: 11'000'000	400.3634.00: 9'980'000	-430	-147	-430	-147
74	DEN	SDT	Suppression des subventions aux communes au titre de l'aménagement local et régional	400.3632.00: 145'000	400.3632.00: 70'000	-75	75	-75	75
75	DEN	SDT	Réduction des subventions d'exploitation aux transports publics	400.3632.01: 189'000	400.3632.01: 180'000	-9	9	-20	0
36	DES	SSA	Clinique dentaire scolaire - Réduction des prestations	201.3160: 17'500 201.4220: 10'000	201.3160: 9'300 201.4220: 15'000	-24	-12	-12	-6
12	DFI	COM	Facturation de certaines prestations de soutien aux communes au coût de revient	750.4210.00: 45'000	750.4210.00: 65'000	-100	100	-10	10
115	DFI	CTR	Suppression de la déduction octroyée aux personnes veufs-veuves ou divorcé-e-s qui tiennent ménage indépendant	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 178'100'000	-1'000	-750	-1'000	-750
117	DFI	CTR	Centralisation du suivi des débiteurs, l'économie d'équivalents plein-temps étant répartie au sein de l'administration	600.3181.00: 5'700'000 614.4800.00.02: 400'000	600.3181.00: 5'218'700 614.4800.00.02: 420'000	-480	-170	-148	-52

Opti-ma: détail de la mesure n°125 en lien avec les communes

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2017	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
118	DFI	CTR	Principe de l'introduction d'un impôt minimal de 50 francs pour les contribuables ne payant pas d'impôt (mesure abandonnée)	612.4000.00: 168'800'000	612.4000.00: 178'100'000	-380	-270	0	0
135	DFI	TM	Réduction du placement dans les établissements spécialisés	707.3135.00: 850'000 707.4612.00: 273'700	707.3135.00: 514'500 707.4612.00: 136'200	-135	-46	-135	-46
136	DFI	TM	Détention/placement dans le canton et non à l'extérieur	707.3135.00: 850'000	707.3135.00: 515'500	-19	-7	-19	-7
13	DIN	OAS	Contribution à la réduction des primes d'assurance-maladie calculée sur la base de la prime la plus basse pour les personnes à l'aide sociale	220.3633.01: 44'078'000 220.4632.01: 7'841'600	220.3633.01: 47'196'000 220.4632.01: 22'496'000	-400	-200	-304	-146
14	DIN	OAS	Prestations complémentaires à l'AVS/AI - Réduction de l'aide financière	220.3633.00: 45'000'000 220.4632.00: 10'484'200	220.3633.00: 51'161'000 220.4632.00: 11'952'500	-203	-98	-203	-98
21	DIN	SAS	Pro Senectute - Réduction de l'aide financière liée en particulier aux repas à domicile	210.3636.04: 408'000 (dont 60'000 pour consultation sociale) 210.4612.00: 944'400	210.3636.04: 420'000 (dont 40'000 pour consultation sociale) 210.4612.00: 973'400	-15	-6	-15	-6
22	DIN	SAS	Fondation aide et soins à domicile (social) - Réduction de l'aide financière	210.3636.03: 3025000	210.3636.03: 2680300	-92	-36	-92	-36

Opti-ma: détail de la mesure n°125 en lien avec les communes

Economies 2016 soumises à répartition en 2017				Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2016	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
15	DIN	SAS	Institutions sociales jurassiennes - Réduction de l'aide financière	210.3636.00: 19'490'000 210.3636.06: 43'000	210.3636.00: 18'860'900 210.3636.06: 32'400	-702	-273	-702	-273
16	DIN	SAS	Services sociaux régionaux - Réduction de l'aide financière	210.3634.00: 5'225'000	210.3634.00: 5'850'000	-50	-19	0	0
17	DIN	SAS	Améliorer la récupération des pertes sur les avances de pensions alimentaires	211.3637.00: 550'000 211.4612.00: 154'000	211.3637.00: 564'000 211.4612.00: 157'900	-26	-10	0	0
19	DIN	SAS	Réviser les critères de placement en institutions sociales hors canton	210.3636.01: 7'400'000	210.3636.01: 6'500'000	-360	-140	-360	-140
20	DIN	SAS	Modification des modalités de financement et d'encadrement dans le domaine de l'accueil extrafamilial	210.3632.00: 9'900'000	210.3632.00: 13'800'000	-1'102	-428	0	0
23	DIN	SAS	AJAM - Réduction de l'aide financière	210.3636.02: 2'074'000	210.3636.02: 2'963'000	-75	-29	0	0
24	DIN	SAS	Révision de l'organisation et des prestations de l'aide aux victimes d'infractions du centre LAVI	210.3637.01: 309'600	210.3637.01: 290'100	-12	-4	-12	-4
25	DIN	SAS	Centre jurassien de planning familial et Dépenses d'assistance - Réduction de l'aide financière	210.3636.05: 225'000	210.3636.05: 200'000	-18	-7	-18	-7
TOTAL A: Economies dans l'administration impactant les communes neutralisées par le biais de l'impôt des frontaliers (part cantonale uniquement)									-1'602

B) Economies dans l'enseignement impactant les communes et neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2017	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
97	DFCS	SEN	Ouvertures et fermetures de classes			-1'046	-1'821	-597	-1'038
98	DFCS	SEN	Mesures pédagogothérapeutiques - Réduction des prestations et des aides financières	500.3130.01: 3'700'000 500.4612.00: 9'747'300	500.3130.01: 3'800'000 500.4612.00: 11'8181'000	-137	-238	-173	0
100	DFCS	SEN	Réduction des subventions aux institutions sociales dans le domaine de l'enseignement	500.3636.00: 10'000'000 500.4612.00: 9'747'300	500.3636.00: 9'693'000 500.4612.00: 11'181'000	-109	-190	-109	-190
101	DFCS	SEN	Nouvelle organisation des suppléances			-32	-56	0	0
102	DFCS	SEN	Evaluation, bilan et réduction des activités Sport-Art-Etude			-12	-20	0	0
103	DFCS	SEN / CEJEF	Adaptation de la mise en œuvre de l'allègement pour raison d'âge pour la fonction d'enseignant			-721	-559	-745	-517
TOTAL B: Economies dans l'enseignement impactant les communes neutralisées par le biais des charges SEN soumises à répartition									-1'745

Total A et B : Economies globales en lien avec les communes prises en compte de le budget 2017

Mesure	DPT	Service	Libellé	Rubrique BU 2014	Rubrique BU 2017	Objectif canton	Objectif communes	Prévision canton	Prévision communes
125	DFI	TRG	Effet neutre des présentes mesures d'économie sur les communes jurassiennes (compensation par une modification de la clef de répartition de l'imposition des frontaliers), compte tenu du fait que la péréquation financière et la répartition des tâches Etat-communes sont en cours d'examen	613.3602.11 13'734'000 + diverses rub. SEN (détail envoyé aux communes)	613.3602.11 13'882'000 + diverses rub. SEN (détail envoyé aux communes)	-5'322	5'322	-3'347	3'347

QUATRIEME PARTIE

DISPOSITIONS LEGALES

ARRÊTÉ CONCERNANT LE BUDGET ET LA QUOTITÉ DE L'IMPÔT POUR L'ANNÉE 2017

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 (2),

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

arrête :

Article premier Le Parlement arrête le budget pour l'année 2017.

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

Art. 3 Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

La présidente :
Anne Roy-Fridez

Le secrétaire :
Jean-Baptiste Maître

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